

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН

Заключение КСП № 32
по экспертизе проекта бюджета Ленинского муниципального образования
на 2016 год.

п. Куйтун

3 декабря 2015 г.

1. Общие положения

Заключение КСП по результатам экспертизы проекта бюджета Ленинского сельского поселения на 2016 год подготовлено в соответствии с п. 2 ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе в Ленинском муниципальном образовании», Соглашением о передаче полномочий по организации осуществления внешнего муниципального финансового контроля в Ленинском муниципальном образовании на 2015 год и планом работы КСП МО Куйтунский район на 2015 год.

Целью проведения экспертизы проекта бюджета является определение соблюдения бюджетного и иного законодательства местной администрацией при разработке и принятии местного бюджета на очередной финансовый год, анализ объективности планирования доходов и расходов бюджета.

При составлении Заключения проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования бюджета Ленинского сельского поселения, параметров его основных показателей.

2. Анализ соответствия проекта бюджета требованиям
бюджетного законодательства.

Решением Думы Ленинского МО от 12.10.2015г. № 81 «Об особенностях составления и утверждения проекта бюджета Ленинского сельского поселения на 2016год» приостановлено до 01.01.2016года действие Положений о бюджетном процессе в отношении составления и утверждения проекта бюджета Ленинского сельского поселения на плановый период, предоставления в Думу Ленинского сельского поселения одновременно с указанным проектом материалов на плановый период (за исключением прогноза социально-экономического развития Ленинского сельского поселения, основных направлений налоговой политики Ленинского сельского поселения, основных направлений бюджетной политики Ленинского сельского поселения). Также указанным решением установлен срок представления проекта бюджета Главой поселения в Думу не позднее 25 ноября 2015года.

В соответствии с п. 3 ст. 173 БК РФ Администрацией принято решение от 23.11.2015г. о внесении проекта бюджета в представительный орган муниципального образования. В КСП проект бюджета представлен 25.11.2015г.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, в основном, соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ. Не в полном объеме представлены методики (проекты методик) распределения межбюджетных трансфертов.

По содержанию текстовой части проекта решения о бюджете на 2016год установлены следующие замечания:

- в нарушение п.3 ст. 184.1 БК РФ не установлен верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом, с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям;

- в нарушение п.1 ст.107 предельный объем муниципального долга на очередной финансовый год не установлен.

3. Макроэкономические показатели развития Ленинского МО на 2016 – 2018 гг.

В соответствии со ст.169 БК РФ, Положением о бюджетном процессе проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития (далее – прогноз СЭР) в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Прогноз социально-экономического развития Ленинского МО одобрен распоряжением главы Ленинского МО одновременно с направлением проекта бюджета на рассмотрение в Думу Ленинского МО от 23.11.2015г. №80. Пояснительная записка к прогнозу, где приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений, не представлена, **что является несоблюдением требований п.4 ст. 173 БК РФ.**

Прогноз разработан в двух вариантах развития экономики. Прогнозные показатели по первому (консервативному) варианту не отличаются от показателей прогноза по второму (умеренно-оптимистичного) варианту.

В 2013году фиксировалась выручка от реализации продукции, работ, услуг по двум видам экономической деятельности: сельское хозяйство и торговля, с 2014г. сельхозпредприятие СПК «Окинское» прекратило свою деятельность на территории поселения и выручка планируется только от торговли. По оценке 2015г. общий объем выручки составит 2,4 млн. руб., что на 0,1млн. руб., или на 4% выше факта 2014г. На 2016, 2017, 2018годы данный показатель прогнозируется с ежегодным ростом на 0,1млн. руб., или на 4%.

Численность постоянного населения согласно прогнозу социально-экономического развития ожидается в 2015 г.- 917 чел., и в таком же количестве прогнозируется на 2016-2018гг.

Показатель среднесписочной численности работников по полному кругу организаций отсутствует.

Уровень регистрируемой безработицы в поселении в 2013,2014годах составил 2%. В прогнозируемом периоде 2016г.–2018г. уровень регистрируемой безработицы планируется в пределах 3%.

Среднемесячная начисленная заработная плата (без выплат социального характера) по полному кругу организаций ожидается в 2015 году по отношению к факту 2014 года с понижением на 11% и составит 15029 руб., в 2016 году прогнозируется увеличение до 16240 руб. (на 8%), в 2017 году – 16522руб. (на 1,7% к предыдущему году), в 2018г. – 17532руб. (на 6% к предыдущему году). Рост среднемесячной заработной платы планируется во всех сферах, за исключением образования в 2017, 2018гг.

Фонд оплаты труда в 2016 году прогнозируется в объеме 22801 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2015г. на 1700 тыс.руб., или на 8%, но ниже факта 2014года и 2013года. Далее в плановом периоде темп роста фонда оплаты труда по полному кругу организаций составит: в 2017г.- 101,7%, в 2018 году – 106,1%.

4.Общая характеристика проекта бюджета Ленинского МО на 2016 год.

4.1. Общая характеристика проекта бюджета

Основные параметры бюджета в 2014-2016 гг.

Таблица № 1, тыс. руб.

	Факт 2014г.	Оценка 2015г.	Отношение к факту 2014г., %	Прогноз 2016г.	Отношение к оценке 2015г., %
--	-------------	---------------	-----------------------------	----------------	------------------------------

Налоговые доходы	1266,1	1128,5	89,1	1330,7	117,9
Неналоговые доходы	125,7	140,6	111,8	88,1	62,7
Безвозмездные поступления	5591	5801,7	103,8	4033,8	69,5
Итого доходы	6982,8	7070,8	101,3	5452,6	77,1
Расходы	8316,2	7153,3	86	5452,6	76,2
Дефицит - (профицит +)	-1333,4	-82,5	6,2	-	-
Объем дефицита бюджета к объему доходов без учета безвозмездных поступлений, %	95,8	6,5	-	-	-

Согласно представленным в таблице № 1 данным, ожидаемое исполнение доходной части бюджета в 2015г. составит 7070,8 тыс. руб., что на 88тыс. руб., или на 1,3% выше объема поступлений 2014г. Ожидаемые расходы бюджета в 2015г. уменьшаются по сравнению с 2014г. на 1162,9 тыс. руб., или на 14% и составят 7153,3тыс. руб. Дефицит бюджета поселения составит 82,5тыс. руб. Источником покрытия дефицита бюджета является изменение остатков средств на счетах по состоянию на 01.01.2015г. в сумме 82,5 тыс. руб.

В проекте решения о бюджете в соответствии с п. 1 ст. 184.1 БК РФ содержатся следующие основные характеристики бюджета поселения на 2016г.:

- **общий объем доходов бюджета – 5452,6тыс. рублей**, в том числе межбюджетные трансферты, поступающие от других бюджетов бюджетной системы РФ 4032,8тыс.руб.;
- **общий объем расходов бюджета – 5452,6 тыс. рублей;**
- **дефицит бюджета – 0 тыс. рублей.**

Резервный фонд на 2016год установлен в сумме 10тыс. руб.

Проектом решения о бюджете предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований **дорожного фонда** муниципального образования на 2016 год в сумме 775,7тыс.руб.

4.2. Доходы бюджета Ленинского МО.

Сравнительный анализ показателей доходной части проекта бюджета с показателями отчета за предыдущий год и ожидаемым исполнением местного бюджета за текущий год представлены в таблице.

таблица № 2, тыс. руб.

Наименование дохода	Факт 2014г.	Оценка 2015г.	% оценки к факту 2014г.	Проект 2016г.	% проекта к оценке 2015г.
Налоговые и неналоговые доходы	1391,8	1269,1	91,2	1418,8	111,8
в том числе:	1266,1	1128,5	89,1	1330,7	117,9
- налоговые доходы					
Налог на доходы физ. лиц	352	489,1	138,9	300	61,3
Акцизы по подакцизным товарам	782,7	476,4	60,9	775,7	162,8
Налоги на имущество, в т.ч.:	114,4	141	123,2	235	166,7
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	<i>16,5</i>	<i>15</i>	<i>90,9</i>	<i>15</i>	<i>100</i>
<i>Земельный налог</i>	<i>97,9</i>	<i>126</i>	<i>128,7</i>	<i>220</i>	<i>174,6</i>
Государственная пошлина	17	22	129,4	20	90,9
- неналоговые доходы	125,7	140,6	111,8	88,1	62,7
Доходы от използзов. имущества, находящегося в собственности	34,7	57,6	166	24,1	41,8
<i>в т.ч. аренда земельных участков</i>	<i>13,3</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>--</i>	<i>-</i>
<i>аренда имущества</i>	<i>21,4</i>	<i>57,6</i>	<i>269,2</i>	<i>24,1</i>	<i>41,8</i>
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	57,1	83	145,4	54	65,1
<i>Доходы от оказания платных услуг</i>	<i>40,5</i>	<i>57</i>	<i>140,7</i>	<i>33</i>	<i>57,9</i>
<i>Доходы от компенсации затрат государства</i>	<i>16,6</i>	<i>26</i>	<i>156,6</i>	<i>21</i>	<i>80,8</i>

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	6,7	-	-	-	-
Административные платежи и сборы	14,2	-	-	10	-
Штрафные санкции	13	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	5591	5801,7	103,8	4033,8	69,5
Дотации	2101,7	2770,8	131,8	2073,7	74,8
Субсидии	3374,6	2917,8	86,5	1830,5	62,7
Субвенции	114,7	113,1	98,6	129,6	114,6
Всего доходов	6982,8	7070,8	101,3	5452,6	77,1

В целом ожидаемое исполнение доходов в 2015г. по оценке слаживается на уровне 2014года, в том числе налоговых доходов ожидается меньше к факту 2014г. на 11%, а неналоговых доходов ожидается выше фактического исполнения 2014года на 11,8%, безвозмездных поступлений – выше на 3,8%.

Из анализа данных таблицы следует, что представленный к утверждению объем доходов бюджета Ленинского поселения на **2016 год** меньше ожидаемого исполнения бюджета поселения за 2015 год на 1618,2тыс. руб., или на 23%., **налоговые и неналоговые доходы в 2016г. составят 1418,8 тыс. руб.**, что на 11,8%, или на 149,7 тыс.руб. выше ожидаемых аналогичных поступлений 2015г. Объем **безвозмездных поступлений ожидается в сумме 4033,8тыс. руб.**, что ниже оценки 2015 года на 30,5%, или на 1767,9 тыс. руб. и составит 74% в общем объеме доходов бюджета поселения.

Предлагаемый к утверждению объем доходов бюджета на 2016 год существенно ниже предшествующего периода и оценки исполнения 2015 года. В большей степени это связано с тем, что доходы по группе «Безвозмездные поступления» корректируются в течение финансового года и в соответствии с дополнительными поступлениями меняется и расходная часть бюджета.

4.2.1.Налоговые доходы

Налоговые доходы в бюджете поселения в 2014 году составили 91% (1266,1 тыс.руб.) в общей сумме налоговых и неналоговых доходов и 18% в общей сумме доходов бюджета. При ожидаемом поступлении в 2015 году в сумме 1128,5 тыс.руб. удельный вес налоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составит 89% и 16% в общих доходах бюджета, в 2016 году составят соответственно 94% и 24%.

В составе налоговых доходов наибольший удельный вес с 2014г занимают доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам. Удельный вес **дохода от уплаты акцизов по подакцизным товарам** в общем объеме **налоговых** поступлений в 2014 году составляет 62%, в 2015 году – 42,2%, в 2016 году – 58,3%.

Налог на доходы физических лиц

Поступления на 2016 год прогнозируются в сумме **300 тыс. руб.** и составляют 21% к общему объему налоговых и неналоговых доходов.

Ожидаемое поступление налога на доходы физических лиц в 2015 году составляет 489,1 тыс. руб. Следует отметить, что данный показатель искусственно завышен в целях обеспечения получения бюджетного кредита. Фактическое исполнение по НДФЛ за 2014год составляет 352тыс. руб., за 11 месяцев 2015года составляет 266тыс. руб. Пояснения по поводу планирования данного вида дохода отсутствуют.

В бюджеты сельских поселений подлежат зачислению налоговые доходы от налога на доходы физических лиц в следующих размерах:

- по нормативу 2 процента в соответствии с п.2 ст. 61.5 БК РФ;
- 8 процентов от объема доходов по данному виду налога, подлежащего зачислению с территории соответствующего сельского поселения в консолидированный бюджет Иркутской области в соответствии с Законом Иркутской области от 22 октября 2013 г. N 74-ОЗ "О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты".

Используя данные прогноза социально-экономического развития КСП исчислила сумму поступления налога на доходы физических лиц на 2016год: ФОТ 22801тыс.руб. x 11% (ставка налога) x 10% (норматив отчислений 8+2) = 251тыс. руб. Проектом бюджета сумма поступления данного налога на 2016 год прогнозируется в объеме 300тыс.руб. Таким образом, сумма НДФЛ, исчисленная по данным прогноза социально-экономического развития поселения ниже суммы, предусмотренной проектом бюджета, также отличаются темпы роста взаимоуязванных показателей. Указанное несоответствие свидетельствует о недостаточной достоверности и надежности прогноза социально-экономического развития.

Отсутствие взаимосвязи прогноза социально-экономического развития и проекта бюджета является нарушением п.1 ст.174.1 БК РФ.

Налоги на имущество

В составе налогов на имущество в бюджет поселения поступают налоги на имущество физических лиц и земельный налог. Общий объем данных налогов на 2016г. планируется **235тыс. руб.**, в том числе по видам доходов:

- налог на имущество физических лиц в сумме 15 тыс. руб., или 100% к ожидаемым поступлениям 2015 года.

- земельный налог в сумме 220тыс. руб., или 174,6% к ожидаемым поступлениям 2015 года. Согласно оценке поступления земельного налога, в 2015году ожидается 126тыс. руб., однако, данная оценка занижена, т.к. уже за десять месяцев 2015года поступило земельного налога в бюджет поселения 218тыс. руб. По пояснениям специалиста планирование доходов от налогов на имущество на очередной финансовый год осуществлялось на основании фактического поступления истекшего периода 2015года.

Удельный вес налогов на имущество в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения составляет 16,6% (235/1418,8).

Государственная пошлина

Данный вид дохода поступает в результате осуществления нотариальной деятельности органом местного самоуправления. Прогноз поступлений госпошлины на 2016 год предусмотрен ниже ожидаемых поступлений 2015 года на 2тыс. руб. и составляет **20 тыс. руб.**

Удельный вес госпошлины в общем объеме собственных доходов в 2014 году составит 1,4%, в 2015г.-1,9%, в 2016 году - 1,6%, в 2017 году –1,7%.

Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам

Письмом Управления Федерального казначейства по Иркутской области от 03.11.2015г. № 84-04-29/11-4944 «О предоставлении информации» в Финансовое Управление направлен прогноз поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты. По данным указанного письма доходы от акцизов в 2016г. в Ленинском сельском поселении прогнозируются в объеме 611,1тыс. руб. Однако, бюджетом на 2016г. запланирован данный вид дохода в сумме **775,7 тыс. руб.** Завышение на сумму 164,6тыс. руб. произошло по технической ошибке.

В сравнении с ожидаемым исполнением 2015года темп роста данного вида дохода составляет 162,8%.

Доля доходов от акцизов по подакцизным товарам в 2016 году в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 54,7%.

4.2.2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы в бюджете поселения в 2014 году составили 9% (125,7тыс.руб.) в сумме налоговых и неналоговых доходов и 1,8% в общей сумме доходов поселения. При ожидаемом поступлении в 2015 году в сумме 140,6 тыс.руб. удельный вес неналоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составит 11,1% и 2% в общей сумме доходов поселения, в 2016 году соответственно 6,2% и 1,6%.

Основную долю неналоговых доходов составляют доходы от оказания платных услуг муниципальным казенным учреждением культуры.

Следует отметить, что все виды неналоговых доходов на 2016г. прогнозируются с понижением к ожидаемому исполнению 2015г.

В разрезе отдельных видов доходов:

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства

Прогноз поступлений доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 2016год планируется в сумме **54тыс. руб.**, или 65% к ожидаемому исполнению 2015года (83тыс.руб.).

Удельный вес в общем объеме налоговых и неналоговых доходов в 2014 году составляет 4,1 %, в 2015году - 6,5%, в 2016году – 3,8%.

Доходы от оказания платных услуг учреждением культуры прогнозируются на 2016г. значительно ниже ожидаемого исполнения 2015г. (на 42,1%) и ниже фактического поступления 2014г. на 18,5%. Прогнозный показатель составляет **33тыс. руб.**, а ожидаемая оценка 2015г. – 57тыс. руб., в 2014г. поступило в бюджет поселения доходов от оказания платных услуг в размере 40,5тыс. руб. Пояснения по поводу планирования данного вида дохода отсутствуют. КСП считает, что Администрации поселения необходимо проанализировать поступления данного вида дохода и откорректировать в сторону увеличения.

Доходы от компенсации затрат государству запланированы на 2016 год в размере 21 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2015г. на 19,2%.

Данный вид дохода отражает поступления в возмещение затрат по энергообеспечению трех водонапорных башен.

Прочие доходы от использования имущества

Прочие доходы от использования имущества занимают второе место по удельному весу в структуре неналоговых доходов, что составляет в 2014г. – 27,6%, в 2015г. – 41%, в 2016г. – 27,4%. В составе данного вида доходов учтены доходы от аренды имущества, находящегося в муниципальной собственности, а именно, от аренды части здания учреждения культуры. Поступления от аренды имущества в 2014г. составили 21,4тыс. руб., в 2015г. ожидается 57,6тыс. руб., прогноз на 2016г. составляет 24,1тыс. руб. Так, при оценке 2015г. в размере 57,6тыс. руб. фактическое поступление за 10 мес. текущего года составляет 20,6тыс. руб. Сведения по недоимке отсутствуют. Данный вид дохода можно запланировать достаточно точно, по заключенным договорам аренды. В пояснительной записке к проекту бюджета следует пояснить, сколько заключено договоров, на какой срок, сумма договора.

Арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, на 2016г. не планируется в связи с зачислением данного вида дохода в бюджет муниципального района с 01.01.2015г. по нормативу 100% в соответствии со ст. 62 БК РФ (ранее зачислялось 50% в бюджет поселения и 50% в бюджет района).

Административные платежи и сборы

Объем поступлений от данного вида доходов в 2016г. определен в размере **10 тыс. руб.**, что ниже фактического поступления 2014г. на 4,2тыс. руб. Фактическое исполнение за 10 месяцев 2015г. составляет 6,9тыс. руб.

4.2.3. Безвозмездные поступления

Объем безвозмездных поступлений в бюджет Ленинского муниципального образования определен в соответствии с проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2016 год», проектом решения Думы МО Куйтунский «О бюджете МО Куйтунский район на 2016 год». В представленном проекте объем МБТ по сравнению с 2015

годом снижен на 1767,9тыс. рублей, или на 30,5 %, что обусловлено, прежде всего, не полным распределением средств федерального и областного бюджетов.

Прогнозируемые на 2016 год безвозмездные поступления составят **4033,8тыс.рублей**, в том числе :

- дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселения прогнозируются в объеме 2073,7тыс. руб., что на 697,1 тыс. руб., или на 25,2% ниже ожидаемого исполнения 2015г. Из областного бюджета запланированы поступления в 2016г. в объеме 1731,7тыс. руб., из районного -342тыс. руб.

- субсидии в 2016 году планируются в объеме 1830,5 тыс. руб., что на 37,3%, или на 1087,3 тыс. руб. ниже ожидаемого исполнения 2015г.;

- субвенции на осуществление первичного воинского учета, осуществление полномочий по регулированию тарифов и по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, запланированы в сумме 129,6 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2015 года на 14,6 %.

Безвозмездные поступления в 2014 году в общем объеме планируемых доходов составляют 80,1%, в 2015 году – 82%, в 2016году -74%.

Пояснительная записка к проекту бюджета не содержит информации о неналоговых доходах, по налоговым доходам отсутствует анализ планируемых показателей в сравнении с оценкой текущего финансового года (фактом предшествующего периода), не раскрыты причины роста, либо снижения поступлений налоговых доходов.

Ввиду того, что многие прогнозируемые показатели по доходам значительно ниже фактического исполнения 2014г, ожидаемой оценки 2015года, пояснения отсутствуют, сведения о недоимке отсутствуют, КСП считает необходимым дополнительно проанализировать все виды доходов и уточнить прогнозируемые показатели.

В результате искусственного завышения отдельных видов доходов (НДФЛ) по оценке 2015года не представлялось возможным сопоставить данные показатели с прогнозом 2016года, что не вполне соответствует принципу прозрачности (открытости) бюджета, установленному ст. 36 БК РФ и означающему обеспечение стабильности и (или) преемственности бюджетной классификации Российской Федерации, а также обеспечение сопоставимости показателей бюджета отчетного, текущего и очередного финансового года.

4.3. Характеристика проекта бюджета Ленинского МО по расходам на 2016 год.

Расходы бюджета Ленинского поселения в соответствии с ведомственной структурой в 2016 году будет осуществлять один главный распорядитель бюджетных средств: администрация поселения.

Бюджетные ассигнования на реализацию расходных обязательств Ленинского муниципального образования на 2016г. запланированы в объеме **5452,6тыс. руб.**

Сравнительный анализ расходов местного бюджета по разделам в 2014-2016 годах представлен в таблице № 3.

Таблица №3 (тыс.руб.)

Наименование	РзПз	Факт 2014г	Оценка 2015г	% оценки к факту 2014г.	Проект 2016г	% проекта к оценке 2015г.
Общегосударственные вопросы	0100	1947,7	1851,5	95,1	1162,1	62,8
<i>Функционирование высшего должностного лица</i>	<i>0102</i>	<i>555,3</i>	<i>306</i>	<i>55,1</i>	<i>310,2</i>	<i>101,4</i>

Функционирование местной администрации	0104	1392,4	1446,5	103,9	841,2	58,2
Обеспечение проведение выборов и референдумов	0107	-	88,3	-	-	-
Резервный фонд	0111	-	10	-	10	-
Другие общегосударственные вопросы	0113	0,7	0,7	100	0,7	100
Национальная оборона	0200	81,7	80,1	98	96,6	120,6
Национальная безопасность	0300	95	46,8	49,3	5	10,7
Национальная экономика	0400	82,1	321,1	391,1	808	251,6
Общэкономические вопросы	0401	32,3	32,3	100	32,3	100
Дорожное хозяйство	0409	49,8	285,3	572,9	775,7	271,9
Другие вопросы	0412	-	3,5	-	-	-
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	954,5	36,4	3,8	110	302,2
Коммунальное хозяйство	0502	817,3	36,4	4,4	60	164,8
Благоустройство	0503	137,2	-	-	50	-
Культура и кинематография	0800	4647,4	4264,9	91,8	2981,2	69,9
Обслуживание муниципального долга	1300	81,6	80	99,3	115,5	144,4
Межбюджетные трансферты общего характера	1400	425,5	472,5	111	174,2	36,9
Итого		8316,2	7153,3	86	5452,6	76,2

Приоритетным направлением расходов по-прежнему остается оплата труда. Так, в 2014г. расходы на оплату труда с учетом страховых взносов составили 46% в расходах бюджета (3815,8/8316,2), на 2016год проектом предлагается утвердить данных расходов 2583,5тыс. руб., что составляет 47,4% в расходах бюджета поселения.

Пояснительной отмечено, что в связи с недостатком средств в 2016году затраты на оплату труда предусмотрены на 7 месяцев.

По сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года проектом бюджета предусматривается снижение расходов бюджета на 2016 год на 23,8%, или на 1700,7тыс. рублей. Так, ожидаемое исполнение бюджета на 2015год расходной части составляет 7153,3тыс. рублей, на 2016 год расходная часть бюджета поселения предложена к утверждению в сумме 5452,6тыс. рублей.

Снижение расходов, в основном, связано с началом формирования бюджета и по мере распределения МБТ из вышестоящих бюджетов РФ, соответственно корректируется и расходная часть.

Проектом бюджета поселения предлагается увеличить расходы бюджета поселения в 2016 году по сравнению с текущим годом по разделу «Национальная оборона» на 20,6%, или на 16,5тыс. руб., по разделу «Национальная экономика» в 2,5раза, или на 486,9тыс. руб., по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 3 раза, или на 73,6тыс. руб., по разделу «Обслуживание муниципального долга» на 44%, или на 35,5тыс. руб.

По остальным разделам расходы предлагаются меньше оценки 2015года. Наибольший удельный вес в расходах бюджета поселения в 2016 году, как и в предыдущие годы, составляют расходы на культуру (54,7%) и расходы на общегосударственные вопросы (21,3%).

Пояснительная записка к проекту не содержит обоснований прогнозируемых расходов, а лишь констатирует цифры.

Раздел 01 «Общегосударственные расходы»

Согласно оценке ожидаемого исполнения местного бюджета в 2015 году показатели бюджета по расходам по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» составят 1851,5 тыс. рублей, или 25,9 % от общего объема расходов.

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» проектом Решения Думы на 2016 год предусмотрены в сумме **1162,1 тыс. руб.**, или 21,3% от общего объема планируемых расходов.

Расходы по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица» проектом бюджета на очередной финансовый год предлагается утвердить в размере 310,2 тыс. рублей, что выше оценки 2015 года на 4,2 тыс. руб., или на 1,4%, но ниже факта 2014 года.

Согласно штатного расписания годовой ФОТ главы поселения составляет 407,1 тыс. руб. Таким образом, в бюджете предусмотрена зарплата на 7 месяцев.

Расходы по подразделу 0104 «Функционирование местной администрации» на 2016 год предусмотрены в объеме 841,2 тыс. руб., или 58,2% от ожидаемого исполнения 2015 года. Наибольший удельный вес в расходах по данному подразделу составляют расходы на оплату труда и страховые взносы – 732,2 тыс. руб., или 87%. Иные расходы по данному подразделу составляют 109 тыс. руб., в том числе приобретение ГСМ – 108 тыс. руб. Средства на оплату труда запланированы на 7 месяцев.

Расходы по подразделу 0111 «Резервные фонды» на очередной финансовый год установлены в объеме 10 тыс. руб., что составляет 0,2% от всех расходов местного бюджета и не превышает установленное ст. 81 БК РФ ограничение 3%.

Расходы по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на 2016 год сформированы в сумме 0,7 тыс. руб. 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»

По данному разделу предусмотрены расходы на осуществление первичного воинского учета в размере запланированной федеральной субвенции на эти цели. На 2016 год прогнозируются расходы в сумме **96,6 тыс. руб.**, что выше ожидаемого исполнения 2015 г. на 16,5 тыс. руб., или на 20,6%. Расходы предусмотрены на оплату труда специалиста ВУС в сумме 89 тыс. руб., на закупку товаров, работ, услуг – 7,6 тыс. руб.

Удельный вес расходов на осуществление первичного воинского учета в структуре общих расходов составляет 1,8%.

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на 2016 год в сумме 5 тыс. руб., что составляет 10,7% от ожидаемого исполнения 2015 года (46,8 тыс. руб.).

По данному разделу предусмотрены расходы на опаживание населенных пунктов в противопожарных целях.

Раздел 04 «Национальная экономика»

По данному разделу проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на 2016 год в сумме 808 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2015 г. на 486,9 тыс. руб., или в 2,5 раза.

В составе вышеуказанных ассигнований предусмотрены расходы по подразделу **0401 «Общеэкономические вопросы»** на осуществление отдельных госполномочий по

регулированию тарифов ЖКХ. Ожидаемое исполнение по указанному виду расходов за 2015 год составляет 32,3тыс. руб., прогноз на 2016год - 32,3тыс. руб. Расходы на выполнение госполномочий отражены в размере запланированной областной субвенции на эти цели.

По подразделу **0409 «Дорожное хозяйство»** предусмотрены бюджетные ассигнования на содержание автомобильных дорог в границах поселения на 2016год в объеме 775,7тыс.руб. Расходы на дорожное хозяйство запланированы в размере плановых поступлений доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам. Однако, в связи с завышением доходной базы от акцизов на 164,6тыс. руб., завышены на эту же сумму и прогнозируемые расходы. По рекомендациям КСП данные показатели необходимо откорректировать в сторону уменьшения.

В сравнении с ожидаемым исполнением 2015года расходы на дорожное хозяйство на 2016год предусмотрены в 2,7раза выше. Ожидаемое исполнение 2015г. в размере 285,3тыс. руб. менее, чем ожидаемые доходы от поступления акцизов в размере 476,4тыс. руб. Следует заметить, что в соответствии со ст. 179.4. БК РФ бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Ожидаемое исполнение в 2015 году составит 36,4 тыс. рублей, или 3,8% к уровню 2014года (36,4:954,5). В 2014году на территории Ленинского поселения в рамках реализации перечня проектов народных инициатив проводился ремонт инженерных сетей стоимостью 803,1тыс. руб.

На 2016г. предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 110тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2015г. в 3 раза, или на 73,6 тыс. руб.

В составе вышеуказанных ассигнований предусмотрены расходы по подразделу **0502 «Коммунальное хозяйство»** на оплату услуг по поддержке коммунального хозяйства. Ожидаемое исполнение в 2015 году составит 36,4 тыс. руб. прогноз на 2016г. расходы предусмотрены в объеме 60тыс. руб. Указанные ассигнования предусмотрены на оплату электроэнергии водокачек.

По подразделу **0503 «Благоустройство»** предусмотрены бюджетные ассигнования на 2016 год в объеме 50 тыс. руб. В 2014г. расходы по данному подразделу составили 137,2тыс. руб., в 2015г. не осуществлялись. Указанные ассигнования предусмотрены на оплату услуг уличного освещения.

Раздел 08 «Культура и кинематография»

Расходы по данному разделу на 2016 год предусмотрены в сумме 2981,2 тыс. рублей, или 54,7 % от всех расходов бюджета. Проектом бюджета предлагается утвердить расходы в 2016 году ниже ожидаемого исполнения 2015 года на 1283,7 тыс. рублей, или на 30,1 %.

Из общих расходов на культуру в 2016 году планируется направить на выплату заработной платы с учетом страховых взносов 1422,3 тыс.руб., или 47,7% от расходов в целом на культуру, на закупку товаров, работ, услуг – 1558,9тыс. руб., или 52,3% от расходов на культуру.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета расходы на содержание учреждения культуры предусмотрены на 8 месяцев.

Раздел 13 «Обслуживание муниципального долга»

По данному разделу запланированы расходы, связанные с выплатой процентных платежей по муниципальным долговым обязательствам в 2016г. – 115,5тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2015г. в Долговой книге Ленинского муниципального образования муниципальный долг отражен в сумме 2671,5 тыс. руб. Согласно графика погашения долговых обязательств до 25 декабря 2015г. необходимо погасить 1646,3тыс. руб., в т. ч. кредит 1530,2тыс. руб. и проценты 116,1тыс. руб., в 2016г. муниципальному образованию необходимо оплатить обязательства в размере 775,2 тыс. руб., в т.ч. кредит – 718,4 тыс. руб. и проценты за пользование – 56,8 тыс. руб.

Таким образом, прогноз по обслуживанию муниципального долга является **завышенным на 58,7тыс. руб.** (115,5-56,8).

Раздел 14 «Межбюджетные трансферты»

Проектом бюджета предусмотрен объем межбюджетных трансфертов, передаваемых муниципальному району в 2016году в размере 174,2 тыс. руб., которые по отношению к оценке 2015 года снижены на 298,3 тыс. руб., или на 63,1%.

В составе вышеуказанных ассигнований предусмотрены расходы на выполнение отдельных полномочий:

- по обслуживанию бюджетов поселений – 141,7тыс.руб. По данным передаваемым полномочиям к проекту не представлена методика и расчеты.

- по организации размещения муниципального заказа – 10,3 тыс.руб. Согласно расчетов, объем передаваемых трансфертов на 2016г. предусмотрен в бюджете поселения на полгода.

- по организации осуществления внешнего муниципального финансового контроля – 12,9тыс.руб. Согласно расчетов, объем передаваемых трансфертов на 2016г. предусмотрен в бюджете поселения на полгода.

- по градостроительству – 1,2тыс. руб. Согласно расчетов, объем передаваемых трансфертов на 2016г. предусмотрен в бюджете поселения на 1,5месяца.

- по содержанию органа ЕДДС – 8,1тыс. руб. Согласно расчетов, объем передаваемых трансфертов на 2016г. предусмотрен в бюджете поселения на полгода.

Замечания и предложения

1. В связи с несбалансированностью бюджета, бюджетные ассигнования по основным видам расходов предусмотрены не в полном объеме. Так, расходы на оплату труда предусмотрены на семь месяцев, объем межбюджетных трансфертов, передаваемых муниципальному району на исполнение отдельных полномочий – на шесть месяцев, расходы на содержание муниципального учреждения культуры – на восемь месяцев.
2. Пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития, где приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений, не представлена, что является несоблюдением требований п.4 ст. 173 БК РФ.
3. В нарушение требований ст.184.2 БК РФ не в полном объеме одновременно с проектом бюджета на 2016год Ленинского МО представлены методики (проекты методик) распределения межбюджетных трансфертов, передаваемых муниципальному району в 2016г.
4. По содержанию текстовой части проекта решения о бюджете на 2016год установлены следующие замечания:
 - в нарушение п.3 ст. 184.1 БК РФ не установлен верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным

финансовым годом, с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям;

- в нарушение п.1 ст.107 предельный объем муниципального долга на очередной финансовый год не установлен.

5. Откорректировать в соответствии с Письмом Управления Федерального казначейства по Иркутской области прогноз поступлений по доходам от акцизов и соответственно расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» в сторону уменьшения на 164,6тыс. руб.
6. Пояснительная записка к проекту бюджета не содержит информации о неналоговых доходах, по налоговым доходам отсутствует анализ планируемых показателей в сравнении с оценкой текущего финансового года (фактом предшествующего периода), не раскрыты причины роста, либо снижения поступлений налоговых доходов.
Ввиду того, что многие прогнозируемые показатели по доходам значительно ниже фактического исполнения 2014г, ожидаемой оценки 2015года, пояснения отсутствуют, КСП считает необходимым дополнительно проанализировать все виды доходов и уточнить прогнозируемые показатели.
В результате искусственного завышения отдельных видов доходов (НДФЛ) по оценке 2015года не представлялось возможным сопоставить данные показатели с прогнозом 2016года, что не вполне соответствует принципу прозрачности (открытости) бюджета, установленному ст. 36 БК РФ и означающему обеспечение стабильности и (или) преемственности бюджетной классификации Российской Федерации, а также обеспечение сопоставимости показателей бюджета отчетного, текущего и очередного финансового года.
7. Прогноз по подразделу 1301 «обслуживание муниципального долга» является завышенным на 58,7тыс. руб.

Данный проект бюджета Ленинского МО на 2016 год с учетом замечаний и предложений КСП рекомендован к принятию.

Ведущий инспектор КСП

С. В. Герасименко