

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

**Заключение КСП № 31**  
**по результатам экспертизы проекта бюджета Куйтунского муниципального образования на 2016 год.**

р.п. Куйтун

2 декабря 2015 г.

**1. Общее положение.**

Заключение на проект бюджета Куйтунского муниципального образования на 2016 год подготовлено в соответствии с п.2 ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения «О бюджетном процессе в Куйтунском муниципальном образовании», Соглашением о передаче полномочий по организации осуществления внешнего муниципального финансового контроля в Куйтунском муниципальном образовании на 2015 год и планом работы на 2015 год.

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

При составлении Заключения проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования бюджета Куйтунского муниципального образования, параметров его основных показателей.

В соответствии с требованиями ст.154,171 Бюджетного кодекса РФ составление проекта является исключительной прерогативой местной администрации. Положением о бюджетном процессе установлено, что проект решения о бюджете вносится на рассмотрение Думы Куйтунского МО не позднее 15 ноября текущего года. Ст.185 БК РФ предусмотрено право представительного органа муниципального образования в 2015 году изменение сроков представления проектов бюджетов, однако таким правом администрация Куйтунского городского поселения не воспользовалась. Проект бюджета внесен на рассмотрение Думы Куйтунского городского поселения **19 ноября 2015г.** с нарушением сроков, установленных БК РФ и Положением о бюджетном процессе Куйтунского городского поселения.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, в основном соответствуют требованиям ст.184.2 БК РФ, а именно:

- основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики;
- предварительные итоги социально- экономического развития Куйтунского городского поселения за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за текущий финансовый год;
- прогноз социально-экономического развития Куйтунского городского поселения на 2016-2018г.;
- пояснительная записка к проекту бюджета;
- верхний предел муниципального долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год.

**В нарушение ст.184.2 БК РФ** одновременно с проектом решения о бюджете методики и расчеты распределения межбюджетных трансфертов представлены не в полном объеме

**2. Параметры прогноза макроэкономических показателей для составления**

### проекта бюджета

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 Куйтунского городского поселения утвержден постановлением администрации Куйтунского городского поселения от 06.11.2015 год № 598. В соответствии с **п.3 ст. 173 Бюджетного кодекса РФ** 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 Куйтунского городского поселения отсутствует.

Прогноз разработан и утвержден в двух вариантах развития экономики. В пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития поселения отражено, что в целом по поселению наиболее вероятно развитие экономики по первому (консервативному) варианту. Прогнозные показатели консервативного варианта отличаются от показателей прогноза по второму умеренно-оптимистичного варианту не значительно. Так, по муниципальном образованию выручка от реализации продукции, работ и услуг (по полному кругу организаций) в 2016 году по консервативному – 679,1 млн. рублей, по умеренно-оптимистичного 680,8 млн. рублей, или на 0,2% выше, в том числе в сельском хозяйстве соответственно 15,9 млн. рублей и 16 млн. рублей, или на 0,6%, в обрабатывающих производствах 531,1 млн. рублей и 532,1 млн. рублей, или на 0,2%.

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

Общий объем выручки по оценке 2015г. составит 648,3 млн. руб., что на 83,7 млн. руб., или на 14,8% выше факта 2014г. Прогнозируемый показатель на 2016 год по отношению к 2015 году увеличится на 30,8 млн. руб. или на 4,7 % и составит 679,1 млн. руб., в 2017г. планируется 713,9 млн. руб. или 105,1% к уровню 2016г., в 2018 году по отношению к 2017 году увеличится на 24,3 млн. руб. или на 8,7% и составит 738,2 млн. руб.

Численность постоянного населения согласно прогнозу социально-экономического развития в 2014г составляла 9,7 тыс. чел., ожидаемая численность в 2015 г.- 9,8 тыс. чел., на 2016-2018гг. прогнозируется на уровне 2015 года.

Среднегодовая численность работающего населения в 2014г. составляла – 2,372 тыс. чел., ожидаемая оценка на 2015 г. – 2,309 тыс. человек, прогноз 2016г. -2,314 тыс. чел., на 2017г. – 2,323 тыс. чел., 2018г. – 2,325 тыс. руб.

Среднемесячная заработная плата (без выплат социального характера) по полному кругу организаций планируется в 2016 году по отношению к ожидаемому исполнению 2015 года с ростом на 5,9% и составит 23745 руб., в 2017 году увеличиться до 24061 руб. (+1,3%), в 2018 году – 25122 руб. (+4,4%).

Фонд оплаты труда по оценке 2015 года составит 621 млн. руб., что на 18,2 млн. руб. или на 3% больше факта 2014 г., в 2016 году прогнозируется в объеме 659,4 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2015 года на 38,4 млн. руб. или на 6,2%. Далее в плановом периоде темп роста фонда плату труда по полному кругу организаций составит: в 2017г. – 1,7%, в 2018г. – 4,5%.

### **3. Общая характеристика проекта бюджета Куйтунского городского поселения на 2016 год.**

В соответствии с п.1 проекта бюджета Куйтунского городского поселения предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета **на 2016 год**:

- **общий объем доходов** в сумме 18269,3 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления в сумме 1296,0 тыс. руб. Однако, в соответствии со 184.1. БК РФ решением

о бюджете устанавливается **объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ в очередном финансовом году.**

- **общий объем расходов** бюджета в сумме 19457,4 тыс. руб.

- **размер дефицита местного бюджета** в сумме 1188,1 тыс. руб., или 7 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает предельного значения, установленного п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Пунктом 8 проекта бюджета установлен верхний предел внутреннего муниципального долга на 1 января 2017 года 4399 тыс. руб. и предельный объем муниципального долга на 2016г. в сумме 8486,6 тыс. руб. Установленный предельный объем муниципального долга не превышает ограничения, установленные п.3 ст.107 БК РФ и не превышает 50 процентов общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений.

Установлено несоответствие между приложением № 9 и ст. 8 текстовой части проекта решения о бюджете на 2016 год. Программой муниципальных внутренних заимствований Куйтунского городского поселения верхний предел муниципального долга на 01.01.2017г. не установлен, однако текстовой частью проекта решения о бюджете верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2017г. установлен в размере 4399 тыс. руб.

Пунктом 11 проекта бюджета утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Куйтунского городского поселения на 2016 год в сумме 3888,8 тыс. руб.

**В проекте решения о бюджете на 2016 год выявлены следующие нарушения Бюджетного кодекса РФ:**

- текстовой частью решения о бюджете не утвержден верхний предел долга по муниципальным гарантиям (п.6 ст.107, ст.184.1 БК РФ);

- текстовой частью решения о бюджете объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, не утвержден (п.3 ст.184.1 БК РФ).

- текстовой частью решения о бюджете не установлен резервный фонд администрации Куйтунского городского поселения (п.3 ст.81 БК РФ)

#### **4. Характеристика проекта бюджета Куйтунского городского поселения по доходам на 2016 год.**

Основные показатели поступления доходов в бюджет городского поселения за 2014 год, ожидаемое исполнение за 2015 год, проект бюджета на 2016 год представлены в таблице № 2.

Таблица № 1, тыс. руб.

Наименование дохода	Факт 2014г.	Первон. утвержд. 2015г.	оценка 2015г.	оценка 2015г. к факту 2014г (%)	Проект 2016г.	2016г. к 2015г (%)
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>23748</b>	<b>22599</b>	<b>15949</b>	<b>67,2</b>	<b>16973,3</b>	<b>106,4</b>
<i>в том числе:</i>	<i>21599</i>	<i>21308</i>	<i>14455</i>	<i>66,9</i>	<i>15336,6</i>	<i>106,1</i>
- <b>налоговые доходы</b>						
Налог на доходы физ лиц	10143	10132	7593	74,8	7896,7	104
Акцизы по подакцизным товарам	3044	3032	3450	113,3	3888,9	112,7
Налог на имущество физических лиц	840	620	777	92,5	780	100,4
Земельный налог	7307	6947	2374	32,5	2500	105,3
Единый сельскохоз. налог	265	277	261	98,5	271	103,8
- <b>неналоговые доходы</b>	<b>2149</b>	<b>1291</b>	<b>1494</b>	<b>69,5</b>	<b>1636,7</b>	<b>109,5</b>

Доходы, от арендной платы за земельные участки	1489	1043	980	65,8	1112,0	113,5
Доходы от использования муниципального имущества	46	69	72	156,5	106,7	148,2
Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	120	126	106	88,3	106	100
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	419	0	126	30,1	100	79,4
Административные платежи и сборы	7	18	6	85,7	7	116,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	15	35	204	1360	205	100,5
Невыясненные доходы	50	-	-	-	-	-
Прочие не налоговые	3	-	-	-	-	-
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>27282</b>	<b>15916</b>	<b>18884</b>	<b>69,2</b>	<b>1296</b>	<b>6,9</b>
Дотации	3681	2106	726	19,7	1198,3	165
Субсидии	23118	13712	17916	77,5	-	-
Субвенции	97	98	97	100	97,7	100,7
Прочие межбюджетные трансферты						
Прочие безвозмездные поступления (спонсорские)	176		145	82,4	-	-
<b>Всего доходов</b>	<b>51030</b>	<b>38515</b>	<b>34833</b>	<b>68,2</b>	<b>18269,3</b>	<b>52,4</b>

Доходы бюджета поселения на 2016 год запланированы в объеме 18269,3 тыс. руб., или 52,4% к оценке поступлений за 2015 год. Поступление налоговых доходов планируется в сумме 15336,6 тыс. руб., или 106,1% к оценке 2015 года, поступление неналоговых доходов в 2016 году планируется в сумме 1636,7 тыс. руб., или 109,5% к оценке поступлений 2015 года. Таким образом, поступления собственных доходов на 2016 год прогнозируются в сумме 16973,3 тыс. руб., или 106,4% к ожидаемой оценке 2015 года (15949 т.р.) и составляет 92,9% в общем объеме доходов бюджета поселения. Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов в 2016 году прогнозируется в сумме 1296 тыс. руб., или 6,9% к оценке 2015 года (18884 т.р.) и составит 7,1% в общем объеме доходов бюджета поселения. Значительное снижение безвозмездных поступлений связано с тем, что, объем межбюджетных трансфертов в проекте федерального закона «О федеральном бюджете на 2016 год» не полностью распределен между бюджетами субъектов Российской Федерации и соответственно проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2016 год» объем межбюджетных трансфертов не полностью распределен между бюджетами муниципальных образований. Таким образом, 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.

Необходимо отметить, что общий объем доходов бюджета на 2016 год по сравнению с первоначальной редакцией решения о бюджете на 2015 год прогнозируется в меньшем объеме на 52,5 % или на 20245,7 тыс. рублей. Снижение общего объема доходов в 2016 году будет обусловлено уменьшением прогнозируемых объемов безвозмездных поступлений на 14620 тыс. руб. или на 91,9% и сокращением роста поступлений налоговых доходов на 5971,4 тыс. руб. или на 28%. Неналоговые доходы местного бюджета на 2016 год прогнозируются с темпом роста к первоначальной редакции 2015 года 126,7% или на 345,7 тыс. руб.

#### **Налоговые доходы**

Прогнозируемый объем налоговых доходов на 2016 год превышает оценку поступления аналогичных доходов 2015 года на 881,6 тыс. руб., или на 6,1%, но ниже первоначального плана на 2015 год на 5971,4 тыс. руб., или на 28%.

Недоимка по налоговым доходам по состоянию на 01.11.2015 год составляет 2350,8 тыс. руб., из них НДФЛ 352 тыс. руб., земельный налог – 1315,3 тыс. руб., налог на имущество физических лиц – 660,4 тыс. руб.

Основными видами доходов в структуре налоговых доходов являются доходы от уплаты НДФЛ и доходы от уплаты акцизов. Удельный вес доходов от уплаты НДФЛ и доходов от уплаты акцизов в общем объеме налоговых поступлений в 2015 году составит 52,5% и 23,8%, в 2016 году 51,5% и 25,3% соответственно.

Налоговые доходы в общем объеме доходов бюджета составляют в 2015 г. – 41,5%, в 2016г. – 83,9%.

#### **Налог на доходы физических лиц**

В пояснительной записке к проекту бюджета Куйтунского городского поселения указано, сумма налога на доходы физических лиц на 2016 год определена исходя из ожидаемого уровня 2015 год.

Объем поступлений в бюджет Куйтунского муниципального образования на 2016 год запланирован в объеме 7897 тыс. рублей или 104% к ожидаемым поступлениям 2015 года. Ожидаемое поступление налога на доходы физических лиц в 2015 году составляет **7593 тыс. руб.**, что ниже фактического поступления 2014 года на 25,1% или на 2550 тыс. руб. Однако фактически за 10 месяцев 2015г. поступление НДФЛ в бюджет поселения составило **7681,7 тыс. руб.**

Прогнозом СЭР МО Куйтунского городского поселения на 2016-2018 годы темп роста заработной платы в 2016 году по сравнению с 2015 годом определен в объеме 106,2%. Учитывая то, что поступление в бюджет НДФЛ связано с начисленным фондом оплаты труда, можно сделать вывод о том, что прогноз поступления налога на доходы физических лиц на 2016 год не в полной мере увязан с Прогнозом социально-экономического развития Куйтунского МО на 2016-2018 годы

Таким образом, исходя из прогноза СЭР, фактического исполнения за 10 месяцев 2015г., прогноз данного налога является не достаточно достоверным, что является нарушением ст.37 БК РФ.

Доля поступления налога на доходы физических лиц в 2016 году в общем объеме собственных доходов составляет 46,5%.

#### **Акцизы по подакцизным товарам**

Прогнозирование поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты осуществлено в соответствии с письмом Управления Федерального Казначейства Иркутской области от 03.11.2015г. № 84-04-29/1-4944 «О распределении доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты».

Проект поступления акцизов по подакцизным товарам на 2016 год составляет в сумме 3888,9 тыс. руб., что на 438,9 тыс. руб., или на 12,7% больше ожидаемого исполнения за 2015 год. Доля поступления акцизов по подакцизным товарам в 2016 году в общем объеме собственных доходов составляет 22,9%.

#### **Налоги на совокупный доход**

Налог на совокупный доход состоит из единого сельскохозяйственного налога. Прогноз поступлений ЕСХН рассчитан по данным формы 5-ЕСХН Межрайонной ИФНС № 3814 по Иркутской области (налоговая база за 2014 год умноженная на ставку 6% и норматива отчисления в бюджет поселения - 50%)

Прогноз объема поступлений единого сельскохозяйственного налога на 2016 год составляет 271 тыс. руб., или 103,8% к ожидаемой оценке 2015 года. Доля поступления единого сельскохозяйственного налога в 2016 году в общем объеме собственных доходов составляет 1,6%.

#### **Налог на имущество физических лиц**

Поступление налога на имущество физических лиц в целом на 2016 год составит 3280 тыс. руб., или 104,1% к ожидаемым поступлениям 2015 года. Согласно пояснительной записке к проекту бюджета Куйтунского поселения налоговый потенциал по данному виду налога рассчитывался на основании налогового отчета о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам за 2014 год по форме 5-МН Межрайонной

ИФНС № 14 Иркутской области и ожидаемых поступлений 2015 года. В разрезе видов доходов планируется:

- **прогноз поступления налога на имущество физических лиц** на 2016 год составляет в сумме 780 тыс. руб., или 100,4% к ожидаемым поступлениям 2015 года. Фактически за 10 месяцев 2015г. поступление налога на имущество в бюджет поселения составило 777 тыс. руб. Недоимка по данному виду налога на 01.11.2015г. составляет 660,4 тыс. руб. Таким образом, по мнению КСП данный налог требует уточнения в сторону увеличения.

Доля поступления налога на имущество физических лиц в 2016 году в общем объеме собственных доходов составляет 4,6%.

- **прогноз поступления земельного налога** на 2016 год составляет в сумме 2500 тыс. руб., или 105,3% к ожидаемым поступлениям 2015 года. Доля поступления земельного налога в 2016 году в общем объеме собственных доходов составляет 14,7%. Фактическое поступление за 10 месяцев 2015 года составило 2374 тыс. руб. (100% от ожидаемого исполнения). Недоимка по данному виду налога на 01.11.2015г. составляет 1314,3 тыс. руб. Таким образом, по мнению КСП данный налог требует уточнения в сторону увеличения.

#### **Неналоговые доходы**

Прогнозируемый объем неналоговых доходов на 2016 год превышает оценку поступления аналогичных доходов 2015 года на 142,7 тыс. руб., или на 9,5 % и первоначальный план на 2015 год на 345,7 тыс. руб. или на 26,8%.

Основными видами доходов в структуре неналоговых доходов являются доходы от арендной платы за земельные участки (удельный вес – 68%).

Неналоговые доходы в общем объеме доходов бюджета составляют в 2014г.- 4,2%, в 2015г.- 4,3%, в 2016г. – 8,9%.

**Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности** в целом на 2016 год планируются в сумме 1218,7 тыс. руб., или 115,% к ожидаемым поступлениям 2015 года, в том числе:

- прогноз поступления доходов от арендной платы за пользование земельными участками на 2016 год составляет в сумме 1112 тыс. руб., или 113,5% к ожидаемым поступлениям 2015 года (980 тыс. руб.). Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, расчет аренды за земельные участки произведен на основании данных, представленных главным администратором доходов (МУ «КУМИ по Куйтунскому району») на основании заключенных договоров аренды. Так как договора аренды на земельные участки имеет долгосрочный характер и данные договора не были переданы главному распорядителю (признанного с марта 2015 года), а именно администрации Куйтунского муниципального образования.

- прогноз поступления доходов от использования муниципального имущества на 2016 год составляет в сумме 106,7 тыс. руб., или 148,2% к ожидаемым поступлениям 2015 года. Согласно пояснительной записке к проекту бюджета поступление доходов от использования имущества определен исходя из фактических данных по заключенным договорам 2015 года и планируемых договоров аренды в 2016 году.

#### **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства**

Сумма доходов от компенсации затрат бюджету поселения (возмещение коммунальных услуг) рассчитана на основании заключенных договоров аренды по передаче имущества находящегося в оперативном управлении во временное пользование.

Прогноз поступлений от компенсации затрат государства на 2016 год планируется в сумме 106 тыс. руб., или 100% к ожидаемому исполнению 2015 года.

#### **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**

Прогноз поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 2016 год планируется в сумме 100 тыс. руб., или 100% к ожидаемому исполнению 2015 года. Следует отметить, что в пояснительной записке к проекту бюджета описание по указанному виду налога отсутствует.

#### **Административные платежи и сборы.**

Прогнозируемая сумма доходов от поступления административных платежей и сборов на 2016 год составляет 7 тыс. руб., или 116,7% к ожидаемому поступлению 2015 года (6 тыс. руб.). По данному доходу отражены платежи, взимаемые Администрацией поселения за оформление и выдачу справок.

#### **Штрафы, санкции, возмещение ущерба.**

Ожидаемое поступление доходов поступающих от штрафов, санкций, возмещения ущерба в 2015 году составляет 204 тыс. руб., что выше фактического поступления 2014 года в 13,6 раза. Согласно пояснительной записке к проекту бюджета Куйтунского городского поселения рост поступлений по отношению к факту 2014 года обусловлен поступлением 200 тыс. руб. возмещением средств от ООО «Росгостраха» по страховому случаю. Для расчета поступлений денежных взысканий в виде штрафов на 2016 год применен коэффициент 104,9% к 2015 году. Прогнозируемая на 2016 год сумма доходов поступающих от штрафов, санкций, возмещения ущерба составляет 205 тыс. руб., или 100,5% к ожидаемому поступлению 2015 года (204 тыс. руб.). Однако рост поступлений в 2015 году носит разовый характер, таким образом, применение коэффициента к ожидаемому исполнению 2015 года не корректно. По мнению КСП прогноз поступлений данного вида дохода требует уточнения.

#### **Безвозмездные поступления.**

Объем безвозмездных поступлений в бюджет Куйтунского муниципального образования на 2016 год определен в соответствии с проектом закона «Об областном бюджете на 2016 год».

Объем безвозмездных поступлений в местный бюджет в 2014-2016гг.

Таблица №2 тыс. руб.

Показатель	2014г. факт	2015г. оценка	Темп роста (%).	2016г. прогноз	Темп роста (%).
Дотации	3681	726	19,7	1198	165
Субсидии	23118	17916	77,5	0	-
Субвенции	97	97	100	97,7	100,7
Прочие безвозмездные поступления (спонсорские)	176	145	82,4	-	
<b>Безвозмездные поступления, всего</b>	<b>27282</b>	<b>18884</b>	<b>69,2</b>	<b>1296</b>	<b>6,9</b>

Прогнозируемые на 2016 год безвозмездные поступления составят 1296 тыс. рублей, что на 17588 тыс. рублей или на 93,11% ниже ожидаемого исполнения 2015 года; в том числе :

- дотации прогнозируются в объеме 1198 тыс. руб., что на 472 тыс. руб. или на 65% больше ожидаемого исполнения 2015г.;

- субвенция прогнозируются в сумме 97,7 тыс. руб., или 107 % к ожидаемому поступлению 2015 года.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета Куйтунского муниципального образования снижение поступления объемов безвозмездных поступлений в бюджет Куйтунского муниципального образования связаны с не определением сумм субсидий целевого назначения.

### **5. Характеристика проекта бюджета Куйтунского городского поселения по расходам на 2016 год.**

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета Куйтунского муниципального образования на 2016 год при формировании расходной части бюджета учитывался необходимый комплекс мер по оптимизации расходов и повышению сбалансированности и платежеспособности бюджета. Бюджетные ассигнования на реализацию расходных обязательств Куйтунского городского поселения на 2016 год запланированы в объеме 19457,4 тыс. руб.

Анализ расходов бюджета по разделам и подразделам в 2014-2016 годах представлен в таблице № 3.

(тыс. рублей)

Наименование	РзПз	Факт 2014г		Оценка 2015г		2015г. к 2014г. %	Проект 2016г		2016г. к 2015г.	
		сумма	Доля рас- ходов (%)	сумма	Доля рас- ходов (%)		сумма	Доля рас- ходов (%)	сумма	%
<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>0100</b>	<b>14434</b>	<b>28,5</b>	<b>12588</b>	<b>30,6</b>	<b>87,2</b>	<b>7628,1</b>	<b>39,2</b>	<b>-4959,9</b>	<b>60,6</b>
Функционирование высшего должностного лица	0102	1122	2,2	1106	2,7	98,5	608,4	3,1	-497,6	55
Функционирование местной администрации	0104	13041	25,8	11353	27,6	87,1	6944	35,7	-4409	61,2
Резервный фонд	0111	-	-	-	-	-	75	0,4	+75	-
Другие общегосударственные расходы	0113	271	0,5	129	0,3	47,6	0,7	-	-128,3	0,5
<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>0300</b>	<b>51</b>	<b>0,1</b>	<b>50</b>	<b>0,1</b>	<b>98</b>	<b>99,7</b>	<b>0,5</b>	<b>+49,7</b>	<b>199,4</b>
Защита населения и территории от последствий ЧС, ГО	0309	51	0,1	50	0,1	98	99,7	0,5	-49,7	199,4
<b>Национальная экономика</b>	<b>0400</b>	<b>2730</b>	<b>5,4</b>	<b>1797</b>	<b>4,4</b>	<b>65,8</b>	<b>3985,8</b>	<b>20,5</b>	<b>+2188,8</b>	<b>221,8</b>
Общэкономические расходы	0401	97	0,2	97	0,2	100	97	0,5	0	100
Дорожное хозяйство	0409	2444	4,8	1500	3,7	61,4	3888,8	20	+2388,8	259,2
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	189	0,4	200	0,5	105,8	-	-	-200	-
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>0500</b>	<b>25331</b>	<b>50,1</b>	<b>20420</b>	<b>49,7</b>	<b>80,6</b>	<b>2566,5</b>	<b>13,2</b>	<b>-17853,5</b>	<b>12,5</b>
Коммунальное хозяйство	0502	20796	41,1	17000	41,4	81,7	250	1,3	-16750	1,5
Благоустройство	0503	4535	9	3420	8,3	75,4	2316,5	11,9	-1103,5	67,7
<b>Культура и кинематография</b>	<b>0800</b>	<b>6846</b>	<b>13,5</b>	<b>4500</b>	<b>11</b>	<b>65,7</b>	<b>4463,9</b>	<b>23</b>	<b>-36,1</b>	<b>99,2</b>
Культура	0801	6846	13,5	4500	11	65,7	4463,9	23	-36,1	99,2
<b>Социальная политика</b>	<b>1000</b>	<b>93</b>	<b>0,2</b>	<b>93</b>	<b>0,2</b>	<b>100</b>	<b>103,6</b>	<b>0,5</b>	<b>+10,6</b>	<b>111,4</b>
Пенсионное обеспечение	1001	93	0,2	93	0,2	100	103,6	0,5	+10,6	111,4
<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>1100</b>	<b>299</b>	<b>0,6</b>	<b>420</b>	<b>1</b>	<b>140,4</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-420</b>	<b>-</b>
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	299	0,6	420	1	140,4	-	-	-420	-
<b>Межбюджетные трансферты бюджетам</b>	<b>1400</b>	<b>816</b>	<b>1,6</b>	<b>1220</b>	<b>3</b>	<b>149,5</b>	<b>609,8</b>	<b>3,1</b>	<b>-610,2</b>	<b>50</b>
Прочие МБТ бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего	1403	816	1,6	1220	3	149,5	609,8	3,1	-610,2	50



характера										
<b>Итого</b>		<b>50600</b>	<b>100</b>	<b>41088</b>	<b>100</b>	<b>81,2</b>	<b>19457,4</b>	<b>100</b>	<b>-21630,6</b>	<b>47,3</b>

Из анализа данных таблицы следует, что наибольший вес в структуре расходов поселения в 2015 году занимают расходы на решение общегосударственных вопросов – 30,6% и на жилищно-коммунальное хозяйство 49,7% от всех расходов.

По сравнению с оценкой 2015 годом проектом бюджета предусматривается снижение расходов бюджета на 2016 год на 52,7%, или на 21630,6 тыс. рублей. Так, оценка бюджета на 2015 год расходной части предусматривается в объеме 41088 тыс. рублей. На 2016 год расходная часть бюджета поселения предложена в объеме 19457,4 тыс. рублей. Снижение расходов, в основном, связано с сокращением доходной части.

Увеличение бюджетных расходов в 2016 году по сравнению с ожидаемым исполнением текущего года планируется по трем разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 99,4%, «Национальная экономика» на 121,8%, «Социальная политика» на 11,4%.

Прогнозируется уменьшение расходов бюджета городского поселения в 2016 году по сравнению с ожидаемым исполнением за 2015 год по следующим разделам: «Общегосударственные вопросы» (39,4%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (87,5%), «Культура и кинематография» (0,8%), «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (50%).

По разделу «Физическая культура и спорт» на 2016 год ассигнования не предусмотрены.

#### **Раздел 01 «Общегосударственные вопросы».**

Согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета поселения в 2015 году по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» расходы составят 12588 тыс. руб., что составит 87,2 % к уровню прошлого года, или 30,6 % от общей суммы расходов бюджета. В проекте бюджета на 2016 год общий объем расходов по указанному разделу предусмотрены в сумме 7628,1 тыс. руб., что составляет 60,6% к уровню 2015 года.

**Расходы по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица»** проектом бюджета на 2016 год предлагается утвердить в размере 608,4 тыс. рублей, что составляет 3,1% от общего объема расходов бюджета. Объем бюджетных ассигнований по данному подразделу на 2016 год по отношению к 2015 году снижен на 497,6 тыс. руб., или на 45 %. Расходы на содержание главы Куйтунского муниципального образования согласно пояснительной записке к проекту бюджета предусмотрены на 6 месяцев.

**По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»** на 2016 год расходы предусмотрены в объеме 6944 тыс. руб., или 61,2% от ожидаемого исполнения 2015 года. Наибольший удельный вес в расходах по данному подразделу составляет расходы на оплату труда с начислениями – 5465,6 тыс. руб., или 78,7%, командировочные расходы 30,1 тыс. руб., или 4,3%, коммунальные услуги (освещение) в сумме 200 тыс. руб. или 2,9%, услуги связи – 163,3 тыс. руб., или 2,3%, прочие услуги – 350,6 тыс. руб. или 5%, иные расходы в сумме 734,4 тыс. руб., или 10,6% от расходов по данному подразделу. Средства на оплату труда с начислениями запланированы на 6 месяцев.

**Расходы по подразделу 0111 «Резервные фонды»** на 2016 год сформированы в объеме 75,0 тыс. рублей, что составляет 0,4% от всех расходов бюджета поселения и не превышает норматив, установленный ст. 81 БК РФ.

**По подразделу 0113 «Другие общегосударственные расходы»** на 2016 год предусмотрены 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 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».

Согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета поселения в 2015 году по подразделу 0309 расходы составят 50 тыс. руб., что составит 98 % к уровню прошлого года, или 0,1 % от общей суммы расходов бюджета.

Расходы на 2016 год проектом бюджета предусмотрены в сумме 99,7 тыс. руб., что составит 199,4% к уровню прошлого года или 0,5 % от общего объема планируемых расходов.

### **Раздел 04 «Национальная экономика»**

Ожидаемое исполнение в 2015 году составит 1797 тыс. руб., что составит 65,8% к уровню прошлого года, или 4,4% от общей суммы расходов бюджета. Расходы по данному разделу планируется утвердить в 2016 году 3985,8 тыс. руб., что составит 20,5% от общих расходов.

В составе вышеуказанных ассигнований предусмотрены расходы по подразделу 0401 «Общэкономические вопросы» на осуществление отдельных государственных полномочий по регулированию тарифов ЖКХ в сумме 97 тыс. руб., что составляет 100% к ожидаемому исполнению 2015 года. Расходы на выполнение государственных полномочий отражены в размере запланированной субвенции на эти цели.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования за счет создания муниципального дорожного фонда на 2016 год в сумме 3888,8 тыс. руб. Объем запланированных расходов увязан с поступлениями доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам. Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда Куйтунского городского поселения планируется направить в рамках реализации двух муниципальных программ:

1) «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования местного значения в муниципальном образовании на 2012-2016 годы». Объем расходов на 2016 год в рамках указанной программы предусмотрен в сумме 3520,1 тыс. руб. (в том числе на мероприятия по ремонту автомобильных дорог в сумме 1535 тыс. руб., на мероприятия по содержанию автомобильных дорог (грейдинг) в сумме 884 тыс. руб., на изготовление проектно-сметной документации в сумме 1101,1 тыс. руб.);

2) «Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов на 2012-2016 годы» в объеме 368,7 тыс. руб.

### **По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»**

Согласно оценке ожидаемое исполнение в 2015 году составит 200 тыс. руб., что составит 105,8% к уровню прошлого года. На 2016 год расходы не предусмотрены.

### **Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Ожидаемое исполнение в 2015 году составит 20420 тыс. руб., что составит 80,6% к уровню прошлого года (20420:25331), или 49,7% от общей суммы расходов бюджета. На 2016 год прогнозируются расходы в сумме 2566,5 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2015 года на 17853,5 тыс. руб. или на 87,5%

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство». Проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на 2016 год в объеме 250 тыс. руб., что меньше ожидаемого исполнения 2015 года в 68 раз или на 16750 тыс. руб. В данном подразделе запланированы расходы на ремонт здания общественной бани.

По подразделу 0503 «Благоустройство» расходы на 2016 год предусмотрены в сумме 2316,5 тыс. руб., или 13,2% от всех расходов бюджета. Проектом бюджета предлагается утвердить расходы в 2016 году ниже ожидаемого исполнения 2015 года на 1103,5 тыс. руб., или на 32,3%. В данном подразделе запланированы следующие расходы :

- уличное освещение в объеме 1535,5 тыс. руб.;

- прочие мероприятия по благоустройству в сумме 750 тыс. руб. (содержание мест захоронения - 250 тыс. руб., содержание территории р.п. Куйтун – 400 тыс. руб.);  
- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Благоустройство территории в Куйтунском городском поселении в 2014-2016 годах» в 2015 году 31 тыс. руб. Бюджетные ассигнования по программе запланированы на удаление и вывоз снега по ул. Киевская.

Паспортом муниципальной программы «Благоустройство территории в Куйтунском городском поселении на 2014-2016 гг.» объем финансирования на 2016 год предусмотрен в сумме 954,66 тыс. руб., а в бюджете предусмотрено на 2016 год в сумме 31 тыс. руб. или 3,2 от потребности. **В нарушении п. 2 ст. 179 БК РФ муниципальное образование не в полном объеме предусмотрела в бюджете объем средств утвержденный муниципальной программой.**

#### **Раздел 08 «Культура и кинематография»**

Расходы по данному разделу учтены в сумме 4463,9 тыс. рублей на 2016 год, или 23 % от всех расходов бюджета. Проектом бюджета предлагается утвердить расходы в 2016 году ниже ожидаемого исполнения 2015 года на 36,1 тыс. рублей, или на 0,8 %.

**По подразделу 0801 «Культура»** предусмотрены расходы:

- на предоставление субсидий бюджетному учреждению культуры на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в 2016 году в сумме 4463,9 тыс. рублей;

- на проведение культурно-массовых мероприятий в р.п. Куйтун в 2016 году расходы не предусмотрены.

#### **Раздел 10 «Социальная политика»**

В данном разделе отражены расходы по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение».

**По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»** предусмотрены бюджетные ассигнования на 2016 год в сумме 103,6 тыс. рублей, для выплаты пенсий за выслугу лет гражданам, замещавшим должности муниципальной службы. Расчет произведен исходя из количества пенсионеров, получающих доплату (1) и размера денежной выплаты в сумме 8629 рублей (Постановление Правительства Иркутской области от 30.01.2015 года № 22-пп «Об установлении величины прожиточного минимума по Иркутской области за IV квартал 2014 года»).

Согласно Положению о порядке назначения, перерасчета размера, индексации и выплаты пенсии за выслугу лет гражданам, замещавшим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Куйтунского муниципального образования, утвержденного решением Думы от 26.12.2007 года № 22, перерасчет размера пенсии производится один раз в год на 1 января. При этом учитывается величина прожиточного минимума, установленного в целом по области в расчете на душу населения на IV квартал предшествующего перерасчету года.

#### **Раздел 11 «Физическая культура и спорт»**

Ожидаемые расходы по подразделу 1105 «**Другие вопросы в области физической культуры и спорта**» в 2015 году составят 420 тыс. руб., что на 40,4 % больше 2014 года. В проекте бюджета на 2016 год по разделу 11 «Физическая культура и спорт» расходы не запланированы.

#### **Раздел 14 «Межбюджетные трансферты»**

В данном разделе отражены расходы по подразделу 1403 «**Прочие межбюджетные трансферты субъектов РФ и муниципальных образований общего характера**».

По данному подразделу проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на 2016 год в сумме 609,8 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2015 года на 50% или на 610,2 тыс. руб.

В составе вышеуказанных ассигнований предусмотрены расходы на выполнение следующих полномочий:

- передача части полномочий в области градостроительство, связанных с реализацией мероприятий по переселению граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда, осуществляемых в рамках Подпрограммы «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда Иркутской области» на 2014 – 2020 годы ГП "Доступное жилье" на 2014-2020 годы – 135 тыс. руб.;

- по организации осуществления внешнего муниципального финансового контроля – 41 тыс. руб.;

- по осуществлению отдельных полномочий в области ГОЧС, ЕДДС – 433,8тыс. руб.

### **Муниципальные программы**

Пунктом 7 и приложением № 8 к проекту решения Думы о бюджете предусмотрено распределение бюджетных ассигнований на реализацию долгосрочных целевых программ. В соответствии с требованиями ст.179 БК РФ следует слова «*долгосрочная целевая программа*» заменить на слова «*муниципальная программа*».

Согласно проекту бюджета на 2016 год, расходы на реализацию мероприятий 3 муниципальных программ предусмотрены по подразделам:

- 0409 «Дорожное хозяйство» и предлагаются к утверждению в сумме 3888,8 тыс. руб. или 100 от потребности;

0503 «Благоустройство» и предлагаются к утверждению в сумме 31 тыс. руб. или 3,2% от потребности (954,66 тыс. руб.).

Доля расходов на финансирование муниципальных программ на 2016 год предусматривается в размере 20,1% от общего объема расходов проекта бюджета (3919,8:19457,4)

### **Замечания и предложения.**

1. В связи с несбалансированностью бюджета, бюджетные ассигнования по основным видам расходов предусмотрены не в полном объеме. Так расходы на оплату труда работников Администрации и главе поселения на 6 месяцев.

2. Положением о бюджетном процессе Куйтунского городского поселения установлено, что проект решения о бюджете вносится на рассмотрение Думы Куйтунского МО не позднее 15 ноября текущего года. Ст.185 БК РФ предусмотрено право представительного органа муниципального образования в 2015 году изменение сроков представления проектов бюджетов, однако таким правом администрация Куйтунского городского поселения не воспользовалась. Проект бюджета внесен на рассмотрение Думы Куйтунского городского поселения **19 ноября 2015г.** с нарушением сроков, установленных БК РФ и Положением о бюджетном процессе Куйтунского городского поселения.

3. В нарушение норм ст.184.2 одновременно с проектом решения о бюджете методики и расчеты распределения межбюджетных трансфертов представлены не в полном объеме.

4. Прогноз социально-экономического развития Куйтунского городского поселения утвержден постановлением администрации Куйтунского городского поселения от 06.11.2015 год № 598. В соответствии с п.3 ст. 173 Бюджетного кодекса РФ 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 Куйтунского городского поселения отсутствует.

5. Установлено несоответствие между приложениями между приложением № 9 и ст.8 текстовой части проекта решения о бюджете на 2016 год. Программой муниципальных внутренних заимствований Куйтунского городского поселения верхний предел муниципального долга на 01.01.2017г. не установлен, однако текстовой частью проекта решения о бюджете верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2017г. установлен в размере 4399 тыс. руб.

6. Проектом решения о бюджете предлагается утвердить на 2016 год объем безвозмездных поступлений, однако, в соответствии со ст.184.1 БК РФ решением о

бюджете устанавливается объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ в очередном финансовом году.

7. В проекте решения о бюджете на 2016 год выявлены следующие нарушения Бюджетного кодекса РФ:

- текстовой частью решения о бюджете не утвержден верхний предел долга по муниципальным гарантиям (п.6 ст.107, ст.184.1 БК РФ);

- текстовой частью решения о бюджете объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, не утвержден (п.3 ст.184.1 БК РФ).

- текстовой частью решения о бюджете не установлен резервный фонд администрации Куйтунского городского поселения (п.3 ст.81 БК РФ).

8 Паспортом муниципальной программы «Благоустройство территории в Куйтунском городском поселении на 2014-2016гг» объем финансирования на 2016 год предусмотрен в сумме 954,66 тыс. руб., а в бюджете предусмотрено на 2016 год в сумме 31 тыс. руб. или 3,2 от потребности. В нарушении п. 2 ст. 179 БК РФ муниципальное образование не в полном объеме предусмотрела в бюджете объем средств утвержденный муниципальной программой.

9. Пунктом 7 и приложением № 8 к проекту решения Думы о бюджете предусмотрено распределение бюджетных ассигнований на реализацию долгосрочных целевых программ. В соответствии с требованиями ст.179 БК РФ следует слова «долгосрочная целевая программа» заменить на слова «муниципальная программа».

10. Ожидаемое поступление налога на доходы физических лиц в 2015 году составляет 7593 тыс. руб., однако фактически за 10 месяцев 2015г. поступление НДФЛ в бюджет поселения составило 7681,7 тыс. руб. Прогнозом СЭР МО Куйтунского городского поселения на 2016-2018 годы темп роста заработной платы в 2016 году по сравнению с 2015 годом определен в объеме 106,2%. Учитывая то, что поступление в бюджет НДФЛ связано с начисленным фондом оплаты труда, можно сделать вывод о том, что прогноз поступления налога на доходы физических лиц на 2016 год не в полной мере увязан с Прогнозом социально-экономического развития Куйтунского МО на 2016-2018 годы. Таким образом, исходя из прогноза СЭР, фактического исполнения за 10 месяцев 2015г., прогноз данного налога является не достаточно достоверным, что является нарушением ст.37 БК РФ.

11. Прогнозируемая на 2016 год сумма доходов поступающих от штрафов, санкций, возмещения ущерба составляет 205 тыс. руб., или 100,5% к ожидаемому поступлению 2015 года (204 тыс. руб.). Однако рост поступлений в 2015 году носит разовый характер, таким образом, применение коэффициента к ожидаемому исполнению 2015 года не корректно. По мнению КСП прогноз поступлений данного вида дохода требует уточнения.

Данный проект бюджета Куйтунского городского поселения на 2016 год с учетом рекомендаций и предложений КСП рекомендован к принятию.

Ведущий инспектор Контрольно-счетной палаты  
Муниципального образования Куйтунский район

Е.И. Гришкевич