

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

**Заключение КСП № 41**  
**по экспертизе проекта бюджета Новотельбинского муниципального образования**  
**на 2016 год.**

п. Куйтун

от 10.12.2015г.

**1. Общие положения.**

Заключение на проект бюджета Новотельбинского муниципального образования на **2016 год** подготовлено в соответствии с требованием ст.157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в Новотельбинском сельском поселении, Соглашением о передаче полномочий по организации осуществления внешнего муниципального финансового контроля в Новотельбинском муниципальном образовании на 2015 год по внешнему муниципальному финансовому контролю и плану работы КСП МО Куйтунский район на 2015 год.

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

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

В соответствии с требованиями ст.154, 171 Бюджетного кодекса РФ составление проекта является исключительной прерогативой местной администрации. Решением Думы Новотельбинского сельского поселения от 12.10.2015г. № 10 «Об особенностях составления и утверждения проекта бюджета Новотельбинского сельского поселения на 2016 год» приостановлено до 01.01.2016 года действие Положение о бюджетном процессе Новотельбинского сельского поселения в отношении составления и утверждения проекта бюджета Новотельбинского сельского поселения на плановый период, представления в Думу Новотельбинского сельского поселения одновременно с указанным проектом документов и материалов на плановый период (за исключением прогноза социально-экономического развития Новотельбинского сельского поселения, основных направлений налоговой политики развития Новотельбинского сельского поселения, основных направлений бюджетной политики Новотельбинского сельского поселения). Проект решения о бюджете Новотельбинского сельского поселения вносится Главой в Думу Новотельбинского сельского поселения не позднее 25 ноября 2015 года.

В соответствии с п.3 ст.173 БК РФ Администрацией принято решение от 19.11.2015г. «О внесении в Думу Новотельбинского сельского поселения проекта бюджета на 2016 год».

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, не в полной мере соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ, не представлены:

- основные направления бюджетной политики Новотельбинского сельского поселения;
- предварительные итоги социально-экономического развития Новотельбинского сельского поселения за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за текущий финансовый год;
- методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов.

## **2. Макроэкономические показатели развития Новотельбинского МО на 2016–2018гг.**

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 2016-2018годы одобрен постановлением администрации поселения от 19.11.2015 № 22 (далее – Прогноз СЭР) в соответствии с Положением о бюджетном процессе, где установлено, что прогноз одобряется Главой администрации одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в Думу.

В Прогнозе СЭР Новотельбинского МО развитие основных видов экономической деятельности характеризуется всего одним показателем - выручка от реализации продукции, работ, услуг в денежном выражении в сфере торговли.

По оценке 2015г. общий объем выручки составит 4,8 млн. руб., что на 0,3 млн. руб., или на 6,6% больше факта 2014г. Прогнозируемый показатель на 2016 год выше показателя предыдущего года на 0,8млн. руб., или на 16,6%, в 2017г. по отношению к 2016 году увеличится на 0,2 млн. руб. или на 3,6%, в 2018г. по отношению к 2017году увеличится на 0,1 млн. руб. или на 2,5%.

Показатель численности постоянного населения в 2014 г. составил 155 чел., ожидаемая численность на 2015г. – 151 чел., прогноз на 2016-2018 годы численности постоянного населения прогнозируется на уровне 2015г.

Среднесписочная численность работников в 2014г. составила 26 чел., ожидаемая среднесписочная численность в 2015г. –33 чел., в плановом периоде 2016-2018 годов численность работающих прогнозируется в количестве 29 чел.

Среднемесячная заработная плата (без выплат социального характера) по полному кругу организаций планируется в 2016 году по отношению к ожидаемому исполнению 2015 года со снижением на 1,6% и составит 12470 руб., в 2017 году снизится до 11150 руб., или на 10,5%, в 2018 году увеличится на 13,9% и составит 12700 рублей. Пояснительная записка к проекту не содержит прогнозируемого снижения средней заработной платы за 2016 год.

Прогнозируемый фонд оплаты труда составляет в 2016 году 4,339 млн. руб., что меньше ожидаемого исполнения 2015г. на 0,678 млн. руб. или на 13,5%. Далее в плановом периоде темп роста фонда оплаты труда по полному кругу организаций составит: в 2017г. - (-10,6% к уровню 2016г.), в 2018г. – (+5,9% к уровню 2017г.).

**В нарушении п.4 ст.173 БК РФ** в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития отсутствует обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

### **3.Общая характеристика проекта бюджета Новотельбинского МО на 2016 год.**

В соответствии с п.1 проекта бюджета Новотельбинского муниципального образования предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета **на 2016 год.**

- **общий объем доходов** бюджета поселения в сумме 1981,5 тыс. руб., из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 1687,8 тыс. руб.;

- **общий объем расходов** бюджета поселения в сумме 1981,5 тыс. руб.;

- **размер дефицита** бюджета поселения в сумме 0 руб.

В соответствии с п.3 ст. 81 БК РФ текстовой частью решения о бюджете установлен резервный фонд администрации Новотельбинского МО на 2016год в сумме 5 тыс. руб., что составляет 0,2% от всех расходов бюджета и не превышает ограничений, установленных БК РФ.

Пунктом 15 проекта решения о бюджете утверждены субвенции, выделяемые из бюджета поселения и направляемые на финансирование расходов, связанных с передачей

части полномочий по обслуживанию бюджета поселения на районный уровень, в соответствии с приложением № 10 «Субвенции, выделяемые из местного бюджета». В соответствии со ст.184.1 БК РФ решением о бюджете утверждается **объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы РФ в очередном финансовом году.**

Пунктом 17 проекта бюджета установлен верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2016г. в размере 0 рублей, в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям 0 рублей. В соответствии с требованиями п.3 ст. 184.1 БК РФ решением о бюджете **утверждается верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом, с указанием, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям.**

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2016 год установлен 0 руб.

Пунктом 18 проекта решения о бюджете утверждена программа муниципальных внутренних заимствований на 2016 год Новотельбинского муниципального образования, из которой следует, что муниципальный долг на 01.01.2016г. отсутствует и привлекать заимствования не предполагается.

**В нарушение п.5 ст.179.4 БК РФ** текстовой частью решения о бюджете **объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2016 год не утвержден.**

#### 4. Характеристика проекта бюджета Новотельбинского МО по доходам на 2016 год.

Сравнительный анализ показателей доходной части проекта бюджета с показателями отчета за предыдущий год и ожидаемым исполнением местного бюджета за текущий год представлены в таблице №1.

Таб. №1 тыс.руб.

Наименование дохода	Факт 2014г.	Оценка 2015г.	Изменение 2015 к 2014 в %.	Прогноз 2016г.	Изменение 2016 к 2015 в %.
<b>Доходы местного бюджета</b>	<b>346</b>	<b>249,5</b>	<b>72,1</b>	<b>293,7</b>	<b>117,7</b>
<b>Налоговые доходы, из них:</b>	<b>325,1</b>	<b>239,1</b>	<b>73,5</b>	<b>283,7</b>	<b>118,6</b>
Налог на доходы физ лиц	62,4	64	102,5	60	93,7
Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам	260,9	173,3	66,4	222,2	128,2
Налоги на имущество	1,8	1,8	100	1,5	83,3
- налог на имущество физических лиц	0,3	0,8	266,6	0,5	62,5
- земельный налог	1,5	1	66,6	1	100
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>20,9</b>	<b>10,4</b>	<b>49,8</b>	<b>10</b>	<b>96,1</b>
Арендная плата за земельные участки	10	-	-	-	-
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджета поселения	9,3	10,4	111,8	10	96,1
- доходы от оказания платных услуг	6,9	8	115,9	8	100
доходы от компенсации затрат бюджета поселения	2,4	2,4	100	2	83,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1,6	-	-	-	-
-доходы от продажи земельных участков	1,6	-	-	-	-
<b>Межбюджетные трансферты</b>	<b>2649,3</b>	<b>2753</b>	<b>103,9</b>	<b>1687,8</b>	<b>61,3</b>
<b>Всего доходов</b>	<b>2995,3</b>	<b>3002,5</b>	<b>100,2</b>	<b>1981,5</b>	<b>66</b>

В целом ожидаемое исполнение доходов в 2015г. по оценке слаживается выше уровня 2014года, в том числе налоговых доходов ожидается меньше к факту 2014г. на 25,5%, а неналоговых доходов ожидается ниже фактического исполнения 2014года на 50,2 %, безвозмездных поступлений – выше на 3,9%. 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).

Представленный к утверждению объем доходов бюджета Новотельбинского сельского поселения на 2016 год меньше ожидаемого исполнения бюджета поселения за 2015 год на 1021 тыс. руб. или на 34% , налоговые и неналоговые доходы составят 293,7 тыс. руб., что на 17,7 % или на 44,2 тыс. руб. выше ожидаемых поступлений 2015г. Объем безвозмездных поступлений ожидается в сумме 1687,8 тыс. руб., что ниже оценки 2015 года на 38,7% или на 1065,2 тыс. руб.

### **Налоговые доходы**

Налоговые доходы в бюджете Новотельбинского МО в бюджете на 2014 год составили 93,9% (325,1 тыс.руб.) в общей сумме собственных доходов и 10,8% в общей сумме бюджета сельского поселения. При ожидаемом поступлении в 2015 году в сумме 239,1 тыс. руб. удельный вес налоговых доходов в общей сумме собственных доходов составит 95,8% и 8,1% в общей сумме бюджета сельского поселения. На 2016 год прогнозируется в размере 283,7 тыс. руб., что на 44,6 тыс. руб. или на 18,6% больше ожидаемого исполнения 2015 года.

В составе налоговых доходов наибольший удельный вес занимает доход от уплаты акцизов по подакцизным товарам. Удельный вес данного дохода в общем объеме **налоговых** поступлений в 2015 году составит 72,5%, в 2016 году планируется 78,3%.

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

Ожидаемое поступление налога на доходы физических лиц в бюджет поселения в 2015 году составляет 64 тыс. руб., что на 2,5 % или на 1,6 тыс. руб. больше факта 2014 года. Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц на 2016 год определен в сумме 60 тыс. руб. или 93,7 % к оценке 2015 года. Фактическое поступление налога на доходы физических лиц за 10 месяцев 2015г. составило 45,4 тыс. руб.

В прогнозе социально-экономического развития Новотельбинского МО на 2016-2018 годы темп роста заработной платы в 2016 году по сравнению с оценкой 2015 года со снижением на 13,6%. В проекте бюджета на 2016 год поступление НДФЛ запланировано со снижением на 6,3%.

Таким образом, прогноз поступления налога на доходы физических лиц на 2016 год не увязан с Прогнозом социально-экономического развития Новотельбинского сельского поселения на 2016-2018 годы. Отсутствие взаимосвязи прогноза социально-экономического развития и проекта бюджета является нарушением п.1 ст.174.1 БК РФ.

**Удельный вес** НДФЛ в общем объеме **собственных** доходов в 2015 году составит 25,6%, в 2016 году - 20,4%.

### **Налоги на имущество**

В составе налогов на имущество в бюджет поселения поступают налоги на имущество физических лиц и земельный налог. Поступление данного вида доходов прогнозируется на 2016год в сумме 1,5 тыс. руб. или 83,3% к оценке 2015 года.

- **прогноз поступления земельного налога** на 2016 год запланированы в сумме 1тыс. руб., или 100% от ожидаемого поступления 2015 года. Ожидаемое поступление земельного налога в 2015 году составляет 1 тыс. рублей, что ниже фактического поступления 2014 года на 33,4% или на 0,5 тыс. рублей. Однако фактически за 10 месяцев 2015 года

поступление земельного налога в бюджет поселения составило 4,3 тыс. руб. Недоимка по данному виду налога на 01.11.2015г. отсутствует. Пояснительная записка к проекту бюджета Новотельбинского поселения не раскрывает причин такого планирования и значительного роста фактического поступления данного вида дохода в бюджет поселения. Таким образом, по мнению КСП, администрации Новотельбинского поселения необходимо провести анализ значительного роста поступления земельного налога в бюджет поселения и уточнить прогнозные показатели данного вида доходов.

Удельный вес данного дохода в структуре собственных доходов 2015 году – 0,1%, в 2016 году составит 0,3%.

- **прогноз поступления налога на имущество физических лиц** на 2016 год составляет в сумме 0,5 тыс. руб., или 62,5% к ожидаемым поступлениям 2015 года. Ожидаемое поступление налога на имущество физических лиц в 2015 году составляет 0,8 тыс. рублей, что больше фактического поступления 2014 года в 2,7 раза или на 0,5 тыс. рублей. Фактически за 10 месяцев 2015г. поступление налога на имущество в бюджет поселения составило 0,3 тыс. руб. Недоимка по данному виду налога на 01.11.2015г. отсутствует. Таким образом, по мнению КСП, данный налог требует уточнения.

Доля поступления налога на имущество физических лиц в 2015 году в общем объеме собственных доходов составляет 0,3%, в 2016 году составит 0,2%.

#### **Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам.**

Проектом бюджета Новотельбинского сельского поселения поступление доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты предусмотрено в объеме **222,2 тыс. руб.**, что на 48,9 тыс. руб. или на 28,2% больше ожидаемого исполнения за 2015 год.

Прогнозирование поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты осуществлено в соответствии с письмом Управления Федерального Казначейства Иркутской области от 03.11.2015г. № 84-04-29/11-4944 «О предоставлении информации»

Доля поступления акцизов по подакцизным товарам в 2016 году в общем объеме собственных доходов составляет 75,6%.

#### **Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы в бюджете Новотельбинского сельского поселения в 2014 году составляли 6,1% (20,9 тыс. руб.) в общей сумме собственных доходов и 0,7% в общей сумме бюджета поселения. При ожидаемом поступлении в 2015 году в сумме 10,4 тыс. руб., что ниже факта 2014 года на 10,5 тыс. руб. или на 50,2%, на 2016 год неналоговые доходы планируются в сумме 10 тыс. руб. или 96,1% к ожидаемому исполнению за 2015 год. Удельный вес неналоговых доходов в общей сумме собственных доходов в 2015 году составит 4,2% и 0,3% в общей сумме бюджета поселения, в 2016 году соответственно 3,4% и 0,5 %.

#### **Доходы от компенсации затрат государству**

Данный вид дохода запланирован на 2016 год в сумме 2 тыс. руб. что на 16,7% меньше, чем ожидаемое поступление 2015года. Ожидаемое поступление доходов от компенсации затрат государства на 2015 год определено в сумме 2,4тыс. руб. или 100% к фактическому поступлению за 2014 год. Фактически за 10 мес. 2015г. в возмещение затрат в бюджет поселения поступило **1 тыс. руб.** Данный вид дохода отражает поступления в возмещение затрат по энергообеспечению водонапорной башни. Пояснительная записка не раскрывает причин снижения плановых показателей. По мнению КСП данный показатель требует уточнения.

#### **Доходы от оказания платных услуг**

Прогноз поступлений на 2016 год по доходам от оказания платных услуг учреждением культуры составляет 8 тыс. руб. или 100% к ожидаемому поступлению 2015 года. Фактически за 10 мес. 2015г. платных услуг в бюджет поселения поступило **0,7 тыс.**

**руб.** что указывает на наличие риска не выполнения до конца финансового года ожидаемых доходов от оказания платных услуг.

Удельный вес данного дохода в структуре собственных доходов в 2015г. составляет 3,5%, в 2016г.- 1,2% .

Следует отметить, что пояснительная записка к проекту бюджета на 2016г. не содержит полной информации о планируемых доходах бюджета, а лишь констатирует плановые цифры без проведения детализированного анализа.

### **Безвозмездные поступления**

Объем безвозмездных поступлений в бюджет Новотельбинского 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».

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

Таблица №2 тыс. руб.

Показатель	2014г. факт	2015г. оценка	Темп роста (%).	2016г. прогноз	Темп роста (%).
Дотации	963,2	853,8	88,6	787,3	92,2
Субсидии	1637,6	1849,2	112,9	853,7	46,2
Субвенции	48,5	50	103,1	46,8	93,6
<b>Безвозмездные поступления, всего</b>	<b>2649,3</b>	<b>2753</b>	<b>103,9</b>	<b>1687,8</b>	<b>61,3</b>

Прогнозируемые на 2016 год безвозмездные поступления составят 1687,8 тыс. рублей, что на 1065,2 тыс. рублей или на 38,7% ниже ожидаемого исполнения 2015 года, в том числе:

- дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселения прогнозируются в объеме 787,3 тыс. руб., что на 66,5 тыс. руб. или на 7,8% меньше ожидаемого исполнения 2015г.;

- субсидии в 2016 году планируются в объеме 853,7 тыс. руб., что на 995,5 тыс. руб. или на 53,8% ниже ожидаемого исполнения 2015г.;

- субвенция на осуществление первичного воинского учета и по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, запланированы в сумме 46,8 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2015 года на 6,4 %.

Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений на 2016 год в бюджете поселения обусловлено тем, что в проекте Федерального закона «О федеральном бюджете на 2016 год» объем межбюджетных трансфертов не полностью распределен между бюджетами субъектов Российской Федерации, соответственно проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2016 год» объем межбюджетных трансфертов не полностью распределен между бюджетами муниципальных образований. 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.

Безвозмездные поступления в 2014 году в общем объеме планируемых доходов составляют 88,4%, в 2015 году –91,7%, в 2016 году – 85,2%.

### **5. Характеристика проекта бюджета Новотельбинского МО по расходам на 2016 г.**

Бюджетные ассигнования на реализацию расходных обязательств Новотельбинского муниципального образования на 2016г.запланированы в объеме 1981,5 тыс. руб.

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.
<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>0100</b>	<b>1468,4</b>	<b>1539,5</b>	<b>104,8</b>	<b>781,8</b>	<b>50,8</b>
<i>Функционирование высшего должностного лица</i>	<i>0102</i>	<i>432,5</i>	<i>397</i>	<i>91,8</i>	<i>255,1</i>	<i>64,2</i>
<i>Функционирование местной администрации</i>	<i>0104</i>	<i>1035,2</i>	<i>1142,5</i>	<i>110,3</i>	<i>521</i>	<i>45,6</i>
<i>Резервный фонд</i>	<i>0111</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-</i>	<i>5</i>	<i>-</i>
<i>Другие общегосударственные вопросы</i>	<i>0113</i>	<i>0,7</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>0,7</i>	<i>-</i>
<b>Национальная оборона</b>	<b>0200</b>	<b>47,8</b>	<b>50,4</b>	<b>105,4</b>	<b>46,1</b>	<b>91,5</b>
<b>Национальная безопасность</b>	<b>0300</b>	<b>66,8</b>	<b>66,9</b>	<b>100,1</b>	<b>10</b>	<b>14,9</b>
<b>Национальная экономика</b>	<b>0400</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>222,2</b>	<b>-</b>
<i>Дорожное хозяйство</i>	<i>0409</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>222,2</i>	<i>-</i>
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>0500</b>	<b>106,4</b>	<b>150</b>	<b>141</b>	<b>40</b>	<b>26,7</b>
<i>Коммунальное хозяйство</i>	<i>0502</i>	<i>104,2</i>	<i>150</i>	<i>143,9</i>	<i>40</i>	<i>26,7</i>
<i>Благоустройство</i>	<i>0503</i>	<i>2,2</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<b>Культура и кинематография</b>	<b>0800</b>	<b>946,8</b>	<b>1200,6</b>	<b>126,8</b>	<b>654,9</b>	<b>54,5</b>
<b>Социальная политика</b>	<b>1000</b>	<b>56,1</b>	<b>107,8</b>	<b>192,1</b>	<b>69,2</b>	<b>64,2</b>
<b>Межбюджетные трансферты общего характера</b>	<b>1400</b>	<b>274,9</b>	<b>357</b>	<b>129,8</b>	<b>157,3</b>	<b>44,1</b>
<b>Итого</b>		<b>2967,2</b>	<b>3472,2</b>	<b>117</b>	<b>1981,5</b>	<b>57,1</b>

Из анализа данных таблицы следует, что наибольший вес в структуре расходов поселения в 2015 году занимают расходы на решение общегосударственных вопросов – 44,3% и на культуру – 34,6% от всех расходов.

По сравнению с оценкой 2015 годом проектом бюджета предусматривается снижение расходов бюджета на 2016 год на 42,9 %, или на 1490,7 тыс. рублей. Так, оценка бюджета на 2015 год расходной части предусматривается в объеме 3472,2 тыс. рублей. На 2016 год расходная часть бюджета поселения предложена в объеме 1981,5 тыс. рублей.

Прогнозируется снижение расходов бюджета сельского поселения в 2016 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года по всем разделам. Снижение расходов, в основном, связано с сокращением доходной части бюджета.

### **Раздел 01 «Общегосударственные расходы»**

Согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета поселения в 2015 году по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» расходы составят 1539,5 тыс. руб., что составит 104,8 % к факту 2014г., или 44,3 % от общей суммы расходов бюджета. В проекте бюджета на 2016 год общий объем расходов по указанному разделу предусмотрен в сумме 781,8 тыс. руб., что составляет 50,8% к уровню 2015 года. Одним из факторов снижения расходов в 2016 году по разделу «Общегосударственные расходы» является не включение в расходную часть бюджета поселения полного объема расходов по оплате труда, планируется включить расходы на оплату труда и начисления на оплату труда на 7 месяцев.

**Расходы по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица»** проектом бюджета на 2016 год предлагается утвердить в размере 255,1 тыс. рублей, что составляет 12,9% от общего объема расходов бюджета. Объем бюджетных ассигнований по данному подразделу на 2016 год по отношению к 2015 году снижен на 141,9 тыс. руб., или на 35,8 %.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» на 2016 год расходы предусмотрены в объеме 521 тыс. руб., или 45,6 % от ожидаемого исполнения 2015 года. Наибольший удельный вес в расходах по данному подразделу составляет расходы на оплату труда с начислениями – 513,7 тыс. руб. или 98,6%, коммунальные услуги – 6 тыс. руб. или 1,2 %, прочие расходы – 1,3 тыс. руб. или 0,2%.

Расходы по подразделу 0111 «Резервные фонды» на 2016 год сформированы в объеме 5 тыс. рублей, что составляет 0,2% от всех расходов бюджета поселения и не превышает норматив, установленный ст. 81 БК РФ (3%).

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

### **Раздел 02 «Национальная оборона»**

По данному разделу предусмотрены расходы на осуществление первичного воинского учета в размере запланированной субвенции на эти цели. На 2016 год прогнозируются расходы в сумме 46,1 тыс.руб., что ниже ожидаемого исполнения 2015г. на 4,3 тыс.руб., или на 8,5%. Расходы предусмотрены на оплату труда специалиста ВУС в сумме 455,6 тыс. руб., услуги связи – 0,5 тыс. руб. Удельный вес расходов на осуществление первичного воинского учета в структуре общих расходов составляет 2,3%.

### **Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на 2016 год в сумме 10 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2015 года на 56,9 тыс. руб., или на 85,11%. По данному разделу расходы предусмотрены на опаживание населенного пункта и приобретение ГСМ на случай пожара.

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

По данному разделу проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» на содержание автомобильных дорог в границах поселения на 2016 год в объеме 222,2 тыс. руб. Расходы по данному подразделу запланированы в размере плановых поступлений доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам.

Следует отметить, что по данному разделу за 2014 год доходов от уплаты акцизов в бюджет Новотельбинского поселения поступило в сумме **260,9 тыс. руб.** фактическое исполнение составило **0 тыс. руб.**, по данным оценки ожидаемого исполнения бюджета поселения за 2015г. исполнение предусмотрено в размере **0 тыс. руб.**, фактически за 10 месяцев 2015 года доходов от уплаты акцизов поступило в сумме **164,3 тыс. рублей.** Пояснительная записка к проекту бюджета на 2016 год не содержит пояснений расхождения между объемом поступления и объемом расходов дорожного фонда ни 2014 год, ни за 2015 год.

В соответствии с п.5 ст.179.4 БК РФ объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета от доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам. 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»**

По данному разделу проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования по подразделу **0502 «Коммунальное хозяйство»**. Ожидаемое исполнение в 2015 году составит 150 тыс. руб. 143,9% к уровню прошлого года (150:104,2). На 2016 год прогнозируются расходы в сумме 40 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2015 года на 73,3% или на 110 тыс. руб. Указанные ассигнования предусмотрены на оплату договоров гражданско-правового характера и оплату электроэнергии водонапорных башен.

Удельный вес расходов на коммунальное хозяйство в общем объеме расходов бюджета поселения составляет около 2%.

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

Расходы по данному разделу на 2016 год предусмотрены в сумме 654,9 тыс. рублей, или 33,1 % от всех расходов бюджета. Проектом бюджета предлагается утвердить расходы в 2016 году ниже ожидаемого исполнения 2015 года на 545,7 тыс. рублей, или на 45,5%.

Из общих расходов на культуру в 2016 году планируется направить на выплату заработной платы с учетом страховых взносов в сумме 521,1 тыс.руб., или 79,6% от всех расходов на культуру, коммунальные услуги в сумме 20 тыс.руб., или 3 %, прочие расходы и услуги -113,8 тыс. руб. или 17,4%.

В пояснительной записке к проекту бюджета на 2016г указано, что расходы на заработную плату с начислениями предусмотрены на 7 месяцев.

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

По данному разделу проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на 2016 год в сумме 69,2 тыс. руб., для выплаты пенсий за выслугу лет гражданам, замещавшим должности муниципальной службы. Расчет произведен исходя из количества пенсионеров, получающих доплату (1) и размера денежной выплаты в сумме 9881руб. Размер доплаты установлен в соответствии с постановлением Правительства Иркутской области от 30.10.2015г. № 546-пп «Об установлении величины прожиточного минимума по Иркутской области за III квартал 2015г.».

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, объем расходов предусмотрен на 7 месяцев.

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

Проектом бюджета предусмотрен объем межбюджетных трансфертов, передаваемых муниципальному району в 2016 в размере 157,3 тыс. руб., которые по отношению к оценке 2015 года снижены на 199,7 тыс. руб., или на 55,9%.

В составе вышеуказанных ассигнований предусмотрены расходы на выполнение отдельных полномочий:

- по обслуживанию бюджетов поселений – 141,7 тыс. руб.;
- по организации размещения муниципального заказа – 1,7 тыс. руб.;
- по организации осуществления внешнего муниципального финансового контроля – 11,6 тыс. руб.;
- по осуществлению отдельных полномочий в области ЕДДС – 1,4 тыс. руб.
- градостроительство – 0,9 тыс. руб.

Пояснительная записка к проекту бюджета на 2016 год не содержит пояснений на сколько месяцев предусмотрены межбюджетные трансферты, передаваемые муниципальному району.

## **Замечания и предложения**

1. В связи с несбалансированностью бюджета, бюджетные ассигнования по основным видам расходов предусмотрены не в полном объеме. Так, расходы на оплату труда предусмотрены на 7 месяцев.

2. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, не в полном мере соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ, не представлены:

- основные направления бюджетной политики Новотельбинского сельского поселения;
- предварительные итоги социально-экономического развития Новотельбинского сельского поселения за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за текущий финансовый год;
- методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов.

3. В нарушении п.4 ст.173 БК РФ в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития отсутствует обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

4. Пунктом 15 проекта решения о бюджете утверждены субвенции, выделяемые из бюджета поселения и направляемые на финансирование расходов, связанных с передачей части полномочий по обслуживанию бюджета поселения на районный уровень, в соответствии с приложением № 10 «Субвенции, выделяемые из местного бюджета». В соответствии со ст.184.1 БК РФ решением о бюджете утверждается объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы РФ в очередном финансовом году.

5. Пунктом 17 проекта бюджета установлен верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2016г. в размере 0 рублей, в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям 0 рублей. В соответствии с требованиями п.3 ст. 184.1 БК РФ решением о бюджете утверждается верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом, с указанием, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям.

6. По разделу 0400 «Национальная экономика» за 2014 год доходов от уплаты акцизов в бюджет Новотельбинского поселения поступило в сумме **260,9 тыс. руб.** фактическое исполнение составило **0 тыс. руб.,** по данным оценки ожидаемого исполнения бюджета поселения за 2015г. исполнение предусмотрено в размере **0 тыс. руб.,** фактически за 10 месяцев 2015 года доходов от уплаты акцизов поступило в сумме **164,3 тыс. рублей.** Пояснительная записка к проекту бюджета на 2016 год не содержит пояснений расхождения между объемом поступления и объемом расходов дорожного фонда ни 2014 год, ни за 2015 год. В соответствии с п.5 ст.179.4 БК РФ объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета от доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам. Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году.

Данный проект бюджета Новотельбинского муниципального образования на 2016 год с учетом замечаний и предложений КСП рекомендован к принятию.

Ведущий инспектор Контрольно-счетной палаты  
Муниципального образования Куйтунский район

Е.И. Гришкевич