

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН

Заключение КСП № 30
по результатам экспертизы проекта бюджета Кундуйского
сельского поселения на 2016 год

р.п. Куйтун

30 ноября 2015 г.

1. Общее положение

Заключение КСП по результатам экспертизы проекта бюджета Кундуйского сельского поселения на 2016 год подготовлено в соответствии с п. 2 ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решением Думы Кундуйского муниципального образования от 03.11.2015г. № 90 «Об особенностях составления и утверждения проекта бюджета Куйдуйского МО на 2016 год», Соглашением о передаче полномочий по организации осуществления внешнего муниципального финансового контроля в Кундуйском муниципальном образовании на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, планом работы на 2015 год.

Экспертиза проекта бюджета Кундуйского сельского поселения (далее – поселение, муниципальное образование) на 2016 год (далее – проект бюджета) проведена в целях определения наличия, состояния нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования бюджета, анализа объективности планирования доходов и расходов бюджета.

2. Анализ соответствия проекта бюджета требованиям бюджетного законодательства

Решением Думы Кундуйского муниципального образования от 03.11.2015г. № 90 «Об особенностях составления и утверждения проекта бюджета Куйдуйского МО на 2016 год» (далее – решение Думы от 03.11.2015г. № 90) решено:

- пунктом 1 приостановить до 01.01.2016г. действие положения решения Думы от 09.11.2012г. № 5 «О бюджетном процессе в МО» в отношении составления и утверждения проекта бюджета на плановый период, представления в Думу одновременно с указанным проектом решения МО документов и материалов на плановый период (за исключением прогноза социально-экономического развития МО, основных направлений налоговой и бюджетной политики МО;

- пунктом 2 установить, что проект решения о бюджете вносится администрацией в Думу не позднее 23.11.2015г.

Проект бюджета постановлением МО от 20.10.2015г. № 81а внесен на рассмотрение в Думу Кундуйского муниципального образования (далее – Дума) и 24.11.2015г. представлен в Контрольно-счетную палату муниципального образования Куйтунский район (далее – КСП), т.е. в сроки, установленные решением Думы от 03.11.2015г. № 90.

Из документов и материалов в соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ одновременно с проектом бюджета представлены:

- основные направления бюджетной политики муниципального образования на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов, утверждены постановлением МО от 17.11.2015г. № 79;

- основные направления налоговой политики муниципального образования на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов, утверждены постановлением МО от 17.11.2015г. № 80;

- предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования за 9 мес. 2015 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования за 2015 год. **В представленной форме отсутствуют показатели, характеризующие сельскохозяйственное производство, однако по данным прогноза социально-экономического развития МО на 2016 год и плановый период до**

2017-2018 годов, **удельный вес сельского хозяйства составляет 78% в общем объеме выручки, а численность работающих 56 человек, или 23% от всей численности работающих;**

- прогноз социально-экономического развития муниципального образования на 2016 год и плановый период до 2017-2018 годов, одобрен постановлением МО от 20.11.2015г. № 81;

- прогноз основных характеристик бюджета муниципального образования на 2016г.;

- пояснительная записка к проекту бюджета;

- **четыре методики (за исключением полномочий на содержание органов повседневного управления ЕДДС) и один расчет распределения межбюджетных трансфертов передаваемых полномочий на районный уровень из пяти предусмотренных к финансированию (имеется расчет на выполнение полномочий по внешней проверке бюджетов поселений);**

- **верхний предел муниципального долга на 1 января 2016 года в объеме 0 рублей, что не соответствует БК РФ (следовало установить на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом, т.е. на 01.01.2017 года);**

- оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2015 год.

Необходимо отметить, что номера, названия приложений к решению думы о бюджете не соответствуют его текстовой части и нарушена нумерация приложений, так:

- приложением к решению о бюджете № 3 является «Расходы бюджета на 2016 год по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов функциональной классификации бюджетов», однако в текстовой части решения о бюджете имеется два упоминания на это приложение (п. 3 – утвердить администраторов доходов и п. 7 – утвердить распределение расходов по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов функциональной классификации бюджетов);

- приложение к решению о бюджете № 5 с проектом решения о бюджете не представлено и отсутствует ссылка на него в текстовой части решения о бюджете;

- в текстовой части решения о бюджете отсутствует ссылка на приложение № 7, однако, вместе с проектом решения о бюджете представлено приложение № 7 «Источники финансирования дефицита бюджета на 2016 год».

Также при проведении экспертизы установлено **не соответствие показателей указанных в пункте 8 текстовой части решения о бюджете с приложением № 9 «Программа муниципальных внутренних заимствований на 2016 год» к решению о бюджете, а именно:**

- в пункте 8 текстовой части решения о бюджете установлен верхний предел муниципального долга поселения на 01.01.2017г. в размере 186,6 тыс. рублей;

- в приложении № 9 «Программа муниципальных внутренних заимствований на 2016 год», тыс. руб.

Объем муниципального долга на 01.01.2015г.	Объем привлечения в 2015 г.	Объем погашения в 2015 г.	Верхний предел долга на 01.01.2016г.
435,8	186,6	186,6	435,8

Таким образом, КСП считает необходимым доработать приложение № 9 в соответствии с текстовой частью решения о бюджете.

В нарушении п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ пунктом 12 текстовой части решения о бюджете утверждена субвенция на реализацию соглашений с органами местного самоуправления муниципального района о передаче им осуществления отдельных полномочий органов местного самоуправления Кундуйского сельского поселения, следовало утвердить объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году.

В нарушении п. 5 ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ в текстовой части решения о бюджете отсутствует утвержденный объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда.

3. Параметры прогноза макроэкономических показателей для составления проекта бюджета

Прогноз социально-экономического развития поселения на 2016 и плановый период 2017-2018гг. одобрен постановлением МО от 20.11.2015г. № 81 (далее – Прогноз), что соответствует п. 3 ст. 173 БК РФ (*прогноз одобряется одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в законодательный (представительный) орган*).

В соответствии с основными показателями прогноза социально-экономического развития муниципального образования на 2016 год и плановый период 2017-2018гг. планируется:

- выручка от реализации продукции, работ, услуг в 2015г. – 70,2 млн. рублей (96,2% к уровню прошлого года), в 2016г. – 70,9 млн. рублей (101% к уровню прошлого года), в 2017г. – 67,2 млн. рублей (94,8% к уровню прошлого года), в 2018г. – 68,5 млн. рублей (102% к уровню прошлого года). По видам экономической деятельности, выручка от реализации продукции, работ, услуг:

- сельское хозяйство планируется в 2015г. – 57,2 млн. рублей (100% к уровню прошлого года), 2016г. – 57,2 млн. рублей (100% к уровню прошлого года), в 2017г. – 52,3 млн. рублей (91,4% к уровню прошлого года), в 2018г. – 53,4 млн. рублей (102,1% к уровню прошлого года). Удельный вес сельского хозяйства на 2016-2018г. составляет 78% в общем объеме выручки;

- оптовая и розничная торговля в 2015г. – 13 млн. рублей (82,3% к уровню прошлого года), 2016г. – 13,7 млн. рублей (105,4 % к уровню прошлого года), 2017г. – 14,9 млн. рублей (108,8 % к уровню прошлого года), 2018г. – 15,1 млн. рублей ежегодно (101,3% к уровню прошлого года). Удельный вес оптовой и розничной торговли на 2016-2018г. составляет 22% в общем объеме выручки;

- малый бизнес представлен 8 организациями, в том числе 6 организаций торговли.

- среднесписочная численность работающих планируется в 2016-2018 годах на уровне оценки за 2015 год и составит 244 человек, в том числе работающие в сельском хозяйстве составляет 56 человек, или 23% от всей численности работающих;

- показатель среднемесячная заработная плата по полному кругу организаций спрогнозирован на 2016г. в размере 12950 рублей (103% к уровню прошлого года), на 2017г. в размере 13189 рублей (101,8% к уровню прошлого года), на 2018г. в размере 13798 рублей (104,6% к уровню прошлого года), по видам экономической деятельности: сельское хозяйство в 2016-2018 годах составит около 8500 рублей ежегодно; в оптовой и розничной торговле в 2016-2018 годах составит от 9200 до 9850 рублей ежегодно. Среднемесячная начисленная заработная плата работников бюджетной сферы в 2016-2018 годы составит от 16000 до 17000 рублей ежегодно;

- фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций составляет: оценка 2015г. – 43,4 млн. рублей (96,2% к уровню прошлого года), в 2016г. – 45,53 млн. рублей (104,9% к уровню прошлого года), в 2017г. – 45,58 млн. рублей (100,1% к уровню прошлого года), в 2018г. – 47,7 млн. рублей (104,6% к уровню прошлого года). Удельный вес фонда начисленной заработной платы работников сельского хозяйства в 2016-2018 годах составляет 17-19% от общего ФОТ.

Сопоставление основных параметров Прогноза, принятых за основу для составления проекта бюджета на 2015-2017 годы и на 2016 год в части совпадающих периодов, представлено в следующей таблице:

Таблица № 1

Показатели	Ед. изм.	2016 год		Отклоне- ние, %	2017 год		Отклоне- ние, %
		Прогноз 2015-2017 годов	Прогноз 2016-2018 годов		Прогноз 2015-2017 годов	Прогноз 2016-2018 годов	
Выручка от реализации продукции, работ, услуг	млн. руб.	73,4	70,9	- 3,4	76,5	67,2	- 12,2

Основные показатели прогноза доходов в бюджет поселения на 2016 год представлены в таблице № 3.

Показатели поступления доходов в бюджет поселения за 2014 год, ожидаемое исполнение за 2015 год и проект бюджета на 2016 год

Таблица № 3, тыс. руб.

Наименование дохода	Факт 2014г.	Оценка 2015г.	% оценка к факту 2014г.	Проект 2016г.	%
Налоговые и неналоговые доходы	1492,1	1560,1	104,6	1747,1	112
в том числе:	1297	1377,6	106,2	1554,6	112,8
- налоговые доходы					
Налог на доходы физ. лиц	606,2	510,0	84,1	530,0	104
Акцизы по подакцизным товарам	391,3	306,6	78,4	423,1	138
Единый сельскохозяйственный налог	10	12,0	120	12,0	100
Налоги на имущество	247,3	525,0	212,3	565,4	107,7
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	<i>78,3</i>	<i>105,0</i>	<i>134,1</i>	<i>125,0</i>	<i>119</i>
<i>Земельный налог</i>	<i>169</i>	<i>420,0</i>	<i>248,5</i>	<i>440,5</i>	<i>104,9</i>
Государственная пошлина	42,2	24	56,9	24	100
- неналоговые доходы	195,1	182,5	93,5	192,5	105,5
Доходы от использов. имущества, находящегося в собственности	40,3	18,0	44,7	18,0	100
<i>Доходы, от арендной платы за земельные участки</i>	<i>40,3</i>	<i>0</i>	<i>-</i>	<i>0</i>	<i>-</i>
<i>Доходы от аренды имущества</i>	<i>0</i>	<i>18,0</i>	<i>-</i>	<i>18,0</i>	<i>100</i>
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	143,0	163,0	114	173,0	106,1
<i>Доходы от оказания платных услуг (предп. деят.)</i>	<i>27,5</i>	<i>33,0</i>	<i>120</i>	<i>33,0</i>	<i>100</i>
<i>Доходы от компенсации затрат государства</i>	<i>115,5</i>	<i>130,0</i>	<i>112,6</i>	<i>140,0</i>	<i>107,7</i>
Доходы от продажи земельных участков	11,6	0	-	0	0
Штрафы, санкции	0	1,5	-	1,5	100
Безвозмездные поступления	5745,1	6419,6	111,7	4061,3	63,3
Дотации	2692,2	2560,8	95,1	2712,6	105,9
Субсидии	2938,3	3771	128,3	1253,4	33,2
Субвенции	114,7	88,8	77,4	95,3	107,3
Всего доходов	7237,2	7979,7	110,3	5808,4	72,8

Доходы бюджета поселения на 2016 год запланированы в объеме 5808,4 тыс. рублей, или 72,8% к ожидаемой оценке поступлений за 2015 год. Поступление налоговых доходов планируется в сумме 1554,6 тыс. рублей, или 112,8% к ожидаемой оценке 2015 года, поступление неналоговых доходов в 2016 году планируется в сумме 192,5 тыс. рублей, или 105,5% к оценке поступлений в 2015 году. Таким образом, поступление собственных доходов на 2016 год прогнозируются в сумме 1747,1 тыс. рублей, или 112% к оценке поступлений за 2015 год (1560,1 тыс. рублей) и составит 30,1% в общем объеме доходов поселения. Увеличение собственных доходов в 2016 году прогнозируется в связи с увеличением поступлений НДФЛ (+ 20 тыс. рублей), акцизов по подакцизным товарам (+ 116,5 тыс. рублей), налога на имущество (+ 40,4 тыс. рублей).

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов в 2016 году прогнозируется в сумме 4061,3 тыс. рублей, или 63,3% к ожидаемой оценке 2015 года (6419,6 тыс. рублей) и составит 69,9% в общем объеме доходов бюджета поселения. Снижение безвозмездных поступлений связано с тем, что объем межбюджетных трансфертов в проекте федерального закона «О федеральном бюджете на 2016 год» не полностью распределен между бюджетами субъектов Российской Федерации и соответственно проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2016 год» объем межбюджетных трансфертов не полностью распределен между бюджетами муниципальных образований. Таким образом, в дальнейшем,

в процессе исполнения федерального и областного бюджетов, будет осуществляться распределение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований и соответственно будут уточнены параметры бюджета поселения по безвозмездным поступлениям.

Налог на доходы физических лиц

В соответствии с представленными расчетными данными и сведениями, отраженными в проекте бюджета, поступления налога на доходы физических лиц в бюджет поселения на 2016 год прогнозируется в сумме 530 тыс. рублей и составляет 30,3% к общему объему собственных доходов, или 104% к ожидаемому поступлению 2015 года (510 тыс. рублей).

Согласно прогнозу социально-экономического развития поселения на 2016-2018 годы, одобренному постановлением МО от 20.11.2015 года № 81, увеличение фонда оплаты труда планируется в 2016 году на 4,9%, в 2017 году на 0,1%, в 2018 году на 4,6%, а численность работающих планируется в 2016-2018 годах на уровне оценки за 2015 год и составит 244 человек. По мнению КСП, данные проекта бюджета являются достоверными и сопоставимыми с Прогнозом, так в прогнозе фонд начисленной заработной платы составляет за 2015г. – 43,356 млн. рублей, в 2016г. – 45,533 млн. рублей, поступление в бюджет поселения НДФЛ должно составить соответственно 0,477 млн. рублей и 0,501 млн. рублей, при этом планируемое поступление (согласно проекта бюджета) оценивается в 2015г. – 0,51 млн. рублей и в 2016г. – 0,53 млн. рублей.

Фактическое поступление НДФЛ за 9 мес. 2015 г. составляет 354 тыс. рублей, т.е. 69,4% к ожидаемому годовому исполнению.

Акцизы по подакцизным товарам

Прогнозирование поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты осуществлено не в соответствии с доведенным УФК по Иркутской области до муниципальных образований прогнозом поступлений акцизов на нефтепродукты в местные бюджеты.

Проектом бюджета поступление акцизов по подакцизным товарам на 2016 год составляет 423,1 тыс. рублей, что на 116,5 тыс. рублей, или на 38% больше ожидаемого исполнения за 2015 год. При этом письмом УФК по Иркутской области прогноз поступления на 2016 год спрогнозирован в сумме 333,3 тыс. рублей, что на 89,8 тыс. рублей меньше предусмотренных проектом бюджета. Завышение в проекте бюджета поступления акцизов на 2016 год связано с наличием арифметической ошибки.

Фактическое поступление доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты за 9 мес. 2015 г. составляет 198 тыс. рублей, т.е. 64,6% к планируемому поступлению.

Налог на совокупный доход

Налог на совокупный доход состоит из единого сельскохозяйственного налога.

Фактическое поступление за 9 мес. 2015г. составило 11,965 тыс. рублей (99,7% от ожидаемого исполнения за год).

Прогноз объема поступлений единого сельскохозяйственного налога на 2016 год составляет 12 тыс. рублей, или 100% к ожидаемой оценке 2015 года. Доля поступления единого сельскохозяйственного налога в 2016 году в общем объеме собственных доходов составляет 0,7%.

Налог на имущество физических лиц в целом на 2016 год запланирован в сумме 565,4 тыс. рублей, или 107,7% к ожидаемым поступлениям 2015 года. Доля поступления налога на имущество физических лиц в 2016 году в общем объеме собственных доходов составляет 32,4%. Фактическое поступление за 9 мес. 2015г. составило 289,5 тыс. рублей (55,2% от ожидаемого годового исполнения).

В разрезе видов доходов на 2016 год планируется:

- поступление налога на имущество физических лиц на 2016 год в сумме 125 тыс. рублей, или 119% к ожидаемым поступлениям 2015 года. Доля поступления налога на имущество физических лиц в 2016 году в общем объеме собственных доходов составляет 7,2%. Фактическое поступление за 9 мес. 2015г. составило 35,9 тыс. рублей (34,2% от ожидаемого годового исполнения). Согласно пояснительной записке к проекту бюджета,

расчет налога производится в соответствии с главой 32 НК РФ и решением Думы МО от 03.11.2015г. № 91 «О налоге на имущество физических лиц»;

- поступление земельного налога на 2016 год в сумме 440,5 тыс. рублей, или 104,9% к ожидаемым поступлениям 2015 года. Доля поступления земельного налога в 2016 году в общем объеме собственных доходов составляет 25,2%. Фактическое поступление за 9 мес. 2015г. составило 253,6 тыс. рублей (60,4% от ожидаемого годового исполнения). Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, расчет налога произведен в соответствии с главой 31 НК РФ и решением Думы МО от 21.11.2014г. № 69 «О земельном налоге».

Государственная пошлина за совершение нотариальных действий ожидаемое исполнение в 2015 году составит 24 тыс. рублей, или 56,9% к факту 2014 года. Фактическое поступление за 9 мес. 2015г. составило 18,1 тыс. рублей (75,4% от ожидаемого исполнения). Прогноз поступления на 2016 год составит 24 тыс. рублей, или 100% к ожидаемому исполнению за 2015 год.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности состоит из доходов от сдачи в аренду имущества.

Прогноз поступления доходов от сдачи в аренду имущества на 2016 год составляет 18 тыс. рублей, или 100% к ожидаемым поступлениям 2015 года.

Доходы от использования имущества: поступили за 9 мес. 2015г. – 5,4 тыс. рублей (30% к ожидаемому исполнению), ожидаемое исполнение в 2015г. – 18 тыс. рублей (44,7% к 2014г.). Удельный вес в структуре собственных доходов составит в 2015г. – 1,2%, в 2016г. – 1%.

Снижение ожидаемых и планируемых поступлений доходов от использования имущества к уровню прошлого года, обусловлено внесением изменений в ст. 62 БК РФ, согласно которой доходы от аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена с 01.01.2015г. поступают в бюджет муниципального района по нормативу 100 %.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства.

Планируются на 2016г. в сумме 173 тыс. рублей, или 106,1% к ожидаемому исполнению 2015 года (163 тыс. рублей). Удельный вес в общем объеме собственных доходов в 2016 г. составит 9,9%. Фактическое поступление за 9 мес. 2015г. составило 120,2 тыс. рублей (73,8% от ожидаемого исполнения).

В разрезе видов доходов планируется:

Доходы от оказания платных услуг учреждением культуры прогнозируются на 2016г. в размере 33 тыс. рублей, что составляет 100% к ожидаемому исполнению за 2015г. Фактическое поступление за 9 мес. 2015г. составило 23 тыс. рублей (69,7% от ожидаемого исполнения).

Доходы от компенсации затрат государству запланированы на 2016г. в размере 140 тыс. рублей, что составляет 107,7% к ожидаемому исполнению за 2015г. Фактическое поступление за 9 мес. 2015г. составило 97,2 тыс. рублей (74,8% от ожидаемого исполнения).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2016 год не планируются. Прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества к экспертизе проекта бюджета не представлен.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Ожидаемое исполнение в 2015 году составит 1,5 тыс. рублей. Прогнозируемая на 2016 год сумма доходов поступающих от штрафов, санкций, возмещения ущерба составляет 1,5 тыс. рублей, или на уровне текущего года.

Прогноз безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в бюджет поселения на 2016 год запланирован в сумме 4061,3 тыс. рублей, или 63,3% к ожидаемому поступлению 2015 года. Доля поступления налога на имущество физических лиц в 2016 году в общем объеме доходов составляет 69,9%.

В том числе:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселения запланирована (за счет средств областного и районного бюджета) на 2016 год в сумме 2712,6 тыс. рублей, или 105,9% к ожидаемому исполнению 2015 года;

- субсидия запланирована на 2016 год в сумме 1253,4 тыс. рублей, или 33,2% к ожидаемому исполнению 2015 года;

- субвенция (на осуществление первичного воинского учета, на выполнение государственных полномочий составлять протоколы об административных правонарушениях) запланирована на 2016 год в сумме 95,3 тыс. рублей, или 107,3% к ожидаемому исполнению 2015 года.

Объем межбюджетных трансфертов в проекте областного закона «Об областном бюджете на 2016 год» между бюджетами муниципальных образований распределен не полностью, в связи с этим в первоначальной редакции бюджета на 2016 год прогнозируется снижение безвозмездных поступлений.

4.3 Расходы бюджета

Приоритетными направлениями расходов бюджета поселения на 2016 год остаются как и в предыдущие годы общегосударственные вопросы (37,8% в общих расходах бюджета), культура и кинематография (40,3% в общих расходах бюджета).

По сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года проектом бюджета предусматривается уменьшение расходов бюджета на 2016 год на 27,8%, или на 2238,1 тыс. рублей. Так, ожидаемое исполнение расходной части бюджета на 2015 год предусматривается в сумме 8046,5 тыс. рублей. На 2016 год расходная часть бюджета поселения предложена к утверждению в сумме 5808,4 тыс. рублей. Снижение расходов, в основном, связано с началом формирования бюджета и не включением в расходную часть ожидаемых доходов из областного бюджета, которые, как и в предыдущие годы, найдут свое отражение в течение 2016 года.

Проектом бюджета поселения предлагается увеличить расходы бюджета поселения в 2016 году по сравнению с текущим годом по трем следующим разделам: «Национальная оборона» (на 7,4%), «Социальная политика» (на 6,5%), «Физическая культура и спорт» (на 57,1%).

Уменьшаются расходы бюджета поселения в 2016 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года по следующим разделам: «Общегосударственные расходы» (на 32,4%), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (на 69,5%), «Национальная экономика» (на 37,6%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 25,9%), «Культура и кинематография» (на 18,3%), «Обслуживание государственного и муниципального долга» (на 68,7%), «Межбюджетные трансферты бюджетам» (на 51,9%).

Анализ расходов бюджета по разделам и подразделам в 2014-2016 годах представлен в таблице № 4.

Наименование	РзПз	(тыс. рублей)				
		Факт 2014 г.	Оценка 2015 г.	%	Проект 2016 г.	%
Общегосударственные вопросы	0100	2459,3	3245,3	132	2193,4	67,6
Функционирование высшего должностного лица	0102	692,1	679,1	98,1	429,8	63,3
Функционирование местной администрации	0104	1766,5	2555,5	144,7	1747,9	68,4
Резервный фонд	0111	0	10	-	15	150
Другие общегосударственные вопросы	0113	0,7	0,7	100	0,7	100
Национальная оборона	0200	81,7	88,1	107,8	94,6	107,4
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	81,7	88,1	107,8	94,6	107,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	0	65,6	-	20	30,5
Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, ГО	0309	0	65,6	-	20	30,5
Национальная экономика	0400	378,1	756,7	200	472,1	62,4
Общэкономические вопросы	0401	32,3	0	-	0	0
Дорожное хозяйство	0409	345,8	735,7	212,8	423,1	57,5
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	0	21	-	49	233,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	342,3	486,1	142	360	74,1
Коммунальное хозяйство	0502	188,3	260,8	138,5	185,1	71

Благоустройство	0503	154	225,3	146,3	174,9	77,6
Культура и кинематография	0800	3207,4	2862,3	89,2	2339,3	81,7
Культура	0801	3207,4	2862,3	89,2	2339,3	81,7
Социальная политика	1000	83	111,4	134,2	118,6	106,5
Пенсионное обеспечение	1001	83	111,4	134,2	118,6	106,5
Физическая культура и спорт	1100	0	7	-	11	157,1
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	0	7	-	11	157,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	37,9	28,1	74,1	8,8	31,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	1301	37,9	28,1	74,1	8,8	31,3
Межбюджетные трансферты бюджетам	1400	344,1	395,9	115,1	190,6	48,1
Прочие МБТ бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера	1403	344,1	395,9	115,1	190,6	48,1
Итого		6933,8	8046,5	116	5808,4	72,2

При анализе расходной части бюджета на 2015 год (в первоначальной редакции) и проекта бюджета на 2016 год установлено следующее.

Таблица № 5 (тыс. рублей)

Наименование	РзПз	2015 год (первоначал.)	2016 год (проект)	отклонение	%
Общегосударственные вопросы	0100	1969,5	2193,4	223,9	111,4
Национальная оборона	0200	88,1	94,6	6,5	107,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	24	20	- 4	83,3
Национальная экономика	0400	389,8	472,1	82,3	121,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	357,9	360	2,1	100,6
Культура и кинематография	0800	3768,1	2339,3	- 1428,8	62,1
Социальное обеспечение	1000	111,4	118,6	7,2	106,5
Физическая культура и спорт	1100	7	11	4	157,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	286,1	8,8	- 277,3	3,1
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1400	253,4	190,6	- 62,8	75,2
Итого		7255,3	5808,4	- 1446,9	80,1

Из выше приведенной таблицы видно, что расходная часть бюджета поселения на 2016 год запланирована к утверждению на 1446,9 тыс. рублей меньше, чем утвержденные расходы бюджета на 2015 год в первоначальной редакции. В 2016 году по сравнению с первоначальной редакцией проекта бюджета на 2015 год предлагается:

- увеличить расходы по разделам «Общегосударственные расходы» на 11,4%, «Национальная оборона» на 7,4%, «Национальная экономика» на 21,1%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 0,6%, «Социальное обеспечение» на 6,5%, «Физическая культура и спорт» на 57,1%.

- уменьшить расходы по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 16,7%, «Культура и кинематография» на 37,9%, «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 96,9%, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и МО» на 24,8%.

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета поселения в 2015 году по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» расходы составят 3245,3 тыс. рублей, что составит 132 % к уровню 2014 года, или 40,3 % от общей суммы расходов бюджета.

Расходы по разделу проектом бюджета предусмотрены на 2016 год в сумме 2193,4 тыс. рублей, что составит 67,6 % к ожидаемому исполнению 2015 года, или 37,8% от общего объема планируемых расходов.

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица» предусмотрен объем расходов на содержание главы муниципального образования в 2016 году в сумме 429,8 тыс. рублей, что составит 63,3 % к ожидаемому исполнению 2015 года, в том числе на заработную плату в сумме 329 тыс. рублей (на 7 месяцев), начисления на оплату труда в сумме 99,3 тыс. рублей (на 7 месяцев). Удельный вес расходов по подразделу в общем объеме расходов бюджета в 2016г. составит 7,4%.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» объем расходов на содержание администрации в 2016 году предусмотрен в сумме 1747,9 тыс. рублей., что составит 68,4% к ожидаемому исполнению 2015 года, в том числе на оплату труда в сумме 1214,3 тыс. рублей (на 7 месяцев), начисления на оплату труда в сумме 366,7 тыс. рублей (на 7 месяцев), услуги связи в сумме 6,5 тыс. рублей, коммунальные услуги (освещение, отопление на 7 мес.) в сумме 40,5 тыс. рублей, услуги по содержанию имущества в сумме 8,5 тыс. рублей, прочие расходы и услуги в сумме 34 тыс. рублей, на приобретение основных средств и материальных запасов в сумме 10 и 64,9 тыс. рублей соответственно. Удельный вес расходов по подразделу в общем объеме расходов бюджета в 2016г. составит 30,1%.

Расходы по подразделу 0111 «Резервные фонды» на 2016 год сформированы в сумме 15,0 тыс. рублей, что составляет по 0,26% от всех расходов бюджета поселения и не превышает норматив, установленный ст. 81 БК РФ.

Расходы по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на 2016 год сформированы в сумме 0,7 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета на осуществление областных государственных полномочий по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях.

Раздел 02 «Национальная оборона»

В данном разделе предусмотрены ассигнования по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневоинская подготовка» (расходы за счет средств федерального бюджета на осуществление первичного воинского учета).

Согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета поселения в 2015 году по подразделу 0203 расходы составят 88,1 тыс. рублей, что составит 107,8 % к уровню 2014 года, или 1,1 % от общей суммы расходов бюджета.

Расходы на 2016 год проектом бюджета предусмотрены в сумме 94,6 тыс. рублей (на оплату труда в сумме 71,1 тыс. рублей, начисления на оплату труда в сумме 21,5 тыс. рублей, на связь 1 тыс. рублей, приобретение материальных запасов в сумме 1 тыс. рублей), что составит 107,4 % к оценке исполнения 2015 года, или 1,6% от общего объема планируемых расходов.

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

В данном разделе предусмотрены ассигнования по подразделу 0309 «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданской обороны».

Согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета поселения по подразделу 0309 в 2015 году расходы составят 65,6 тыс. рублей, что составит 0,8 % от общей суммы расходов бюджета.

Расходы на 2016 год проектом бюджета предусмотрены в сумме 20 тыс. рублей (в том числе прочие услуги и материальные запасы по 10 тыс. рублей соответственно), что составит 30,5 % к уровню 2015 года, или 0,3 % от общей суммы расходов бюджета.

В данном подразделе запланированы расходы на опаживание населенных пунктов и приобретения ГСМ для водовозок на случай пожара.

Раздел 04 «Национальная экономика»

Ожидаемое исполнение в 2015 году 756,7 тыс. рублей, что составит 200% к уровню прошлого года (756,7:378,1), или 9,4% от общей суммы расходов бюджета.

Расходы по данному разделу планируется утвердить в 2016 году в сумме 423,1 тыс. рублей, что составит 7,3% от общих расходов. На 2016 год в данном разделе предусмотрены расходы только лишь за счет дорожного фонда.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» (дорожный фонд) ожидаемое исполнение в 2015 году составит 735,7 тыс. рублей, что составит 212,8% к уровню прошлого года, или 9,1% от общей суммы расходов бюджета.

Расходы по данному подразделу планируется утвердить в 2016 году в сумме 423,1 тыс. рублей, что составит 57,5% к уровню прошлого года, или 7,3% от общей суммы расходов бюджета. Объем запланированных расходов увязан с поступлением доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» ожидаемое исполнение составит 21 тыс. рублей. На 2016 год расходы предусмотрены в сумме 49 тыс. рублей, что составит 233,3% к уровню прошлого года, или 0,8% от общей суммы расходов бюджета. Отражены расходы на выполнение кадастровых работ.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Ожидаемое исполнение за 2015 год составит 486,1 тыс. рублей, что составит 142% к уровню прошлого года, или 6% от общей суммы расходов бюджета.

Расходы на 2016 год по данному разделу планируется утвердить в сумме 360 тыс. рублей, что составит 74,1% к уровню 2015 года, или 6,2% от общей суммы расходов бюджета. Снижение объема бюджетных ассигнований по разделу в 2016 году в основном обусловлено не сбалансированностью бюджета.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство». В данном подразделе запланированы расходы на 2016 год в сумме 185,1 тыс. рублей (оплата электроэнергии и обслуживание водонапорных башен предусмотрено на 6 месяцев), что составит 71% к уровню 2015 года, или 3,2% от общей суммы расходов бюджета. Ожидаемое исполнение в 2015 году 260,8 тыс. рублей, или 138,5% к уровню 2014 года.

По подразделу 0503 «Благоустройство». На 2016 год запланированы расходы в сумме 174,9 тыс. рублей, что составит 77,6% к уровню 2015 года, или 3% от общей суммы расходов бюджета. Ожидаемое исполнение в 2015 году 225,3 тыс. рублей, или 146,3% к уровню 2014 года.

В данном подразделе запланированы расходы на уличное освещение (6 месяцев), оплату услуг по вывозу ТБО для ликвидации несанкционированных свалок (25 тыс. рублей) и содержание мест захоронения (32 тыс. рублей).

Раздел 08 «Культура и кинематография»

Расходы предусмотрены по подразделу **0801 «Культура»** и учтены в сумме 2339,3 тыс. рублей на 2016 год, или 40,3 % от всех расходов бюджета. Проектом бюджета предлагается утвердить расходы в 2016 году ниже ожидаемого исполнения 2015 года на 523 тыс. рублей, или на 18,3 %. Снижение объема бюджетных ассигнований по разделу в основном обусловлено не сбалансированностью бюджета.

Из общих расходов на культуру в 2016 году планируется направить на выплату заработной платы с учетом страховых взносов 81,5%, или 1907,3 тыс. рублей (на 7 месяцев), еще 13%, или 303,6 тыс. рублей на оплату коммунальных услуг (на 6 месяцев) и 5,5%, или 128,4 тыс. рублей на оплату других расходов.

Ожидаемое исполнение за 2015 год составит 2862,3 тыс. рублей, что составит 89,2% к уровню прошлого года, или 35,6% от общей суммы расходов бюджета.

Раздел 10 «Социальная политика»

В данном разделе отражены расходы по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» для выплаты пенсий за выслугу лет гражданам, замещавшим должности муниципальной службы.

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2016 год в сумме 118,6 тыс. рублей (на 6 месяцев), или 106,5% к уровню

2015 года. Удельный вес расходов на пенсионное обеспечение в общем объеме расходов бюджета составит в 2016г. – 2%.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

Ожидаемые расходы по подразделу **1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта»** в 2015 году составят 7 тыс. рублей. В проекте бюджета по подразделу 1105 «Физическая культура и спорт» на 2016 год запланированы расходы в сумме 11 тыс. рублей.

Раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

В данном разделе отражены расходы по подразделу **1301 «Обслуживание государственного и муниципального долга»**.

Администрацией сельского поселения в 2013 году получен бюджетный кредит в сумме 774 тыс. рублей со сроком возврата до 25.11.2016г. Согласно данным долговой книги остаток задолженности (основной долг) по состоянию на 01.01.2015г. составляет 435,7 тыс. рублей.

В соответствии с графиком возврата бюджетного кредита (в редакции от 25.12.2013г.) предусматриваются ежегодные следующие платежи в срок:

до 25 декабря 2015г. – 281,7 тыс. рублей, в т.ч. кредит – 258 тыс. рублей и проценты за пользование – 23,7 тыс. рублей;

до 25 ноября 2016г. – 186,6 тыс. рублей, в т.ч. кредит – 177,8 тыс. рублей и проценты за пользование – 8,8 тыс. рублей

Ожидаемое исполнение за 2015 год составит 28,1 тыс. рублей. Проектом бюджета на 2016 год предусмотрено 8,8 тыс. рублей, что соответствует графику возврата бюджетного кредита.

Раздел 14 «Межбюджетные трансферты»

В данном разделе отражены расходы по подразделу **1403 «Прочие межбюджетные трансферты субъектов РФ и муниципальных образований общего характера»**.

Ожидаемое исполнение расходов по подразделу 1403 в 2015 году составит 395,9 тыс. рублей, что больше на 15,1% фактического исполнения за 2014 год. На 2016 год поселением предусмотрены расходы на передачу пяти полномочий: организация осуществления внешнего муниципального контроля; на размещение муниципального заказа; по обслуживанию бюджетов поселений, по градостроительству, на содержание органа повседневного управления ЕДДС. Объем средств предусмотренных в 2016 году составляет 190,6 тыс. рублей (на 6 месяцев). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составит в 2015г. – 4,9%, в 2016г. – 3,3%.

Нарушения и рекомендации

1. В нарушении п. 3 ст. 184.1 БК РФ в пункте 12 текстовой части решения о бюджете утверждена субвенция на реализацию соглашений с органами местного самоуправления муниципального района о передаче им осуществления отдельных полномочий органов местного самоуправления Кундуйского сельского поселения, следовало утвердить объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году.

2. В нарушении статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ одновременно с проектом бюджета представлены документы и материалы, в которых выявлены нарушения некоторых норм указанной статьи, так:

- в представленной форме предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования за 9 мес. 2015 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования за 2015 год отсутствуют показатели, характеризующие сельскохозяйственное производство. Однако по данным прогноза социально-экономического развития МО на 2016 год и плановый период до 2017-2018 годов,

удельный вес сельского хозяйства составляет 78% в общем объеме выручки, а численность работающих 56 человек, или 23% от всей численности работающих;

- верхний предел муниципального долга на 1 января 2016 года установлен в объеме 0 рублей, что не соответствует БК РФ (следовало установить на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом, т.е. на 01.01.2017 года);

- не представлена одна методика (на содержание органов повседневного управления ЕДДС) и четыре расчета распределения межбюджетных трансфертов передаваемых полномочий на районный уровень из пяти предусмотренных к финансированию (имеется расчет на выполнение полномочий по внешней проверке бюджетов поселений).

3. Необходимо отметить, что номера, названия приложений к решению думы о бюджете не соответствуют его текстовой части и нарушена нумерация приложений:

- приложением к решению о бюджете № 3 является «Расходы бюджета на 2016 год по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов функциональной классификации бюджетов», однако в текстовой части решения о бюджете имеется два упоминания на это приложение (п. 3 – утвердить администраторов доходов и п. 7 – утвердить распределение расходов по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов функциональной классификации бюджетов);

- приложение к решению о бюджете № 5 с проектом решения о бюджете не представлено и отсутствует ссылка на него в текстовой части решения о бюджете;

- в текстовой части решения о бюджете отсутствует ссылка на приложение № 7, однако, вместе с проектом решения о бюджете представлено приложение № 7 «Источники финансирования дефицита бюджета на 2016 год».

Также при проведении экспертизы установлено не соответствие показателей указанных в пункте 8 текстовой части решения о бюджете с приложением № 9 «Программа муниципальных внутренних заимствований на 2016 год» к решению о бюджете.

4. В нарушении п. 4 ст. 173 БК РФ в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития не приводится сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

5. В нарушении п. 5 ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ в текстовой части решения о бюджете отсутствует утвержденный объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда.

Данный проект бюджета Кундуйского сельского поселения на 2016 год с учетом рекомендаций и предложений КСП рекомендован к принятию.

Аудитор Контрольно-счетной палаты
муниципального образования Куйтунский район _____

А.А. Костюкевич