

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

**Заключение КСП № 33**  
**по результатам экспертизы проекта бюджета Лермонтовского**  
**сельского поселения на 2016 год**

р.п. Куйтун

3 декабря 2015 г.

**1. Общее положение**

Заключение КСП по результатам экспертизы проекта бюджета Лермонтовского сельского поселения на 2016 год подготовлено в соответствии с п. 2 ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решением Думы Лермонтовского муниципального образования от 30.10.2015г. № 129 «Об особенностях составления и утверждения проекта бюджета Лермонтовского МО на 2016 год», Соглашением о передаче полномочий по организации осуществления внешнего муниципального финансового контроля в Лермонтовском муниципальном образовании на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, планом работы на 2015 год.

Экспертиза проекта бюджета Лермонтовского 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 Лермонтовского муниципального образования от 30.10.2015г. № 129 «Об особенностях составления и утверждения проекта бюджета Лермонтовского МО на 2016 год» (далее – решение Думы от 30.10.2015г. № 129) решено:

- пунктом 1 приостановить до 01.01.2016г. действие положения решения Думы от 09.10.2015г. № 127 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в МО» в отношении составления и утверждения проекта бюджета на плановый период, представления в Думу одновременно с указанным проектом решения МО документов и материалов на плановый период (за исключением прогноза социально-экономического развития МО, основных направлений налоговой и бюджетной политики МО);

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

Проект бюджета постановлением МО от 23.11.2015г. № 102 внесен на рассмотрение в Думу Лермонтовского муниципального образования (далее – Дума) и 25.11.2015г. представлен в Контрольно-счетную палату муниципального образования Куйтунский район (далее – КСП), т.е. в сроки, установленные решением Думы от 30.10.2015г. № 129.

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 09.10.2015г. № 93;

- основные направления налоговой политики муниципального образования на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов, утверждены постановлением МО от 09.10.2015г. № 94;

- прогноз социально-экономического развития муниципального образования на 2016 2018 годы, одобрен постановлением МО от 23.11.2015г. № 102;

- прогноз основных характеристик бюджета муниципального образования на 2016г.;

- пояснительная записка к проекту бюджета;
- верхний предел муниципального долга на 1 января 2017 года в объеме 121,3 тыс. рублей;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2015 год.

**В нарушении ст. 184.2 БК РФ не представлены одновременно с проектом бюджета методики и расчеты распределения межбюджетных трансфертов передаваемых полномочий на районный уровень, а так же предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования за 9 мес. 2015 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования за 2015 год.**

Пунктом 9 проекта решения о бюджете в расходной части бюджета создан резервный фонд Администрации муниципального образования на 2016 год в размере 20 тыс. рублей, что в соответствии со ст. 81 БК РФ не превышает 3 процентов общего объема расходов.

Пунктом 10 проекта решения о бюджете утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда МО на 2016 год в сумме 775,7 тыс. рублей, что соответствует п.5 ст. 179.4 БК РФ.

Пунктом 14 проекта решения о бюджете установлен верхний предел муниципального долга поселения по состоянию на 01.01.2017г. в размере 121,3 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям установлен в размере 0 тыс. рублей.

Пунктом 15 проекта решения о бюджете установлен объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2016 год в сумме 6 тыс. рублей.

Пунктом 16 проекта решения о бюджете установлен предельный объем муниципального долга на 2016 год в сумме 549,2 тыс. рублей (29,3%), что соответствует ограничениям, установленным п.3 ст.107 БК РФ (не превышает 50 процентов общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений).

### **3. Параметры прогноза макроэкономических показателей для составления проекта бюджета**

Прогноз социально-экономического развития поселения на 2016-2018 годы одобрен постановлением МО от 23.11.2015г. № 102 (далее – Прогноз), что соответствует 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 2016-2018 годы планируется:

- выручка от реализации продукции, работ, услуг в 2015г. – 26,3 млн. рублей (94,2% к уровню прошлого года), в 2016г. – 27,2 млн. рублей (103,4% к уровню прошлого года), в 2017г. – 29,7 млн. рублей (109,2% к уровню прошлого года), в 2018г. – 33,2 млн. рублей (111,9% к уровню прошлого года).

По видам экономической деятельности, выручка от реализации продукции, работ, услуг:

- сельское хозяйство планируется в 2015г. – 10,5 млн. рублей (80,2% к уровню прошлого года), 2016г. – 10,5 млн. рублей (на уровне прошлого года), в 2017г. – 12,06 млн. рублей (114,5% к уровню прошлого года), в 2018г. – 14,7 млн. рублей (121,9% к уровню прошлого года). Удельный вес сельского хозяйства на 2016-2018г. составляет от 39% до 44% в общем объеме выручки;

- оптовая и розничная торговля в 2015г. – 15,6 млн. рублей (106,1% к уровню прошлого года), 2016г. – 16,5 млн. рублей (105,8 % к уровню прошлого года), 2017г. – 17,5 млн. рублей (106,1 % к уровню прошлого года), 2018г. – 18,3 млн. рублей ежегодно (104,6% к уровню прошлого года). Удельный вес оптовой и розничной торговли на 2016-2018г. составляет от 60% до 55% в общем объеме выручки;

- среднесписочная численность работающих планируется в 2016-2018 годах в количестве 168 человек, что на 1,2% меньше оценки 2015 года, в том числе работающие в бюджетной сфере составляет 126 человек, или 75% от всей численности работающих;

- показатель среднемесячная заработная плата по полному кругу организаций спрогнозирован на 2016г. в размере 15269 рублей (101,7% к уровню прошлого года), на 2017г. в размере 15799 рублей (103,5% к уровню прошлого года), на 2018г. в размере 16548 рублей (104,7% к уровню прошлого года), по видам экономической деятельности: сельское хозяйство в 2016-2018 годах составит от 13700 до 14500 рублей; в оптовой и розничной торговле в 2016-2018 годах составит от 16700 до 18500 рублей. Среднемесячная начисленная заработная плата работников бюджетной сферы в 2016-2018 годы составит от 16000 до 17300 рублей;

**В одобренном Прогнозе отсутствуют показатели характеризующие малый бизнес на территории, фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций, а также в разрезе видов экономической деятельности.**

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		Отклонение, %	2017 год		Отклонение, %
		Прогноз 2015-2017 годов	Прогноз 2016-2018 годов		Прогноз 2015-2017 годов	Прогноз 2016-2018 годов	
Выручка от реализации продукции, работ, услуг	млн. руб.	26,864	27,235	1,4	27,526	29,712	7,9
в т.ч. сельское хозяйство	млн. руб.	9,874	10,535	6,7	9,874	12,06	22,1
Среднесписочная численность работников	чел.	172	168	- 2,3	172	168	- 2,3
Среднемесячная начисленная заработная плата	руб.	18543	15269	- 17,7	19897	15799	- 20,6

По сравнению с одобренным ранее прогнозом на 2015-2017гг. почти по всем показателям прослеживаются изменения. Однако, в нарушении п. 4 ст. 173 БК РФ в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития не приводится сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

#### 4. Проект бюджета поселения на 2016 год

##### 4.1. Общая характеристика проекта бюджета

Основные параметры бюджета в 2014-2016 гг.

Таблица № 2, тыс. руб.

	Факт 2014 год	Оценка 2015 год	Динамика, %	Проект 2016 год	Динамика, %
Налоговые и неналоговые доходы	1714,6	1690,2	98,6	1874,1	110,9
Безвозмездные поступления	6410,2	7414	115,7	4652,1	62,7
Итого доходы	8124,8	9104,2	112,1	6526,2	71,7
Расходы	7947,2	9160,2	115,3	6526,2	71,2
Дефицит (профицит)	177,6	- 56	-	0	-
Объем дефицита бюджета к объему доходов без учета безвозмездных поступлений, %	-	3,3	-	-	-

Согласно представленным в таблице 2 данным, ожидаемое исполнение доходной части бюджета за 2015г. составит 9104,2 тыс. рублей, что на 979,4 тыс. рублей, или на 12,1% больше объема поступлений 2014г. Ожидаемые расходы бюджета в 2015г.

увеличиваются по сравнению с 2014г. на 1213 тыс. рублей, или на 15,3% и составят 9160,2 тыс. рублей. Дефицит бюджета поселения составит 56 тыс. рублей. Источником покрытия дефицита бюджета является изменение остатков средств на счетах по состоянию на 01.01.2015г. в сумме 60,5 тыс. рублей.

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

- на 2016г. - общий объем доходов бюджета – 6526,2 тыс. рублей;
- общий объем расходов бюджета – 6526,2 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.	%
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>1714,6</b>	<b>1690,2</b>	<b>98,6</b>	<b>1874,1</b>	<b>110,9</b>
<b>в том числе:</b>	<b>1563,5</b>	<b>1616,2</b>	<b>103,4</b>	<b>1790,7</b>	<b>110,8</b>
<b>- налоговые доходы</b>					
Налог на доходы физ. лиц	448,8	408,6	91	425	104
Акцизы по подакцизным товарам	565,3	563,1	99,6	775,7	137,8
Единый сельскохозяйственный налог	101,4	101,5	100,1	101,5	100
Налоги на имущество	384,5	445	115,7	426,5	95,8
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	<i>28,2</i>	<i>25</i>	<i>88,7</i>	<i>26,5</i>	<i>106</i>
<i>Земельный налог</i>	<i>356,3</i>	<i>420</i>	<i>117,9</i>	<i>400</i>	<i>95,2</i>
Государственная пошлина	63,5	98	154,3	62	63,3
<b>- неналоговые доходы</b>	<b>151,1</b>	<b>74</b>	<b>49</b>	<b>83,4</b>	<b>112,7</b>
Доходы от използвов. имущества, находящегося в собственности	80,1	0	-	0	-
<i>Доходы, от арендной платы за земельные участки</i>	<i>80,1</i>	<i>0</i>	<i>-</i>	<i>0</i>	<i>-</i>
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	64,4	67	104	75	112
<i>Доходы от оказания платных услуг (предп. деят.)</i>	<i>44</i>	<i>45</i>	<i>102,3</i>	<i>45</i>	<i>100</i>
<i>Доходы от компенсации затрат государства</i>	<i>20,4</i>	<i>22</i>	<i>107,8</i>	<i>30</i>	<i>136,4</i>
Административные платежи и сборы	6	7	116,7	8,4	120
Штрафы, санкции	0,6	-	-	-	-
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>6410,2</b>	<b>7414</b>	<b>115,7</b>	<b>4652,1</b>	<b>62,7</b>
Дотации	3009,1	2432,9	80,9	2695,1	110,8
Субсидии	3318,9	4892,5	147,4	1866,9	38,2
Субвенции	82,2	88,6	107,8	90,1	101,7
<b>Всего доходов</b>	<b>8124,8</b>	<b>9104,2</b>	<b>112,1</b>	<b>6526,2</b>	<b>71,7</b>

Доходы бюджета поселения на 2016 год запланированы в объеме 6526,2 тыс. рублей, или 71,7% к ожидаемой оценке поступлений за 2015 год. Поступление налоговых доходов планируется в сумме 1790,7 тыс. рублей, или 110,8% к ожидаемой оценке 2015 года, поступление неналоговых доходов в 2016 году планируется в сумме 83,4 тыс. рублей, или 112,7% к оценке поступлений в 2015 году. Таким образом, поступление собственных доходов на 2016 год прогнозируются в сумме 1874,1 тыс. рублей, или 110,9% к оценке поступлений за 2015 год (1690,2 тыс. рублей) и составит 28,7% в общем объеме доходов поселения. Увеличение собственных доходов в 2016 году прогнозируется в основном в

связи с увеличением поступлений НДФЛ (+ 16,4 тыс. рублей), акцизов по подакцизным товарам (+ 212,6 тыс. рублей).

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов в 2016 году прогнозируется в сумме 4652,1 тыс. рублей, или 62,7% к ожидаемой оценке 2015 года (7414 тыс. рублей) и составит 71,3% в общем объеме доходов бюджета поселения. 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.

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

В соответствии с представленными расчетными данными и сведениями, отраженными в проекте бюджета, поступления налога на доходы физических лиц в бюджет поселения на 2016 год прогнозируется в сумме 425 тыс. рублей и составляет 22,7% к общему объему собственных доходов, или 104% к ожидаемому поступлению 2015 года (408,6 тыс. рублей).

В одобренном Прогнозе отсутствуют показатели по фонду начисленной заработной платы по полному кругу организаций, а также в разрезе видов экономической деятельности, в результате чего не представляется возможным произвести анализ по планируемому поступлению НДФЛ в 2016 году.

Фактическое поступление НДФЛ за 10 мес. 2015 г. составляет 353,1 тыс. рублей, т.е. 86,4% 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 составляет 775,7 тыс. рублей, что на 212,6 тыс. рублей, или на 37,8% больше ожидаемого исполнения за 2015 год. При этом письмом УФК по Иркутской области прогноз поступления на 2016 год спрогнозирован в сумме 611,1 тыс. рублей, что на 164,6 тыс. рублей меньше предусмотренных проектом бюджета. Завышение в проекте бюджета поступлений акцизов на 2016 год связано с наличием арифметической ошибки.

Фактическое поступление доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты за 10 мес. 2015 г. составляет 451,7 тыс. рублей, т.е. 80,2% к планируемому поступлению.

Доля поступления акцизов на нефтепродукты в 2016 году в общем объеме собственных доходов составляет 41,4%.

### **Налог на совокупный доход**

Налог на совокупный доход состоит из единого сельскохозяйственного налога.

Фактическое поступление за 10 мес. 2015г. составило 64 тыс. рублей (63,1% от ожидаемого исполнения за год).

Прогноз объема поступлений единого сельскохозяйственного налога на 2016 год составляет 101,5 тыс. рублей, или 100% к ожидаемой оценке 2015 года. Доля поступления единого сельскохозяйственного налога в 2016 году в общем объеме собственных доходов составляет 5,4%.

**Налог на имущество физических лиц** в целом на 2016 год запланирован в сумме 426,5 тыс. рублей, или 95,8% к ожидаемым поступлениям 2015 года. Доля поступления налога на имущество физических лиц в 2016 году в общем объеме собственных доходов

составляет 22,8%. Фактическое поступление за 10 мес. 2015г. составило 411,4 тыс. рублей (92,4% от ожидаемого годового исполнения).

В разрезе видов доходов на 2016 год планируется:

- поступление налога на имущество физических лиц на 2016 год в сумме 26,5 тыс. рублей, или 106% к ожидаемым поступлениям 2015 года. Доля поступления налога на имущество физических лиц в 2016 году в общем объеме собственных доходов составляет 1,4%. Фактическое поступление за 10 мес. 2015г. составило 17,3 тыс. рублей (69,2% от ожидаемого годового исполнения). Недоимка по данному виду налога на 01.11.2015г. составила 36,1 тыс. рублей. **По мнению КСП, имеются резервы в виде недоимки. В пояснительной записке к проекту бюджета, отсутствуют расчеты и обоснования о налоге;**

- поступление земельного налога на 2016 год в сумме 400 тыс. рублей, или 95,2% к ожидаемым поступлениям 2015 года. Доля поступления земельного налога в 2016 году в общем объеме собственных доходов составляет 21,3%. Фактическое поступление за 10 мес. 2015г. составило 394 тыс. рублей (93,8% от ожидаемого годового исполнения). Недоимка по данному виду налога на 01.11.2015г. составила 121,5 тыс. рублей. **По мнению КСП, имеются резервы в виде недоимки. В пояснительной записке к проекту бюджета, отсутствуют расчеты и обоснования о налоге.**

**Государственная пошлина** за совершение нотариальных действий ожидаемое исполнение в 2015 году составит 98 тыс. рублей, или 154,3% к факту 2014 года. Фактическое поступление за 10 мес. 2015г. составило 84,1 тыс. рублей (85,8% от ожидаемого исполнения). Прогноз поступления на 2016 год составляет 62 тыс. рублей, или 63,3% к ожидаемому исполнению за 2015 год. Сокращение данного вида дохода обусловлено прогнозируемым сокращением обращений граждан и юридических лиц за данной услугой.

Доля поступления государственной пошлины в 2016 году в общем объеме собственных доходов составляет 3,3%.

**Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (в части аренды земли) не планировались на 2015 и 2016 годы** в связи с внесением изменений в ст. 62 БК РФ, согласно которой доходы от аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена с 01.01.2015г. поступают в бюджет муниципального района по нормативу 100 %.

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

Планируются на 2016г. в сумме 75 тыс. рублей, или 112% к ожидаемому исполнению 2015 года (67 тыс. рублей). Удельный вес в общем объеме собственных доходов в 2016 г. составит 4%. Фактическое поступление за 10 мес. 2015г. составило 54,5 тыс. рублей (81,3% от ожидаемого исполнения).

В разрезе видов доходов планируется:

**Доходы от оказания платных услуг** учреждением культуры прогнозируются на 2016г. в размере 45 тыс. рублей, что составляет 100% к ожидаемому исполнению за 2015г. Фактическое поступление за 10 мес. 2015г. составило 38,3тыс. рублей (85,1% от ожидаемого исполнения).

**Доходы от компенсации затрат государству** запланированы на 2016г. в размере 30 тыс. рублей, что составляет 136,4% к ожидаемому исполнению за 2015г. Фактическое поступление за 10 мес. 2015г. составило 16,2 тыс. рублей (73,6% от ожидаемого исполнения).

**Административные платежи и сборы.**

Прогнозируемая сумма доходов от поступления административных платежей и сборов на 2016 год составляет 8,4 тыс. рублей, что составляет 120% к ожидаемому исполнению за 2015г. По данному доходу отражены платежи, взимаемые Администрацией поселения за оформление и выдачу справок. По данным пояснительной записки к проекту бюджета, увеличение данного вида дохода обусловлено ростом размера платежей за выполнение указанных функций. Фактическое исполнение за 10 мес. 2015г. составило 5,4 тыс. рублей (77,1% от ожидаемого исполнения).

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** на 2016 год не планируются.

**Прогноз безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в бюджет поселения** на 2016 год запланирован в сумме 4652,1 тыс. рублей, или 62,7% к ожидаемому поступлению 2015 года. Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов на 2016 год в общем объеме доходов составляет 71,3%.

В том числе:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселения запланирована (за счет средств областного и районного бюджета) на 2016 год в сумме 2695,1 тыс. рублей, или 110,8% к ожидаемому исполнению 2015 года;

- субсидия запланирована на 2016 год в сумме 1866,9 тыс. рублей, или 38,2% 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 90,1 тыс. рублей, или 101,7% к ожидаемому исполнению 2015 года.

Объем межбюджетных трансфертов в проекте областного закона «Об областном бюджете на 2016 год» между бюджетами муниципальных образований распределен не полностью, в связи с этим в первоначальной редакции бюджета на 2016 год прогнозируется снижение безвозмездных поступлений.

**По мнению КСП, имеются реальные резервы для увеличения на 2016 год налога на имущество физических лиц и земельного налога (за счет имеющейся недоимки).**

#### **4.3 Расходы бюджета**

Приоритетными направлениями расходов бюджета поселения на 2016 год остаются, как и в предыдущие годы, общегосударственные вопросы (26,2% в общих расходах бюджета), культура и кинематография (51% в общих расходах бюджета).

По сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года проектом бюджета предусматривается уменьшение расходов бюджета на 2016 год на 28,8%, или на 2634 тыс. рублей. Так, ожидаемое исполнение расходной части бюджета на 2015 год предусматривается в сумме 9160,2 тыс. рублей. На 2016 год расходная часть бюджета поселения предложена к утверждению в сумме 6526,2 тыс. рублей. Снижение расходов, в основном, связано с началом формирования бюджета и не включением в расходную часть ожидаемых доходов из областного бюджета, которые, как и в предыдущие годы, найдут свое отражение в течение 2016 года.

Проектом бюджета поселения предлагается увеличить расходы бюджета поселения в 2016 году по сравнению с текущим годом по трем разделам: «Национальная оборона» (на 1,7%), «Национальная экономика» (на 43,5%), «Физическая культура и спорт» (на 44 тыс. рублей).

Уменьшаются расходы бюджета поселения в 2016 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года по следующим разделам: «Общегосударственные расходы» (на 33,2%), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (на 73,1%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 78%), «Культура и кинематография» (на 28%), «Обслуживание государственного и муниципального долга» (на 54,5%), «Межбюджетные трансферты бюджетам» (на 46,6%).

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

Наименование	РзПз	Факт 2014 г.	Оценка 2015 г.	%	(тыс. рублей)	
					Проект 2016 г.	%
<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>0100</b>	<b>2382,5</b>	<b>2562,8</b>	<b>107,6</b>	<b>1711,6</b>	<b>66,8</b>
Функционирование высшего должностного лица	0102	715,1	715,8	100,1	447,4	62,5

Функционирование местной администрации	0104	1666,7	1826,3	109,6	1243,5	68,1
Резервный фонд	0111	0	20	-	20	100
Другие общегосударственные вопросы	0113	0,7	0,7	100	0,7	100
<b>Национальная оборона</b>	<b>0200</b>	<b>81,5</b>	<b>87,9</b>	<b>107,8</b>	<b>89,4</b>	<b>101,7</b>
Мобилизационная и вневоинская подготовка	0203	81,5	87,9	107,8	89,4	101,7
<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>0300</b>	<b>15</b>	<b>74,4</b>	<b>496</b>	<b>20</b>	<b>26,9</b>
Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, ГО	0309	15	74,4	496	20	26,9
<b>Национальная экономика</b>	<b>0400</b>	<b>318,4</b>	<b>658</b>	<b>206,7</b>	<b>944</b>	<b>143,5</b>
Дорожное хозяйство	0409	318,4	563	176,8	775,7	137,8
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	-	95	-	168,3	177,2
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>0500</b>	<b>363,6</b>	<b>714,8</b>	<b>196,6</b>	<b>156,7</b>	<b>22</b>
Коммунальное хозяйство	0502	263,7	636,3	241,3	156,7	24,6
Благоустройство	0503	99,9	78,5	78,6	0	-
<b>Культура и кинематография</b>	<b>0800</b>	<b>4389</b>	<b>4629,5</b>	<b>105,5</b>	<b>3330,2</b>	<b>72</b>
Культура	0801	4389	4599,5	104,8	3330,2	72,4
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	-	30	-	-	-
<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>1100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>44</b>	<b>-</b>
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	0	0	0	44	-
<b>Обслуживание государственного и муниципального долга</b>	<b>1300</b>	<b>19,6</b>	<b>13,2</b>	<b>67,3</b>	<b>6</b>	<b>45,5</b>
Обслуживание государственного и муниципального долга	1301	19,6	13,2	67,3	6	45,5
<b>Межбюджетные трансферты бюджетам</b>	<b>1400</b>	<b>377,6</b>	<b>419,6</b>	<b>111,1</b>	<b>224,3</b>	<b>53,4</b>
Прочие МБТ бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера	1403	377,6	419,6	111,1	224,3	53,4
<b>Итого</b>		<b>7947,2</b>	<b>9160,2</b>	<b>115,3</b>	<b>6526,2</b>	<b>71,2</b>

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	1866,3	1711,6	- 154,7	91,7
Национальная оборона	0200	87,9	89,4	1,5	101,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	15	20	5	33,3
Национальная экономика	0400	563,1	944	380,9	167,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	157	156,7	- 0,3	99,8
Культура и кинематография	0800	4055	3330,2	- 724,8	82,1
Физическая культура и спорт	1100	100	44	- 56	44
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	30	6	- 24	20
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1400	377,5	244,3	- 133,2	64,7
<b>Итого</b>		<b>7251,8</b>	<b>6526,2</b>	<b>- 725,6</b>	<b>90</b>

Из выше приведенной таблицы видно, что расходная часть бюджета поселения на 2016 год запланирована к утверждению на 725,6 тыс. рублей меньше, чем утвержденные расходы бюджета на 2015 год в первоначальной редакции. В 2016 году по сравнению с первоначальной редакцией проекта бюджета на 2015 год предлагается:

- увеличить расходы по разделам «Национальная оборона» на 1,7%, «Национальная экономика» на 67,6%;



- уменьшить расходы по разделам «Общегосударственные расходы» на 8,3%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 66,7%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 0,2%, «Культура и кинематография» на 17,9%, «Физическая культура и спорт» на 56%, «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 80%, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и МО» на 35,3%.

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

Согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета поселения в 2015 году по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» расходы составят 2562,8 тыс. рублей, что составит 107,6 % к уровню 2014 года, или 28 % от общей суммы расходов бюджета.

Расходы по разделу проектом бюджета предусмотрены на 2016 год в сумме 1711,6 тыс. рублей, что составит 66,8 % к ожидаемому исполнению 2015 года, или 26,2% 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 447,4 тыс. рублей, что составит 62,5 % к ожидаемому исполнению 2015 года, в том числе на заработную плату в сумме 343,6 тыс. рублей (на 7 месяцев), начисления на оплату труда в сумме 103,8 тыс. рублей (на 7 месяцев). Удельный вес расходов по подразделу в общем объеме расходов бюджета в 2016г. составит 6,9%.

**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 1243,5 тыс. рублей., что составит 68,1% к ожидаемому исполнению 2015 года, в том числе на оплату труда в сумме 744,9 тыс. рублей (на 7 месяцев), начисления на оплату труда в сумме 225 тыс. рублей (на 7 месяцев), услуги связи в сумме 33 тыс. рублей, коммунальные услуги (электроэнергия на 12 мес.) в сумме 89 тыс. рублей, прочие расходы и услуги в сумме 37,7 тыс. рублей, на приобретение материальных запасов в сумме 114 тыс. рублей. Удельный вес расходов по подразделу в общем объеме расходов бюджета в 2016г. составит 19,1%.

Расходы по подразделу 0111 «Резервные фонды» на 2016 год сформированы в сумме 20 тыс. рублей, что составляет по 0,31% 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 вневоинская 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 87,9 тыс. рублей, что составит 107,8 % к уровню 2014 года, или 1% от общей суммы расходов бюджета.

Расходы на 2016 год проектом бюджета предусмотрены в сумме 89,4 тыс. рублей (на оплату труда в сумме 62,2 тыс. рублей, начисления на оплату труда в сумме 18,8 тыс. рублей, приобретение материальных запасов в сумме 8,4 тыс. рублей), что составит 101,7 % к оценке исполнения 2015 года, или 1,4% от общего объема планируемых расходов.

### **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 по подразделу 0309 в 2015 году расходы составят 74,4 тыс. рублей, что составит 0,8 % от общей суммы расходов бюджета.

Расходы на 2016 год проектом бюджета предусмотрены в сумме 20 тыс. рублей (на прочие работы, услуги), что составит 26,9 % к уровню 2015 года, или 0,3 % от общей суммы расходов бюджета.

В данном подразделе запланированы расходы на опаживание населенных пунктов.

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

Ожидаемое исполнение в 2015 году 658 тыс. рублей, что составит 206,7% к уровню прошлого года (658:318,4), или 7,2% от общей суммы расходов бюджета.

Расходы по данному разделу планируется утвердить в 2016 году в сумме 944 тыс. рублей, что составит 14,5% от общих расходов.

**По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство»** (дорожный фонд) ожидаемое исполнение в 2015 году составит 563 тыс. рублей, что составит 176,8% к уровню прошлого года, или 6,1% от общей суммы расходов бюджета.

Расходы по данному подразделу планируется утвердить в 2016 году в сумме 775,7 тыс. рублей, что составит 137,8% к уровню прошлого года, или 11,9% от общей суммы расходов бюджета. Объем запланированных расходов увязан с поступлением доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты.

**По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»** ожидаемое исполнение составит 95 тыс. рублей. На 2016 год расходы предусмотрены в сумме 168,3 тыс. рублей (на оплату разработки нормативов градостроительного проектирования в сумме 69,3 тыс. рублей и для постановки на кадастровый учет в сумме 99 тыс. рублей), что составит 177,2% к уровню прошлого года, или 2,6% от общей суммы расходов бюджета.

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

Ожидаемое исполнение за 2015 год составит 714,8 тыс. рублей, что составит 196,6% к уровню прошлого года, или 7,8% от общей суммы расходов бюджета.

Расходы на 2016 год по данному разделу планируется утвердить в сумме 156,7 тыс. рублей, что составит 22% к уровню 2015 года, или 2,4% от общей суммы расходов бюджета. Снижение объема бюджетных ассигнований по разделу в 2016 году в основном обусловлено не сбалансированностью бюджета.

**По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство».** В данном подразделе запланированы расходы на 2016 год в сумме 156,7 тыс. рублей (в т.ч. оплата электроэнергии потребленной водокачками в сумме 114,6 тыс. рублей – на 7 мес.; выплата заработной платы водораздатчикам - на 12 мес.), что составит 24,6% к уровню 2015 года, или 2,4% от общей суммы расходов бюджета. Ожидаемое исполнение в 2015 году 636,3 тыс. рублей, или 241,3% к уровню 2014 года.

**По подразделу 0503 «Благоустройство».** На 2016 год расходы не запланированы. Ожидаемое исполнение в 2015 году составит 78,5 тыс. рублей, или 78,6% к уровню 2014 года.

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

Расходы предусмотрены по подразделу **0801 «Культура»** и учтены в сумме 3330,2 тыс. рублей на 2016 год, или 51 % от всех расходов бюджета. Проектом бюджета предлагается утвердить расходы в 2016 году ниже ожидаемого исполнения 2015 года на 1299,3 тыс. рублей, или на 28 %. Снижение объема бюджетных ассигнований по разделу в основном обусловлено не сбалансированностью бюджета.

Из общих расходов на культуру в 2016 году планируется направить на выплату заработной платы с учетом страховых взносов 65,7%, или 2189,1 тыс. рублей (на 7 месяцев); 21,8%, или 726,9 тыс. рублей на оплату коммунальных услуг (на 9 месяцев); 9,6%, или 319,2 тыс. рублей на оплату услуг аутсорсинга (на 7 месяцев); 45 тыс. рублей на проведение мероприятий и 50 тыс. рублей на финансирование муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Лермонтовского сельского поселения» на 2015-2017 гг.

Ожидаемое исполнение по разделу 08 за 2015 год составит 4629,5 тыс. рублей, что составит 105,5% к уровню прошлого года, или 50,5% от общей суммы расходов бюджета.

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

Расходы по подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» в 2015 году составляют 0 тыс. руб. В проекте бюджета на 2016 год по подразделу 1105 «Физическая культура и спорт» расходы запланированы в размере 44 тыс. рублей на реализацию муниципальной программы «Развитие физкультуры и спорта на территории Лермонтовском МО на 2015-2017 годы».

#### **Раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»**

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

Администрацией сельского поселения в 2013 году получен бюджетный кредит в сумме 698 тыс. рублей со сроком возврата до 25.11.2016г. Согласно данным долговой книги остаток задолженности (основной долг) по состоянию на 01.01.2015г. составляет 242,7 тыс. рублей.

В соответствии с графиком возврата бюджетного кредита предусматриваются ежегодные следующие платежи в срок:

до 25 декабря 2015г. – 134,6 тыс. рублей, в т.ч. кредит – 121,4 тыс. рублей и проценты за пользование – 13,2 тыс. рублей;

до 25 ноября 2016г. – 186,6 тыс. рублей, в т.ч. кредит – 121,3 тыс. рублей и проценты за пользование – 6 тыс. рублей

Ожидаемое исполнение за 2015 год составит 13,2 тыс. рублей. Проектом бюджета на 2016 год предусмотрено 6 тыс. рублей, что соответствует графику возврата бюджетного кредита.

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

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

Ожидаемое исполнение расходов по подразделу 1403 в 2015 году составит 419,69 тыс. рублей, что больше на 11,1% фактического исполнения за 2014 год. На 2016 год поселением предусмотрены расходы на передачу пяти полномочий: по организации осуществления внешнего муниципального финансового контроля; по организации размещения муниципального заказа; по обслуживанию бюджетов поселений, по градостроительству, на содержание органа повседневного управления ЕДДС. Объем средств предусмотренных в 2016 году составляет 224,3 тыс. рублей (полномочия по организации осуществления внешнего муниципального финансового контроля предусмотрены на 12 месяцев, а остальные четыре на 7 месяцев), что составит 53,4% к уровню 2015 года. Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составит в 2015г. – 4,6%, в 2016г. – 3,4%.

#### **Муниципальные программы**

Пунктом 13 текстовой части решения о бюджете и приложением № 11 к решению о бюджете предусмотрено распределение бюджетных ассигнований на реализацию двух муниципальных программ по следующим подразделам:

- 0801 «Культура» в сумме 50 тыс. рублей, или 100% от потребности (50 тыс. рублей);

- 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» в сумме 44 тыс. рублей, или 100% от потребности (44 тыс. рублей).

Доля расходов на финансирование муниципальных программ в 2016 году предусматривается в размере 1,4% от общего объема расходов проекта бюджета (94:6526,2).

### **Нарушения и рекомендации**

1. В нарушении ст. 184.2 БК РФ не представлены одновременно с проектом бюджета методики и расчеты распределения межбюджетных трансфертов передаваемых полномочий на районный уровень, а так же предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования за 9 мес. 2015 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования за 2015 год.

3. В одобренном Прогнозе социально-экономического развития МО на 2016-2018 годы отсутствуют показатели характеризующие малый бизнес на территории, фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций, а также в разрезе видов экономической деятельности.

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. По мнению КСП, имеются реальные резервы для увеличения на 2016 год налога на имущество физических лиц и земельного налога (за счет недоимки).

Данный проект бюджета Лермонтовского 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