

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН

Заключение КСП № 50
по результатам экспертизы проекта бюджета Тулюшского
сельского поселения на 2016 год

р.п. Куйтун

21 декабря 2015 г.

1. Общее положение

Заключение КСП по результатам экспертизы проекта бюджета Тулюшского сельского поселения на 2016 год подготовлено в соответствии с п. 2 ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решением Думы Тулюшского муниципального образования от 15.10.2015г. № 89/1 «Об особенностях составления и утверждения проекта бюджета Тулюшского МО на 2016 год», Соглашением о передаче полномочий по организации осуществления внешнего муниципального финансового контроля в Тулюшском муниципальном образовании на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, планом работы на 2015 год.

Экспертиза проекта бюджета Тулюшского 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 Тулюшского муниципального образования от 15.10.2015г. № 89/1 «Об особенностях составления и утверждения проекта бюджета Тулюшского МО на 2016 год» (далее – решение Думы от 15.10.2015г. № 89/1) решено:

- пунктом 1 приостановить до 01.01.2016г. действие положения решения Думы от 30.12.2013г. № 80/2 «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 политики МО и бюджетной политики МО);

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

Проект бюджета постановлением МО от 18.11.2015г. № 43 внесен (в срок установленные решением Думы от 15.10.2015г. № 89/1) на рассмотрение в Думу Тулюшского муниципального образования (далее – Дума) и 15.12.2015г. представлен в Контрольно-счетную палату муниципального образования Куйтунский район (далее – КСП). Таким образом, проект решения о бюджете представлен в КСП с нарушением срока установленного ст. 25 Положения о бюджетном процессе (в течении суток, со дня внесения проекта в Думу, председатель Думы направляет в КСП), утвержденного решением Думы от 30.12.2013г. № 80/2.

При экспертизе проекта решения о бюджете установлены следующие замечания:

- в нарушении п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ пунктом 19 текстовой части решения о бюджете утверждена субвенция на финансирование расходов, связанных с передачей полномочий органами местного самоуправления, согласно приложения 7, однако следовало утвердить объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году;

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

- не соответствие **Приложения 8** «Программа муниципальных внутренних заимствований» с **Приложением 9** «Источники финансирования дефицита бюджета», а именно в приложении 8 объем привлечения в 2016 году планируется в сумме 0 рублей и объем погашения составит 467,2 тыс. рублей, однако в приложении 9 предусмотрено получение кредита от кредитной организации и погашение бюджетного кредита в размере 275,4 тыс. рублей. **Таким образом, КСП считает необходимым приложение 8 и 9 доработать;**

- к проекту решения о бюджете не представлены приложения 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 2, 3, 10 и нарушена нумерация приложений, так по тексту отсутствуют ссылки на приложения 2 и 3.

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 18.11.2015г. № 42;

- основные направления налоговой политики муниципального образования на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов, утверждены постановлением МО от 18.11.2015г. № 41;

- пояснительная записка к проекту бюджета;

- прогноз социально-экономического развития муниципального образования на 2016 год и плановый период до 2017-2018 годов;

- три расчета и три методики (из пяти предусмотренных к финансированию полномочий) распределения межбюджетных трансфертов, передаваемых на районный уровень на осуществление отдельных полномочий. **Не представлены две методики и два расчета распределения межбюджетных трансфертов (по обслуживанию бюджетов поселений и организация осуществления внешнего муниципального контроля);**

- верхний предел муниципального долга на 1 января 2017 года в размере 1499,1 тыс. рублей;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2015 год.

В нарушении ст. 184.2 БК РФ не представлены одновременно с проектом бюджета:

- **предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования за 9 мес. 2015 года.**

Пунктом 14 проекта решения о бюджете в расходной части бюджета создан резервный фонд Администрации муниципального образования на 2016 год в размере 5 тыс. рублей, что в соответствии со ст. 81 БК РФ не превышает 3 процентов общего объема расходов.

Пунктом 15 проекта решения о бюджете утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда МО на 2016 год в сумме 916,7 тыс. рублей, что соответствует п.5 ст. 179.4 БК РФ.

Пунктом 18 проекта решения о бюджете установлен верхний предел муниципального долга поселения по состоянию на 01.01.2016г. в размере 275,4 тыс. рублей (**не соответствует БК РФ, следовало установить на 01.01.2017 года**), 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 размере 9,78 тыс. рублей.

3. Параметры прогноза макроэкономических показателей для составления проекта бюджета

Прогноз социально-экономического развития поселения на 2016 и плановый период 2017-2018гг. одобрен постановлением администрации МО от 06.07.2015г. № 17/1 (далее – Прогноз), что является нарушением п. 3 ст. 173 БК РФ (прогноз одобряется одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в законодательный (представительный) орган).

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

- выручка от реализации продукции, работ, услуг в 2015г. – 358,5 млн. рублей (95,5% к уровню прошлого года), в 2016г. – 379,8 млн. рублей (105,9% к уровню прошлого года), в 2017г. – 440 млн. рублей (115,9% к уровню прошлого года), в 2018г. – 440,3 млн. рублей (100,1% к уровню прошлого года). По видам экономической деятельности, выручка от реализации продукции, работ, услуг отсутствует.

- малый бизнес представлен 6 организациями.

- среднесписочная численность работающих планируется на 2016г. в количестве 600 человек (150% к уровню прошлого года), на 2017-2018годы в количестве по 500 человек ежегодно (83,3% к уровню прошлого года). Численность работающих в бюджетной сфере в 2016-2018г. составляет 256 человек;

- показатель среднемесячная заработная плата по полному кругу организаций спрогнозирован на 2016-2018г. в размере 15000 рублей, по видам экономической деятельности: лесное хозяйство в 2016-2018 годах составит от 8000 до 8500 рублей; обрабатывающие производства в 2016-2018 годах составит от 15000 до 25000 рублей.

- фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций составляет: оценка 2015г. – 24,3 млн. рублей (138,1% к уровню прошлого года), на 2016-2018г. по 31,3 млн. рублей ежегодно. Удельный вес фонда начисленной заработной платы работников бюджетной сферы в 2016-2018 годах составляет 79,8% от общего ФОТ.

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

Таблица № 1

Показатели	Ед. изм.	2016 год		Отклоне- ние, %	2017 год		Отклоне- ние, %
		Прогноз 2015-2017 годов	Прогноз 2016-2018 годов		Прогноз 2015-2017 годов	Прогноз 2016-2018 годов	
Выручка от реализации продукции, работ, услуг	млн. руб.	Нет данных	379,8	-	Нет данных	440	-
Малый бизнес	ед.	10	6	- 40	10	6	- 40
Среднесписочная численность работников	чел.	500	500	0	500	500	0
Среднемесячная начисленная заработная плата	руб.	11500	15000	30,4	11500	15000	30,4

По сравнению с одобренным ранее прогнозом на 2015-2017гг. по некоторым 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	2984	2636,9	88,4	2749,3	104,3
Безвозмездные поступления	4347,6	6397	147,1	3451,9	54
Итого доходы	7331,5	9033,9	123,2	6201,2	68,6
Расходы	7498,9	8436,9	112,5	6201,2	73,5
Дефицит (профицит)	- 167,4	597	-	0	-

Объем дефицита бюджета к объему доходов без учета безвозмездных поступлений, %	5,6	-	-	-	-
--	-----	---	---	---	---

Согласно представленным в таблице 2 данным, ожидаемое исполнение доходной части бюджета в 2015г. составит 9033,9 тыс. рублей, на 1702,4 тыс. рублей, или на 23,2% больше объема поступлений 2014г. Ожидаемые расходы бюджета в 2015г. увеличиваются по сравнению с 2014г. на 938 тыс. рублей, или на 12,5% и составят 8436,9 тыс. рублей. Профицит бюджета поселения составит 597 тыс. рублей, который планируется направить на погашение бюджетных кредитов.

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 – 6201,2 тыс. рублей;
- общий объем расходов бюджета – 6201,2 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	2984	2636,9	88,4	2749,3	104,3
в том числе:	2525,9	2450,9	97	2691,3	109,8
- налоговые доходы					
Налог на доходы физ. лиц	1541	1467	95,2	1467,1	100
Акцизы по подакцизным товарам	695,7	563	80,9	916,7	162,8
Единый сельскохозяйственный налог	2,7	17	629,6	0	-
Налоги на имущество	270,9	398,9	147,2	292,5	73,3
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	<i>37,2</i>	<i>27</i>	<i>72,6</i>	<i>32</i>	<i>118,5</i>
<i>Земельный налог</i>	<i>233,7</i>	<i>371,9</i>	<i>159,1</i>	<i>260,5</i>	<i>70</i>
Государственная пошлина	15,6	5	32,1	15	300
- неналоговые доходы	458,2	186	40,6	58	31,2
Доходы от использов. имущества, находящегося в собственности	207,9	22	10,6	33	150
<i>Доходы, от арендной платы за земельные участки</i>	<i>195,3</i>	<i>0</i>	<i>-</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Прочие доходы от использования имущества</i>	<i>12,6</i>	<i>22</i>	<i>174,6</i>	<i>33</i>	<i>150</i>
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	21,6	164	759,3	25	15,2
<i>Доходы от оказания платных услуг (предп. деят.)</i>	<i>7,6</i>	<i>0</i>	<i>-</i>	<i>10</i>	<i>-</i>
<i>Доходы от компенсации затрат государства</i>	<i>14</i>	<i>164</i>	<i>1174</i>	<i>15</i>	<i>9,1</i>
Доходы от продажи земельных участков	228,7	0	-	0	0
Безвозмездные поступления	4347,6	6397	147,1	3451,9	54
Дотации	2649,9	3140	118,5	2319,5	73,9
Субсидии	1515,6	3062	202	910,2	29,7
Субвенции	182,1	195	107,1	222,2	114
Всего доходов	7331,5	9033,9	123,2	6201,2	68,6

Доходы бюджета поселения на 2016 год запланированы в объеме 6201,2 тыс. рублей, или 68,6% к ожидаемой оценке поступлений за 2015 год. Поступление налоговых доходов

планируется в сумме 2691,3 тыс. рублей, или 109,8% к ожидаемой оценке 2015 года, поступление неналоговых доходов в 2016 году планируется в сумме 58 тыс. рублей, или 31,2% к оценке поступлений в 2015 году. Таким образом, поступление собственных доходов на 2016 год прогнозируются в сумме 2749,3 тыс. рублей, или 104,3% к оценке поступлений за 2015 год (2636,9 тыс. рублей) и составит 44,3% в общем объеме доходов поселения. Рост собственных доходов обусловлен в основном увеличением поступлений от акцизов по подакцизным товарам на 353,7 тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов в 2016 году прогнозируется в сумме 3451,9 тыс. рублей, или 54% к ожидаемой оценке 2015 года (6397 тыс. рублей) и составит 55,7% 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 2016 году прогнозируется в сумме 1467,1 тыс. рублей и составляет 53,4% к общему объему собственных доходов, или 100% к ожидаемому поступлению 2015 года.

Согласно прогнозу социально-экономического развития поселения на 2016-2018 годы, увеличение фонда оплаты труда планируется в 2016 году на 28,8%, в 2017-2018 годах планируется на уровне предыдущего года. Численность работающих планируется на 2016г. в количестве 600 человек, на 2017-2018 г. в количестве 500 человек. По мнению КСП, данные проекта бюджета являются не достоверными и не сопоставимыми с Прогнозом. Так, в Прогнозе фонд начисленной заработной платы составляет на 2015-2016г. по 31,34 млн. рублей ежегодно, поступление в бюджет поселения НДФЛ должно составить соответственно по 0,407 млн. рублей ежегодно, при этом планируемое поступление (согласно проекта бюджета) оценивается на 2015-2016г. по 1,467 млн. рублей ежегодно.

Фактическое поступление НДФЛ за 10 мес. 2015 г. составляет 1034,4 тыс. рублей, т.е. 70,5% 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 916,7 тыс. рублей, что на 353,7 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 722,2 тыс. рублей, что на 194,5 тыс. рублей меньше предусмотренных объемов 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 33,3%.

Фактическое поступление доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты за 10 мес. 2015 г. составляет 533,9 тыс. рублей, т.е. 94,8% к планируемому поступлению.

Налог на совокупный доход

Налог на совокупный доход состоит из единого сельскохозяйственного налога.

Фактическое поступление за 10 мес. 2015г. составило 16,3 тыс. рублей, или 95,9% от ожидаемого исполнения за год.

Поступление единого сельскохозяйственного налога на 2016 год не планируется.

Налог на имущество физических лиц в целом на 2016 год запланирован в сумме 292,5 тыс. рублей, или 73,3% к ожидаемым поступлениям 2015 года. Доля поступления

налога на имущество физических лиц в 2016 году в общем объеме собственных доходов составляет 10,6%. Фактическое поступление за 10 мес. 2015г. составило 330,6 тыс. рублей (82,9% от ожидаемого годового исполнения).

В разрезе видов доходов на 2016 год:

- прогнозируется поступление налога на имущество физических лиц в сумме 32 тыс. рублей, или 118,5% к ожидаемым поступлениям 2015 года. Доля поступления налога на имущество физических лиц в 2016 году в общем объеме собственных доходов составляет 1,2%. Фактическое поступление за 10 мес. 2015г. составило 27,2 тыс. рублей (100,7% от ожидаемого годового исполнения). Недоимка по данному виду налога на 01.11.2015г. составляет 21,5 тыс. рублей;

- планируется поступление земельного налога в сумме 260,5 тыс. рублей, или 70% к ожидаемым поступлениям 2015 года. Доля поступления земельного налога в 2016 году в общем объеме собственных доходов составляет 9,5%. Фактическое поступление за 10 мес. 2015г. составило 303,4 тыс. рублей (81,6% от ожидаемого годового исполнения). Недоимка по данному налогу на 01.01.2015г. составляла 43,1 тыс. руб., на 01.11.2015г. составила 92 тыс. рублей.

Таким образом, слаживается ситуация, когда прогнозируется снижение поступлений 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 за совершение нотариальных действий ожидаемое исполнение в 2015 году составит 5 тыс. рублей, или 32,1% к факту 2014 года. Фактическое поступление за 10 мес. 2015г. составило 6,8 тыс. рублей, или 136% от ожидаемого годового исполнения. Прогноз поступления на 2016 год составит 15 тыс. рублей, или 300% к ожидаемому исполнению за 2015 год.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в целом на 2016 год запланированы в сумме 33 тыс. рублей, или 150% к ожидаемым поступлениям 2015 года. Доля поступления доходов в 2016 году в общем объеме собственных доходов составляет 1,2%. Фактическое поступление за 10 мес. 2015г. составило 0 рублей.

В разрезе видов доходов на 2016 год:

- доходы от арендной платы за земельные участки собственность, на которые не разграничена, не планировались на 2016 год 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 %;

- прочие доходы от использования имущества прогнозируются на 2016 год в сумме 33 тыс. рублей, или 150% к ожидаемым поступлениям 2015 года. Доходы предусмотрены от сдачи в аренду помещений сельским поселением. За 10 мес. 2015г. поступило 0 рублей.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства.

Планируются на 2016г. в сумме 25 тыс. рублей, или 15,2% к ожидаемому исполнению 2015 года (164 тыс. рублей). Удельный вес в общем объеме собственных доходов в 2016 г. составит 0,9%. Фактическое поступление за 10 мес. 2015г. составило 3,5 тыс. рублей (2,1% от ожидаемого исполнения).

В разрезе видов доходов планируется:

Доходы от оказания платных услуг учреждением культуры прогнозируются на 2016г. в размере 10 тыс. рублей, а ожидаемая оценка за 2015г. составит 0 рублей. Отсутствие доходов обусловлено произошедшим в 2014 году пожаром, уничтожившим полностью здание учреждения культуры.

Доходы от компенсации затрат государству запланированы на 2016г. в размере 15 тыс. рублей, что составляет 9,1% к ожидаемому исполнению за 2015г. Фактическое поступление за 10 мес. 2015г. составило 3,5 тыс. рублей (2,1% от ожидаемого исполнения).

Прогноз безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в бюджет поселения на 2016 год запланирован в сумме 3451,9 тыс. рублей, или 54% к

ожидаемому поступлению 2015 года. Доля безвозмездных поступлений в 2016 году в общем объеме доходов составляет 55,7%.

В том числе:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселения запланирована (за счет средств областного и районного бюджета) на 2016 год в сумме 2319,5 тыс. рублей, или 73,9% к ожидаемому исполнению 2015 года;

- субсидия запланирована на 2016 год в сумме 910,2 тыс. рублей, или 29,7% 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 222,2 тыс. рублей, или 114% 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 резервы для увеличения на 2016 год собственных доходов за счет налога на имущество физических лиц и земельного налога (в части имеющейся недоимки), а также не запланированного поступления единого сельскохозяйственного налога.

4.3 Расходы бюджета

Основными направлениями расходов бюджета поселения на 2016 год остаются, как и в предыдущие годы, общегосударственные вопросы (33,6% в общих расходах бюджета), национальная экономика (15,2% в общих расходах бюджета), культура и кинематография (32,5% в общих расходах бюджета).

По сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года проектом бюджета предусматривается уменьшение расходов бюджета на 2016 год на 26,5%, или на 2235,7 тыс. рублей. Так, ожидаемое исполнение расходной части бюджета на 2015 год предусматривается в сумме 8436,9 тыс. рублей. На 2016 год расходная часть бюджета поселения предложена к утверждению в сумме 6201,2 тыс. рублей. Снижение расходов, в основном, связано с сокращением доходной части бюджета.

Проектом бюджета поселения предлагается увеличить расходы бюджета поселения в 2016 году по сравнению с текущим годом по разделу «Национальная оборона» (на 13,6%), «Национальная экономика» (на 12,9%).

Прогнозируется уменьшение расходов бюджета поселения в 2016 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года по следующим разделам: «Общегосударственные расходы» (на 49,1%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 28,4%), «Культура и кинематография» (на 2,6%), «Социальная политика» (на 25%), «Межбюджетные трансферты бюджетам» (на 23,2%).

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	2897,1	4089,6	141,2	2083	50,9
Функционирование высшего должностного лица	0102	892,2	1032,1	115,7	742,1	71,9
Функционирование местной администрации	0104	2004,2	3057,5	152,5	1335,2	43,6
Резервный фонд	0111	0	-	-	5	0
Другие общегосударственные вопросы	0113	0,7	-	-	0,7	0
Национальная оборона	0200	181,4	195	107,5	221,5	113,6
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	181,4	195	107,5	221,5	113,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	0	0	0	5	0
Защита населения и территории	0309	0	0	0	5	0

от ЧС природного и техногенного характера, ГО						
Национальная экономика	0400	0	836,6	0	944,5	112,9
Дорожное хозяйство	0409	0	836,6	0	944,5	112,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	1007,2	620,3	61,6	444,2	71,6
Коммунальное хозяйство	0502	709,9	620,3	87,4	219,7	35,4
Благоустройство	0503	297,3	0	0	224,5	0
Культура и кинематография	0800	2778,4	2069,2	74,5	2014,4	97,4
Культура	0801	2778,4	2069,2	74,5	2014,4	97,4
Социальная политика	1000	82,5	120	145,4	90	75
Пенсионное обеспечение	1001	82,5	120	145,4	90	75
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	63	0	0	9,8	0
Обслуживание государственного и муниципального долга	1301	63	0	0	9,8	0
Межбюджетные трансферты бюджетам	1400	489,3	506,2	103,5	388,8	76,8
Прочие МБТ бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера	1403	489,3	506,2	103,5	388,8	76,8
Итого		7498,9	8436,9	112,5	6201,2	73,5

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	2339,2	2083	- 256,2	89
Национальная оборона	0200	195	221,5	26,5	113,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	5	5	0	100
Национальная экономика	0400	693	944,5	251,5	136,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	542,6	444,2	- 98,4	81,9
Культура и кинематография	0800	1681,7	2014,4	332,7	119,8
Социальная политика	1000	102	90	- 12	88,2
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	37,8	9,8	- 28	26
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1400	408,6	388,8	- 19,8	95,2
Итого		6005,6	6201,2	195,6	103,3

Из выше приведенной таблицы видно, что расходная часть бюджета поселения на 2016 год запланирована к утверждению на 195,6 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 оборона» на 13,6%, «Национальная экономика» на 36,3%, «Культура и кинематография» на 19,8%;
- уменьшить расходы по разделам «Общегосударственные расходы» на 11%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 18,1%, «Социальная политика» на 11,8%, «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 74%, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и МО» на 4,8%.

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета поселения в 2015 году по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» расходы составят 4089,6 тыс. рублей, что составит 141,2 % к уровню 2014 года, или 48,5 % от общей суммы расходов бюджета.

Расходы по разделу проектом бюджета предусмотрены на 2016 год в сумме 2083 тыс. рублей, что составит 50,9 % к ожидаемому исполнению 2015 года, или 33,6% 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 742,1 тыс. рублей, что составит 71,9 % к ожидаемому исполнению 2015 года. Удельный вес расходов по подразделу в общем объеме расходов бюджета в 2016г. составит 12%. Расходы на заработную плату предусмотрены на 10 месяцев.

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 1335,2 тыс. рублей, что составит 43,6% к ожидаемому исполнению 2015 года, в том числе на заработную плату труда и начисления на оплату труда в сумме 1022,3 тыс. рублей, коммунальные услуги в сумме 312,9 тыс. рублей. Удельный вес расходов по подразделу в общем объеме расходов бюджета в 2016г. составит 21,5%.

Расходы по подразделу 0111 «Резервные фонды» на 2016 год сформированы в сумме 5 тыс. рублей, что составляет по 0,1% 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 вневоинсковая 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 195 тыс. рублей, что составит 107,5 % к уровню 2014 года, или 2,3 % от общей суммы расходов бюджета.

Расходы на 2016 год проектом бюджета предусмотрены в сумме 221,5 тыс. рублей, что составит 113,6 % к оценке исполнения 2015 года или 3,5 % от общего объема планируемых расходов. Расходы предусмотрены на оплату труда специалиста ВУС в сумме 208,5 тыс. рублей, услуги связи – 1 тыс. рублей, коммунальные услуги – 4 тыс. рублей, увеличение стоимости основных средств - 6 тыс. рублей, увеличение материальных запасов – 2 тыс. рублей.

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

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

Проектом бюджета бюджетные ассигнования на 2016 год предусмотрены в сумме 5 тыс. рублей. Расходы предусмотрены на опаживание населенных пунктов и ГСМ для водовозок на случай пожара.

Раздел 04 «Национальная экономика»

В данном разделе предусмотрены ассигнования по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство». Ожидаемое исполнение в 2015 году составит 836,6 тыс. рублей, или 9,9 % 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 200 тыс. рублей, что указывает на наличие рисков не освоения до конца финансового года бюджетных ассигнований.

На 2016 год расходы по данному подразделу предлагается утвердить в объеме 944,5 тыс. рублей, объем запланированных расходов на 2016 год составит 112,9 % к оценке 2015 года или 15,2 % от общих расходов. Объем запланированных расходов больше поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 27,8 тыс. рублей.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Ожидаемое исполнение за 2015 год составит 620,3 тыс. рублей, что составит 61,6% к уровню прошлого года, или 7,4% от общей суммы расходов бюджета. Расходы на 2016 год по данному разделу планируется утвердить в сумме 444,2 тыс. рублей, что составит 71,6% к уровню 2015 года, или 7,2% от общей суммы расходов бюджета.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство». Ожидаемое исполнение в 2015 году составит 620,3 тыс. руб. или 87,4 % к факту 2014 года. На 2016 год прогнозируются расходы в сумме 219,7 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2015 года на 64,6% или на 400,6 тыс. рублей. Указанные ассигнования предусмотрены на оплату договоров гражданско-правового характера в сумме 154,7 тыс. руб., на электроэнергию – 15 тыс. руб., отопление – 30 тыс. руб. Удельный вес расходов на коммунальное хозяйство в общем объеме расходов бюджета поселения в 2015 году составляет 7,4%, в 2016 году – 3,5%.

По подразделу **0503 «Благоустройство»** расходы на 2016 год предусмотрены в сумме 224,5 тыс. руб., что составит 3,6 % от всех расходов бюджета. Указанные ассигнования предусмотрены на оплату услуг уличного освещения.

Раздел 08 «Культура и кинематография»

Расходы предусмотрены по подразделу **0801 «Культура»** и учтены в сумме 2014,4 тыс. рублей на 2016 год, или 32,5 % от всех расходов бюджета. Проектом бюджета предлагается утвердить расходы в 2016 году ниже ожидаемого исполнения 2015 года на 54,8 тыс. рублей, или на 2,6 %.

Из общих расходов на культуру в 2016 году планируется направить на выплату заработной платы с учетом страховых взносов 89,7%, или 1807,8 тыс. рублей; 9,4%, или 190 тыс. рублей на оплату коммунальных услуг; 0,9 %, или 16,6 тыс. рублей на оплату других расходов.

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» ожидаемое исполнение за 2015 год составит 120 тыс. рублей, что составит 145,4% к уровню прошлого года, или 1,4% от общей суммы расходов бюджета. На 2016 год бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 90 тыс. рублей, или 75% к уровню 2015 года. Удельный вес расходов на пенсионное обеспечение в общем объеме расходов бюджета в 2016 году составит 1,5%. Следует отметить, что в пояснительной записке к проекту бюджета обоснования расчетов доплаты к пенсии отсутствуют.

Раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

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

Администрацией сельского поселения за 2013-2014 годы получены два бюджетных кредита на сумму 1607 тыс. рублей со сроком возвратов до 01.09.2016г. и 27.11.2017г. Согласно данным долговой книги основной долг по состоянию на 01.01.2015г. составляет 1444,3 тыс. рублей.

В соответствии с графиками возврата бюджетных кредитов предусматриваются ежегодные следующие платежи в срок:

до 25 декабря 2015г. – 1019,5 тыс. рублей, в т.ч. кредит – 964,1 тыс. рублей и проценты за пользование – 55,4 тыс. рублей;

до 1 сентября 2016г. – 275,4 тыс. рублей, в т.ч. кредит – 265,6 тыс. рублей и проценты за пользование – 9,8 тыс. рублей;

до 25 декабря 2016г. – 119 тыс. рублей, в т.ч. кредит – 107,3 тыс. рублей и проценты за пользование – 11,7 тыс. рублей;

до 27 ноября 2017г. – 112,7 тыс. рублей, в т.ч. кредит – 107,3 тыс. рублей и проценты за пользование – 5,4 тыс. рублей.

Исполнение за 2015 год не ожидается, что не соответствует графику возврата бюджетного кредита. Проектом бюджета на 2016 год расходы по подразделу запланированы в сумме 9,8 тыс. рублей, однако в соответствии с графиком возврата бюджетного кредита следует предусмотреть 21,5 тыс. рублей (9,8+11,7).

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 506,2 тыс. рублей, что больше на 3,5% 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 388,8 тыс. рублей. Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составит в 2015г. – 6%, в 2016г. – 6,3%.

Нарушения и рекомендации

1. При экспертизе проекта решения о бюджете установлены следующие замечания:

- проект бюджета постановлением МО от 18.11.2015г. № 43 внесен на рассмотрение в Думу и 15.12.2015г. представлен в КСП, т.е. с нарушением срока установленного ст. 25 Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Думы от 30.12.2013г. № 80/2 (в течение суток, со дня внесения проекта в Думу, председатель Думы направляет в КСП);

- пунктом 18 проекта решения о бюджете установлен верхний предел муниципального долга поселения по состоянию на 01.01.2016г. в размере 275,4 тыс. рублей, что не соответствует БК РФ (следовало установить по состоянию на 01.01.2017 года);

- в нарушении п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ пунктом 19 текстовой части решения о бюджете утверждена субвенция на финансирование расходов, связанных с передачей полномочий органами местного самоуправления, согласно приложения 7 (следовало утвердить объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году);

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

- не соответствие Приложения 8 «Программа муниципальных внутренних заимствований» с Приложением 9 «Источники финансирования дефицита бюджета», а именно в приложении 8 объем привлечения в 2016 году планируется в сумме 0 рублей и объем погашения предусмотрен в сумме 467,2 тыс. рублей, однако в приложении 9 предусмотрено получение кредита от кредитной организации и погашение бюджетного кредита в размере 275,4 тыс. рублей. Таким образом, КСП считает необходимым приложение 8 и 9 доработать;

- к проекту решения о бюджете не представлены приложения 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 2, 3, 10 и нарушена нумерация приложений, так по тексту отсутствуют ссылки на приложения 2 и 3.

2. В нарушении ст. 184.2 БК РФ не представлены одновременно с проектом бюджета:

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

- не представлены две методики и два расчета распределения межбюджетных трансфертов (по обслуживанию бюджетов поселений и организация осуществления внешнего муниципального контроля).

3. В нарушении п. 3 ст. 173 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально-экономического развития поселения на 2016 и плановый период 2017-2018гг. одобрен постановлением администрации МО от 06.07.2015г. № 17/1 (прогноз одобряется одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в законодательный (представительный) орган).

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. Проектом бюджета поступление акцизов по подакцизным товарам на 2016 год прогнозируется в сумме 916,7 тыс. рублей, однако письмом УФК по Иркутской области объем поступления на 2016 год спрогнозирован в сумме 722,2 тыс. рублей, что на 194,5 тыс. рублей меньше предусмотренных проектом бюджета. Таким образом, в проекте о бюджете доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты следует установить в сумме 722,6 тыс. рублей.

5. По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» ожидаемое исполнение в 2015 году по данным проекта бюджета составит 836,6 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 200 тыс. рублей, что указывает на наличие рисков не освоения до конца финансового года бюджетных ассигнований по данному подразделу.

6. По мнению КСП, имеются резервы для увеличения на 2016 год собственных доходов за счет налога на имущество физических лиц и земельного налога (в части имеющейся недоимки), а также не запланированного поступления единого сельскохозяйственного налога.

Данный проект бюджета Тулушского 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