

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН

Заключение КСП № 36
по экспертизе проекта бюджета Усть-Кадинского муниципального образования
на 2016 год.

п.Куйтун

7 декабря 2015г.

1. Общие положения

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

Целью проведения экспертизы проекта бюджета является определение соблюдения бюджетного или 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 поселения, параметров его основных показателей.

Решением Думы Усть-Кадинского МО от 22.10.2015г. № 72 «Об особенностях составления и утверждения проекта бюджета Усть-Кадинского МО на 2016год» приостановлено до 01.01.2016года действие Положений о бюджетном процессе в отношении составления и утверждения проекта бюджета Усть-Кадинского сельского поселения на плановый период, предоставления в Думу Усть-Кадинского сельского поселения одновременно с указанным проектом материалов на плановый период (за исключением прогноза социально-экономического развития Усть-Кадинского сельского поселения, основных направлений налоговой политики Усть-Кадинского сельского поселения, основных направлений бюджетной политики Усть-Кадинского сельского поселения). Также указанным решением установлен срок представления проекта бюджета Администрацией в Думу не позднее 25ноября.

В соответствии с п. 3 ст. 173 БК РФ Администрацией принято решение от **15.11.2015г.** № 54а о внесении проекта бюджета в представительный орган муниципального образования. Статьей 24 Положения о бюджетном процессе в Усть-Кадинском МО определено, что **в течение суток** со дня внесения проекта о бюджете в Думу председатель Думы направляет его для проведения экспертизы. В КСП проект бюджета Думой Усть-Кадинского МО представлен **25.11.2015г.**, т.е. по истечении 16 суток.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ.

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

- в пунктах 4, 5, 7, 9, 10, 11,19 слова «установить» заменить на слова «утвердить».
- пункт 6 и приложение № 4 «Перечень главных администраторов доходов бюджета поселения – органов (подразделений) муниципальной власти МО Куйтунский район»

исключить из проекта. Приложением № 4 главным администратором доходов от арендной платы за земельные участки определено МКУ КУМИ МО Куйтунский район. Однако, данный вид дохода в бюджет поселения не поступает, а поступает в районный бюджет и главным администратором данного вида доходов является не КУМИ, а Администрация МО Куйтунский район.

- в пункте 16 слова «пределный объем обязательств» заменить на слова «верхний предел долга».

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

2. Макроэкономические показатели развития Усть-Кадинского МО на 2016 – 2018 гг.

В соответствии со ст.169 БК РФ, Положением о бюджетном процессе проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Представленный к экспертизе Прогноз социально-экономического развития одобрен постановлением администрации от 15.11.2015г. № 54а в соответствии с Положением о бюджетном процессе, где установлено, что прогноз одобряется Главой администрации одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в Думу.

Как отмечено в пояснительной записке к прогнозу СЭР, ведущее место в структуре экономики поселения занимает лесопереработка и заготовка древесины, объем производства продукции которых составляет 91% от общего объема производимой продукции. Однако, с 2015года выручка от обрабатывающих производств не планируется, в результате чего показатель выручки по полному кругу организаций резко упал. Так, если в 2014г. объем выручки составил 2603,3млн. руб., то оценка 2015г. – 97,5млн. руб. (снижение в 26раз), прогноз на 2016г. – 112,5млн. руб., на 2017г.- 115,5млн. руб., на 2018г. -120,6млн. руб. На очередной плановый период планируется выручка от торговли и прочих видов экономической деятельности. В пояснительной записке к прогнозу СЭР обоснование показателей не приводится.

Согласно представленному Прогнозу среднесписочная численность работников в 2013г. составила 170чел., в 2014г. – 150чел., ожидаемая численность в 2015г. –69 чел., в плановом периоде 2016-2017 годов - 69чел. Пояснительной запиской снижение численности объясняется *«сокращением трудовых ресурсов в лесоперерабатывающей сфере, что повлекло за собой уменьшение доходной базы и отчислений подоходного налога»*.

Также с 2015г. ожидается резкое снижение фонда начисленной заработной платы по полному кругу организаций до 14,95млн. руб. с 22,71млн. руб. в 2014г. Прогноз на 2016г. по фонду оплаты труда также отражен в отрицательной динамике: спад на 460тыс. руб., или на 3%. На 2017год ФОТ планируется с темпом роста 104,9% к предыдущему году, на 2018год – с темпом роста 103,9% к предыдущему году.

На 2016 год прогнозируется снижение уровня среднемесячной заработной платы по полному кругу организаций на 3%. Так, в 2015г. ожидаемая средняя зарплата составит 18053руб., на 2016год прогноз в размере 17504руб. При этом заработная плата в работников

бюджетной сферы прогнозируется с ростом в 2016г. 105,1% к предыдущему году, в 2017г. – 107,6% к предыдущему году.

Численность постоянного населения на весь плановый период прогнозируется на уровне 2012г. и составит 710чел. Следует отметить, что по данным Федеральной службы государственной статистики по Иркутской области, численность населения Усть-Кадинского поселения по состоянию на 01.01.2013года – 593чел., на 01.01.2014г. – 586чел.

3. Общая характеристика проекта бюджета Усть-Кадинского МО.

Основные параметры бюджета в 2014-2016 гг.

Таблица № 1, тыс. руб.

	Факт 2014г.	Оценка 2015г.	Отношение к факту 2014г., %	Прогноз 2016г.	Отношение к оценке 2015г., %
Налоговые доходы	1016,9	721	70,9	840,1	116,5
Неналоговые доходы	222,4	53	23,8	40	75,5
Безвозмездные поступления	3346,4	3543,7	105,9	2639,5	74,5
Итого доходы	4585,7	4317,7	94,2	3519,6	81,5
Расходы	4610,7	5742	124,5	3519,6	61,3
Дефицит - (профицит +)	25	1424,3	-	-	-
Объем дефицита бюджета к объему доходов без учета безвозмездных поступлений, %	2	184	-	-	-

Согласно представленным в таблице № 1 данным, ожидаемое исполнение доходной части бюджета в 2015г. составит 4317,7 тыс. руб., что на 268 тыс. руб., или на 5,8% ниже объема поступлений 2014г. Ожидаемые расходы бюджета в 2015г. увеличиваются по сравнению с 2014г. на 1131,3 тыс. руб., или на 24,5% и составят 5742тыс. руб. Дефицит бюджета поселения составит 1424,3тыс. руб., источником финансирования дефицита является изменение остатков средств бюджета в сумме 37тыс.руб. и привлечение кредитов в сумме 1387,3тыс. руб.

В проекте решения о бюджете в соответствии с п. 1 ст. 184.1 БК РФ содержатся следующие основные характеристики бюджета поселения на 2016г.:

- **общий объем доходов бюджета** –3519,6тыс. рублей, в том числе межбюджетные трансферты, поступающие от других бюджетов бюджетной системы РФ 2639,5тыс.руб.;
- **общий объем расходов бюджета** – 3519,6тыс. рублей;
- **дефицит бюджета** – 0 тыс. рублей.

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

Пунктом 13 проекта бюджета утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Усть-Кадинского сельского поселения на 2016г. в сумме 282,1тыс. руб.

Проектом решения о бюджете установлен верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2017г. 0руб. Предельный объем муниципального долга на очередной финансовый год установлен 0 руб.

Пунктом 18 проекта решения о бюджете утверждена программа муниципальных внутренних заимствований на 2016год, из которой следует, что муниципальный долг на 01.01.2015г. отсутствует и привлекать заимствования не предполагается.

4. ДОХОДЫ БЮДЖЕТА УСТЬ-КАДИНСКОГО МО.

Сравнительный анализ показателей доходной части проекта бюджета с показателями отчета за предыдущий год и ожидаемым исполнением местного бюджета за текущий год представлены в таблице.

таблица № 2, тыс. руб.

Наименование дохода	Факт 2014г.	Оценка 2015г.	% оценки к факту 2014г.	Проект 2016г.	% проекта к оценке 2015г.
Налоговые и неналоговые доходы	1239,3	774	62,4	880,1	113,7
в том числе:	1016,9	721	70,9	840,1	116,5
- налоговые доходы					
Налог на доходы физ. лиц	278,9	195	69,9	205	105,1
Акцизы по подакцизным товарам	391,3	173,2	44,3	282,1	162,9
Налоги на имущество, в т.ч.:	340,6	344	101	347	100,9
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	<i>11,1</i>	<i>10</i>	<i>90,1</i>	<i>12</i>	<i>120</i>
<i>Земельный налог</i>	<i>329,5</i>	<i>334</i>	<i>101,4</i>	<i>335</i>	<i>100,3</i>
Государственная пошлина	6,1	6	98,4	6	100
ЕСХН	-	2,8	-	0	-
- неналоговые доходы	222,4	53	23,8	40	75,5
Доходы от использов. имущества, находящегося в собственности	191,5	25	13	11	44
<i>в т.ч. аренда земельных участков</i>	<i>176,1</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>аренда имущества</i>	<i>15,4</i>	<i>25</i>	<i>162,3</i>	<i>11</i>	<i>44</i>
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	27	28	103,7	29	103,6
<i>Доходы от оказания платных услуг</i>	<i>21</i>	<i>21</i>	<i>100</i>	<i>22</i>	<i>104,8</i>
<i>Доходы от компенсации затрат государства</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>116,7</i>	<i>7</i>	<i>100</i>
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3,9	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	3316,4	3543,7	106,8	2639,5	74,5
Дотации	1299,2	1015,3	78,1	1388,1	136,7
Субсидии	1957,2	2469,6	126,2	1185,7	48
Субвенции	60	58,8	98	65,7	111,7
Добровольные пожертвования	30	-	-	-	-
Всего доходов	4585,7	4317,7	94,2	3519,6	81,5

В целом ожидаемое исполнение доходов в 2015г. по оценке слаживается ниже уровня 2014года, в том числе налоговых доходов ожидается меньше к факту 2014г. на 37,6%, а неналоговых доходов ожидается ниже фактического исполнения 2014года на 76,2%, безвозмездных поступлений – выше на 6,8%. Значительное снижение неналоговых поступлений связано с зачислением в бюджет муниципального района с 01.01.2015г. по нормативу 100% доходов от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, в соответствии со ст. 62 БК РФ (ранее зачислялось 50% в бюджет поселения и 50% в бюджет района).

Из анализа данных таблицы следует, что представленный к утверждению объем доходов бюджета Усть-Кадинского поселения на 2016 год меньше ожидаемого исполнения бюджета поселения за 2015 год на 798,1тыс. руб., или на 18,5%, **налоговые и неналоговые доходы в 2016г. составят 880,1 тыс. руб.**, что на 13,7%, или на 106,1 тыс.руб. выше ожидаемых аналогичных поступлений 2015г. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в сумме доходов бюджета поселения в 2014г. – 27%, в 2015г. – 17,9%, в 2016г. – 25%. Объем **безвозмездных поступлений ожидается в сумме 2639,5тыс. руб.**, что ниже оценки 2015 года на 25,5%, или на 904,2 тыс. руб. и составит 75% в общем объеме доходов бюджета поселения.

Предлагаемый к утверждению объем доходов бюджета на 2016 год существенно ниже предшествующего периода и оценки исполнения 2015 года. В большей степени это связано с тем, что доходы по группе «Безвозмездные поступления» корректируются в

течение финансового года и в соответствии с дополнительными поступлениями меняется и расходная часть бюджета.

4.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы в бюджет поселения поступили в 2014г. в объеме 1016,9тыс. руб., в 2015г. ожидается 721 тыс. руб., что 30% ниже. Снижение ожидается почти по всем видам налоговых доходов, за исключением земельного налога, поступление которого составит 101,4% к прошлому году. Наиболее значительный спад в 2015г. ожидается по налогам от акцизов, по которым ожидается поступление в размере 44% от факта 2014г., НДС – 69,9% от факта 2014г. Прогноз налоговых доходов на 2016г. слаживается в объеме **840,1тыс. руб.**, что выше оценки 2015года на 16,5%, но ниже фактического исполнения 2014г. на 17,4%.

В составе налоговых доходов в 2016году наибольший удельный вес занимает земельный налог - 39,9%, доход от уплаты акцизов по подакцизным товарам составляет 33,6%.

Налог на доходы физических лиц

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета расчет налога производился исходя из ожидаемого исполнения НДС в 2015году и прогнозируемого на 2016г. коэффициента темпов роста денежных доходов населения Куйтунского района 105,1%. Ожидаемое поступление налога на доходы физических лиц в бюджет поселения в 2015 году составляет 195тыс.руб., прогноз поступлений налога на 2016 год определен в сумме **205тыс. руб.** В сравнении с фактическим поступлением НДС в 2014г. (278,9тыс.руб.) оценка 2015г. и прогноз 2016г. ниже, что связано с сокращением рабочих мест в лесной промышленности. Аналогичная динамика прослеживается и в прогнозе социально-экономического развития территории.

Удельный вес НДС в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения в 2014 году составляет 22,5%, в 2015 году - 25,2%, в 2016 году – 23,3%.

Налоги на имущество

В составе налогов на имущество в бюджет поселения поступают налоги на имущество физических лиц и земельный налог. Рост поступления данного вида доходов прогнозируется на 2016год на 0,9% к параметрам 2015г. и составит **347тыс. руб.**

В разрезе видов доходов планируется:

- прогноз поступления налога на имущество физических лиц в сумме 12 тыс. руб., или 120% к ожидаемым поступлениям 2015 года (10тыс. руб.). Следует отметить, что оценка ожидаемого исполнения занижена, так как за 10 месяцев 2015г. уже поступило в бюджет налога на имущество 10,6тыс. руб., и размер недоимки на 01.11.2015г. составляет 8,9тыс. руб.

- прогноз поступления земельного налога в сумме 335 тыс. руб., или 100,3% к ожидаемым поступлениям 2015 года. Доля поступления земельного налога в 2016 году в общем объеме налоговых и неналоговых доходов является наиболее значительной и составляет 38,1%.

Единый сельскохозяйственный налог

Поступления единого сельхозналога на 2016год **не прогнозируются**, хотя в 2015г. ожидается его исполнение в сумме 2,8тыс. руб. В пояснительной записке пояснения отсутствуют.

Государственная пошлина

Данный вид дохода поступает в результате осуществления нотариальной деятельности органом местного самоуправления. На 2016год планируется поступление в объеме **6тыс. руб.**, или на уровне 2015года

Удельный вес госпошлины в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 0,7%.

Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам

Письмом Управления Федерального казначейства по Иркутской области от 03.11.2015г. № 84-04-29/11-4944 «О предоставлении информации» в Финансовое Управление направлен прогноз поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты. По данным указанного письма доходы от акцизов в 2016г. в Усть-Кадинском сельском поселении прогнозируются в объеме 222,2тыс. руб. Однако, бюджетом на 2016г. запланирован данный вид дохода в сумме 282,1 тыс. руб. Завышение на сумму 59,9тыс. руб. произошло по технической ошибке.

В сравнении с ожидаемым исполнением 2015года темп роста данного вида дохода составляет 162,9%.

Доля доходов от акцизов по подакцизным товарам в 2016 году в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 32%.

4.2. Неналоговые доходы

При ожидаемом поступлении в 2015 году в сумме 53 тыс.руб. удельный вес неналоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составит 6,8% и 1,2% в общей сумме доходов бюджета поселения, в 2016 году соответственно 4,5% и 1,1%. Неналоговые доходы пополнили бюджет поселения в 2014году на 222,4тыс. руб., в 2015г. ожидается 53тыс. руб. (на 169,4тыс. руб. меньше, чем в предыдущем году), прогноз на 2016г. меньше оценки 2015г. на 13 тыс. руб. и составляет **40тыс. руб.** Снижение неналоговых доходов связано с изменениями, внесенными в ст. 62 БК РФ, в результате которых арендная плата за земельные участки полностью поступает в бюджет района. Так, в 2014г. поступления от аренды земли в бюджет поселения составили 176,1тыс. руб., или 14% от объема поступивших налоговых и неналоговых доходов, а с 2015г. не поступают. Также на очередной год прогнозируется снижение поступлений от аренды иного имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Неналоговые доходы на очередной финансовый год слаживаются из двух видов доходов: доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства и аренды имущества.

В разрезе отдельных видов доходов:

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства

Прогноз поступлений доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 2016год планируется в сумме **29 тыс. руб.**, или 103,6% к ожидаемому исполнению 2015года.

Удельный вес данного вида дохода в общем объеме налоговых и неналоговых доходов в 2015 году составит 3,6%, в 2016г.– 3,3%.

Доходы от оказания платных услуг муниципальным учреждением культуры прогнозируются на 2016г. в сумме **22 тыс. руб.**, что выше ожидаемого исполнения на 1тыс. руб. (+4,8%).

Доходы от компенсации затрат государства на очередной финансовый год запланированы в сумме **7тыс. руб.** (100% к ожидаемому исполнению 2014г.). В составе данного вида доходов отражаются поступления в возмещение затрат за потребление электроэнергии водонапорными башнями.

Арендная плата за пользование муниципальным имуществом

Поступления от арендной платы за пользование муниципальным имуществом прогнозируются на 2016 год в сумме **11 тыс. руб.**, что ниже ожидаемого исполнения 2015 г. в два раза (25/11). В 2014 г. арендная плата поступала по двум договорам: от ФГУП «Почта России» и ИП Тирских К.Н. С 01.07.2014 г. договор аренды с ИП Тирских расторгнут, т.к. земельный участок и здание магазина выкуплены в собственность. В 2016 г., согласно пояснительной записке к проекту бюджета, договор с ФГУП «Почта России» будет расторгнут.

4.3. Безвозмездные поступления

Объем межбюджетных трансфертов в бюджет Усть-Кадинского муниципального образования определен в соответствии с проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2016 год», проектом решения Думы МО Куйтунский «О бюджете МО Куйтунский район на 2016 год».

В представленном проекте объем МБТ по сравнению с 2015 годом снижен на 904,2 тыс. рублей, или на 25,5 %, что обусловлено, прежде всего, не полным распределением средств федерального и областного бюджетов.

Прогнозируемые на 2016 год безвозмездные поступления составят **2639,5 тыс. рублей**, в том числе :

- дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселения прогнозируются в объеме 1388,1 тыс. руб., что на 372,8 тыс. руб., или на 36,7% выше ожидаемого исполнения 2015 г. Из областного бюджета запланированы поступления в 2016 г. в объеме 1046,5 тыс. руб., из районного - 341,63 тыс. руб.
- субсидия на выравнивание обеспеченности муниципальных образований по реализации ими их отдельных расходных обязательств в 2016 году планируются в объеме 1185,7 тыс. руб., что на 52%, или на 1283,9 тыс. руб. ниже ожидаемого исполнения 2015 г.;
- субвенции на осуществление первичного воинского учета и по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, запланированы в сумме 65,7 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2015 года на 11,7 %.

Безвозмездные поступления в 2014 году в общем объеме планируемых доходов составляют 72,3%, в 2015 году – 82,1%, в 2016 году - 75%.

5. РАСХОДЫ БЮДЖЕТА УСТЬ-КАДИНСКОГО МО.

Расходы бюджета Усть-Кадинского МО на 2016 г. запланированы в объеме **3519,6 тыс. руб.** В соответствии с ведомственной структурой в 2016 году расходную часть бюджета будет осуществлять один главный распорядитель бюджетных средств: администрация поселения.

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

Таблица №3 (тыс.руб.)

Наименование	РзПз	Факт 2014г	Оценка 2015г	% оценки к факту 2014г.	Проект 2016г	% проекта к оценке 2015г.
Общегосударственные вопросы	0100	1600,6	2539,8	158,7	1470,7	57,9
<i>Функционирование высшего должностного лица</i>	<i>0102</i>	<i>424,5</i>	<i>496,1</i>	<i>116,9</i>	<i>289,1</i>	<i>58,3</i>
<i>Функционирование местной администрации</i>	<i>0104</i>	<i>1175,4</i>	<i>2043</i>	<i>173,8</i>	<i>1177,9</i>	<i>57,6</i>
<i>Резервный фонд</i>	<i>0111</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>3</i>	<i>-</i>
<i>Другие</i>	<i>0113</i>	<i>0,7</i>	<i>0,7</i>	<i>100</i>	<i>0,7</i>	<i>100</i>

<i>общегосударственные вопросы</i>						
Национальная оборона	0200	59,3	58,1	98	65	111,9
Национальная безопасность	0300	6,6	3	45,4	-	-
Национальная экономика	0400	240,2	238,2	99,2	282,1	118,4
<i>Дорожное хозяйство</i>	<i>0409</i>	<i>240,2</i>	<i>173,2</i>	<i>72,1</i>	<i>282,1</i>	<i>162,9</i>
<i>Другие вопросы</i>	<i>0412</i>	<i>-</i>	<i>65</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	85,9	519,4	604,6	72,4	13,9
<i>Коммунальное хозяйство</i>	<i>0502</i>	<i>85,9</i>	<i>479,4</i>	<i>558,1</i>	<i>60</i>	<i>12,5</i>
<i>Благоустройство</i>	<i>0503</i>	<i>-</i>	<i>40</i>	<i>-</i>	<i>12,4</i>	<i>31</i>
Культура и кинематография	0800	2197,8	1925,8	87,6	1170,2	60,8
Социальная политика	1001	83,5	99,5	119,2	118,6	119,2
Физкультура и спорт	1100	-	30	-	-	-
Межбюджетные трансферты общего характера	1400	336,8	328,2	97,4	340,6	103,8
Итого		4610,7	5742	124,5	3519,6	61,3

Основным направлением расходов по-прежнему остается оплата труда. Так, в 2014г. расходы на оплату труда с учетом страховых взносов составили 62% в расходах бюджета (2866,7/4610,7), на 2016год проектом предлагается утвердить данных расходов 2336тыс. руб., что составляет 66,4% в расходах бюджета поселения.

Пояснительной отмечено, что в связи с недостатком средств в 2016году затраты на оплату труда предусмотрены на 7 месяцев.

По сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года проектом бюджета предусматривается снижение расходов бюджета на 2016 год на 38,7%, или на 2222,4тыс. рублей. Так, ожидаемое исполнение бюджета на 2015год расходной части составляет 5742тыс. рублей, на 2016 год расходная часть бюджета поселения предложена к утверждению в сумме 3519,6тыс. рублей.

Снижение расходов, в основном, связано с началом формирования бюджета и по мере распределения МБТ из вышестоящих бюджетов РФ, соответственно корректируется и расходная часть.

Увеличение бюджетных расходов по сравнению с ожидаемым исполнением 2015года предлагается по разделам «Национальная оборона» на сумму 6,9тыс. руб., или на 11,9%, «Национальная экономика» - на 43,9тыс. руб., или на 18,4%, «Социальная политика» - на 19,1тыс. руб., или на 19,2%, «Межбюджетные трансферты» - на 12,4тыс. руб., или на 3,8%. По остальным разделам бюджетные ассигнования запланированы ниже ожидаемого исполнения 2015г.

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» проектом Решения Думы предусмотрены в сумме **1470,7 тыс. рублей**, или 41,8% от общего объема планируемых расходов,

Расходы на функционирование высшего должностного лица предусмотрены в объеме 58,3% от ожидаемых аналогичных расходов 2015года и составляют **289,1тыс. руб.**, из них на заработную плату – 222тыс. руб., страховые взносы – 67,1тыс. руб. Учитывая, что штатным расписанием ГФОТ главы поселения установлен в сумме 380,6тыс. руб., то предусмотренных проектом бюджета на 2015год средств достаточно на выплату заработной платы главе поселения за 7 месяцев.

Расходы на функционирование местной администрации на очередной финансовый год предусмотрены в объеме **1177,9тыс. руб.**, или 57,6% от ожидаемого исполнения 2015года. Наибольший удельный вес в расходах по данному подразделу

составляют расходы на оплату труда – 1047,9тыс. руб., или 89%. Иные расходы по данному подразделу запланированы в сумме 130тыс. руб., в том числе коммунальные услуги – 70тыс. руб. Средства на оплату труда запланированы на 7 месяцев.

Резервный фонд сформирован в сумме **3тыс. руб.** и составляет 0,1% от общего объема расходов и не превышает установленное ст. 81 БК РФ ограничение 3%.

Расходы по подразделу **0113 «Другие общегосударственные вопросы»** на 2016 год сформированы в сумме **0,7 тыс. руб.**, за счет средств областного бюджета на осуществление областных государственных полномочий по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях.

Раздел 02 «Национальная оборона»

По данному разделу отражены расходы на осуществление первичного воинского учета в размере запланированной субвенции на эти цели. На 2016г. прогнозируются расходы в сумме **65тыс. руб.**, что выше утвержденных ассигнований 2015г. на 11,9%, или на 6,9тыс. руб. Средства предусмотрены на оплату труда специалиста ВУС в сумме 61тыс. руб. на 12месяцев и на закупку товаров, работ и услуг – 4тыс. руб.

Удельный вес расходов на осуществление первичного воинского учета в структуре общих расходов составляет 1,8%.

Раздел 03 «Национальная безопасность»

Согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н по разделу «Национальная безопасность» аккумулируют расходы на защиту населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданскую оборону, и другие мероприятия в этой области. По данному разделу в 2014г. расходы составили 6,6тыс. руб., оценка 2015г. – 3тыс. руб., на 2016г. **расходы не предусмотрены.**

Раздел 04 «Национальная экономика»

По данному разделу отражены расходы на содержание автомобильных дорог в границах поселения на 2016год в объеме **282,1тыс.руб.** Расходы на дорожное хозяйство запланированы в размере плановых поступлений доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам. Однако, в связи с завышением доходной базы от акцизов на 59,9тыс. руб., завышены на эту же сумму и прогнозируемые расходы. По рекомендациям КСП данные показатели необходимо откорректировать в сторону уменьшения.

В сравнении с ожидаемым исполнением 2015года расходы на дорожное хозяйство на 2016год предусмотрены ниже на 108,9тыс. руб. в связи с меньшим объемом поступлений доходов от акцизов в 2016г.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Ожидаемое исполнение в 2015 году составит 519,4 тыс. рублей, что на 433,5тыс. руб. выше фактического исполнения 2014 года (85,9тыс. руб.). В составе ожидаемых расходов 2015года местного бюджета по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» предусмотрена реализация мероприятий подпрограммы «Чистая вода» государственной программы Иркутской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Иркутской области» на 2014-2018годы с объемом расходов 357,6тыс. руб. на бурение водозаборной скважины. Расходы по подразделу **«Коммунальное хозяйство»** планируется утвердить на очередной финансовый год в сумме **60тыс. руб.**, что составляет 1,7% от общих расходов. Средства предусмотрены на оплату договоров гражданско-правового характера за услуги водораздатчиков.

Расходы по подразделу «**Благоустройство**» планируется утвердить в сумме **12,4тыс. руб.** на оплату уличного освещения, что составляет 31% от ожидаемого исполнения 2015года в сумме 40тыс. руб.

Раздел 08 «Культура»

Расходы по данному разделу на 2016год учтены в сумме **1170,2тыс. рублей.** Расходы на культуру являются одними из значимых в общем объеме расходов и составляют в 2014г. – 47,7%, в 2015г. – 33,5%, в 2016г. – 33,2%. Из общих расходов на культуру в 2016году 80,2%, или 938тыс. руб. планируется направить на выплату зарплаты с учетом страховых взносов, на оплату коммунальных услуг планируется направить 50тыс. руб., на услуги по содержанию имущества – 182тыс. руб. Средства на оплату труда работникам культуры предусмотрены на 7месяцев.

Раздел 10 «Социальная политика»

По данному разделу проектом бюджета поселения предусмотрена доплата к пенсии за выслугу лет гражданам, замещавшим должности муниципальной службы. Общий объем запланированных бюджетных ассигнований на эти цели на 2016г. – **118,6тыс. руб.** В пояснительной записке к проекту бюджета обоснования расчетов доплаты к пенсии отсутствуют.

Бюджетные ассигнования на 2016г. запланированы на доплату к пенсии за выслугу лет одному человеку (Иванову Б. П.) из расчета прожиточного минимума, установленного в целом по Иркутской области на душу населения на III квартал 2015г. в сумме 9,881 тыс. руб. ($9,881 * 12 = 118,572$).

На 2016год предусматривается увеличение бюджетных ассигнований в связи с увеличением прожиточного минимума. Так, в 2014г. исполнение на пенсионное обеспечение составило 83,5тыс. руб., на 2015г. ожидается 99,5тыс. руб.

Раздел 14 «Межбюджетные трансферты общего характера»

Расходы по данному разделу на 2016г. запланированы выше уровня ожидаемого исполнения 2015г., т.е. в сумме 340,6 тыс. руб. Проектом бюджета Усть-Кадинского поселения предусмотрены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение следующих полномочий:

- по обслуживанию бюджетов поселений – 283,4тыс. руб.,
- по организации размещения муниципального заказа – 13,7тыс. руб.,
- по организации осуществления внешнего муниципального финансового контроля – 25,8тыс. руб.
- в области градостроительства – 6,8тыс. руб.,
- в области ЕДДС – 10,9тыс. руб.

В предлагаемом проекте решения Думы о бюджете на очередной финансовый год объем межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение расходов, связанных с передачей полномочий, предусмотрен по всем полномочиям в расчете на год, за исключением полномочия по обслуживанию бюджетов поселений, финансовое обеспечение которого предусмотрено на полгода.

Муниципальные программы

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

Муниципальный долг

Проект бюджета на 2016 год сформирован бездефицитный. Верхний предел муниципального долга на 01.01.2017г. установлен 0рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0 рублей. Предельный объем муниципального долга

на 2016год – 0 руб. Долговые обязательства по кредитам в поселении отсутствуют. В 2016г. кредиты привлекать не планируется.

Выводы и рекомендации:

1. Думой Усть-Кадинского МО при направлении проекта решения о бюджете в контрольно-счетную палату МО Куйтунский район не соблюдены сроки, определенные Положением о бюджетном процессе. В соответствии с п. 3 ст. 173 БК РФ Администрацией принято решение от 15.11.2015г. № 54а о внесении проекта бюджета в представительный орган муниципального образования. Статьей 24 Положения о бюджетном процессе в Усть-Кадинском МО определено, что в течение суток со дня внесения проекта о бюджете в Думу председатель Думы направляет его для проведения экспертизы. В КСП проект бюджета Думой Усть-Кадинского МО представлен 25.11.2015г., т.е. по истечении 16 суток.

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

- в пунктах 4, 5, 7, 9, 10, 11,19 слова «установить» заменить на слова «утвердить».

- пункт 6 и приложение № 4 «Перечень главных администраторов доходов бюджета поселения – органов (подразделений) муниципальной власти МО Куйтунский район» исключить из проекта. Приложением № 4 главным администратором доходов от арендной платы за земельные участки определено МКУ КУМИ МО Куйтунский район. Однако, данный вид дохода в бюджет поселения не поступает, а поступает в районный бюджет и главным администратором данного вида доходов является не КУМИ, а Администрация МО Куйтунский район.

- в пункте 16 слова «пределный объем обязательств» заменить на слова «верхний предел долга».

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

3. Откорректировать в соответствии с Письмом Управления Федерального казначейства по Иркутской области от 03.11.2015г. № 84-04-29/11-4944 прогноз поступлений по доходам от акцизов и соответственно расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» в сторону уменьшения на 59,9тыс. руб.

4. В связи с несбалансированностью бюджета проектом на 2016 год расходы на оплату труда предлагается утвердить в расчете на 7 месяцев. Также не в полном объеме предусмотрены бюджетные ассигнования по всем видам расходов.

5. Данный проект бюджета Усть-Кадинского МО на 2016 год рекомендован к принятию.

Ведущий инспектор КСП _____ С. В. Герасименко