

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН

Заключение КСП № 34
по результатам экспертизы проекта бюджета Мингатуйского
сельского поселения на 2016 год

р.п. Куйтун

4 декабря 2015 г.

1. Общее положение

Заключение КСП по результатам экспертизы проекта бюджета Мингатуйского сельского поселения на 2016 год подготовлено в соответствии с п. 2 ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решением Думы Мингатуйского муниципального образования от 12.10.2015г. № 70 «Об особенностях составления и утверждения проекта бюджета Мингатуйского МО на 2016 год», Соглашением о передаче полномочий по организации осуществления внешнего муниципального финансового контроля в Мингатуйском муниципальном образовании на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, планом работы на 2015 год.

Экспертиза проекта бюджета Мингатуйского 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 Мингатуйского муниципального образования от 12.10.2015г. № 70 «Об особенностях составления и утверждения проекта бюджета Мингатуйского МО на 2016 год» (далее – решение Думы от 12.10.2015г. № 70) решено:

- пунктом 1 приостановить до 01.01.2016г. действие положения решения Думы от 14.11.2012г. № 3 «Об утверждении Положения 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 25.11.2015г.

Проект бюджета постановлением МО от 24.11.2015г. № 9 внесен на рассмотрение в Думу Мингатуйского муниципального образования (далее – Дума) и 26.11.2015г. представлен в Контрольно-счетную палату муниципального образования Куйтунский район (далее – КСП), т.е. в сроки, установленные решением Думы от 12.10.2015г. № 70.

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 28.09.2015г. № 7;

- основные направления налоговой политики муниципального образования на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов, утверждены постановлением МО от 28.09.2015г. № 8;

- предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования за 9 мес. 2015 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования за 2015 год;

- прогноз социально-экономического развития муниципального образования на 2016 год и плановый период до 2017-2018 годов, одобрен распоряжением МО от 24.11.2015г. № 15;

- пояснительная записка к проекту бюджета;
- методики и расчет распределения межбюджетных трансфертов передаваемых на районный уровень (передается пять полномочий);
- верхний предел муниципального долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2015 год.

Пунктом 13 проекта решения о бюджете в расходной части бюджета создан резервный фонд Администрации муниципального образования на 2016 год в размере 3 тыс. рублей, что в соответствии со ст. 81 БК РФ не превышает 3 процентов общего объема расходов.

Пунктом 14 проекта решения о бюджете утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда МО на 2016 год в сумме 111,1 тыс. рублей, что соответствует п.5 ст. 179.4 БК РФ.

Пунктом 15 проекта решения о бюджете установлен верхний предел муниципального долга поселения по состоянию на 01.01.2017г. в размере 0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям установлен в размере 0 тыс. рублей. Объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2016 год установлен в сумме 0 тыс. рублей.

Пунктом 16 проекта решения о бюджете установлен предельный объем муниципального долга на 2016 год в размере 0 тыс. рублей.

3. Параметры прогноза макроэкономических показателей для составления проекта бюджета

Прогноз социально-экономического развития поселения на 2016 и плановый период 2017-2018гг. одобрен распоряжением МО от 24.11.2015г. № 15 (далее – Прогноз), что соответствует п. 3 ст. 173 БК РФ (*прогноз одобряется одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в законодательный (представительный) орган*).

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

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. – 5,6 млн. рублей (105,7% к уровню прошлого года), в 2016г. – 6,9 млн. рублей (123,2% к уровню прошлого года), в 2017г. – 7,1 млн. рублей (102,9% к уровню прошлого года), в 2018г. – 7,4 млн. рублей (104,2% к уровню прошлого года). Выручка от реализации продукции, работ, услуг в полном объеме состоит из оптовой и розничной торговли

- среднесписочная численность работающих планируется в 2016-2018 годах на уровне оценки за 2015 год и составит 35 человек, в том числе работающие в бюджетной сфере составляют 26 человек, или 74% от всей численности работающих;

- показатель среднемесячная заработная плата по полному кругу организаций спрогнозирован на 2016г. в размере 9902 рублей (78% к уровню прошлого года), на 2017г. в размере 10240 рублей (103,4% к уровню прошлого года), на 2018г. в размере 10838 рублей (105,8% к уровню прошлого года), в том числе по виду экономической деятельности оптовая и розничная торговля в 2016-2018 годах составит 16667 рублей ежегодно. Среднемесячная начисленная заработная плата работников бюджетной сферы в 2016-2018 годы составит от 9900 до 10800 рублей;

- фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций составляет: оценка 2015г. – 5,3 млн. рублей (89,6% к уровню прошлого года), в 2016г. – 4,15 млн. рублей (78% к уровню прошлого года), в 2017г. – 4,3 млн. рублей (103,4% к уровню прошлого года), в 2018г. – 4,55 млн. рублей (105,8% к уровню прошлого года). Удельный вес фонда начисленной заработной платы работников бюджетной сферы в 2016-2018 годах составляет 74 % от общего ФОТ.

Сопоставление основных параметров Прогноза, принятых за основу для составления проекта бюджета на 2015-2017 годы и на 2016-2018 годы 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.	5,2	6,9	32,7	5,3	7,1	34
Среднесписочная численность работников	чел.	34	35	2,9	34	35	2,9
Среднемесячная начисленная заработная плата	руб.	22061	9902	- 55,1	23441	10240	- 56,3
Фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций	млн. руб.	9	4,159	- 53,8	9,56	4,301	- 55

По сравнению с одобренным ранее прогнозом на 2015-2017гг. почти по всем показателям прослеживаются изменения. Однако, 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.**

4. Проект бюджета поселения на 2016 год

4.1. Общая характеристика проекта бюджета

Основные параметры бюджета в 2014-2016 гг.

Таблица № 2, тыс. руб.

	Факт 2014 год	Оценка 2015 год	Динамика, %	Проект 2016 год	Динамика, %
Налоговые и неналоговые доходы	209,1	174,1	83,3	198,9	114,2
Безвозмездные поступления	2024,4	2049,2	101,2	1413,6	69
Итого доходы	2233,5	2223,3	99,5	1612,5	72,5
Расходы	2268	2435,1	107,4	1612,5	66,2
Дефицит (профицит)	- 34,5	- 211,8	-	0	-
Объем дефицита бюджета к объему доходов без учета безвозмездных поступлений, %	16,5	121,7	-	-	-

Согласно представленным в таблице 2 данным, ожидаемое исполнение доходной части бюджета за 2015г. составит 2223,2 тыс. рублей, что на 10,3 тыс. рублей, или на 0,5% меньше объема поступлений 2014г. Ожидаемые расходы бюджета в 2015г. увеличиваются по сравнению с 2014г. на 167,1 тыс. рублей, или на 7,4% и составят 2435,1 тыс. рублей. Дефицит бюджета поселения составит 211,8 тыс. рублей. Источником финансирования дефицита бюджета является остаток средств на счетах по состоянию на 01.01.2015г. в сумме 18,3 тыс. рублей и планируемый к получению в декабре 2015 года кредит в сумме 193,5 тыс. рублей.

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

- на 2016г. - общий объем доходов бюджета – 1612,5 тыс. рублей;
- общий объем расходов бюджета – 1612,5 тыс. рублей;
- дефицит бюджета – 0 тыс. рублей.

4.2. Доходы бюджета

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	209,1	174,1	83,3	198,9	114,2
в том числе:	196,7	174,1	88,5	198,9	114,2
- налоговые доходы					
Налог на доходы физ. лиц	63,8	74	116	72,8	98,4
Акцизы по подакцизным товарам	130,5	86,6	66,4	111,1	128,3
Налоги на имущество	2,4	13,5	562,5	15	111,1
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	<i>0,5</i>	<i>0</i>	<i>-</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Земельный налог</i>	<i>1,9</i>	<i>13,5</i>	<i>710,5</i>	<i>15</i>	<i>111,1</i>
- неналоговые доходы	12,4	0	-	0	0
Доходы от използвов. имущества, находящегося в собственности	12,4	0	-	0	0
<i>Доходы, от арендной платы за земельные участки</i>	<i>12,4</i>	<i>0</i>	<i>-</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Безвозмездные поступления	2024,4	2049,2	101,2	1413,6	69
Дотации	991,7	907,9	91,5	875,7	96,5
Субсидии	986,3	1092,5	110,8	491,1	45
Субвенции	46,4	48,8	105,2	46,8	96
Всего доходов	2233,5	2223,3	99,5	1612,5	72,5

Доходы бюджета поселения на 2016 год запланированы в объеме 1612,5 тыс. рублей, или 72,5% к ожидаемой оценке поступлений за 2015 год. Поступление налоговых доходов планируется в сумме 198,9 тыс. рублей, или 114,2% к ожидаемой оценке 2015 года. Поступление доходов от арендной платы за земельные участки в 2016 году не планируется в связи с 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 %. Таким образом, поступление собственных доходов на 2016 год прогнозируются в сумме 198,9 тыс. рублей, или 114,2% к оценке поступлений за 2015 год (174,1 тыс. рублей) и составит 12,3% в общем объеме доходов поселения. Рост собственных доходов обусловлен увеличением акцизов по подакцизным товарам (+ 24,5 тыс. рублей).

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов в 2016 году прогнозируется в сумме 1413,6 тыс. рублей, или 69% к ожидаемой оценке 2015 года (2049,2 тыс. рублей) и составит 87,7% в общем объеме доходов бюджета поселения. Снижение безвозмездных поступлений связано с тем, что объем межбюджетных трансфертов в проекте закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2016 год» не полностью распределен между бюджетами муниципальных образований. Таким образом, в дальнейшем, в процессе исполнения областного бюджета, будет осуществляться распределение дополнительных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований и соответственно будут уточнены параметры бюджета поселения по безвозмездным поступлениям.

Налог на доходы физических лиц

В проекте бюджета, поступление налога на доходы физических лиц в бюджет поселения на 2016 год прогнозируется в сумме 72,8 тыс. рублей и составляет 36,6% к общему объему собственных доходов, или 98,4% к ожидаемому поступлению 2015 года (74 тыс. рублей).

Согласно прогнозу социально-экономического развития поселения на 2016-2018 годы, одобренному распоряжением МО от 24.11.2015 года № 15, фонд оплаты труда в 2016 году планируется с уменьшением на 22%, в 2017-2018 годах планируется увеличение на 3,4% и 5,8% соответственно, а численность работающих планируется в 2016-2018 годах на уровне

оценки за 2015 год и составит 35 человек. По мнению КСП, данные проекта бюджета являются не сопоставимыми с Прогнозом, так в прогнозе фонд начисленной заработной платы составляет за 2015г. – 5,3 млн. рублей, в 2016г. – 4,15 млн. рублей, поступление в бюджет поселения НДФЛ должно составить соответственно 0,069 млн. рублей и 0,054 млн. рублей, при этом планируемое поступление (согласно проекта бюджета) оценивается в 2015г. – 0,074 млн. рублей и в 2016г. – 0,0728 млн. рублей.

Указанное несоответствие **свидетельствует о недостаточной достоверности и надежности прогноза социально-экономического развития, что является нарушением ст. 37 БК РФ** (принцип достоверности бюджета означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета).

Фактическое поступление НДФЛ за 10 мес. 2015 г. составляет 58 тыс. рублей, т.е. 67% к ожидаемому годовому исполнению.

Акцизы по подакцизным товарам

Прогнозирование поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты осуществлено 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 прогнозируется в сумме 111,1 тыс. рублей, что на 24,5 тыс. рублей, или на 28,3% больше ожидаемого исполнения за 2015 год. Доля поступления акцизов на нефтепродукты в 2016 году в общем объеме собственных доходов составляет 55,9%.

Фактическое поступление доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты за 10 мес. 2015 г. составляет 82,1 тыс. рублей, т.е. 94,8% к планируемому поступлению.

Налог на имущество физических лиц в целом на 2016 год запланирован в сумме 15 тыс. рублей, или 111,1% к ожидаемым поступлениям 2015 года. Доля поступления налога на имущество физических лиц в 2016 году в общем объеме собственных доходов составляет 7,5%. Фактическое поступление за 10 мес. 2015г. составило 15,16 тыс. рублей (112,3% от ожидаемого годового исполнения).

В разрезе видов доходов на 2016 год:

- не планируется поступление налога на имущество физических лиц. Фактическое поступление за 10 мес. 2015г. составило 0,46 тыс. рублей. Недоимка по данному виду налога на 01.11.2015г. отсутствует;

- планируется поступление земельного налога в сумме 15 тыс. рублей, или 111,1% к ожидаемым поступлениям 2015 года. Доля поступления земельного налога в 2016 году в общем объеме собственных доходов составляет 7,5%. Фактическое поступление за 10 мес. 2015г. составило 14,7 тыс. рублей (108,9% от ожидаемого годового исполнения). Недоимка по данному налогу на 01.11.2015г. составила 5,3 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, прогнозируемое поступление на 2016 год спланировано на основании ожидаемого исполнения за 2015 год.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (в части аренды земли) не планировались на 2015 и 2016 годы в связи с 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 %.

Прогноз безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в бюджет поселения на 2016 год запланирован в сумме 1413,6 тыс. рублей, или 69% к ожидаемому поступлению 2015 года. Доля безвозмездных поступлений в 2016 году в общем объеме доходов составляет 87,7%.

В том числе:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселения запланирована (за счет средств областного и районного бюджета) на 2016 год в сумме 875,7 тыс. рублей, или 96,5% к ожидаемому исполнению 2015 года;

- субсидия запланирована на 2016 год в сумме 491,1 тыс. рублей, или 45% 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 46,8 тыс. рублей, или 96% 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

Основными направлениями расходов бюджета поселения на 2016 год остаются, как и в предыдущие годы, общегосударственные вопросы (56% в общих расходах бюджета), культура и кинематография (18,8% в общих расходах бюджета).

По сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года проектом бюджета предусматривается уменьшение расходов бюджета на 2016 год на 33,8%, или на 822,6 тыс. рублей. Так, ожидаемое исполнение расходной части бюджета на 2015 год предусматривается в сумме 2435,1 тыс. рублей. На 2016 год расходная часть бюджета поселения предложена к утверждению в сумме 1612,5 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 разделу «Национальная экономика» на 28,3%.

Уменьшаются расходы бюджета поселения в 2016 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года по следующим разделам: «Общегосударственные расходы» (на 37%), «Национальная оборона» (на 4,2%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 45%), «Культура и кинематография» (на 23,4%), «Социальная политика» (на 38,3%), «Межбюджетные трансферты бюджетам» (на 40,5%).

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

Наименование	РзПз	Факт 2014 г.	Оценка 2015 г.	%	(тыс. рублей)	
					Проект 2016 г.	%
Общегосударственные вопросы	0100	1378,4	1432,5	103,9	902,8	63
Функционирование высшего должностного лица	0102	394,2	454,9	115,4	261	57,4
Функционирование местной администрации	0104	983,5	973,9	99	638,1	65,5
Резервный фонд	0111	0	3	-	3	100
Другие общегосударственные вопросы	0113	0,7	0,7	100	0,7	100
Национальная оборона	0200	45,7	48,1	105,3	46,1	95,8
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	45,7	48,1	105,3	46,1	95,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	0	52,6	-	0	-
Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, ГО	0309	0	52,6	-	0	-
Национальная экономика	0400	4,8	86,6	1804	111,1	128,3
Дорожное хозяйство	0409	4,8	86,6	1804	111,1	128,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	93,4	54,6	58,5	30	55
Коммунальное хозяйство	0502	70	43,5	62,1	21	48,3
Благоустройство	0503	23,4	11,1	47,4	9	81,1
Культура и кинематография	0800	378	396,7	105	303,8	76,6
Культура	0801	378	396,7	105	303,8	76,6
Социальная политика	1000	58,2	97,3	167,2	60	61,7
Пенсионное обеспечение	1001	58,2	97,3	167,2	60	61,7
Межбюджетные трансферты бюджетам	1400	309,5	266,7	86,2	158,7	59,5
Прочие МБТ бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера	1403	309,5	266,7	86,2	158,7	59,5
Итого		2268	2435,1	107,4	1612,5	66,2

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	1057	902,8	- 154,2	85,4
Национальная оборона	0200	48,1	46,1	- 2	95,8
Национальная экономика	0400	86,6	111,1	24,5	128,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	95	30	- 65	31,6
Культура и кинематография	0800	309,2	303,8	- 5,4	98,3
Социальное обеспечение	1000	64,1	60	- 4,1	93,6
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1400	248,8	158,7	- 90,1	63,8
Итого		1908,8	1612,5	- 296,3	84,5

Из выше приведенной таблицы видно, что расходная часть бюджета поселения на 2016 год запланирована к утверждению на 296,3 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 разделу «Национальная экономика» на 28,3%;
- уменьшить расходы по разделам «Общегосударственные расходы» на 14,6%, «Национальная оборона» на 4,2%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 68,4%, «Культура и кинематография» на 1,7%, «Социальное обеспечение» на 6,4%, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и МО» на 36,2%.

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета поселения в 2015 году по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» расходы составят 1432,5 тыс. рублей, что составит 103,9 % к уровню 2014 года, или 58,8 % от общей суммы расходов бюджета.

Расходы по разделу проектом бюджета предусмотрены на 2016 год в сумме 902,8 тыс. рублей, что составит 63 % к ожидаемому исполнению 2015 года, или 56% 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 261 тыс. рублей (на 6 месяцев), что составит 57,4 % к ожидаемому исполнению 2015 года, в том числе на заработную плату в сумме 200 тыс. рублей (на 6 месяцев), начисления на оплату труда в сумме 61 тыс. рублей (на 6 месяцев). Удельный вес расходов по подразделу в общем объеме расходов бюджета в 2016г. составит 16,2%.

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 638,1 тыс. рублей., что составит 65,5% к ожидаемому исполнению 2015 года, в том числе на оплату труда в сумме 468,1 тыс. рублей (на 6 месяцев), начисления на оплату труда в сумме 142 тыс. рублей (на 6 месяцев), коммунальные услуги (освещение на 3 мес.) в сумме 7 тыс. рублей, на приобретение материальных запасов (ГСМ - 16 тыс. рублей и дрова – 5 тыс. рублей) в сумме 21 тыс. рублей. Удельный вес расходов по подразделу в общем объеме расходов бюджета в 2016г. составит 39,6%.

Расходы по подразделу 0111 «Резервные фонды» на 2016 год сформированы в сумме 3 тыс. рублей, что составляет по 0,19% 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 вневойсковая 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 48,1 тыс. рублей, что составит 105,3 % к уровню 2014 года, или 2 % от общей суммы расходов бюджета.

Расходы на 2016 год проектом бюджета предусмотрены в сумме 46,1 тыс. рублей (на оплату труда в сумме 33 тыс. рублей, начисления на оплату труда в сумме 13,1 тыс. рублей), что составит 95,8 % к оценке исполнения 2015 года, или 2,9% от общего объема планируемых расходов.

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Расходы на 2016 год по подразделу 0309 «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданской обороны» не запланированы.

Согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета поселения по подразделу 0309 в 2015 году расходы составят 52,6 тыс. рублей, что составит 2,2 % от общей суммы расходов бюджета.

Раздел 04 «Национальная экономика»

В данном разделе предусмотрены ассигнования по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство». В данном разделе предусмотрены расходы только лишь за счет дорожного фонда.

Ожидаемое исполнение в 2015 году 86,6 тыс. рублей, что составит 1804% к уровню прошлого года (86,6:4,8), или 3,6% от общей суммы расходов бюджета. Однако, согласно представленной Управлением Федерального казначейства по Иркутской области формы 0531857 «Сводная справка по кассовым операциям со средствами бюджета» кассовые расходы на 01.12.2015г. по подразделу 0409 составили 0 рублей, что указывает на наличие рисков не освоения до конца финансового года бюджетных ассигнований в объеме 86,6 тыс. рублей.

Расходы по данному разделу планируется утвердить в 2016 году в сумме 111,1 тыс. рублей, что составит 6,9% от общих расходов. Объем запланированных расходов на 2016 год равен поступлению доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Ожидаемое исполнение за 2015 год составит 54,6 тыс. рублей, что составит 58,5% к уровню прошлого года, или 2,2% от общей суммы расходов бюджета.

Расходы на 2016 год по данному разделу планируется утвердить в сумме 30 тыс. рублей, что составит 55% к уровню 2015 года, или 1,9% 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 21 тыс. рублей (электроэнергия и дрова для водонапорных башен на 6 месяцев, оплата водораздатчикам на 3 месяца), что составит 48,3% к уровню 2015 года, или 1,3% от общей суммы расходов бюджета. Ожидаемое исполнение в 2015 году 43,5 тыс. рублей, или 62,1% к уровню 2014 года.

По подразделу 0503 «Благоустройство». На 2016 год запланированы расходы в сумме 9 тыс. рублей, что составит 81,1% к уровню 2015 года, или 0,6% от общей суммы расходов бюджета. Ожидаемое исполнение в 2015 году 11,1 тыс. рублей, или 47,4% к уровню 2014 года. В данном подразделе запланированы расходы на 3 месяца для оплаты за уличное освещение.

Раздел 08 «Культура и кинематография»

Расходы предусмотрены по подразделу **0801 «Культура»** и учтены в сумме 303,8 тыс. рублей на 2016 год, или 18,8 % от всех расходов бюджета. Проектом бюджета предлагается утвердить расходы в 2016 году ниже ожидаемого исполнения 2015 года на 92,9 тыс. рублей, или на 23,4 %. 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 93,4%, или 283,8 тыс. рублей (на 6 месяцев) и 6,6%, или 20 тыс. рублей на оплату коммунальных услуг (дрова, электроэнергия) на 6 месяцев.

Ожидаемое исполнение за 2015 год составит 396,7 тыс. рублей, что составит 105% к уровню прошлого года, или 16,3% 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 60 тыс. рублей (на 6 месяцев), или 61,7% к уровню 2015 года. Удельный вес расходов на пенсионное обеспечение в общем объеме расходов бюджета составит в 2016г. – 3,7%.

Ожидаемое исполнение за 2015 год составит 97,3 тыс. рублей, что составит 167,2% к уровню прошлого года, или 4% от общей суммы расходов бюджета.

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 266,7 тыс. рублей, что меньше на 13,8% 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 158,7 тыс. рублей (на 6 месяцев). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составит в 2015г. – 11%, в 2016г. – 9,8%.

Нарушения и рекомендации

1. 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.

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

3. По мнению КСП, данные проекта бюджета являются не сопоставимыми с Прогнозом социально-экономического развития по НДФЛ. Так поступление НДФЛ в бюджет поселения по данным прогноза соц-эконом. развития должно составлять на 2015 и 2016 годы соответственно 0,069 млн. рублей и 0,054 млн. рублей, при этом планируемое поступление (согласно проекта бюджета) оценивается в 2015г. – 0,074 млн. рублей и в 2016г. – 0,0728 млн. рублей.

Указанное несоответствие свидетельствует о недостаточной достоверности и надежности прогноза социально-экономического развития, что является нарушением ст. 37 БК РФ (принцип достоверности бюджета означает надежность показателей прогноза

социально-экономического развития и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета).

4. По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» предусмотрены расходы за счет дорожного фонда. Так ожидаемого исполнения в 2015 году по данным проекта бюджета составит 86,6 тыс. рублей. Однако, согласно представленной Управлением Федерального казначейства по Иркутской области формы 0531857 «Сводная справка по кассовым операциям со средствами бюджета» кассовые расходы на 01.12.2015г. по подразделу 0409 составили 0 рублей, что указывает на наличие рисков не освоения до конца финансового года бюджетных ассигнований в объеме 86,6 тыс. рублей.

Данный проект бюджета Мингатуйского 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