

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

**Заключение КСП № 38
по экспертизе проекта бюджета Иркутского муниципального образования
на 2016 год.**

п. Куйтун

8 декабря 2015 г.

1. Общие положения

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

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

При составлении Заключения проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования бюджета Иркутского сельского поселения, параметров его основных показателей.

Решением Думы Иркутского МО от 09.11.2015г. № 93 «Об особенностях составления и утверждения проекта бюджета Иркутского сельского поселения на 2016год» приостановлено до 01.01.2016года действие Положений о бюджетном процессе в отношении составления и утверждения проекта бюджета Иркутского МО на плановый период, предоставления в Думу Иркутского МО одновременно с указанным проектом материалов на плановый период (за исключением прогноза социально-экономического развития Иркутского сельского поселения, основных направлений налоговой политики Иркутского сельского поселения, основных направлений бюджетной политики Иркутского сельского поселения). Также указанным решением установлен срок представления проекта бюджета Администрацией в Думу не позднее 25 ноября 2015года.

Администрацией поселения проект бюджета Иркутского муниципального образования на 2016 год внесен на рассмотрение постоянной комиссии по экономике и бюджету Думы **21.09.2015г.** Положением о бюджетном процессе в Иркутском 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 Иркутского МО представлен **25.11.2015г.**, т.е. с нарушением календарных ограничений.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, в основном, соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ, не представлены методики (проекты методик) распределения межбюджетных трансфертов.

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

- текстовой частью проекта решения Думы утверждены безвозмездные поступления (в состав которых могут быть включены безвозмездные поступления от других бюджетов, спонсорские поступления), в то время как п.3 статьи 184.1 БК РФ обязывает устанавливать **объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ в очередном финансовом году.**

- в нарушение п.3 ст. 184.1БК РФ не утвержден верхний предел долга по муниципальным гарантиям. Бюджетным кодексом не предусмотрены случаи, в которых решением о бюджете может не устанавливаться верхний предел долга по муниципальным гарантиям. Учитывая изложенное, установление решением о бюджете показателя верхнего предела муниципального долга по муниципальным гарантиям является обязательным независимо от его значения.

- в пунктах 2, 5, 6, 8, 15 слова «установить» заменить на слова «утвердить».

- п.7 исключить из проекта, как некорректно сформулированный: «*установить перечень главных администраторов доходов бюджета – органов государственной власти Иркутской области, согласно Приложению № 4*». В Приложении № 4 главным администратором доходов бюджета поселения с кодом 920 определено МУ КУМИ Куйтунского района по доходам, которые с 2015г. зачисляются в полном объеме в бюджет муниципального района. Указанный код 920 закреплен за Администрацией МО Куйтунский район. Таким образом, Приложение № 4 исключить из приложений к проекту бюджета.

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

- пунктом 2 решения о бюджете установлен верхний предел муниципального долга в размере 0 руб. Однако, программой муниципальных заимствований верхний предел утвержден в сумме 143,5тыс. руб. и в документах, предоставляемых одновременно с проектом решения о бюджете, верхний предел представлен в сумме 143,5тыс. руб.

- в нарушение п.3 ст. 184.1БК РФ текстовой частью решения о бюджете не утверждена ведомственная структура расходов бюджета на очередной финансовый год.

- пунктом 17 проекта решения о бюджете определено, что «настоящее решение вступает в силу со дня официального опубликования, но не ранее 1 января 2016 года». Согласно статье 5 Бюджетного кодекса РФ Закон (решение) о бюджете вступает в силу с 1 января и действует по 31 декабря финансового года. Решение о бюджете подлежит официальному опубликованию не позднее 10 дней после его подписания в установленном порядке. Положением о бюджетном процессе также определено, что решение о бюджете вступает в силу с 1 января очередного финансового года. На основании вышеизложенного, Контрольно-счетная палата предлагает пункт 17 проекта решения о бюджете изложить в следующей редакции «Настоящее решение вступает в силу с 1 января 2016 года и подлежит опубликованию в «Муниципальном вестнике»».

2. Макроэкономические показатели для составления проекта бюджета.

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

Представленный к экспертизе прогноз социально-экономического развития поселения на 2016-2018 годы одобрен постановлением администрации поселения от 21.09.2015 № 95 (далее – Прогноз СЭР) одновременно с внесением проекта бюджета в Думу.

В соответствии с основными показателями прогноза социально-экономического развития муниципального образования на 2015 год и на период до 2018 года планируется:

- выручка от реализации продукции, работ, услуг на 2016г. в сумме 56015тыс. руб., что составит 100,6% к уровню прошлого года, в 2017г. – 56404тыс. руб. (100,7% к уровню прошлого года), в 2018г. – 56646тыс. руб. (100,4% к уровню прошлого года). В сравнении с 2014годом объем выручки на 2015год ожидается более, чем в пять раз выше. Пояснительной запиской к Прогнозу СЭР отмечено, что на территории поселения открылось деревообрабатывающее предприятие АО «Форест», которое и дало

значительный рост выручке. 87% всей выручки приходится на обрабатывающие производства.

- численность постоянного населения на весь плановый период прогнозируется на уровне 2016г. в отрицательной динамике и составит **2800чел.** (2808чел. в 2015г.).

- среднесписочная численность работающих планируется на 2015-2018 годы в количестве 375 человек ежегодно, из них 60% (225чел.) являются работниками бюджетной сферы.

Уровень регистрируемой безработицы (к трудоспособному населению) с 2015г. планируется на отметке 2,4 процентных пункта (факт 2013г. – 3,2%, 2014г. – 2,5%);

- показатель среднемесячной заработной платы по полному кругу организаций спрогнозирован в 2016г. в размере 20506 рублей (103,3% к уровню прошлого года), в 2017г. в размере 20704 рублей (101% к уровню прошлого года), в 2018г. в размере 21399 рублей (103,4% к уровню прошлого года). По видам экономической деятельности среднемесячная зарплата в 2016г. составит: в сельском хозяйстве - 8917 рублей; в обрабатывающем производстве – 8530руб., в бюджетной сфере – 21350руб.

3. Общая характеристика проекта бюджета Иркутского МО.

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

Основные параметры местного бюджета

таблица № 1, тыс. рублей

Основные параметры бюджета	2014 год	2015 год	Отношение к факту 2014г., %	2016 год	Отношение к оценке 2015г., %
Доходы, в том числе:	10111,4	9498,4	93,9	9025,4	95
налоговые и неналоговые доходы	3701	3373,3	91,1	4432,8	131,4
безвозмездные поступления	6410,4	6125,1	95,5	4592,6	75
Расходы	9761,8	9485,4	97,2	9025,4	95,2
Дефицит (-), профицит (+)	+349,6	+13	-	0	-
Верхний предел муниципального долга	-	143,5	-	143,5	100
Уровень муниципального долга	-	4,2	-	3,2	-

Согласно представленным в таблице № 1 данным, ожидаемое исполнение доходной части бюджета в 2015г. составит 9498,4 тыс. руб., что на 613 тыс. руб., или на 6% ниже объема поступлений 2014г. Ожидаемые расходы бюджета в 2015г. меньше по сравнению с 2014г. на 276,4 тыс. руб., или на 2,8% и составят 9485,4тыс. руб. Профицит бюджета поселения составит 13тыс. руб., который направляется на погашение кредита.

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 –9025,4тыс. рублей**, в том числе межбюджетные трансферты, поступающие от других бюджетов бюджетной системы РФ 4592,6тыс.руб.;
- **общий объем расходов бюджета – 9025,4тыс. рублей;**
- **дефицит бюджета – 0 тыс. рублей.**

В соответствии с п.3 ст. 81 БК РФ текстовой частью решения о бюджете установлен **резервный фонд** администрации Иркутского МО на 2016год **10 тыс. руб.**

Пунктом 1 проекта бюджета утвержден объем бюджетных ассигнований **дорожного фонда** Иркутского сельского поселения на 2016г. в сумме **1057,8тыс. руб.**

Пунктом 14 проекта решения о бюджете утверждена программа муниципальных внутренних заимствований на 2016год Иркутского муниципального образования, из которой следует, что муниципальный долг на 01.01.2016г. составляет 143,5тыс. руб. и для его

погашения планируется привлечь кредитные средства в такой же сумме и по состоянию на 01.01.2017г. муниципальный долг будет составлять 143,5тыс. руб. Следует отметить, что привлечь планируется бюджетный кредит. Однако, на момент проектирования бюджета соглашение о предоставлении бюджетного кредита отсутствует, в связи с чем такое планирование не обосновано. В данном случае следует планировать привлечение кредита кредитной организации для погашения бюджетного кредита, что отражено в Приложении № 10 к проекту бюджета «Источники финансирования дефицита бюджета на 2016год».

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

Показатели поступления доходов в бюджет поселения за 2014 год, ожидаемое исполнение за 2015 год, проект на 2016 год представлены в таблице.

Таблица № 2, тыс. руб.

Наименование дохода	Факт 2014г.	Оценка 2015г.	% оценка к факту 2014г.	Проект 2016г.	% проект к оценке 2015г.
Налоговые и неналоговые доходы	3701	3373,3	91,1	4432,8	131,4
в том числе:	3371,5	2719,6	80,7	3084,8	113,4
- налоговые доходы					
Налог на доходы физ. лиц	1224,4	1060	86,6	1060	100
Акцизы по подакцизным товарам	1000,1	682,6	68,2	1057,8	155
ЕСХН	93,6	85	90,8	80	94,1
Налоги на имущество	1042,6	882	84,6	875	99,2
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	<i>64,2</i>	<i>82</i>	<i>127,7</i>	<i>85</i>	<i>103,6</i>
<i>Земельный налог</i>	<i>978,4</i>	<i>800</i>	<i>81,8</i>	<i>790</i>	<i>98,8</i>
Государственная пошлина	10,8	10	92,6	12	120
- неналоговые доходы	329,5	653,7	198,4	1348	206,2
Доходы от използвов. имущества, находящегося в собственности	304,8	7,2	2,4	303	в 42р.
<i>Доходы, от арендной платы за земельные участки</i>	<i>297,6</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>300</i>	<i>-</i>
<i>- прочие поступления от использования имущества</i>	<i>7,2</i>	<i>7,2</i>	<i>100</i>	<i>3</i>	<i>41,7</i>
Доходы от оказания платных услуг	4,6	10	217,4	30	300
Доходы от продажи земельных участков	6,9	620,5	в 89раз	1000	161,2
Невыясненные поступления	-1	-	-	-	-
Административные платежи и сборы	14,2	15	105,6	15	100
Штрафы, санкции	-	1	-	-	-
Безвозмездные поступления	6410,4	6125,1	95,6	4592,6	75
Дотации	3566,4	2914,6	81,7	3368,6	115,6
Субсидии	2613	2965,1	113,5	954,8	32,2
Субвенции	231	245,4	106,2	269,2	109,7
Всего доходов	10111,4	9498,4	93,9	9025,4	95

Доходы бюджета поселения на 2016 год запланированы в объеме 9025,4 тыс. руб., или 95% к оценке поступлений за 2015 год. Снижение общего объема доходов происходит за счет снижения безвозмездных поступлений на 25%, но увеличения налоговых и неналоговых доходов на 31,4%. Поступление налоговых доходов планируется на 2016г. в сумме 3084,8 тыс. руб., или 113,4% к оценке 2015 года, поступление неналоговых

доходов планируется в сумме 1348 тыс. руб., или 206,2% к оценке поступлений в 2015 году. Доля налоговых доходов в объеме налоговых и неналоговых доходов снижается, а неналоговых доходов увеличивается. Так, в 2014г. соотношение налоговых и неналоговых доходов составило 91,1% и 8,9% соответственно, в 2015г. – 80,6% и 19,4%, в 2016г. – 69,6% и 30,4% соответственно. Рост неналоговых доходов связан с поступлением доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельского поселения.

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов в 2016 году прогнозируется в сумме 4592,6 тыс. руб., или 75% к оценке 2015 года (6125,1 тыс.руб.) и составит 50,9% в общем объеме доходов бюджета поселения. Снижение безвозмездных поступлений связано с тем, что 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 областного бюджета, будет осуществляться распределение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований и соответственно будут уточнены параметры бюджета поселения по безвозмездным поступлениям.

4.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы в бюджет поселения поступили в 2014г. в объеме 3371,5тыс. руб., в 2015г. ожидается 2719,6 тыс. руб., что 19,3% ниже. Снижение ожидается почти по всем видам налоговых доходов, за исключением налога на имущество физических лиц, поступление которого составит 127,7% к прошлому году. Прогноз налоговых доходов на 2016г. слаживается в объеме 3084,8тыс. руб., что выше оценки 2015года на 13,4%, но ниже фактического исполнения 2014г. на 8,5%. Снижение прогнозируется на 2016год по ЕСХН на 6% (5тыс. руб.) и по земельному налогу на 1,2% (10тыс. руб.).

В составе налоговых доходов, как и в прошлые периоды, в 2016году наибольший удельный вес занимают налог на доходы физических лиц – 34,4%, доход от уплаты акцизов по подакцизным товарам составляет 34,3%.

Налог на доходы физических лиц

В бюджет поселения на 2016 год поступления НДФЛ прогнозируются в сумме **1060 тыс. руб.**, что составляет 23,9% к общему объему налоговых и неналоговых доходов, и на уровне ожидаемого поступления 2015 года. Фактическое поступление НДФЛ за 10 мес. 2015 г. составляет 875,4 тыс. руб., т.е. 82% к ожидаемому исполнению за 2015г.

В прогнозе социально-экономического развития Иркутского МО на 2016-2018 годы темпы роста ФОТ в 2016 году по сравнению с предыдущим годом определены в объеме 103,3%. Таким образом, ФОТ, который является базой для НДФЛ, прогнозируется с ростом на 3,3%, а НДФЛ – на уровне предыдущего года, что указывает на отсутствие взаимосвязи между Прогнозом СЭР и проектом бюджета.

Акцизы 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 Иркутском сельском поселении прогнозируются в объеме 833,3тыс. руб. Однако, бюджетом на 2016г. запланирован данный вид дохода в сумме 1057,8 тыс. руб. Завышение на сумму 224,4тыс. руб. произошло по технической ошибке.

В сравнении с ожидаемым исполнением 2015года темп роста данного вида дохода составляет 155%.

Доля доходов от акцизов по подакцизным товарам в 2016 году в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 23,9%.

Налоги на совокупный доход

Налог на совокупный доход состоит из единого сельскохозяйственного налога. Прогноз поступлений ЕСХН запланирован ниже ожидаемого исполнения за 2015 год на 5 тыс. руб. В пояснительной записке к проекту бюджета пояснения по поводу планирования в меньшем объеме, чем ожидается в текущем году, отсутствуют.

Прогноз объема поступлений единого сельскохозяйственного налога на 2016 год составляет **80 тыс. руб.**, или 94% к ожидаемой оценке 2015 года. Доля поступления единого сельскохозяйственного налога в 2016 году в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 1,8%.

Налог на имущество в целом на 2016 год составит **875 тыс. руб.**, или 99,2% к ожидаемым поступлениям 2015 года (882 тыс. руб.) и 84% к исполнению 2014г. (1042,6 тыс. руб.).

В разрезе видов доходов планируется:

- прогноз поступления налога на имущество физических лиц на 2016 год составляет в сумме 85 тыс. руб., или 103,6% к ожидаемым поступлениям 2014 года (82 тыс. руб.). Доля поступления налога на имущество физических лиц в 2016 году в общем объеме собственных доходов составляет 1,9%. Фактическое поступление за 10 мес. 2015г. составило 80,5 тыс. руб. (98% от ожидаемого исполнения). Недоимка по данному виду налога на начало 2015г. составляла 64 тыс. руб., а на 01.11.2015г. составила 72,6 тыс. руб.

- прогноз поступления земельного налога на 2016 год составляет в сумме 790 тыс. руб., или 98,8% к ожидаемым поступлениям 2015 года (800 тыс. руб.). Доля поступления земельного налога в 2016 году в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 17,8%. Фактическое поступление за 10 мес. 2015г. составило 726,4 тыс. руб. (90,8% от ожидаемого исполнения). Недоимка по данному виду налога на начало 2015г. составляла 69,5 тыс. руб., а на 01.11.2015г. составила 152,8 тыс. руб.

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

Государственная пошлина за совершение нотариальных действий ожидается в 2015 году в сумме 10 тыс. руб., или 92,6% к факту 2014 года. Прогноз поступления на 2016 год составляет **12 тыс. руб.** Данный вид дохода поступает в результате осуществления нотариальной деятельности органом местного самоуправления.

4.2.2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы в бюджете поселения в 2014 году составили 8,9% (329,5 тыс. руб.) в сумме налоговых и неналоговых доходов и 3,2% в общей сумме доходов поселения. При ожидаемом поступлении в 2015 году в сумме 653,7 тыс. руб. удельный вес неналоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составит 19,4% и 6,9% в общей сумме доходов поселения, в 2016 году соответственно 30,4% и 14,9%. Проектом бюджета на 2016г. предлагается к утверждению неналоговых доходов в сумме **1348 тыс. руб.**

Основную долю неналоговых доходов в 2015 и 2016гг. составляют доходы от продажи земельных участков.

В разрезе отдельных видов доходов:

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в целом на 2016 год планируются в сумме 303 тыс. руб., ожидаемое исполнение 2015г. – 7,2 тыс. руб. В разрезе видов доходов планируется:

- поступление доходов от арендной платы за пользование земельными участками на 2016 год в сумме **300 тыс. руб.** В связи с изменениями, внесенными в ст. 62 БК РФ, арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, с 01.01.2015г. полностью поступает в бюджет района (ранее поступала 50% в бюджет района и 50% в бюджет поселения). Таким образом, в случае отсутствия в муниципальной собственности земельных участков, планирование арендной платы в сумме 300тыс. руб. обосновательно.

- поступление доходов от использования муниципального имущества на 2016 год в сумме **3 тыс. руб.**, или 41,7% к ожидаемым поступлениям 2015 года. Фактическое поступление за 10 мес. 2015г. составило 7,2 тыс. руб. (100% от ожидаемого исполнения). В 2014 г. поступило 7,2тыс.руб. Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, планирование осуществлено ниже ожидаемого исполнения 2015г. по причине того, что в текущем году поступила задолженность 2014г., однако сведения по недоимке отсутствуют. Данный вид дохода можно запланировать достаточно точно, по заключенным договорам аренды. В пояснительной записке к проекту бюджета следует пояснить, сколько заключено договоров, на какой срок, сумма договора.

Доходы от оказания платных услуг муниципальным казенным учреждением культуры планируются на 2016г. в сумме **30 тыс. руб.**, что в три раза выше ожидаемого исполнения 2015 года (10 тыс. руб.). Удельный вес в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составит 0,7% ежегодно. Значительное увеличение прогнозируемых доходов пояснительной запиской к проекту бюджета объясняется введением дополнительных платных услуг, а именно *«в связи с приобретением в Дом культуры бильярдного стола, который будет работать на платной основе»*.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов состоят из доходов от продажи земельных участков, прогноз поступлений которых на 2016год составляет **1000тыс. руб.** Фактическое поступление за 10 мес. 2015г. составило 372,3 тыс. руб., или 60% от ожидаемого исполнения 2015 г. в сумме 620,5тыс. руб. Согласно пояснительной записки данный вид дохода запланирован ввиду предполагаемой продажи земельных участков ОАО «Саянский бройллер».

Административные платежи и сборы.

Прогнозируемая сумма доходов от поступления административных платежей и сборов на 2016 год составляет **15 тыс. руб.**, или 100% к ожидаемому поступлению 2016 года. По данному доходу отражены платежи, взимаемые Администрацией поселения за оформление и выдачу справок.

Прогноз безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в бюджет поселения на 2016 год запланирован в сумме 4592,6 тыс. руб., или 75% к ожидаемому поступлению 2015 года. В том числе:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселения запланирована в сумме 3368,6 тыс. руб., или 115,6% к ожидаемому поступлению 2015 года. Из областного бюджета запланированы поступления в 2016г. в объеме 2862,8тыс. руб., из районного - 505,85тыс. руб.

- субсидии запланированы на 2016 год в сумме 954,8 тыс. руб., или 32,2% к ожидаемому поступлению 2015 года.

- субвенция (на осуществление первичного воинского учета, на выполнение государственных полномочий по водоснабжению и уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях) запланирована на 2016 год в сумме 269,2 тыс. руб., или 109,7% к ожидаемому поступлению 2015 года.

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

Расходы бюджета Иркутского МО на 2016г. запланированы в объеме 9025,4тыс. 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. рублей

Наименование	Раздел	2014 год факт	2015 г. ожидаем.	% оценки к факту 2014г.	2016г. проект	% проекта к оценке 2015г.
Общегосударственные вопросы	0100	3697,5	4440	120,1	3833,7	86,3
Функционирование высшего должностного лица	0102	873,7	484,4	55,4	857	176,9
Функционирование администрации	0104	2823,1	3458,7	122,5	2966	85,8
Проведение выборов	0107	-	486,2	-	-	-
Резервные фонды	0111	-	10	-	10	-
Другие общегосударственные вопросы	0113	0,7	0,7	100	0,7	100
Национальная оборона	0200	198	212,4	107,3	236,2	111,2
Национальная безопасность	0300	-	71,3	-	5	7
Национальная экономика	0400	798	682	85,5	1090,1	159,8
Общеэкономические вопросы	0401	32,3	32,3	100	32,3	100
Дорожное хозяйство	0409	765,7	649,7	84,8	1057,8	162,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	1898,2	660,8	34,8	755,6	114,3
Коммунальное хозяйство	0502	908,5	89,3	9,8	45	50,4
Благоустройство	0503	989,7	571,5	57,7	710,6	124,3
Культура и кинематография	0800	2699,7	2904,6	107,6	2773	95,5
Физическая культура и спорт	1100	8,2	15	182,9	25	166,7
Обслуживание мун. долга	1300	46,1	27,2	59	6,8	25
Межбюджетные трансферты общего характера	1400	416,1	472,1	113,4	300	63,5
Итого		9761,8	9485,4	97,2	9025,4	95,2

Проектом решения о бюджете на 2016г. расходы прогнозируются на 460тыс.руб., или на 4,8% ниже ожидаемых расходов 2015г. Снижение расходов, в основном, связано с сокращением доходной части бюджета. Наиболее значительное уменьшение расходов планируется по разделу «Обслуживание муниципального долга» - на 20,4тыс. руб., или на 75%, по разделу «Общегосударственные вопросы» - на 606,3тыс. руб., или на 13,7%, по разделу «Межбюджетные трансферты» - на 172,1тыс. руб., или на 36,5% и по разделу «Культура» - на 131,6тыс.руб., или на 4,5%.

Основным направлением расходов по-прежнему остается оплата труда. Так, в 2014г. расходы на оплату труда с учетом страховых взносов составили 49,8% в расходах бюджета (4864/9761,8), в 2015г. расходы на оплату труда составят 4860,3тыс. руб., или 51,2% в общих расходах бюджета, на 2016год проектом предлагается утвердить данных расходов 5126,1тыс. руб., что составляет 56,8% в расходах бюджета поселения.

Пояснительной отмечено, что в связи с недостатком средств в 2016году затраты на оплату труда предусмотрены на 9 месяцев.

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Расходы на финансирование раздела 01 «Общегосударственные вопросы» на 2015 год ожидаются в сумме 4440 тыс. рублей, что составляет 46,8% от общей суммы расходов бюджета.

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» проектом Решения Думы предусмотрены на 2016 год в сумме **3833,7тыс. рублей**, или 42,5% от общего объема планируемых расходов.

Расходы на функционирование высшего должностного лица на 2016год предусмотрены в объеме **857тыс. руб.**, что выше аналогичных расходов текущего финансового года. Согласно пояснительной записке в 2015году глава более семи месяцев был в отставке.

На заработную плату утверждено 661тыс. руб., страховые взносы – 195тыс. руб. Учитывая, что штатным расписанием на 2016год ГФОТ главы поселения установлен в сумме 793,1тыс. руб., то предусмотренных проектом бюджета на 2015год средств достаточно на выплату заработной платы главе поселения за 10 месяцев.

Расходы на функционирование местной администрации предусмотрены в объеме **2966 тыс. руб.**, или 85,8% от ожидаемого исполнения 2015года. Наибольший удельный вес в расходах по данному подразделу составляют расходы на оплату труда – 2080тыс. руб., или 70,1%. Иные расходы по данному подразделу запланированы в сумме 886тыс. руб., в том числе коммунальные услуги – 245тыс. руб., услуги по содержанию имущества – 170тыс. руб., приобретение услуг – 350тыс. руб. Средства на оплату труда запланированы на 9 месяцев

Резервный фонд сформирован по **10 тыс. руб.** ежегодно и составляет 0,1% от общего объема расходов, и не превышает установленное ст. 81 БК РФ ограничение 3%.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы запланированы в объеме целевой областной субвенции на приобретение материальных запасов для специалиста, составляющего протоколы об административных нарушениях, в сумме **0,7тыс. руб.**

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 **236,2тыс. руб.**, из них расходы на оплату труда на 12 месяцев – 209,4тыс. руб., закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд – 26,8тыс. руб. Удельный вес расходов на осуществление первичного воинского учета в структуре общих расходов составляет 2,6%.

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 предусмотрены расходы на мероприятия по предупреждению и ликвидации последствий от чрезвычайных ситуаций в сумме **5тыс. руб.**

Раздел 04 «Национальная экономика»

По данному разделу отражаются расходы на осуществление отдельных госполномочий по регулированию тарифов ЖКХ и расходы на дорожное хозяйство, которые запланированы на 2016год в сумме 1090,1 тыс. руб. В общем объеме расходов бюджета поселения данные расходы составляют в 2014г. – 8,2%, в 2015г. – 7,2%, в 2016г. – 12,1% и являются одними из значимых расходов (после расходов на культуру и на общегосударственные расходы).

Расходы на осуществление отдельных госполномочий по регулированию тарифов ЖКХ запланированы в объеме 32,3тыс. руб. (на уровне 2014 и 2015гг.). Расходы на выполнение госполномочий отражены в размере запланированной субвенции на эти цели. В составе расходов на осуществление госполномочий предусмотрена оплата труда специалиста в расчете на год в сумме 30,7тыс. руб. и приобретение канцтоваров на сумму 1,6тыс. руб.

Расходы на дорожное хозяйство в 2015году ожидаются в объеме 649,7тыс. руб., на 2016год прогнозируются в объеме 1057,8 тыс. руб. В составе указанных ассигнований предусмотрены расходы за счет доходов, поступающих от уплаты акцизов по подакцизным товарам. Вследствие того, что доходы от акцизов прогнозируются на 2016год с увеличением, увеличивается объем бюджетных ассигнований на дорожное хозяйство. Однако, в связи с завышением доходной базы от акцизов на 224,4тыс. руб., завышены на эту же сумму и прогнозируемые расходы. По рекомендациям КСП данные показатели необходимо откорректировать в сторону уменьшения.

Ожидаемое исполнение 2015г. в размере 649,7тыс. руб. менее, чем ожидаемые доходы от поступления акцизов в размере 682,6тыс. руб. Следует заметить, что в соответствии со ст. 179.4. БК РФ бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Бюджетные ассигнования на жилищно-коммунальное хозяйство запланированы в объеме **755,6тыс. руб.**, или 114,3% от ожидаемого исполнения в 2015 году (660,8 тыс. рублей), что составляет 8,4% от общих расходов.

В составе общих расходов по разделу отражены планируемые бюджетные ассигнования на коммунальное хозяйство в сумме 45тыс. руб. и на благоустройство в сумме 710,6тыс. руб.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» запланированы расходы в сумме 45тыс. руб. на ремонт и содержание водокачек сельского поселения.

По подразделу 0503 «Благоустройство» запланированы расходы на уличное освещение – 510 тыс. руб., на содержание мест захоронения – 25тыс. руб., на прочие мероприятия по благоустройству – 175тыс. руб.

Раздел 08 «Культура»

Расходы по данному разделу на очередной финансовый год учтены в сумме **2773 тыс. рублей**. Расходы на культуру являются одними из значимых в общем объеме расходов и составляют в 2014г. – 27,6%, в 2015г. – 30,6%, в 2016г. – 30,7%. Проектом бюджета предлагается утвердить расходы в 2016 году ниже ожидаемого исполнения 2015 года на 131,6тыс. рублей, или на 4,5%.

Из общих расходов на культуру в 2016году 70%, или 1950тыс. руб. планируется направить на выплату зарплаты с учетом страховых взносов, на оплату коммунальных услуг планируется направить 250тыс. руб., или 9%, на оплату услуг - 440тыс. руб. (в том числе услуг аутсорсинга), или 15,9%.

Годовой фонд оплаты труда работников культуры согласно штатному расписанию составляет 1921,2тыс. руб., с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды потребность по оплате труда составит 2501,4тыс. руб. (1921,2*1,302). Таким образом, на оплату труда работников культуры на 2016год предусмотрены средства на 78% от потребности.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

По данному разделу запланированы бюджетные ассигнования на проведение спортивных мероприятий в сумме **25 тыс. руб.** Ожидаемое исполнение по расходам на физическую культуру в 2015 году составляет 15 тыс. руб. Удельный вес расходов на физическую культуру и спорт в общем объеме расходов бюджета поселения составляет 0,3%.

Раздел 13 «Обслуживание муниципального долга»

По данному разделу запланированы расходы, связанные с выплатой процентных платежей по муниципальным долговым обязательствам в 2016 г. – **6,8 тыс. руб.**

По состоянию на 01.01.2015 г. в Долговой книге Иркутского муниципального образования муниципальный долг отражен в сумме 534,6 тыс. руб. Согласно графика погашения долговых обязательств до 25 декабря 2015 г. необходимо погасить 384,2 тыс. руб., в т. ч. кредит 357 тыс. руб. и проценты 27,2 тыс. руб., в 2016 г. муниципальному образованию необходимо оплатить обязательства в размере 150,4 тыс. руб., в т.ч. кредит – 143,6 тыс. руб. и проценты за пользование – 6,8 тыс. руб.

Раздел 14 «Межбюджетные трансферты общего характера»

Расходы по данному разделу на 2016 г. запланированы ниже уровня ожидаемого исполнения 2015 г. на 172,1 тыс. руб. Проектом бюджета Иркутского поселения предусмотрены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение в размере **300 тыс. руб.** в 2016 году, следующих полномочий:

- по обслуживанию бюджетов поселений – 204,8 тыс. руб., что составляет 72% от потребности.
- по организации размещения муниципального заказа – 40 тыс. руб., или 72% от потребности.
- по организации осуществления внешнего муниципального финансового контроля – 21,2 тыс. руб., что составляет 82% от потребности.
- по содержанию органа ЕДДС – 20 тыс. руб., или 46% от потребности.
- в области градостроительства – 14 тыс. руб., или 51% от потребности.

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 01.01.2017 г. установлен 143,5 тыс. рублей. Долговые обязательства по кредитам на 01.01.2015 г. составляют 534,6 тыс. руб. В 2015 г. следует погасить 384,2 тыс. руб., в 2016 г. – 150,4 тыс. руб. Для погашения бюджетного кредита в 2016 г. планируется привлечение кредита кредитной организации в сумме 143,5 тыс. руб. и в таком случае по состоянию на 01.01.2017 г. муниципальный долг будет составлять 143,5 тыс. руб.

Выводы и рекомендации:

1. Администрацией поселения проект бюджета Иркутского муниципального образования на 2016 год внесен на рассмотрение постоянной комиссии по экономике и бюджету Думы 21.09.2015 г. Положением о бюджетном процессе в Иркутском 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 Иркутского МО представлен 25.11.2015 г., т.е. с нарушением календарных ограничений.

2. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, в основном, соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ, не представлены методики (проекты методик) распределения межбюджетных трансфертов.

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

- текстовой частью проекта решения Думы утверждены безвозмездные поступления (в состав которых могут быть включены безвозмездные поступления от других бюджетов, спонсорские поступления), в то время как п.3 статьи 184.1 БК РФ обязывает устанавливать объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ в очередном финансовом году.

- в нарушение п.3 ст. 184.1БК РФ не утвержден верхний предел долга по муниципальным гарантиям. Бюджетным кодексом не предусмотрены случаи, в которых решением о бюджете может не устанавливаться верхний предел долга по муниципальным гарантиям. Учитывая изложенное, установление решением о бюджете показателя верхнего предела муниципального долга по муниципальным гарантиям является обязательным независимо от его значения.

- в пунктах 2, 5, 6, 8, 15 слова «установить» заменить на слова «утвердить».

- п.7 исключить из проекта, как некорректно сформулированный: «установить перечень главных администраторов доходов бюджета – органов государственной власти Иркутской области, согласно Приложению № 4». В Приложении № 4 главным администратором доходов бюджета поселения с кодом 920 определено МУ КУМИ Куйтунского района по доходам, которые с 2015г. зачисляются в полном объеме в бюджет муниципального района. Указанный код 920 закреплен за Администрацией МО Куйтунский район. Таким образом, Приложение № 4 исключить из приложений к проекту бюджета.

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

- пунктом 2 решения о бюджете установлен верхний предел муниципального долга в размере 0 руб. Однако, программой муниципальных заимствований верхний предел утвержден в сумме 143,5тыс. руб. и в документах, предоставляемых одновременно с проектом решения о бюджете, верхний предел представлен в сумме 143,5тыс. руб.

- в нарушение п.3 ст. 184.1БК РФ текстовой частью решения о бюджете не утверждена ведомственная структура расходов бюджета на очередной финансовый год.

- пунктом 17 проекта решения о бюджете определено, что «настоящее решение вступает в силу со дня официального опубликования, но не ранее 1 января 2016 года». Согласно статье 5 Бюджетного кодекса РФ Закон (решение) о бюджете вступает в силу с 1 января и действует по 31 декабря финансового года. Решение о бюджете подлежит официальному опубликованию не позднее 10 дней после его подписания в установленном порядке. Положением о бюджетном процессе также определено, что решение о бюджете вступает в силу с 1 января очередного финансового года. На основании вышеизложенного, Контрольно-счетная палата предлагает из пункта 17 проекта решения о бюджете исключить слова «но не ранее 1 января 2016г.» Дополнить проект решения пунктом следующего содержания «Настоящее решение вступает в силу с 1 января 2016 года».

4. Программой муниципальных заимствований планируется привлечь бюджетный кредит. Однако, на момент проектирования бюджета соглашение о предоставлении бюджетного кредита отсутствует, в связи с чем такое планирование не обосновано. В данном случае следует планировать привлечение кредита кредитной организации для погашения бюджетного кредита, что отражено в Приложении № 10 к проекту бюджета «Источники финансирования дефицита бюджета на 2016год».

5. Откорректировать в соответствии с Письмом Управления Федерального казначейства по Иркутской области от 03.11.2015г. № 84-04-29/11-4944 прогноз поступлений по доходам от акцизов и соответственно расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» в сторону уменьшения на 224,4тыс. руб.

6. В 2016г. доходы от аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в бюджет поселения не поступают. Земли, которые бы находились в муниципальной собственности и использовались на основании договоров аренды, отсутствуют. Таким, образом, планирование поступлений на 2016г. доходов от аренды земли в сумме 300тыс. руб. является безосновательным.

7. В связи с несбалансированностью бюджета проектом на 2016 год расходы на оплату труда предлагается утвердить в расчете на 9 месяцев. Также не в полном объеме предусмотрены бюджетные ассигнования по всем видам расходов.

8. Данный проект бюджета Иркутского МО на 2016 год с учетом рекомендаций и предложений КСП рекомендован к принятию.

Ведущий инспектор КСП _____ С. В. Герасименко