

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН**

**Заключение КСП № 49
по экспертизе проекта бюджета Харикского муниципального образования
на 2016 год.**

п. Куйтун

16 декабря 2015 г.

1. Общие положения

Заключение на проект бюджета Харикского муниципального образования на **2016 год** подготовлено в соответствии с требованием ст.157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Харикском сельском поселении, Соглашением о передаче полномочий поселения на 2015 год по внешнему муниципальному финансовому контролю.

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.

Решением Думы Харикского МО от 30.10.2015г. № 14 «Об особенностях составления и утверждения проекта бюджета Харикского сельского поселения на 2016год» приостановлено до 01.01.2016года действие Положений о бюджетном процессе в отношении составления и утверждения проекта бюджета Харикского МО на плановый период, предоставления в Думу Харикского МО одновременно с указанным проектом материалов на плановый период (за исключением прогноза социально-экономического развития Харикского сельского поселения, основных направлений налоговой политики Харикского сельского поселения, основных направлений бюджетной политики Харикского сельского поселения). Также указанным решением установлен срок представления проекта бюджета Администрацией в Думу не позднее 25 ноября 2015года.

В КСП проект бюджета Думой Харикского МО представлен 26.11.2015г.

В нарушение ст.184.2 БК РФ одновременно с проектом решения о бюджете не представлены:

- предварительные итоги социально-экономического развития Харикского сельского поселения за истекший период текущего финансового;
- методики и расчеты распределения межбюджетных трансфертов, за исключением методики по организации размещения муниципального заказа на 1 полугодие 2016года;
- пояснительная записка к проекту бюджета.

Представленный верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2017г. в размере 0 руб. не соответствует верхнему пределу, установленному проектом решения о бюджете и программой муниципальных заимствований в размере 137тыс. руб.

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

- в пунктах 5, 6, 8, 9, 10, 16, 20 слова «установить» заменить на слова «утвердить».
- пункт 17 исключить из проекта решения, так как условно утверждаемые расходы не могут утверждаться на очередной финансовый год.
- в нарушение п.1 ст.107 БК РФ предельный объем муниципального долга на очередной финансовый год не установлен.

- пунктом 22 проекта решения о бюджете определено, что «настоящее решение вступает в силу со дня официального опубликования, но не ранее 1 января 2016 года». Согласно статье 5 Бюджетного кодекса РФ Закон (решение) о бюджете вступает в силу с 1 января и действует по 31 декабря финансового года. Решение о бюджете подлежит официальному опубликованию не позднее 10 дней после его подписания в установленном порядке. Положением о бюджетном процессе также определено, что решение о бюджете вступает в силу с 1 января очередного финансового года. На основании вышеизложенного, Контрольно-счетная палата предлагает пункт 22 проекта решения о бюджете изложить в следующей редакции «Настоящее решение вступает в силу с 1 января 2016 года и подлежит опубликованию в «Муниципальном вестнике»».

2. Макроэкономические показатели развития Харикского 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 Харикского МО одобрен постановлением администрации от 13.11.2015г. № 25. **Пунктом 3 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ определено, что прогноз одобряется** местной администрацией **одновременно** с принятием решения о внесении проекта решения о бюджете в представительный орган. Однако, постановление администрации о внесении проекта бюджета на рассмотрение в Думу Харикского МО отсутствует.

Прогноз социально-экономического развития Харикского МО на 2016г. представлен в одном варианте (консервативном), стоимостные показатели рассчитаны по индексам-дефляторам, рекомендованным Минэкономразвития РФ.

Выручка от реализации продукции, работ, услуг в поселении планируется только в двух сферах: сельское хозяйство и торговля. По оценке 2015г. общий объем выручки составит 66115тыс. руб., что на 25799 тыс. руб., или на 72% ниже факта 2014г. Согласно пояснительной записке к Прогнозу СЭР увеличение в 2014г. выручки от реализации произведенной продукции сельского хозяйства (до 91914тыс. руб.) произошло из-за благоприятных климатических условий, способствующих увеличению валового сбора продукции растениеводства. В 2015г. ожидается сокращение выручки из-за отсутствия рынка сбыта и низких закупочных цен. Сельское хозяйство представлено сельскохозяйственным предприятием ОАО Куйтунская «Нива», занимающимся производством в отрасли растениеводство.

Численность постоянного населения согласно прогнозу социально-экономического развития составляет 1002 чел.

Среднесписочная численность работников на плановый период 2016-2018гг. прогнозируется 143 чел. ежегодно, что составляет 14,3% от численности постоянного населения.

Среднемесячная заработная плата (без выплат социального характера) по полному кругу организаций планируется в 2016 году по отношению к ожидаемому исполнению 2015 года с понижением на 3,8% и составит 13905 руб., в 2017 году увеличится до 14361 руб. (+3,3%), в 2018 году – 14698руб. (+2,3%). Согласно пояснительной записке к Прогнозу СЭР «увеличение реальной заработной платы прекратится в результате отсутствия индексации заработной платы с 2014г., за исключением категорий персонала, затронутого указами Президента РФ».

3.Общая характеристика проекта бюджета Харикского МО на 2016 год.

Основные параметры бюджета поселения на 2016 год и на плановый период сформированы в следующих объемах и представлены в таблице 1.

таблица № 1 тыс. руб.

Основные параметры бюджета	2014 год	2015 год	отношение оценки к факту, %	2016 год	отношение прогноза к оценке, %
Доходы, в том числе:	4836,4	5889	121,8	4512,7	76,6
налоговые и неналоговые доходы	1492,3	1846	123,7	2089,9	113,2
безвозмездные поступления	3344,1	4043	121	2422,8	59,9
Расходы, в том числе:	5018,7	5940	118,4	4512,7	76
Дефицит	182,3	51	28	0	-
Процент дефицита (к доходам без учета безвозмездных поступлений)	12,2	2,8	-	-	-

Согласно представленным в таблице № 1 данным, ожидаемое исполнение доходной части бюджета в 2015г. составит 5889 тыс. руб., что на 1052,6 тыс. руб., или на 22% выше объема поступлений 2014г. Ожидаемые расходы бюджета в 2015г. больше по сравнению с 2014г. на 921,3 тыс. руб., или на 18,4% и составят 5940 тыс. руб. Дефицит бюджета поселения составит 51 тыс. руб., источником погашения которого являются остатки на счете по учету средств бюджета. На 2016год параметры бюджета значительно ниже оценки 2015г. как по доходам (на 23,4%), так и по расходам (на 24%).

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 – 4512,7тыс. рублей**, в том числе межбюджетные трансферты, поступающие от других бюджетов бюджетной системы РФ 2422,8тыс.руб.;
- **общий объем расходов бюджета – 4512,7тыс. рублей;**
- **дефицит бюджета – 0 тыс. рублей.**

В соответствии с п.3 ст. 81 БК РФ текстовой частью решения о бюджете установлен **резервный фонд** администрации Харикского МО на 2016год **5 тыс. руб.**

Пунктом 16 проекта бюджета установлен объем бюджетных ассигнований **дорожного фонда** Харикского сельского поселения на 2016г. в сумме **705,2тыс. руб.** В соответствии со ст. 179.4 БК РФ муниципальный дорожный фонд сформирован в размере прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования от уплаты акцизов на нефтепродукты.

Пунктом 19 проекта решения о бюджете утверждена программа муниципальных внутренних заимствований на 2016год Харикского муниципального образования, из которой следует, что муниципальный долг на 01.01.2016г. составляет 137тыс. руб. и для его частичного погашения планируется привлечь кредитные средства в сумме 67тыс. руб. и по состоянию на 01.01.2017г. муниципальный долг будет составлять 137тыс. руб.

4. Характеристика проекта бюджета Харикского МО по доходам на 2016 год.

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.	Изменение 2015 к 2014 в %	2016 прогноз	Изменение 2016 к 2015 в %
1	2	3	4	5	6
Доходы	1492,3	1846	123,7	2089,9	113,2
Налоговые доходы, из них:	1060,3	1469	138,5	1744,4	118,7
Налог на доходы физ. лиц	431,9	371	85,9	391	105,4
Налоги на имущество	83,5	465	556,9	448,4	96,4

<i>налог на имущество физических лиц</i>	19,1	20	104,7	18,4	92
<i>земельный налог</i>	64,4	445	691	430	96,6
Государственная пошлина	6,8	6	88,2	5,5	91,7
ЕСХН	59,8	194	324,4	194,3	100,2
Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам	478,3	433	90,5	705,2	162,9
Неналоговые доходы:	432	377	87,3	345,5	91,6
Арендная плата за земельные участки	127,8	0	-	-	-
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	303,7	377	124,1	345	91,5
<i>Доходы от компенсации затрат государства</i>	<i>301,7</i>	<i>377</i>	<i>125</i>	<i>330</i>	<i>87,5</i>
<i>Доходы от оказания платных услуг</i>	<i>2</i>	<i>0</i>	<i>-</i>	<i>15</i>	<i>-</i>
Штрафные санкции, возмещение ущерба	0,5	-	-	0,5	-
Безвозмездные поступления	3344,1	4048	121	2422,8	59,8
Дотации	1997,8	1518	76	1462	96,3
Субсидии	1287,3	2467	191,6	895,1	36,3
Субвенции	59	63	106,8	65,7	104,3
Всего доходов	4836,4	5889	121,8	4512,7	76,6

Из анализа данных таблицы следует, что представленный к утверждению объем доходов бюджета Харикского поселения на 2016 год уменьшился в сравнении с ожидаемым исполнением бюджета поселения за 2015 год на 1376,3 тыс. руб. или на 23,4 %. Налоговые и неналоговые доходы составят в 2016 году 2089,9 тыс. руб., что на 13,2%, или на 243,9 тыс.руб. больше ожидаемых поступлений 2015г. Объем безвозмездных поступлений ожидается в сумме 2422,8тыс. руб., что ниже оценки 2015 года на 40,2%, или на 1625,2 тыс. руб.

Налоговые доходы

Налоговые доходы в бюджете Харикского МО в 2014 году составили 71% (1060,3 тыс. руб.) в общей сумме налоговых и неналоговых доходов. При ожидаемом поступлении в 2015 году в сумме 1469тыс.руб. удельный вес налоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составит 79,6%. В 2016 году прогнозируется поступление налоговых доходов в сумме **1744,4тыс. руб.**, что составит в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения 83,5%. В 2015г. на рост налоговых доходов повлияло значительное поступление земельного налога (почти в семь раз больше, чем в 2014г.), в 2016г. прогнозируется значительное увеличение доходов от акцизов (на 272,2тыс. руб.).

В составе налоговых доходов наибольший удельный вес в 2014г. занимал доход от уплаты акцизов по подакцизным товарам, в 2015г. – налоги на имущество, в 2016г. – доход от уплаты акцизов.

Налог на доходы физических лиц

Ожидаемое поступление налога на доходы физических лиц в 2015 году составляет 371 тыс. руб., что ниже фактического поступления 2014г. на 60,9 тыс. руб., или на 14,1%.

Как отражено в Прогнозе социально-экономического развития Харикского МО фонд заработной платы в 2015 году по сравнению с предыдущим годом ниже на 8,1%, в 2016г. ФОТ прогнозируется еще ниже на 5% в сравнении с 2015г. Согласно пояснительной записке к прогнозу снижение ФОТ объясняется отсутствием индексации заработной платы, за исключением категорий персонала, определенных майскими Указами Президента.

Прогноз поступлений НДФЛ на 2016год составляет **391тыс. руб.**, что составляет 105,4% по отношению к ожидаемому исполнению 2015г.

Динамика поступлений НДФЛ не увязана с динамикой ФОТ, отраженной в Прогнозе, что свидетельствует об отсутствии взаимосвязи Прогноза СЭР с проектом бюджета.

Удельный вес НДФЛ в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет в 2014г. – 28,9%, в 2015г. – 20,1%, в 2016г. – 18,7%.

Налоги на имущество

В составе налогов на имущество в бюджет поселения поступают налог на имущество физических лиц и земельный налог. Поступления доходов от налогов на имущество на 2016 год запланированы в сумме **448,4тыс. руб.**, что меньше ожидаемого исполнения 2015г. на 16,6 тыс. рублей, или на 3,6%. В том числе:

- налог на имущество физических лиц планируется на 2016 год в сумме **18,4 тыс. руб.**, или 92% к ожидаемым поступлениям 2015 года. Анализируя динамику поступлений налога на имущество физических лиц (2014год – 19,1тыс. руб., 10месяцев 2015г. – 20,6тыс.руб.), учитывая недоимку по данному налогу на 01.11.2015г. в сумме 26,5тыс. руб., КСП считает планируемый показатель в объеме 18,4тыс. необоснованно заниженным и предлагает сумму поступлений на очередной финансовый год уточнить и откорректировать.

- земельный налог планируется на 2016 год в сумме **430 тыс. руб.**, или 96,6% к ожидаемым поступлениям 2015 года (445 тыс. руб.). Доля поступления земельного налога в 2016году в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 20,6%. Фактическое поступление за 10 мес. 2015г. составило 432,7тыс. руб. (97% от ожидаемого исполнения). Недоимка по данному виду налога на начало 2015г. составляла 20 тыс. руб., а на 01.11.2015г. составила 163,2 тыс. руб.

Таким образом, слаживается ситуация, когда прогнозируется снижение поступления налога на имущество, земельного налога, но при этом нарастает недоимка. Поэтому Администрации поселения необходимо усилить контроль за своевременностью и полнотой уплаты имущественных налогов и учесть при планировании доходной базы имеющуюся недоимку.

Государственная пошлина

Данный вид дохода поступает в результате осуществления нотариальной деятельности органом местного самоуправления. Ожидаемое исполнение в 2015 году составляет 6 тыс. руб., что меньше фактического поступления 2014 года на 0,8тыс. руб. Фактическое поступление за 10 месяцев 2015г. составило 4,8 тыс. руб. (80% к ожидаемому). Прогноз поступлений госпошлины на 2016 год предусмотрен в сумме **5,5 тыс. руб.**, что ниже оценки 2015г. на 0,5тыс. руб.

Удельный вес госпошлины в общем объеме налоговых и неналоговых доходов в 2013г составлял -3,2%, в 2014 году составит 0,6%, в 2015г.- 0,6%, в 2016 году - 0,5%, в 2017 году – 0,5%.

Единый сельскохозяйственный налог

Ожидаемое поступление единого сельскохозяйственного налога в 2015 году составляет 194 тыс. руб., что в три раза больше поступлений 2014года. Прогноз поступлений единого сельскохозяйственного налога на 2016 год предусмотрен в объеме **194,3 тыс. руб.** или 100,2% от ожидаемого исполнения 2015г.

Удельный вес единого сельскохозяйственного налога в общем объеме налоговых и неналоговых доходов в 2014г.- 4%, в 2015г.- 10,5%, 2016г.- 9,3%.

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 Харикском сельском поселении прогнозируются в объеме 555,5тыс. руб. Однако, бюджетом на 2016г.

запланирован данный вид дохода в сумме **705,2 тыс. руб.** Завышение на сумму 149,7тыс. руб. произошло по технической ошибке.

В сравнении с ожидаемым исполнением 2015года темп роста данного вида дохода составляет 163%.

Доля доходов от акцизов по подакцизным товарам является наиболее значительной и в 2016 году в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 33,7%.

Неналоговые доходы

Неналоговые доходы в бюджете Харикского сельского поселения имеют тенденцию на снижение. Так, в 2014 году поступление неналоговых доходов составило 432тыс. руб., в 2015г. ожидается в сумме 377тыс. руб., прогноз на 2016год – **345,5тыс. руб.** Снижение неналоговых доходов по отношению к 2014году связано с зачислением в бюджет муниципального района с 01.01.2015г. по нормативу 100% доходов от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, в соответствии со ст. 62 БК РФ (ранее зачислялось 50% в бюджет поселения и 50% в бюджет района).

Удельный вес неналоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов в 2016году составит 16,5% и 7,6% в общей сумме бюджета поселения.

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 составляет **345тыс. руб.**, или 91,5% к ожидаемому исполнению 2015года (377тыс.руб.).

Удельный вес в общем объеме налоговых и неналоговых доходов в 2014 году данный вид дохода составит 20,4 %, в 2015году - 20,4%, в 2016году – 16,5%.

Доходы от оказания платных услуг учреждением культуры. В 2015г. доходов от оказания платных услуг не ожидается и за 10 месяцев 2015г. в бюджет поселения не поступало. В 2014г. поступило 2тыс.руб. Прогноз поступлений доходов от оказания платных услуг учреждением культуры на 2016г. составляет **15тыс. руб.**

Доходы от компенсации затрат государству запланированы на 2016 год в размере **330 тыс. руб.**, или 87,5 % к ожидаемым поступлениям 2015г. (377тыс. руб.). За 10 месяцев текущего года поступило данных доходов в сумме 292,5тыс. руб. Доходы поступают за возмещение затрат по энергообеспечению фельдшерско-акушерского пункта и отделения почты, находящихся в здании администрации.

Штрафные санкции, возмещение ущерба

Прогнозируемая на 2016 год сумма доходов, поступающих от штрафов, санкций, возмещения ущерба составляет **0,5 тыс. руб.**, или 100% от поступлений 2014г. В 2015г. данных доходов не ожидается.

Безвозмездные поступления

Объем межбюджетных трансфертов в бюджет Харикского 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». Иных безвозмездных поступлений в бюджет не планируется.

Прогнозируемые на **2016 год** МБТ составят 2422,8 тыс. рублей, что на 1625,2тыс. рублей, или на 40,2% ниже ожидаемого исполнения 2015 года. В том числе:

- дотации прогнозируются в объеме 1462 тыс. руб., что на 56 тыс. руб. ниже ожидаемого исполнения 2015г., из них из областного бюджета прогнозируется поступление в сумме 985,6тыс. руб., из районного – 476,4тыс. руб.;

- субсидии в 2016 году планируются в объеме 895,1 тыс. руб., что на 63,7%, или на 1571,7 тыс. руб. ниже ожидаемого исполнения 2015г.;

- субвенция на осуществление первичного воинского учета и осуществление полномочий по определению перечня должностных лиц уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях в сумме 65,7 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2015 года на 4,3 %.

Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений на 2016 год в бюджет поселения обусловлено тем, что в проекте Федерального закона «О федеральном бюджете на 2016 год» объем межбюджетных трансфертов не полностью распределен между бюджетами субъектов Российской Федерации, соответственно проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2016год» объем межбюджетных трансфертов не полностью распределен между бюджетами муниципальных образований. В дальнейшем, в процессе исполнения федерального и областного бюджетов, будет осуществляться распределение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований и соответственно будут уточнены параметры бюджета поселения по безвозмездным поступлениям.

Безвозмездные поступления в 2014 году в общем объеме доходов занимают 69,1%, в 2015 году – 68,7%, в 2016 году -53,7%.

5. Характеристика проекта бюджета Харикского МО по расходам на 2016 год.

Бюджетные ассигнования на реализацию расходных обязательств Харикского муниципального образования на 2016г.запланированы в объеме **4512,7 тыс. руб.**

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

Таблица № 3, тыс.руб.

Наименование	РзПз	2014г. факт	2015г. оценка	отношение оценки к факту, %	2016г., прогноз	отношение прогноза к оценке, %
Общегосударственные вопросы	0100	2099	3539	168,6	2118,8	59,9
функционирование высшего должностного лица	0102	432,2	551	127,5	299,5	54,4
функционирование местной администрации	0104	1666,1	2983	179	1813,6	60,8
резервные фонды	0111	-	5	-	5	100
другие общегосударственные вопросы	0113	0,7	-	-	0,7	-
Национальная оборона	0200	58,3	57	97,8	65	114
Национальная безопасность	0300	-	5	-	5	100
Национальная экономика	0400	74,1	38	51,3	705,2	1855,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	549,3	467	85	194,3	41,6
Культура и кинематография	0800	1912,6	1466	76,6	1213,2	82,8
Обслуживание муниципального долга	1300	1	11	1100	7,2	65,4
Межбюджетные трансферты общего характера	1400	324,4	373	115	204	54,7
Итого		5018,7	5940	118,4	4512,7	76

Наибольший вес в структуре расходов поселения занимают расходы на решение общегосударственных вопросов и на культуру. Проектом решения о бюджете на 2016г.

расходы прогнозируются на 1427,3тыс.руб., или на 24% ниже ожидаемых расходов 2015г. Снижение расходов, в основном, связано с сокращением доходной части бюджета.

Наиболее значительное уменьшение расходов планируется по разделу «Общегосударственные вопросы» - на 1420,2тыс. руб., или на 40%, по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 272,7тыс. руб., или на 58,4% и по разделу «Межбюджетные трансферты» - на 169тыс.руб., или на 45,3%.

Основным направлением расходов по-прежнему остается оплата труда. Так, в 2014г. расходы на оплату труда с учетом страховых взносов составили 51,5% в расходах бюджета (2583,5/5018,7), на 2016год проектом предлагается утвердить данных расходов 2208,2тыс. руб., что составляет 48,9% в расходах бюджета поселения.

Раздел 01 «Общегосударственные расходы»

Согласно оценке ожидаемого исполнения местного бюджета в 2015 году показатели бюджета по расходам по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» составят 3539 тыс. рублей, или 59,6 % от общего объема расходов.

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» проектом Решения Думы предусмотрены на 2016 год в сумме **2118,8 тыс. рублей**, или 47% от общего объема планируемых расходов.

Расходы по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица» проектом бюджета на очередной финансовый год предлагается утвердить в размере **353,1 299,5тыс. рублей**. Объем бюджетных ассигнований по данному подразделу на 2016 год по отношению к 2015 году снижен на 251,5 тыс.рублей, или на 45,6%. Расходы на содержание главы предусмотрены на 7 месяцев.

Расходы по подразделу 0104 «Функционирование местной администрации» на 2016 год предусмотрены в объеме **1813,6 тыс. руб.**, или 60,8% от ожидаемого исполнения 2015 года. Наибольший удельный вес в расходах по данному подразделу составляют расходы на оплату труда с начислениями – 771,8 тыс. руб., или 42,6%, закупка товаров, работ, услуг для муниципальных нужд – 1035,7 тыс. руб., или 57,1% от расходов по данному подразделу.

Расходы по подразделу 0111 «Резервные фонды» на очередной финансовый год сформированы в объеме **5 тыс.руб.** и составляют 0,1% от всех расходов местного бюджета, что 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 субвенции на эти цели. На 2016 год прогнозируются расходы в сумме **65 тыс. руб.**, из них 55тыс. руб. на оплату труда специалиста, осуществляющего воинский учет и 10тыс.руб. на закупку товаров, работ, услуг. Удельный вес расходов на осуществление первичного воинского учета в структуре общих расходов составляет 1,4%.

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на 2016 год в размере **5 тыс. руб.**

По данному разделу предусмотрены расходы на мероприятия по предупреждению и ликвидации последствий от чрезвычайных ситуаций (опашка территории).

Раздел 04 «Национальная экономика»

По данному разделу проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования за счет муниципального дорожного фонда в сумме **705,2 тыс. руб.** Вследствие того, что доходы от акцизов прогнозируются на 2016 год с увеличением, увеличивается объем бюджетных ассигнований на дорожное хозяйство. Однако, в связи с завышением доходной базы от акцизов на 149,7 тыс. руб., завышены на эту же сумму и прогнозируемые расходы. По рекомендациям КСП данные показатели необходимо откорректировать в сторону уменьшения.

В 2015 г. доходов от акцизов поступило в бюджет в сумме 433 руб., на содержание дорог средства не направлялись. Средства в размере 38 тыс. руб. на осуществление дорожной деятельности освоены в рамках реализации перечня проектов народных инициатив. 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 467 тыс. рублей, или 85% к уровню 2014 года (467:549,3).

На 2016 г. предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме **194,3 тыс. руб.**, что ниже ожидаемого исполнения 2015 г. на 58,4%, или на 272,7 тыс. руб.

В составе общих расходов по разделу отражены планируемые бюджетные ассигнования на мероприятия в области ЖКХ – 126,3 тыс. руб. на оплату по договорам гражданско-правового характера за услуги водораздатчиков и оплату услуги уличного освещения – 68 тыс. руб.

Раздел 08 «Культура и кинематография»

Расходы по данному разделу на 2016 год предусмотрены в сумме **1213,2 тыс. рублей**, или 26,9% от всех расходов бюджета поселения. Проектом бюджета предлагается утвердить расходы в 2016 году меньше ожидаемого исполнения 2015 года на 252,8 тыс. рублей, или на 17,2%. Из общих расходов на культуру в 2016 году планируется направить на выплату заработной платы с учетом страховых взносов 1081,9 тыс. руб., или 89,2% от общих расходов на культуру, на закупку товаров, работ, услуг для нужд учреждения 131,3 тыс. руб., или 10,8%.

Раздел 13 «Обслуживание муниципального долга»

По данному разделу запланированы расходы, связанные с выплатой процентных платежей по муниципальным долговым обязательствам в 2016 г. – **7,2 тыс. руб.**

По состоянию на 01.01.2015 г. в Долговой книге Харикского муниципального образования муниципальный долг отражен в сумме 200 тыс. руб. Согласно графика погашения долговых обязательств до 25 декабря 2015 г. необходимо погасить 77,9 тыс. руб., в т. ч. кредит 67 тыс. руб. и проценты 10,9 тыс. руб., в 2016 г. муниципальному образованию необходимо оплатить обязательства в размере 74,2 тыс. руб., в т.ч. кредит – 67 тыс. руб. и проценты за пользование – 7,2 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2017 г. муниципальный долг составит 66 тыс. руб.

Раздел 14 «Межбюджетные трансферты»

Проектом бюджета предусмотрены расходные обязательства на 2016г. в размере **204 тыс. руб.**, которые по отношению к 2015 году снижены на 169 тыс. руб., или на 45%.

В составе вышеуказанных ассигнований предусмотрены расходы на выполнение отдельных полномочий:

- по обслуживанию бюджетов поселений – 166тыс. руб., что составляет 58% от потребности;
- по организации размещения муниципального заказа – 10тыс. руб. Следует отметить, что на финансовое обеспечение данного полномочия в составе документов к проекту бюджета представлена методика определения объема межбюджетных трансфертов, согласно которой годовой объем средств, необходимых на выполнение данного полномочия составляет 8,5тыс. руб. Следовательно, в расходной части бюджета необходимо предусматривать сумму в соответствии с методикой и соглашением о передаче полномочий;
- по организации осуществления внешнего муниципального финансового контроля – 15 тыс. руб., или 58% от потребности;
- в области градостроительства – 5 тыс. руб., или 57% от потребности;
- на содержание органа ЕДДС – 8 тыс. руб., что составляет 58% от потребности.

Муниципальные программы

Согласно проекту бюджета на 2016 год бюджетные ассигнования на финансирование муниципальных программ не предусматриваются.

Замечания и предложения

1. В нарушение ст.184.2 БК РФ одновременно с проектом решения о бюджете не представлены:
 - предварительные итоги социально-экономического развития Харикского сельского поселения за истекший период текущего финансового;
 - методики и расчеты распределения межбюджетных трансфертов, за исключением методики по организации размещения муниципального заказа на 1 полугодие 2016года;
 - пояснительная записка к проекту бюджета.
2. Представленный верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2017г. в размере 0 руб. не соответствует верхнему пределу, установленному проектом решения о бюджете и программой муниципальных заимствований в размере 137тыс. руб.
3. По содержанию текстовой части проекта решения о бюджете на 2016год установлены следующие замечания:
 - в пунктах 5, 6, 8, 9, 10, 16, 20 слова «установить» заменить на слова «утвердить».
 - пункт 17 исключить из проекта решения, так как условно утверждаемые расходы не могут утверждаться на очередной финансовый год.
 - в нарушение п.1 ст.107 БК РФ предельный объем муниципального долга на очередной финансовый год не установлен.
 - пунктом 22 проекта решения о бюджете определено, что «настоящее решение вступает в силу со дня официального опубликования, но не ранее 1 января 2016 года». Согласно статье 5 Бюджетного кодекса РФ Закон (решение) о бюджете вступает в силу с 1 января и действует по 31 декабря финансового года. Решение о бюджете подлежит официальному опубликованию не позднее 10 дней после его подписания в установленном порядке. Положением о бюджетном процессе также определено, что

решение о бюджете вступает в силу с 1 января очередного финансового года. На основании вышеизложенного, Контрольно-счетная палата предлагает пункт 22 проекта решения о бюджете изложить в следующей редакции «Настоящее решение вступает в силу с 1 января 2016 года и подлежит опубликованию в «Муниципальном вестнике»».

4. Прогноз социально-экономического развития Харикского МО одобрен постановлением администрации от 13.11.2015г. № 25. Пунктом 3 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ определено, что прогноз одобряется местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта решения о бюджете в представительный орган. Однако, постановление администрации о внесении проекта бюджета на рассмотрение в Думу Харикского МО отсутствует.
5. Откорректировать в соответствии с Письмом Управления Федерального казначейства по Иркутской области от 03.11.2015г. № 84-04-29/11-4944 прогноз поступлений по доходам от акцизов и соответственно расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» в сторону уменьшения на 149,7тыс. руб.
6. КСП считает планируемые показатели по имущественным налогам необоснованно заниженными и предлагает сумму поступлений на очередной финансовый год уточнить и откорректировать.
7. Бюджетные ассигнования по основным видам расходов предусмотрены не в полном объеме.

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

Ведущий инспектор КСП _____ С. В. Герасименко