

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

**Заключение КСП № 42  
по экспертизе проекта бюджета Чеботарихинского муниципального образования  
на 2016 год.**

п. Куйтун

10 декабря 2015 г.

**1. Общие положения**

Заключение на проект бюджета Чеботарихинского муниципального образования на 2016 год подготовлено в соответствии с требованием ст.157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в Чеботарихинском сельском поселении, Соглашением о передаче полномочий поселения на 2015 год по внешнему муниципальному финансовому контролю.

**Целью** проведения экспертизы проекта бюджета является определение соблюдения бюджетного и иного законодательства местной администрации 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 Чеботарихинского сельского поселения, параметров его основных показателей.

Решением Думы Чеботарихинского МО от 12.10.2015г. № 33 «Об особенностях составления и утверждения проекта бюджета Чеботарихинского сельского поселения на 2016год» приостановлено до 01.01.2016года действие Положений о бюджетном процессе в отношении составления и утверждения проекта бюджета Чеботарихинского МО на плановый период, предоставления в Думу Чеботарихинского МО одновременно с указанным проектом материалов на плановый период (за исключением прогноза социально-экономического развития Чеботарихинского сельского поселения, основных направлений налоговой политики, основных направлений бюджетной политики Чеботарихинского сельского поселения). Также указанным решением установлен срок представления проекта бюджета Администрацией в Думу не позднее 23 ноября 2015года.

В соответствии с п. 3 ст. 173 БК РФ Администрацией принято решение от 19.11.2015г. № 46 о внесении проекта бюджета в представительный орган муниципального образования. Статьей 24 Положения о бюджетном процессе в Чеботарихинском 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 Чеботарихинского МО представлен 24.11.2015г., т.е. по истечении 4 суток.

Одновременно с проектом решения о бюджете документы и материалы представлены в основном, в соответствии с требованиями ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ, за исключением методик (проектов методик) распределения межбюджетных трансфертов и верхнего предела муниципального долга на 1 января 2017года.

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

- в пунктах 5, 6, 10, 11, 12, 18 слова «установить» заменить на слова «утвердить».
- пункт 7 исключить из проекта, как некорректно сформулированный: *«установить перечень главных администраторов доходов бюджета – органов государственной власти Иркутской области»*. В Приложении № 2 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 № 2 исключить из приложений к проекту бюджета.

- пунктом 14 проекта решения о бюджете предлагается утвердить в 2016году *«прогнозируемые субвенции, выделяемые из бюджета поселения бюджету муниципального района и направляемые на финансирование расходов, связанных с передачей части полномочий по обслуживанию бюджетов поселений»*. В соответствии со ст.184.1 БК РФ решением о бюджете устанавливается **объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы РФ в очередном финансовом году**. Также следует отметить, что Бюджетным кодексом предусмотрено предоставление субвенций бюджетам субъектов Российской Федерации из федерального бюджета, а также местным бюджетам из бюджета субъекта Российской Федерации (ст.142БК РФ). Кроме того, сельское поселение передает не только полномочие по обслуживанию бюджетов поселений, но еще четыре иных полномочия. Таким образом, текст пункта 14 проекта решения о бюджете необходимо изложить в следующей редакции: «утвердить объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджету МО Куйтунский район в 2016году в целях финансового обеспечения расходов, связанных с передачей полномочий, в соответствии с Приложением № 6». Также в Приложении №6 к проекту слово «субвенции» заменить на слова «межбюджетные трансферты».

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

- пунктом 16 установлен верхний предел муниципального долга Чеботарихинского сельского поселения на 1 января 2017 года в размере 177,7тыс. рублей, в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям 0руб. Следует отметить, что в соответствии с требованиями п. 3 ст.184.1 БК РФ решением о бюджете утверждается **верхний предел долга по муниципальным гарантиям**.

- не утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на очередной финансовый год.

## **2. Макроэкономические показатели развития Чеботарихинского МО на 2016 -2018 год.**

В соответствии со ст.169 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств. Прогноз социально-экономического развития Чеботарихинского МО (далее по тексту - прогноз СЭР) одобрен постановлением главы администрации от 19.11.2015г. № 49 и в соответствии с п.3 ст.12 Положения о бюджетном процессе, где установлено, что прогноз одобряется Главой администрации одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в Думу.

В пояснительной записке к прогнозу СЭР отмечено, что основные показатели прогноза социально-экономического развития Чеботарихинского поселения до 2018года сформированы с учетом анализа социально-экономического развития поселения за 2014 год, на основе анализа экономической ситуации за первое полугодие 2015 года, предварительной оценки развития экономики поселения в 2015году и обобщения прогнозных показателей деятельности предприятий и организаций поселения.

Прогноз СЭР представлен в двух вариантах: консервативном и умеренно-оптимистичном, которые ничем не отличаются друг от друга. Состав и количество социально-экономических показателей прогноза СЭР не изменяется. В Прогнозе СЭР Чеботарихинского МО развитие основных видов экономической деятельности характеризуется всего одним показателем - выручка от реализации продукции, работ, услуг в денежном выражении.

Согласно пояснительной записке на территории поселения осуществляют свою деятельность сельскохозяйственные предприятия: ЗАО «Майское» и пять фермерских хозяйств, в которых трудоустроены 36 человек. Однако, прогнозом СЭР выручка от сельского хозяйства не прогнозируется, а среднесписочная численность работников, занятых в сельском хозяйстве отражена в количестве 10 человек.

Динамика прогнозных макроэкономических показателей прогноза СЭР на 2016-2018 годы свидетельствует о наращивании темпов социально-экономического развития по сравнению с фактом 2014 года и оценкой 2015 года.

Численность постоянного населения согласно прогнозу социально-экономического развития с 2014 г. составляет 1091 чел., в том числе численность работающего населения сохраняется на показателе 94 человека.

Уровень регистрируемой безработицы (к трудоспособному населению) в 2014 г., 2015 г. зафиксирован на отметке 3,3 процентных пункта, на очередной финансовый год и плановый период планируется 4%. Как отражено в пояснительной записке к прогнозу СЭР по состоянию на 01.01.2015 г. число зарегистрированных безработных по поселению составляет 32 человека.

На 2016 год рост среднемесячной заработной платы не прогнозируется, на 2017-2018 годы – темп роста чуть более трех процентов. Параметры фонда оплаты труда не взаимосвязаны со среднемесячной зарплатой и численностью работников. Так, в 2016 году численность работников составит 94 чел., среднемесячная зарплата по полному кругу организаций 12027 руб., тогда фонд оплаты труда должен составить  $94 * 12027 * 12$  месяцев в году = 13566,4 тыс. руб. Однако в Прогнозе СЭР данный показатель составляет 17028,6 тыс. руб. Аналогичные расхождения и по показателям планового периода 2017, 2018 гг.

Таким образом, показатели Прогноза СЭР Чеботарихинского МО являются не вполне надежными. Надежность показателей прогноза социально-экономического развития является важнейшей составляющей соблюдения принципа достоверности бюджета, определенного статьей 37 БК РФ.

### 3. Общая характеристика проекта бюджета Чеботарихинского МО на 2015 год.

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

Основные параметры местного бюджета

таблица № 1 тыс. руб.

Основные параметры бюджета	Факт 2014г.	Оценка 2015г.	Отношение к факту 2014г., %	Прогноз 2016г.	Отношение к оценке 2015г., %
<b>Доходы, в том числе:</b>	<b>7678,7</b>	<b>8718,8</b>	<b>113,5</b>	<b>5168,9</b>	<b>59,3</b>
налоговые и неналоговые доходы	936,7	962,9	102,8	1294,2	134,4
безвозмездные поступления	6742	7755,9	115	3874,7	50
<b>Расходы, в том числе:</b>	<b>7722,7</b>	<b>9544,3</b>	<b>123,6</b>	<b>5168,9</b>	<b>54,2</b>
<b>Дефицит</b>	<b>44</b>	<b>825,5</b>	<b>1876,1</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
Процент дефицита (к доходам без учета безвозмездных поступлений)	4,7	85,7	-	-	-
<b>Верхний предел муниципального долга</b>	<b>222</b>	<b>177,7</b>	<b>80</b>	<b>177,7</b>	<b>100</b>
Уровень муниципального долга	23,7	18,4	-	13,7	-

Согласно представленным в таблице № 1 данным, ожидаемое исполнение доходной части бюджета в 2015 г. составит 8718,8 тыс. руб., что на 1040,1 тыс. руб., или на 13,5% выше объема поступлений 2014 г. Ожидаемые расходы бюджета в 2015 г. выше по

сравнению с 2014г. на 1821,6тыс. руб., или на 23,6% и составят 9544,3тыс. руб. Дефицит бюджета поселения составит 825,5тыс. руб., источником погашения которого планируется привлечение кредита, изменение остатков средств бюджета.

Параметры бюджета на 2016г. значительно ниже ожидаемого исполнения 2015г.: по доходам ниже на 3549,9тыс. руб., или на 40,7%, по расходам ниже на 4375,4тыс. руб., или на 45,8%. Бюджет на 2016год предлагается бездефицитный.

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 – 5078,8тыс. рублей**, в том числе межбюджетные трансферты, поступающие от других бюджетов бюджетной системы РФ 3336,8тыс.руб.;
- **общий объем расходов бюджета – 5078,8тыс. рублей;**
- **дефицит бюджета – 0 тыс. рублей.**

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

Пунктом 17 проекта решения о бюджете утверждена программа муниципальных внутренних заимствований на 2016год муниципального образования, из которой следует, что муниципальный долг на 01.01.2016г. составляет 177,7тыс. руб. и для погашения части долга планируется привлечь кредитные средства в сумме 136,3тыс. руб. и по состоянию на 01.01.2017г. муниципальный долг будет составлять 177,7тыс. руб.

#### **4. Характеристика проекта бюджета Чеботарихинского МО по доходам на 2015 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.

Таблица № 2,тыс.руб.

Наименование дохода	Факт 2014г.	Оценка 2015г.	% оценка к факту 2014г.	Проект 2016г.	% проект к оценке 2015г.
1	2	3	4	5	6
<b>Доходы</b>	<b>936,7</b>	<b>962,9</b>	<b>102,8</b>	<b>1294,2</b>	<b>134,4</b>
<b>Налоговые доходы, из них:</b>	<b>821,1</b>	<b>913,4</b>	<b>111,2</b>	<b>1244,7</b>	<b>136,3</b>
Налог на доходы физ. лиц	215,8	217	100,6	226	104,1
Налоги на имущество	106,9	177	165,6	199	112,4
Государственная пошлина	8,9	13	146,1	14	107,7
Единый сельхоз. налог	54,7	30	54,8	30	100
Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам	434,8	476,4	109,6	775,7	162,8
<b>Неналоговые доходы:</b>	<b>115,6</b>	<b>49,5</b>	<b>42,8</b>	<b>49,5</b>	<b>100</b>
Доходы от арендной платы за пользование земельными участками	53,1	-	-	-	-
Доходы от компенсации затрат бюджета	2,5	4,5	180	4,5	100
Доходы от оказания пл.услуг	40	45	112,5	45	
Доходы от продажи земельных участков	20	-	-	-	-
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>6742</b>	<b>7755,9</b>	<b>115</b>	<b>3874,7</b>	<b>50</b>
Дотации	1931,6	2410,1	124,8	1874,8	77,8
Субсидии	4719,1	5249,4	111,2	1902,4	36,2
субвенции	91,3	96,4	105,6	97,5	101,1
<b>Всего доходов</b>	<b>7678,7</b>	<b>8718,8</b>	<b>113,5</b>	<b>5168,9</b>	<b>59,3</b>

Как видно из таблицы, **на 2016год** прогнозируется значительное снижение доходов в бюджет поселения за счет уменьшения безвозмездных поступлений на 3881,2тыс. руб., или на 50%. Темп роста налоговых поступлений на 2016год прогнозируется на уровне 136,3%, неналоговые поступления запланированы на уровне 2015г. Предполагается, что налоговые и неналоговые доходы поступят в 2016 году в объеме 1294,2тыс. рублей. В 2015г. объем налоговых и неналоговых доходов ожидается в объеме 962,9тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы в бюджете в 2014 году составили 12,2%, в 2015 году ожидается – 11%, в 2016 году – 25%. Рост удельного веса налоговых и неналоговых доходов в сумме доходов бюджета поселения в 2016 г. происходит, в основном, за счет снижения безвозмездных поступлений.

### **Налоговые доходы**

Прогноз налоговых доходов сформирован с учетом динамики фактических поступлений, прогноза социально-экономического развития Чеботарихинского муниципального образования, а также нормативов зачисления налогов в местный бюджет.

Налоговые доходы в бюджете Чеботарихинского МО в 2014 году составили 87,7% (821,1 тыс.руб.) в общей сумме налоговых и неналоговых доходов и 10,7% в общей сумме доходов бюджета сельского поселения. При ожидаемом поступлении в 2015 году в сумме 913,4 тыс.руб. удельный вес налоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составит 94,8% и 10,5% в общей сумме доходов бюджета сельского поселения, в 2016году соответственно 96,2% и 24,1%.

В составе налоговых доходов наибольший удельный вес с 2014г занимают доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам. Удельный вес **дохода от уплаты акцизов по подакцизным товарам** в общем объеме **налоговых** поступлений в 2014 году составляет 53%, в 2015 году – 52,2%, в 2016 году – 62,3%.

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

Прогноз поступлений налога в бюджет в 2016 году составляет **226 тыс.рублей** (+4,1% к ожидаемым поступлениям 2015года). Ожидаемое поступление налога на доходы физических лиц в 2015 году составляет 217 тыс. руб.

В бюджеты сельских поселений подлежат зачислению налоговые доходы от налога на доходы физических лиц в следующих размерах:

- по нормативу 2 процента в соответствии с п.2 ст. 61.5 БК РФ;
- 8 процентов от объема доходов по данному виду налога, подлежащего зачислению

с территории соответствующего сельского поселения в консолидированный бюджет Иркутской области в соответствии с Законом Иркутской области от 22 октября 2013 г. N 74-ОЗ "О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты".

Используя данные прогноза социально-экономического развития, сумма поступления налога на доходы физических лиц на 2016год составит: ФОТ 17028,6тыс.руб. x 11% (ставка налога) x 10% (норматив отчислений 8+2) = 187,3тыс. руб. Проектом бюджета сумма поступления данного налога на 2016 год прогнозируется в объеме 226тыс.руб. Таким образом, сумма НДФЛ, исчисленная по данным прогноза социально-экономического развития поселения ниже суммы, предусмотренной проектом бюджета. Пояснительной запиской к проекту бюджета отмечено, что НДФЛ прогнозируется в размере 104% к оценке исполнения поступлений 2015г. (217тыс. руб.) *«на основании реальной оценки поступлений НДФЛ»*.

Следовательно, отсутствует взаимосвязь прогноза социально-экономического развития и проекта бюджета, что является нарушением п.1 ст.174.1 БК РФ.

Удельный вес НДФЛ в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 17,5%.

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

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 12,4%. Налоги на имущество составляют 15,4% в объеме налоговых и неналоговых доходов. Прогноз поступлений данного вида налогов на 2016год – **199тыс. руб.** осуществлен исходя из ожидаемого исполнения доходной части бюджета.

Фактическое поступление налога на имущество физических лиц за 2014год составило 24,1тыс. руб., ожидаемое поступление в 2015г. – 31,9тыс. руб. Поступление по налогу на имущество физических лиц в 2016 году планируется в сумме 30тыс.руб., что составляет 94% к ожидаемому поступлению 2015г. Пояснительной запиской к проекту бюджета отмечено, что *«налог на имущество на 2015год рассчитан с повышающим коэффициентом, а также в связи с задолженностью»*. Недоимка по налогу на имущество на 01.11.2015г. составляет 23,9тыс. руб.

Налог на имущество физических лиц, в тыс. руб.	Факт 2014г.	Факт 10 мес. 2015г.	Оценка 2015г.	Недоимка на 01.11.2015г.	Прогноз на 2016г.
	24,1	12,7	31,9	23,9	30

Доходы от поступления земельного налога в 2016году запланированы в сумме 169тыс.руб., или 116,5% от ожидаемого поступления 2015 года. Рост данного вида доходов, как отмечен в пояснительной записке, обусловлен оформлением в собственность земельных участков, а также с учетом недоимки.

Земельный налог, в тыс. руб.	Факт 2014г.	Факт 10 мес. 2015г.	Оценка 2015г.	Недоимка на 01.11.2015г.	Прогноз на 2016г.
	82,8	144,7	145,1	94	169

### **Государственная пошлина**

Прогноз поступлений госпошлины на 2016г. предусмотрен в сумме **14тыс.руб.**, что на 7,7% или на 1тыс.руб. больше ожидаемых поступлений 2015 года. Данный вид дохода поступает в результате осуществления нотариальной деятельности органом местного самоуправления.

### **Единый сельскохозяйственный налог**

Прогноз поступлений налога в бюджет поселения в **2016 году составляет 30 тыс.рублей**, или 100% к ожидаемым поступлениям 2015 года.

### **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 Чеботарихинском сельском поселении прогнозируются в объеме 611,1тыс. руб. Однако, бюджетом на 2016г. запланирован данный вид дохода в сумме **775,7 тыс. руб.** Завышение на сумму 164,6тыс. руб. произошло по технической ошибке.

В сравнении с ожидаемым исполнением 2015года темп роста данного вида дохода составляет 162,8%.

Доля доходов от акцизов по подакцизным товарам в 2016 году в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 59,9%.

### **Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы в бюджете Чеботарихинского сельского поселения в 2014 году составили 12,3% (115,6 тыс.руб.) в общей сумме налоговых и неналоговых доходов и 1,5% в общей сумме бюджета поселения. При ожидаемом поступлении в 2015 году в сумме 49,5 тыс.руб. удельный вес неналоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых

доходов составит 5,1% и 0,6% соответственно, в 2016 году соответственно 3,8% и 1%. Снижение доли «Неналоговых доходов» с 2015г. 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). На 2016год доходы от арендной платы за пользование земельными участками не планируются. В составе неналоговых доходов отражаются доходы от компенсации затрат бюджета поселения и доходы от оказания платных услуг.

#### **Доходы от компенсации затрат бюджета поселения**

Данный вид дохода запланирован на очередной финансовый год в сумме **4,5тыс. руб.**, или 100% к ожидаемому поступлению 2015года. Данный вид дохода отражает поступления в возмещение затрат по энергообеспечению водонапорных башен.

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

Фактическое поступление доходов от оказания платных услуг за 2014год сложилось в сумме 40тыс. руб., ожидается в 2015году – 45тыс. руб. Прогноз поступлений на 2016год по доходам от оказания платных услуг составляет **45 тыс. руб.**, что составляет 3,5% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов.

#### **Безвозмездные поступления**

Объем безвозмездных поступлений в бюджет Чеботарихинского 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 2016год».

Прогнозируемые в 2016 году безвозмездные поступления составят **3874,7тыс.рублей**, что на 3881,2тыс.рублей, или на 50% ниже ожидаемых поступлений 2015 года, в т.ч. :

- дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в сумме 1874,8тыс.руб., что составляет 77,8% к оценке текущего года. Из областного бюджета запланированы поступления в 2016г. в объеме 1336,9тыс. руб., из районного -537,9тыс. руб.

- субсидии в 2016г. планируются в объеме 1902,4тыс. руб., или 36,2% от оценки 2015г. (5249,4тыс. руб.). На 2016год запланирован только один вид субсидии в целях софинансирования расходных обязательств по выплате заработной платы с начислениями на нее работникам учреждений бюджетной сферы, а в 2015году в оценку исполнения бюджета, кроме субсидии на заработную плату, включены субсидии на программу «100 модельных домов культуры Приангарью» в сумме 1000тыс. руб., на реализацию перечня проектов народных инициатив – 201,6тыс. руб., на поддержку коммунального хозяйства – 1209тыс. руб.

- субвенции на осуществление первичного воинского учета, регулирование тарифов жилищно-коммунального комплекса и по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, запланированы в сумме 97,5тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2015 года на 1,1 %.

Безвозмездные поступления в 2014 году в общем объеме планируемых доходов занимают 87,8%, в 2015 году – 89%, в 2016году -75%.

Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений на 2016 год 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 2016год» 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.

## 5. Характеристика проекта бюджета Чеботарихинского МО по расходам на 2016 год.

Бюджетные ассигнования на реализацию расходных обязательств Чеботарихинского муниципального образования на 2016г.запланированы в объеме 5168,9тыс.руб.

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

Таблица № 3, тыс.руб.

Наименование	Раздел	факт 2014	оценка 2015	Отношение оценки к факту %	Прогноз 2016	Отношение прогноза к оценке %
<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>0100</b>	<b>2394,8</b>	<b>2560,1</b>	<b>106,9</b>	<b>1376,5</b>	<b>53,8</b>
Функционирование высшего должностного лица	0102	463,5	495,8	107	306	61,7
Функционирование администрации	0104	1930,4	2060,6	106,7	1066,8	51,8
Резервные фонды	0111	-	3	-	3	100
Другие общегосударственные вопросы	0113	0,7	0,7	100	0,7	100
<b>Национальная оборона</b>	<b>0200</b>	<b>58,8</b>	<b>63,4</b>	<b>107,8</b>	<b>64,5</b>	<b>101,7</b>
<b>Национальная безопасность</b>	<b>0300</b>	<b>-</b>	<b>33,2</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>3</b>
<b>Национальная экономика</b>	<b>0400</b>	<b>32,3</b>	<b>607,7</b>	<b>в 18раз</b>	<b>808</b>	<b>133</b>
Общэкономические вопросы	0401	32,3	32,3	100	32,3	100
Дорожное хозяйство	0409	-	575,4	-	775,7	134,8
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>0500</b>	<b>199,4</b>	<b>1566,6</b>	<b>в 7,8раза</b>	<b>116,4</b>	<b>7,4</b>
Коммунальное хозяйство	0502	131,3	1551,7	в 11,8раз	103,4	6,7
Благоустройство	0503	68,1	14,9	21,9	13	87,2
<b>Культура и кинематография</b>	<b>0800</b>	<b>4625,3</b>	<b>4312,5</b>	<b>93,2</b>	<b>2405</b>	<b>55,8</b>
<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>1100</b>	<b>43</b>	<b>31,6</b>	<b>73,5</b>	<b>31,6</b>	<b>100</b>
<b>Обслуживание муницип. долга</b>	<b>1300</b>	<b>15</b>	<b>17,1</b>	<b>114</b>	<b>8,7</b>	<b>50,9</b>
<b>Межбюджетные трансферты</b>	<b>1400</b>	<b>354,1</b>	<b>352</b>	<b>99,4</b>	<b>357,1</b>	<b>101,4</b>
<b>Итого</b>		<b>7722,7</b>	<b>9544,3</b>	<b>123,6</b>	<b>5168,9</b>	<b>54,2</b>

В целом по сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года расходы в 2016 году снижены на 4375,4тыс.руб., или на 45,8%.

Проектом решения о бюджете предлагается увеличить расходы бюджета в 2016 году по сравнению с ожидаемым исполнением текущего года по следующим разделам: «Национальная оборона» на 1,7%за счет субвенции на обеспечение воинского учета, «Национальная экономика» на 33% за счет акцизов, «Межбюджетные трансферты» на 1,4%, или на 5,1тыс. руб. По остальным разделам предполагается снижение расходов в сравнении с параметрами 2015года.

Основным направлением расходов по-прежнему остается оплата труда. Так, в 2014г. расходы на оплату труда с учетом страховых взносов составили 54,2% в расходах бюджета (4185,4/7722,7), на 2016год проектом предлагается утвердить данных расходов 2786,5тыс. руб., что составляет 53,9% в расходах бюджета поселения.

Пояснительной отмечено, что исходя из доходного потенциала местного бюджета, в 2016 году затраты на оплату труда предусмотрены на 7 месяцев, расходы на отопление запланированы на весь отопительный период, т.е. на 8 месяцев, на оплату потребляемой электроэнергии – на 9 месяцев.

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

Согласно оценке ожидаемого исполнения местного бюджета в 2015 году показатели бюджета по расходам по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» составят 2560,1 тыс. рублей, или 26,8 % от общего объема расходов.

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» на 2016 год проектом Решения Думы предусмотрены в сумме **1376,5 тыс. руб.**, или 53,8% от ожидаемого исполнения 2015 года.

**Расходы по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица»** проектом бюджета на очередной финансовый год предлагается утвердить в размере **306 тыс. руб.** Объем бюджетных ассигнований по данному подразделу на 2016 год по отношению к 2015 году снижен на 189,8 тыс. рублей, или на 38,3%. Расходы на содержание главы предусмотрены на 7 месяцев.

**Расходы по подразделу 0104 «Функционирование местной администрации»** на 2016 г. предусмотрены в сумме **1066,8 тыс. рублей**, в том числе: на заработную плату 929,6 тыс. руб., на оплату коммунальных услуг в сумме 113,8 тыс. рублей, на оплату услуг связи в сумме 22,8 тыс. руб.

Расходы на оплату труда работников администрации предусмотрены на 7 месяцев.

Расходы по подразделу 0111 «Резервные фонды» на очередной финансовый год сформированы в объеме 3 тыс. руб., что составляет 0,06% от всех расходов местного бюджета, 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 **0,7 тыс. руб.**

### **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 64,5 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2015 г. на 1,1 тыс. руб., или на 1,7%. Расходы на оплату труда специалиста ВУС запланированы на 12 месяцев в объеме 61 тыс. руб. Удельный вес расходов на осуществление первичного воинского учета в структуре общих расходов составляет 1,2%.

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

Проектом бюджета предлагается утвердить бюджетные ассигнования на очередной финансовый год в размере 1 тыс. руб. По данному разделу предусмотрены расходы на опаживание населенных пунктов в противопожарных целях.

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

По данному разделу проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на 2016 год в сумме **808 тыс. руб.**, с увеличением к уровню 2015 года на 33%, или на 200,3 тыс. руб.

В составе вышеуказанных ассигнований предусмотрены расходы по подразделу **0401 «Общэкономические вопросы»** на осуществление отдельных госполномочий по регулированию тарифов ЖКХ. Ожидаемое исполнение по указанному виду расходов за

2015 год составляет 32,3тыс. руб., на 2016год бюджетные ассигнования прогнозируются в также в объеме 32,3 тыс. руб. Расходы на выполнение госполномочий отражены в размере запланированной субвенции на эти цели.

По подразделу **0409 «Дорожное хозяйство»** предусмотрены бюджетные ассигнования на содержание автомобильных дорог в границах поселения на 2016год в объеме 775,7 тыс. руб., что выше оценки 2015года на 200,3тыс. руб. Расходы на дорожное хозяйство запланированы в размере плановых поступлений доходов 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 164,6тыс. руб., завышены на эту же сумму и прогнозируемые расходы. По рекомендациям КСП данные показатели необходимо откорректировать в сторону уменьшения.

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

Ожидаемое исполнение в 2015 году составит 1566,6тыс. рублей, что в 7,8раза больше фактического исполнения 2014г. Значительное увеличение расходов по данному разделу обусловлено тем, что в 2015г. в поселении производился ремонт теплотрассы за счет средств областной субсидии в сумме 1209тыс. руб.

Бюджетные ассигнования по данному разделу планируется утвердить на очередной финансовый год в сумме **116,4тыс. рублей**, что составляет 2,2% от общих расходов. Средства планируется направить на оплату договоров ГПХ с водораздатчиками на оплату э.энергии водокачек в сумме 103,4тыс. руб. Данные расходы предусмотрены на 8 месяцев. На оплату уличного освещения запланированы средства в сумме 11тыс. руб., на организацию мест захоронения – 1 тыс. руб. и на прочие мероприятия по благоустройству – 1 тыс. руб.

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

Расходы по данному разделу на 2016 год запланированы в сумме **2405 тыс. рублей**, или 46,5 % от всех расходов бюджета, и являются наиболее значительными. Проектом бюджета предлагается утвердить расходы в 2016 году ниже ожидаемого исполнения 2015 года на 1907,5тыс. рублей, или на 44,2%. Снижение обусловлено окончанием реализации программы «100 модельных домов культуры Приангарью», объем бюджетных ассигнований в рамках которой предусмотрен в сумме 1000тыс. руб. и тем, что средства на содержание муниципального учреждения культуры предусмотрены проектом не в полном объеме. Согласно пояснительной записке заработная плата запланирована на 7 месяцев, расходы на отопление – на 6 месяцев, на электроэнергию – на 8 месяцев.

Из общих расходов на культуру в 2016 году планируется направить на выплату заработной платы с учетом страховых взносов в сумме 1459,1тыс.руб., или 60,7%, на коммунальные услуги в сумме 389тыс.руб., или 16,2% от расходов на культуру,на прочие услуги – 511,9тыс. руб. (в том числе аутсорсинг), или 21,3% от общих расходов на культуру.

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

Расходы по данному разделу планируется утвердить на 2016год в сумме 31,6тыс. руб., что составляет 0,6% от всех расходов бюджета. Данные средства планируется направить на оплату услуг методиста по спорту. Бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 100% от оценки 2015г.

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

По данному разделу запланированы расходы, связанные с выплатой процентных платежей по муниципальным долговым обязательствам в 2016г. – 8,7тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2015г. в Долговой книге Чеботарихинского муниципального образования муниципальный долг отражен в сумме 314тыс. руб. Согласно графика погашения долговых обязательств до 25 декабря 2015г. необходимо погасить 153,5тыс. руб., в т. ч. кредит 136,3тыс. руб. и проценты 17,2тыс. руб., в 2016г. муниципальному образованию необходимо оплатить обязательства в размере 150,4тыс. руб., в т.ч. кредит – 136,3 тыс. руб. и проценты за пользование – 9,3 тыс. руб. Таким образом, расходы на обслуживание муниципального долга предусмотрены в бюджете не в полном объеме, или 93,5% от потребности (8,7/9,3).

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

Проектом бюджета предусмотрен объем межбюджетных трансфертов, передаваемых на районный уровень на 2016 г., в размере 357,1тыс.руб., которые по отношению к 2015 году незначительно увеличены на 5,1тыс.руб., или на 1,4%.

В составе вышеуказанных ассигнований предусмотрены расходы на выполнение отдельных полномочий:

- по обслуживанию бюджетов поселений – 283,4тыс.руб.;
- по организации размещения муниципального заказа – 20,9тыс.руб.;
- на содержание ЕДДС – 16,6тыс. руб.
- по организации осуществления внешнего муниципального финансового контроля – 25,8тыс.руб.
- по градостроительству – 10,4тыс. руб.

Объем передаваемых межбюджетных трансфертов запланирован в расчете на 12 месяцев, т.е. 100% от потребности.

#### **Муниципальные программы**

Согласно проекту бюджета на 2015 год бюджетные ассигнования на финансирование муниципальных программ не предусматривается.

#### **Замечания и предложения**

1. Показатели Прогноза СЭР Чеботарихинского МО являются не вполне надежными. Так, параметры фонда оплаты труда не взаимоувязаны со среднемесячной зарплатой и численностью работников. Согласно пояснительной записке на территории поселения осуществляют свою деятельность сельскохозяйственные предприятия: ЗАО «Майское» и пять фермерских хозяйств, в которых трудоустроены 36человек. Однако, прогнозом СЭР выручка от сельского хозяйства не прогнозируется, а среднесписочная численность работников, занятых в сельском хозяйстве отражена в количестве 10 человек. Сумма НДС, исчисленная по данным прогноза социально-экономического развития поселения ниже суммы, предусмотренной проектом бюджета. Следовательно, отсутствует взаимосвязь прогноза социально-экономического развития и проекта бюджета, что является нарушением п.1 ст.174.1 БК РФ. Надежность показателей прогноза социально-экономического развития является важнейшей составляющей соблюдения принципа достоверности бюджета, определенного статьей 37 БК РФ.
2. Одновременно с проектом решения о бюджете документы и материалы представлены в основном, в соответствии с требованиями ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ, за исключением методик (проектов методик) распределения межбюджетных трансфертов и верхнего предела муниципального долга на 1 января 2017года.

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

- в пунктах 5, 6, 10, 11, 12, 18 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». В Приложении № 2 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.

- пунктом 14 проекта решения о бюджете предлагается утвердить в 2016году «прогнозируемые субвенции, выделяемые из бюджета поселения бюджету муниципального района и направляемые на финансирование расходов, связанных с передачей части полномочий по обслуживанию бюджетов поселений». В соответствии со ст.184.1 БК РФ решением о бюджете устанавливается объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы РФ в очередном финансовом году. Кроме того, сельское поселение передает не только полномочие по обслуживанию бюджетов поселений, но еще четыре иных полномочия. Таким образом, текст пункта 14 проекта решения о бюджете необходимо изложить в следующей редакции: «утвердить объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджету МО Куйтунский район в 2016году в целях финансового обеспечения расходов, связанных с передачей полномочий». Также в Приложении № 6 к проекту слово «субвенции» заменить на слова «межбюджетные трансферты».

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

- пунктом 16 установлен верхний предел муниципального долга Чеботарихинского сельского поселения на 1 января 2017 года в размере 177,7тыс. рублей, в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям 0руб. Следует отметить, что в соответствии с требованиями п. 3 ст.184.1 БК РФ решением о бюджете утверждается верхний предел долга по муниципальным гарантиям.

- не утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на очередной финансовый год.

4. В связи с несбалансированностью бюджета, бюджетные ассигнования по основным видам расходов предусмотрены не в полном объеме.

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 164,4тыс. руб.

6. Данный проект бюджета Чеботарихинского МО на 2016 год с учетом замечаний и предложений КСП рекомендован к принятию.

Ведущий инспектор КСП \_\_\_\_\_ С. В. Герасименко