

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН

Заключение КСП № 37
по результатам экспертизы проекта бюджета Алкинского
сельского поселения на 2016 год

р.п. Куйтун

7 декабря 2015 г.

1. Общее положение

Заключение КСП по результатам экспертизы проекта бюджета Алкинского сельского поселения на 2016 год подготовлено в соответствии с п. 2 ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решением Думы Алкинского муниципального образования от 26.10.2015г. № 91 «Об особенностях составления и утверждения проекта бюджета Алкинского МО на 2016 год», Соглашением о передаче полномочий по организации осуществления внешнего муниципального финансового контроля в Алкинском муниципальном образовании на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, планом работы на 2015 год.

Экспертиза проекта бюджета Алкинского 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 Алкинского муниципального образования от 26.10.2015г. № 91 «Об особенностях составления и утверждения проекта бюджета Алкинского МО на 2016 год» (далее – решение Думы от 26.10.2015г. № 91) решено:

- пунктом 1 приостановить до 01.01.2016г. действие положения решения Думы от 13.07.2015г. № 85 «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 15.11.2015г. № 33/1 внесен (в срок установленные решением Думы от 26.10.2015г. № 91) на рассмотрение в Думу Алкинского муниципального образования (далее – Дума) и 26.11.2015г. представлен в Контрольно-счетную палату муниципального образования Куйтунский район (далее – КСП).

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. № 27/2;

- основные направления налоговой политики муниципального образования на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов, утверждены постановлением МО от 28.09.2015г. № 27/1;

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

- постановление МО от 05.09.2015г. № 24-1 «Об одобрении Прогноза социально-экономического развития на 2016-2018 годы» с пояснительной запиской. **Табличные**

формы прогноза социально-экономического развития муниципального образования на 2016-2018 годы не представлены;

- пояснительная записка к проекту бюджета;
- пять методик 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 года, следующего за очередным финансовым годом;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2015 год.

Пунктом 12 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 13 проекта решения о бюджете утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда МО на 2016 год в сумме 1198,8 тыс. рублей, что соответствует п.5 ст. 179.4 БК РФ.

Пунктом 16 проекта решения о бюджете установлен верхний предел муниципального долга поселения по состоянию на 01.01.2017г. в размере 147 тыс. рублей, в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям установлен в размере 0 тыс. рублей. Объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2016 год установлен в сумме 3 тыс. рублей.

Пунктом 17 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

Одновременно с проектом бюджета представлено: постановление от 05.09.2015г. № 24-1 «Об одобрении Прогноза социально-экономического развития на 2016-2018 годы» (далее – Прогноз) и пояснительная записка к Прогнозу. **В пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития не приводится сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений, что является нарушением п. 4 ст. 173 БК РФ.**

Табличные формы прогноза социально-экономического развития муниципального образования на 2016-2018 годы не представлены.

Постановлением МО от 05.09.2015г. № 24-1 одобрен Прогноз, что не соответствует п. 3 ст. 173 БК РФ (прогноз одобряется одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в законодательный (представительный) орган).

Таким образом, по мнению КСП, необходимо доработать Прогноз социально-экономического развития на 2016-2018 годы в части заполнения и представления всех табличных форм.

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	1267,8	1251,3	98,7	1704,8	136,2
Безвозмездные поступления	3321,6	3392	102,1	2533,7	74,7
Итого доходы	4589,4	4643,3	101,2	4238,5	91,3
Расходы	4283,9	5255,8	122,7	4238,5	80,6
Дефицит (профицит)	305,5	- 612,5	-	0	-
Объем дефицита бюджета к объему	-	-	-	-	-

доходов без учета безвозмездных поступлений, %					
--	--	--	--	--	--

Согласно представленным в таблице 2 данным, ожидаемое исполнение доходной части бюджета за 2015г. составит 4643,3 тыс. рублей, что на 53,9 тыс. рублей, или на 1,2% больше объема поступлений 2014г. Ожидаемые расходы бюджета в 2015г. увеличиваются по сравнению с 2014г. на 971,9 тыс. рублей, или на 22,7% и составят 5255,8 тыс. рублей. Дефицит бюджета поселения составит 612,5 тыс. рублей. Источником финансирования дефицита бюджета является изменение остатков средств на счетах в сумме 86,5 тыс. рублей и разница между полученным и погашенным кредитом в сумме 495,9 тыс. рублей (получение кредита 717,9 тыс. рублей и погашение кредита 222 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 – 4238,5 тыс. рублей;
- общий объем расходов бюджета – 4238,5 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	1267,8	1251,3	98,7	1704,8	136,2
в том числе:	1145,8	1226,8	107,1	1679,3	136,9
- налоговые доходы					
Налог на доходы физ. лиц	215,2	212	98,5	208	98,1
Акцизы по подакцизным товарам	826,2	736,3	89,1	1198,8	162,8
Налоги на имущество	86,2	266,5	309,2	266,5	100
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	<i>0,9</i>	<i>5,5</i>	<i>611,1</i>	<i>5,5</i>	<i>100</i>
<i>Земельный налог</i>	<i>85,3</i>	<i>261</i>	<i>306</i>	<i>261</i>	<i>100</i>
Государственная пошлина	18,2	12	65,9	6	50
- неналоговые доходы	122	24,5	20,1	25,5	104,1
Доходы от използвов. имущества, находящегося в собственности	87	0	-	0	-
<i>Доходы, от арендной платы за земельные участки</i>	<i>87</i>	<i>0</i>	<i>-</i>	<i>0</i>	<i>-</i>
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	29,3	24,5	83,6	25,5	104,1
<i>Доходы от оказания платных услуг (предп. деят.)</i>	<i>20,9</i>	<i>21</i>	<i>100,5</i>	<i>22</i>	<i>104,8</i>
<i>Доходы от компенсации затрат государства</i>	<i>8,4</i>	<i>3,5</i>	<i>41,7</i>	<i>3,5</i>	<i>100</i>
Доходы от продажи земельных участков	3,7	0	-	0	-
Штрафы, санкции	2	0	-	0	-
Безвозмездные поступления	3321,6	3392	102,1	2533,7	74,7
Дотации	1520,8	1358,4	89,3	1589,6	117
Субсидии	1742,8	1976,8	113,4	884,4	44,7
Субвенции	58	56,8	97,9	59,7	105,1
Всего доходов	4589,4	4643,3	101,2	4238,5	91,3

Доходы бюджета поселения на 2016 год запланированы в объеме 4238,5 тыс. рублей, или 91,3% к ожидаемой оценке поступлений за 2015 год. Поступление налоговых доходов планируется в сумме 1679,3 тыс. рублей, или 136,9% к ожидаемой оценке 2015 года,

поступление неналоговых доходов в 2016 году планируется в сумме 25,5 тыс. рублей, или 104,1% к оценке поступлений в 2015 году. Таким образом, поступление собственных доходов на 2016 год прогнозируются в сумме 1704,8 тыс. рублей, или 136,2% к оценке поступлений за 2015 год (1251,3 тыс. рублей) и составит 40,2% в общем объеме доходов поселения. Рост собственных доходов обусловлен в основном увеличением акцизов по подакцизным товарам (+ 462,5 тыс. рублей).

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов в 2016 году прогнозируется в сумме 2533,7 тыс. рублей, или 74,7% к ожидаемой оценке 2015 года (3392 тыс. рублей) и составит 59,8% 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 208 тыс. рублей и составляет 12,2% к общему объему собственных доходов, или 98,1% к ожидаемому поступлению 2015 года (212 тыс. рублей).

В связи с отсутствием табличной формы прогноза социально-экономического развития поселения на 2016-2018 годы, не представляется возможным произвести сопоставление прогнозируемого НДФЛ.

Фактическое поступление НДФЛ за 10 мес. 2015 г. составляет 211,9 тыс. рублей, т.е. 99,9% 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 прогнозируется в сумме 1198,8 тыс. рублей, что на 462,5 тыс. рублей, или на 62,8% больше ожидаемого исполнения за 2015 год. При этом письмом УФК по Иркутской области объем поступления на 2016 год спрогнозирован в сумме 944,4 тыс. рублей, что на 254,4 тыс. рублей меньше предусмотренных проектом бюджета. Завышение в проекте бюджета поступления акцизов на 2016 год связано с наличием арифметической ошибки.

Доля поступления акцизов на нефтепродукты в 2016 году в общем объеме собственных доходов составляет 70,3%.

Фактическое поступление доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты за 10 мес. 2015 г. составляет 698,2 тыс. рублей, т.е. 94,8% к планируемому поступлению.

Налог на имущество физических лиц в целом на 2016 год запланирован в сумме 266,5 тыс. рублей, или 100% к ожидаемым поступлениям 2015 года. Доля поступления налога на имущество физических лиц в 2016 году в общем объеме собственных доходов составляет 15,6%. Фактическое поступление за 10 мес. 2015г. составило 262 тыс. рублей (98,3% от ожидаемого годового исполнения).

В разрезе видов доходов на 2016 год:

- поступление налога на имущество физических лиц на 2016 год в сумме 5,5 тыс. рублей, или 100% к ожидаемым поступлениям 2015 года. Доля поступления налога на имущество физических лиц в 2016 году в общем объеме собственных доходов составляет 0,3%. Фактическое поступление за 10 мес. 2015г. составило 1,6 тыс. рублей (29,8% от ожидаемого годового исполнения). Недоимка по данному виду налога на 01.11.2015г. составляет 6,4 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, налог запланирован на уровне оценки 2015 года;

- планируется поступление земельного налога в сумме 261 тыс. рублей, или 100% к ожидаемым поступлениям 2015 года. Доля поступления земельного налога в 2016 году в общем объеме собственных доходов составляет 15,3%. Фактическое поступление за 10 мес. 2015г. составило 260,4 тыс. рублей (99,8% от ожидаемого годового исполнения). Недоимка по данному налогу на 01.11.2015г. составила 147,8 тыс. рублей. **По мнению КСП, имеются резервы в виде недоимки.** Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, земельный налог спланирован исходя из ожидаемого исполнения за 2015 год.

Государственная пошлина за совершение нотариальных действий ожидаемое исполнение в 2015 году составит 12 тыс. рублей, или 65,9% к факту 2014 года. Фактическое поступление за 10 мес. 2015г. составило 0 тыс. рублей. Прогноз поступления на 2016 год составит 6 тыс. рублей, или 50% к ожидаемому исполнению 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 %.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства.

Планируются на 2016г. в сумме 25,5 тыс. рублей, или 104,1% к ожидаемому исполнению 2015 года (24,5 тыс. рублей). Удельный вес в общем объеме собственных доходов в 2016 г. составит 1,5%. Фактическое поступление за 10 мес. 2015г. составило 16,1 тыс. рублей (65,7% от ожидаемого исполнения).

В разрезе видов доходов планируется:

Доходы от оказания платных услуг учреждением культуры прогнозируются на 2016г. в размере 22 тыс. рублей, что составляет 104,8% к ожидаемому исполнению за 2015г. Фактическое поступление за 10 мес. 2015г. составило 16,1 тыс. рублей (76,7% от ожидаемого исполнения).

Доходы от компенсации затрат государству запланированы на 2016г. в размере 3,5 тыс. рублей, что составляет 100% к ожидаемому исполнению за 2015г. Фактическое поступление за 10 мес. 2015г. составило 0 тыс. рублей.

Прогноз безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в бюджет поселения на 2016 год запланирован в сумме 2533,7 тыс. рублей, или 74,7% к ожидаемому поступлению 2015 года. Доля безвозмездных поступлений в 2016 году в общем объеме доходов составляет 59,8%.

В том числе:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселения запланирована (за счет средств областного и районного бюджета) на 2016 год в сумме 1589,6 тыс. рублей, или 117% к ожидаемому исполнению 2015 года;

- субсидия запланирована на 2016 год в сумме 884,4 тыс. рублей, или 44,7% 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 59,7 тыс. рублей, или 105,1% 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.

По мнению КСП, имеются реальные резервы для увеличения на 2016 год земельного налога за счет имеющейся недоимки.

4.3 Расходы бюджета

Основными направлениями расходов бюджета поселения на 2016 год остаются, как и в предыдущие годы, общегосударственные вопросы (26% в общих расходах бюджета),

национальная экономика (28,3% в общих расходах бюджета), культура и кинематография (28,2% в общих расходах бюджета).

По сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года проектом бюджета предусматривается уменьшение расходов бюджета на 2016 год на 19,4%, или на 1017,3 тыс. рублей. Так, ожидаемое исполнение расходной части бюджета на 2015 год предусматривается в сумме 5255,8 тыс. рублей. На 2016 год расходная часть бюджета поселения предложена к утверждению в сумме 4238,5 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 35,2%, «Социальная политика» на 19,1%.

Уменьшаются расходы бюджета поселения в 2016 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года по следующим разделам: «Общегосударственные расходы» (на 37,7%), «Национальная оборона» (на 4,4%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 51,9%), «Культура и кинематография» (на 22,8%), «Обслуживание государственного и муниципального долга» (на 81,4%), «Межбюджетные трансферты бюджетам» (на 34,3%).

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	1750,3	1773,3	101,3	1103,9	62,3
Функционирование высшего должностного лица	0102	533	523	98,1	308,5	59
Функционирование местной администрации	0104	1216,6	1249,6	102,7	791,7	63,4
Резервный фонд	0111	0	0	0	3	-
Другие общегосударственные вопросы	0113	0,7	0,7	100	0,7	100
Национальная оборона	0200	57,3	61,7	107,7	59	95,6
Мобилизационная и вневоинская подготовка	0203	57,3	61,7	107,7	59	95,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	3	42,5	1416	0	-
Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, ГО	0309	3	42,5	1416	0	-
Национальная экономика	0400	0	886,7	-	1198,8	135,2
Дорожное хозяйство	0409	0	799,6	-	1198,8	149,9
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	0	87,1	-	0	-
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	338,2	208,1	61,5	100	48,1
Коммунальное хозяйство	0502	113,2	178,4	157,6	100	56,1
Благоустройство	0503	225	29,7	13,2	0	-
Культура и кинематография	0800	1566,7	1548,4	98,8	1195	77,2
Культура	0801	1566,7	1548,4	98,8	1195	77,2
Социальная политика	1000	225,2	199	88,4	237,1	119,1
Пенсионное обеспечение	1001	225,2	199	88,4	237,1	119,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	28,6	16,1	56,3	3	18,6
Обслуживание государственного и муниципального долга	1301	28,6	16,1	56,3	3	18,6
Межбюджетные трансферты бюджетам	1400	314,6	520	165,3	341,7	65,7
Прочие МБТ бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера	1403	314,6	520	165,3	341,7	65,7
Итого		4283,9	5255,8	122,7	4238,5	80,6

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	1343,1	1103,9	- 239,2	82,2
Национальная оборона	0200	61,7	59	- 2,7	95,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	1	0	- 1	-
Национальная экономика	0400	736,3	1198,8	462,5	162,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	66	100	34	151,5
Культура и кинематография	0800	1247,1	1195	- 52,1	95,8
Социальное обеспечение	1000	137	237,1	100,1	173,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	16,4	3	- 13,4	18,3
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1400	313	341,7	28,7	109,2
Итого		3921,6	4238,5	316,9	108,1

Из выше приведенной таблицы видно, что расходная часть бюджета поселения на 2016 год запланирована к утверждению на 316,9 тыс. рублей больше, 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 62,8%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 51,5%, «Социальное обеспечение» на 73,1%, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и МО» на 9,2%;

- уменьшить расходы по разделам «Общегосударственные расходы» на 17,8%, «Национальная оборона» на 4,4%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 1 тыс. рублей, «Культура и кинематография» на 4,2%, «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 81,7% .

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета поселения в 2015 году по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» расходы составят 1773,3 тыс. рублей, что составит 101,3 % к уровню 2014 года, или 33,7 % от общей суммы расходов бюджета.

Расходы по разделу проектом бюджета предусмотрены на 2016 год в сумме 1103,9 тыс. рублей, что составит 62,3 % к ожидаемому исполнению 2015 года, или 26% 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 308,5 тыс. рублей, что составит 59 % к ожидаемому исполнению 2015 года, в том числе на заработную плату в сумме 237 тыс. рублей (на 7 месяцев), начисления на оплату труда в сумме 71,5 тыс. рублей (на 7 месяцев). Удельный вес расходов по подразделу в общем объеме расходов бюджета в 2016г. составит 7,3%.

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 791,7 тыс. рублей, что составит 63,4% к ожидаемому исполнению 2015 года, в том числе на оплату труда в сумме 480,7 тыс. рублей (на 7 месяцев), начисления на оплату труда в сумме 145,1 тыс. рублей (на 7 месяцев), услуги связи в сумме 14 тыс. рублей, коммунальные услуги (освещение на 3 мес.) в сумме 75 тыс. рублей, услуги по содержанию имущества и прочие услуги в сумме 18 тыс. рублей, на приобретение материальных запасов (ГСМ - 45 тыс. рублей и запасные части – 10 тыс. рублей) в сумме 55 тыс. рублей. Удельный вес расходов по подразделу в общем объеме расходов бюджета в 2016г. составит 18,7%.

Расходы по подразделу 0111 «Резервные фонды» на 2016 год сформированы в сумме 3 тыс. рублей, что составляет по 0,07% 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 61,7 тыс. рублей, что составит 107,7 % к уровню 2014 года, или 1,2 % от общей суммы расходов бюджета.

Расходы на 2016 год проектом бюджета предусмотрены в сумме 59 тыс. рублей (на оплату труда в сумме 42,2 тыс. рублей, начисления на оплату труда в сумме 12,7 тыс. рублей, на связь 1,5 тыс. рублей, транспортные услуги в сумме 2 тыс. рублей), что составит 95,6 % к оценке исполнения 2015 года, или 1,4% 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 42,5 тыс. рублей, что составит 0,8 % от общей суммы расходов бюджета.

Раздел 04 «Национальная экономика»

Ожидаемое исполнение в 2015 году 886,7 тыс. рублей, или 16,9% от общей суммы расходов бюджета.

Расходы по данному разделу планируется утвердить в 2016 году в сумме 1198,8 тыс. рублей, что составит 28,3% 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 799,6 тыс. рублей, или 15,2% 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 26,1 рублей, что указывает на наличие рисков не освоения до конца финансового года бюджетных ассигнований по данному подразделу.

Расходы по данному подразделу планируется утвердить в 2016 году в сумме 1198,8 тыс. рублей, что составит 149,9% к уровню прошлого года, или 28,3% 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 87,1 тыс. рублей. На 2016 год расходы не планируются.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Ожидаемое исполнение за 2015 год составит 208,1 тыс. рублей, что составит 61,5% к уровню прошлого года, или 4% от общей суммы расходов бюджета.

Расходы на 2016 год по данному разделу планируется утвердить в сумме 100 тыс. рублей, что составит 48,1% к уровню 2015 года, или 2,4% 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 100 тыс. рублей (электроэнергия и оплата водораздатчикам), что составит 56,1% к уровню 2015 года, или 2,4% от общей суммы расходов бюджета. Ожидаемое исполнение в 2015 году составит в сумме 178,4 тыс. рублей, или 157,6% к уровню 2014 года.

По подразделу 0503 «Благоустройство». На 2016 год расходы не запланированы. Ожидаемое исполнение в 2015 году составит 29,7 тыс. рублей, или 13,2% к уровню 2014 года.

Раздел 08 «Культура и кинематография»

Расходы предусмотрены по подразделу **0801 «Культура»** и учтены в сумме 1195 тыс. рублей на 2016 год, или 28,2 % от всех расходов бюджета. Проектом бюджета предлагается утвердить расходы в 2016 году ниже ожидаемого исполнения 2015 года на 353,4 тыс. рублей, или на 22,8 %. 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 90,8%, или 1084,8 тыс. рублей (на 7 месяцев) и 8,8%, или 105 тыс. рублей на оплату коммунальных услуг (электроэнергия) на 6 месяцев.

Ожидаемое исполнение за 2015 год составит 1548,4 тыс. рублей, что составит 98,8% к уровню прошлого года, или 29,5% 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 237,1 тыс. рублей (на 12 месяцев), или 119,1% к уровню 2015 года. Удельный вес расходов на пенсионное обеспечение в общем объеме расходов бюджета составит в 2016г. – 5,6%.

Ожидаемое исполнение за 2015 год составит 199 тыс. рублей, что составит 88,4% к уровню прошлого года, или 3,8% от общей суммы расходов бюджета.

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 665 тыс. рублей со сроком возврата до 01.09.2016г. Согласно данным долговой книги остаток задолженности (основной долг) по состоянию на 01.01.2015г. составляет 302,4 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. – 238,4 тыс. рублей, в т.ч. кредит – 222 тыс. рублей и проценты за пользование – 16,4 тыс. рублей;

до 1 сентября 2016г. – 83,3 тыс. рублей, в т.ч. кредит – 80,4 тыс. рублей и проценты за пользование – 2,9 тыс. рублей.

Ожидаемое исполнение за 2015 год составит 16,1 тыс. рублей. Проектом бюджета на 2016 год предусмотрено 3 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 520 тыс. рублей, что больше на 65,3% 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 341,7 тыс. рублей (на 12 месяцев). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составит в 2015г. – 9,9%, в 2016г. – 8,1%.

Нарушения и рекомендации

1. В нарушении статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ одновременно с проектом бюджета не представлено 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).

2. Постановлением МО от 05.09.2015г. № 24-1 одобрен Прогноз социально-экономического развития МО, что не соответствует п. 3 ст. 173 БК РФ (*прогноз одобряется одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в законодательный (представительный) орган*). Табличные формы прогноза социально-экономического развития муниципального образования на 2016-2018 годы не представлены. В пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития не приводится сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений, что является нарушением п. 4 ст. 173 БК РФ.

3. Проектом бюджета поступление акцизов по подакцизным товарам на 2016 год прогнозируется в сумме 1198,8 тыс. рублей, однако письмом УФК по Иркутской области объем поступления на 2016 год спрогнозирован в сумме 944,4 тыс. рублей, что на 254,4 тыс. рублей меньше предусмотренных проектом бюджета. Таким образом, 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.

4. Фактическое поступление земельного налога за 10 мес. 2015г. составило 260,4 тыс. рублей, или 99,8% от ожидаемого годового исполнения. Прогнозируемое поступление земельного налога на 2016 год составит в сумме 261 тыс. рублей, при этом недоимка по данному налогу на 01.11.2015г. составила 147,8 тыс. рублей. По мнению КСП, имеются реальные резервы для увеличения на 2016 год земельного налога за счет недоимки.

5. По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» ожидаемое исполнение в 2015 году по данным проекта бюджета составит 799,6 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 26,1 рублей, что указывает на наличие рисков не освоения до конца финансового года бюджетных ассигнований по данному подразделу.

Данный проект бюджета Алкинского 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