

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН

Заключение КСП № 46
по результатам экспертизы проекта бюджета Барлукского
сельского поселения на 2016 год

р.п. Куйтун

14 декабря 2015 г.

1. Общее положение

Заключение КСП по результатам экспертизы проекта бюджета Барлукского сельского поселения на 2016 год подготовлено в соответствии с п. 2 ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решением Думы Барлукского муниципального образования от 14.10.2015г. № 96 «Об особенностях составления и утверждения проекта бюджета Барлукского МО на 2016 год», Соглашением о передаче полномочий по организации осуществления внешнего муниципального финансового контроля в Барлукском муниципальном образовании на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, планом работы на 2015 год.

Экспертиза проекта бюджета Барлукского сельского поселения (далее – поселение, муниципальное образование) на 2016 год (далее – проект бюджета) проведена в целях определения наличия, состояния нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования бюджета, анализа объективности планирования доходов и расходов бюджета.

2. Анализ соответствия проекта бюджета требованиям бюджетного законодательства

Решением Думы Барлукского муниципального образования от 14.10.2015г. № 96 «Об особенностях составления и утверждения проекта бюджета Барлукского МО на 2016 год» (далее – решение Думы от 14.10.2015г. № 96) решено:

- пунктом 1 приостановить до 01.01.2016г. действие положения решения Думы от 28.10.2013г. № 39 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в МО» в отношении составления и утверждения проекта бюджета на плановый период, представления в Думу одновременно с указанным проектом решения МО документов и материалов на плановый период (за исключением прогноза социально-экономического развития МО, основных направлений налоговой и бюджетной политики МО);

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

Проект бюджета распоряжением МО от 23.11.2015г. № 13.2-осн внесен (в срок установленные решением Думы от 14.10.2015г. № 96) на рассмотрение в Думу Барлукского муниципального образования (далее – Дума) и 30.11.2015г. представлен в Контрольно-счетную палату муниципального образования Куйтунский район (далее – КСП).

При экспертизе текстовой части проекта решения о бюджете установлены следующие замечания:

- в п. 5 и 10 имеется ссылка на «Бюджетные учреждения», однако учреждение культуры имеет статус «Казенного учреждения». Следовательно, в проекте решения о бюджете по тексту слово **«Бюджетные»** необходимо заменить на **«Казенные»**;

- в нарушение п. 5 ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ не утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда;

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

- п. 12 проекта решения о бюджете указано, что «данное решение опубликовать в «Муниципальном вестнике». В соответствии со ст. 5 Бюджетного кодекса РФ решение о бюджете вступает в силу с 1 января и действует по 31 декабря финансового года, а также

подлежит официальному опубликованию не позднее 10 дней после его подписания в установленном порядке. **Следовательно, КСП предлагает п. 12 изложить в следующей редакции «Настоящее решение вступает в силу с 1 января 2016 года и подлежит официальному опубликованию после его подписания».**

Из документов и материалов в соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ одновременно с проектом бюджета представлены:

- прогноз социально-экономического развития муниципального образования на 2016 год и плановый период до 2017-2018 годов **без одобрения нормативно-правовым актом администрации МО, что является нарушением п. 3 ст. 173 БК РФ;**

- один расчет (по обслуживанию бюджетов поселений) распределения межбюджетных трансфертов передаваемых полномочий на районный уровень (из пять предусмотренных к финансированию полномочий). **Не представлены пять методик и четыре расчета распределения межбюджетных трансфертов;**

- верхний предел муниципального долга на 1 января 2016 года в объеме 0 рублей, **что не соответствует БК РФ** (следовало установить на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом, т.е. на 01.01.2017 года);

- оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2015 год.

В нарушении ст. 184.2 БК РФ не представлены одновременно с проектом бюджета:

- **основные направления бюджетной политики, основные направления налоговой политики;**

- **пояснительная записка к проекту бюджета;**

- **предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования за 9 мес. 2015 года.**

Пунктом 1 проекта решения о бюджете в расходной части бюджета создан резервный фонд Администрации муниципального образования на 2016 год в размере 10 тыс. рублей, что в соответствии со ст. 81 БК РФ не превышает 3 процентов общего объема расходов.

Пунктом 7 проекта решения о бюджете установлен верхний предел муниципального долга поселения по состоянию на 01.01.2017г. в размере 0 тыс. рублей, в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям установлен в размере 0 тыс. рублей.

При проведении экспертизы установлено **не соответствие Приложения 7 «Программа муниципальных внутренних заимствований» с Приложением 8 «Источники финансирования дефицита бюджета»,** а именно в приложении 7 объем привлечения в 2016 году планируется в сумме 0 рублей, однако в приложении 8 предусмотрено получение кредита от кредитной организации в размере 95,5 тыс. рублей. **Таким образом, КСП считает необходимым доработать приложение 8 в соответствии с приложением 7.**

3. Параметры прогноза макроэкономических показателей для составления проекта бюджета

Прогноз социально-экономического развития поселения на 2016 и плановый период 2017-2018гг. не одобрен администрацией МО (далее – Прогноз), что является нарушением п. 3 ст. 173 БК РФ (прогноз одобряется одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в законодательный (представительный) орган).

В соответствии с основными показателями не одобренного прогноза социально-экономического развития муниципального образования на 2016 год и плановый период 2017-2018гг. планируется:

- выручка от реализации продукции, работ, услуг в 2015г. – 88,2 млн. рублей (106% к уровню прошлого года), в 2016г. – 92,5 млн. рублей (104,9% к уровню прошлого года), в 2017г. – 96,2 млн. рублей (104% к уровню прошлого года), в 2018г. – 99,8 млн. рублей (103,7% к уровню прошлого года). По видам экономической деятельности, выручка от реализации продукции, работ, услуг:

- сельское хозяйство планируется в 2015г. – 28 млн. рублей (100,5% к уровню прошлого года), 2016г. – 29 млн. рублей (103,6% к уровню прошлого года), в 2017г. – 30 млн. рублей (103,4% к уровню прошлого года), в 2018г. – 30,5 млн. рублей (101,7% к уровню прошлого года). Удельный вес сельского хозяйства на 2016-2018г. составляет 31% в общем объеме выручки;

- оптовая и розничная торговля в 2015г. – 60,1 млн. рублей (108,7% к уровню прошлого года), 2016г. – 63,5 млн. рублей (105,7 % к уровню прошлого года), 2017г. – 66,2 млн. рублей (104,3 % к уровню прошлого года), 2018г. – 69,2 млн. рублей ежегодно (104,5% к уровню прошлого года). Удельный вес оптовой и розничной торговли на 2016-2018г. составляет 69% в общем объеме выручки;

- среднесписочная численность работающих планируется в 2016-2018 годах на уровне оценки за 2015 год и составит 290 человек, в том числе работающие в сельском хозяйстве составляют 51 человек, или 17,6% от всей численности работающих;

- показатель среднемесячная заработная плата по полному кругу организаций не заполнен, однако имеются значения по видам экономической деятельности: сельское хозяйство в 2016-2018 годах составит от 12100 рублей до 12410 рублей; в оптовой и розничной торговле в 2016-2018 годах составит от 11900 до 12440 рублей. Среднемесячная начисленная заработная плата работников бюджетной сферы в 2016-2018 годы составит от 15730 до 17200 рублей;

- фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций составляет: оценка 2015г. – 46,4 млн. рублей (95% к уровню прошлого года), в 2016г. – 46,7 млн. рублей (100,6% к уровню прошлого года), в 2017г. – 47,3 млн. рублей (101,3% к уровню прошлого года), в 2018г. – 49,6 млн. рублей (104,9% к уровню прошлого года). Удельный вес фонда начисленной заработной платы работников сельского хозяйства в 2016-2018 годах составляет 15,5% от общего ФОТ.

В нарушении п. 4 ст. 173 БК РФ отсутствует пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития.

4. Проект бюджета поселения на 2016 год

4.1. Общая характеристика проекта бюджета

Основные параметры бюджета в 2014-2016 гг.

Таблица № 2, тыс. руб.

	Факт 2014 год	Оценка 2015 год	Динамика, %	Проект 2016 год	Динамика, %
Налоговые и неналоговые доходы	1999,7	2230,2	111,5	2644,1	118,6
Безвозмездные поступления	7768,8	7640	98,3	4918,6	64,4
Итого доходы	9768,5	9870,2	101	7562,7	76,6
Расходы	9493,7	11280,3	118,8	7562,7	67
Дефицит (профицит)	274,8	- 1410,1	-	0	-
Объем дефицита бюджета к объему доходов без учета безвозмездных поступлений, %	-	63,2	-	-	-

Согласно представленным в таблице 2 данным, ожидаемое исполнение доходной части бюджета в 2015г. составит 9870,2 тыс. рублей, на 101,7 тыс. рублей, или на 1% больше объема поступлений 2014г. Ожидаемые расходы бюджета в 2015г. увеличиваются по сравнению с 2014г. на 1786,6 тыс. рублей, или на 18,8% и составят 11280,3 тыс. рублей. Ожидаемый дефицит бюджета поселения составит 1410,1 тыс. рублей. Источником покрытия дефицита бюджета является изменение остатков средств на счетах по состоянию на 01.01.2015г. в сумме 254,5 тыс. рублей. **Источники покрытия дефицита бюджета в сумме 1155,6 тыс. рублей (1410,1-254,5) отсутствуют.**

Согласно представленной Управлением Федерального казначейства по Иркутской области формы 0531857 «Сводная справка по кассовым операциям со средствами бюджета» на 01.12.2015г.:

- поступление по доходам составило 8716 тыс. рублей (ожидаемое 2015г. по бюджету 9870,2 тыс. рублей), что на 1154,2 тыс. рублей, или на 11,7% меньше ожидаемого исполнения за 2015г.;

- кассовые расходы всего составили 8116,6 тыс. рублей (ожидаемое 2015г. по бюджету 11280,3 тыс. рублей), что на 3163,7 тыс. рублей, или на 28% меньше ожидаемого исполнения за 2015г.

Таким образом, КСП считает недостоверно спланированным ожидаемое исполнение по расходам за 2015 год.

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

- на 2016г. - общий объем доходов бюджета – 7562,7 тыс. рублей;
- общий объем расходов бюджета – 7562,7 тыс. рублей;
- дефицит бюджета – 0 тыс. рублей.

4.2. Доходы бюджета

Основные показатели прогноза доходов в бюджет поселения на 2016 год представлены в таблице № 3.

Показатели поступления доходов в бюджет поселения за 2014 год, ожидаемое исполнение за 2015 год и проект бюджета на 2016 год

Таблица № 3, тыс. руб.

Наименование дохода	Факт 2014г.	Оценка 2015г.	% оценка к факту 2014г.	Проект 2016г.	%
Налоговые и неналоговые доходы	1999,7	2230,2	111,5	2644,1	118,6
в том числе:	1835	2107,3	114,8	2517,2	119,5
- налоговые доходы					
Налог на доходы физ. лиц	592,7	710,5	119,9	600	84,4
Акцизы по подакцизным товарам	1043,6	866,3	83	1410,2	162,8
Единый сельскохозяйственный налог	39,8	73,5	184,7	50	68
Налоги на имущество	136,8	435	318	435	100
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	<i>31,9</i>	<i>38</i>	<i>119,1</i>	<i>20</i>	<i>52,6</i>
<i>Земельный налог</i>	<i>104,9</i>	<i>397</i>	<i>378,5</i>	<i>415</i>	<i>104,5</i>
Государственная пошлина	22,3	22	98,7	22	100
- неналоговые доходы	164,5	122,9	74,7	126,9	103,3
Доходы от използвов. имущества, находящегося в собственности	79,8	38,9	48,7	38,9	100
<i>Доходы, от арендной платы за земельные участки</i>	<i>44,8</i>	<i>8,9</i>	<i>19,9</i>	<i>8,9</i>	<i>100</i>
<i>Прочие доходы от использования имущества</i>	<i>35</i>	<i>30</i>	<i>85,7</i>	<i>30</i>	<i>100</i>
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	62,4	80	128,2	85	106,3
<i>Доходы от оказания платных услуг (предп. деят.)</i>	<i>45</i>	<i>50</i>	<i>111,1</i>	<i>55</i>	<i>110</i>
<i>Доходы от компенсации затрат государства</i>	<i>17,4</i>	<i>30</i>	<i>172,4</i>	<i>30</i>	<i>100</i>
Доходы от продажи земельных участков	21,5	0	-	0	0
Административные платежи и сборы	0	3	-	3	100
Штрафы, санкции	3	1	33,3	0	-
Безвозмездные поступления	7768,8	7640	98,3	4918,6	64,4
Дотации	2984,3	2504,3	84	2871,2	114,7
Субсидии	4695,7	4790,7	102	1948,1	40,7
Субвенции	88,8	95	107	99,3	104,5
Прочие безвозмездные поступления	0	250	-	0	-

(спонсорская помощь)					
Всего доходов	9768,5	9870,2	101	7562,7	76,6

Доходы бюджета поселения на 2016 год запланированы в объеме 7562,7 тыс. рублей, или 76,6% к ожидаемой оценке поступлений за 2015 год. Поступление налоговых доходов планируется в сумме 2517,2 тыс. рублей, или 119,5% к ожидаемой оценке 2015 года, поступление неналоговых доходов в 2016 году планируется в сумме 126,9 тыс. рублей, или 103,3% к оценке поступлений в 2015 году. Таким образом, поступление собственных доходов на 2016 год прогнозируются в сумме 2644,1 тыс. рублей, или 118,6% к оценке поступлений за 2015 год (2230,2 тыс. рублей) и составит 35% в общем объеме доходов поселения. Рост собственных доходов обусловлен в основном увеличением акцизов по подакцизным товарам на 543,9 тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов в 2016 году прогнозируется в сумме 4918,6 тыс. рублей, или 64,4% к ожидаемой оценке 2015 года (7640 тыс. рублей) и составит 65% в общем объеме доходов бюджета поселения. Снижение безвозмездных поступлений связано с тем, что объем межбюджетных трансфертов в проекте закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2016 год» не полностью распределен между бюджетами муниципальных образований. Таким образом, в дальнейшем, в процессе исполнения областного бюджета, будет осуществляться распределение дополнительных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований и соответственно будут уточнены параметры бюджета поселения по безвозмездным поступлениям.

Налог на доходы физических лиц

В проекте бюджета, поступление налога на доходы физических лиц в 2016 году прогнозируется в сумме 600 тыс. рублей и составляет 20,8% к общему объему собственных доходов, или 84,4% к ожидаемому поступлению 2015 года.

Согласно не одобренному прогнозу социально-экономического развития поселения на 2016-2018 годы, увеличение фонда оплаты труда планируется в 2016 году на 0,6%, в 2017 году на 1,3%, в 2018 году на 4,9%, а численность работающих планируется в 2016-2018 годах на уровне оценки за 2015 год и составит 290 человек. По мнению КСП, данные проекта бюджета являются достоверными и сопоставимыми с Прогнозом, так в прогнозе фонд начисленной заработной платы составляет за 2015г. – 46,4 млн. рублей, в 2016г. – 46,7 млн. рублей, поступление в бюджет поселения НДФЛ должно составить соответственно 0,603 млн. рублей и 0,607 млн. рублей, при этом планируемое поступление (согласно проекта бюджета) оценивается в 2015г. – 0,710 млн. рублей и в 2016г. – 0,6 млн. рублей.

Фактическое поступление НДФЛ за 10 мес. 2015 г. составляет 495,1 тыс. рублей, т.е. 69,7% к ожидаемому годовому исполнению.

Акцизы по подакцизным товарам

Прогнозирование поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты осуществлено не в соответствии с доведенным УФК по Иркутской области до муниципальных образований прогнозом поступлений акцизов на нефтепродукты в местные бюджеты. Проектом бюджета поступление акцизов по подакцизным товарам на 2016 год прогнозируется в сумме 1410,2 тыс. рублей, что на 543,9 тыс. рублей, или на 62,8% больше ожидаемого исполнения за 2015 год. При этом письмом УФК по Иркутской области объем поступления на 2016 год спрогнозирован в сумме 1111,1 тыс. рублей, что на 299,1 тыс. рублей меньше предусмотренных проектом бюджета. Завышение в проекте бюджета поступления акцизов на 2016 год связано с наличием арифметической ошибки.

Доля поступления акцизов на нефтепродукты в 2016 году в общем объеме собственных доходов составляет 53,3%.

Фактическое поступление доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты за 10 мес. 2015 г. составляет 821,4 тыс. рублей, т.е. 94,8% к планируемому поступлению.

Налог на совокупный доход

Налог на совокупный доход состоит из единого сельскохозяйственного налога.

Фактическое поступление за 10 мес. 2015г. составило 73,5 тыс. рублей, или 100% от ожидаемого исполнения за год.

Прогноз объема поступлений единого сельскохозяйственного налога на 2016 год составляет 50 тыс. рублей, или 68% к ожидаемой оценке 2015 года. Доля поступления единого сельскохозяйственного налога в 2016 году в общем объеме собственных доходов составляет 1,9%.

Налог на имущество физических лиц в целом на 2016 год запланирован в сумме 435 тыс. рублей, или 100% к ожидаемым поступлениям 2015 года. Доля поступления налога на имущество физических лиц в 2016 году в общем объеме собственных доходов составляет 16,5%. Фактическое поступление за 10 мес. 2015г. составило 412,6 тыс. рублей (94,9% от ожидаемого годового исполнения).

В разрезе видов доходов на 2016 год:

- прогнозируется поступление налога на имущество физических лиц в сумме 20 тыс. рублей, или 52,6% к ожидаемым поступлениям 2015 года. Доля поступления налога на имущество физических лиц в 2016 году в общем объеме собственных доходов составляет 0,75%. Фактическое поступление за 10 мес. 2015г. составило 15,7 тыс. рублей (41,3% от ожидаемого годового исполнения). Недоимка по данному виду налога на 01.11.2015г. составляет 30,9 тыс. рублей;

- планируется поступление земельного налога в сумме 415 тыс. рублей, или 104,5% к ожидаемым поступлениям 2015 года. Доля поступления земельного налога в 2016 году в общем объеме собственных доходов составляет 15,7%. Фактическое поступление за 10 мес. 2015г. составило 396,9 тыс. рублей (99,9% от ожидаемого годового исполнения). Недоимка по данному налогу на 01.11.2015г. составила 132,4 тыс. рублей.

Государственная пошлина за совершение нотариальных действий ожидаемое исполнение в 2015 году составит 22 тыс. рублей, или 98,7% к факту 2014 года. Фактическое поступление за 10 мес. 2015г. составило 19,6 тыс. рублей, или 89,1% от ожидаемого годового исполнения. Прогноз поступления на 2016 год составит 22 тыс. рублей, или 100% к ожидаемому исполнению за 2015 год.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в целом на 2016 год запланированы в сумме 38,9 тыс. рублей, или 100% к ожидаемым поступлениям 2015 года. Доля поступления доходов в 2016 году в общем объеме собственных доходов составляет 1,5%. Фактическое поступление за 10 мес. 2015г. составило 1210,5 тыс. рублей (89,1% от ожидаемого годового исполнения).

В разрезе видов доходов на 2016 год:

- доходы от арендной платы за земельные участки собственностью, на которые не разграничена, не планировались на 2016 год в связи с внесением изменений в ст. 62 БК РФ, согласно которой доходы от аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена с 01.01.2015г. поступают в бюджет муниципального района по нормативу 100 %;

- доходы от арендной платы за земли после разграничения собственности спрогнозированы на 2016 год в сумме 8,9 тыс. рублей, или 100% к ожидаемым поступлениям 2015 года. Сумма дохода рассчитана за расположенную на земельном участке вышку сотовой связи. Доходы за 10 мес. 2015г. поступили в сумме 0 тыс. рублей.

- прочие доходы от использования имущества прогнозируются на 2016 год в сумме 30 тыс. рублей, или 100% к ожидаемым поступлениям 2015 года. Сумма доходов рассчитана на основании поступлений от использования жилых помещений по договорам социального найма жилья в п. Окинский. Доходы за 10 мес. 2015г. поступили в сумме 29,6 тыс. рублей (98,7% к ожидаемому исполнению за год).

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства.

Планируются на 2016г. в сумме 85 тыс. рублей, или 106,3% к ожидаемому исполнению 2015 года (80 тыс. рублей). Удельный вес в общем объеме собственных доходов в 2016 г. составит 3,2%. Фактическое поступление за 10 мес. 2015г. составило 60 тыс. рублей (75% от ожидаемого исполнения).

В разрезе видов доходов планируется:

Доходы от оказания платных услуг учреждением культуры прогнозируются на 2016г. в размере 55 тыс. рублей, что составляет 110% к ожидаемому исполнению за 2015г. Фактическое поступление за 10 мес. 2015г. составило 30 тыс. рублей (60% от ожидаемого исполнения).

Доходы от компенсации затрат государству запланированы на 2016г. в размере 30 тыс. рублей, что составляет 100% к ожидаемому исполнению за 2015г. Фактическое поступление за 10 мес. 2015г. составило 30 тыс. рублей (100% от ожидаемого исполнения).

Административные платежи и сборы.

Прогнозируемая сумма доходов от поступления административных платежей и сборов на 2016 год составляет 3 тыс. рублей, что составляет 100% к ожидаемому исполнению за 2015г. По данному доходу отражены платежи, взимаемые Администрацией поселения за оформление и выдачу справок. Фактическое исполнение за 10 мес. 2015г. составило 0 тыс. рублей.

Прогноз безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в бюджет поселения на 2016 год запланирован в сумме 4918,6 тыс. рублей, или 64,4% к ожидаемому поступлению 2015 года. Доля безвозмездных поступлений в 2016 году в общем объеме доходов составляет 65%.

В том числе:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселения запланирована (за счет средств областного и районного бюджета) на 2016 год в сумме 2871,2 тыс. рублей, или 114,7% к ожидаемому исполнению 2015 года;

- субсидия запланирована на 2016 год в сумме 1948,1 тыс. рублей, или 40,7% к ожидаемому исполнению 2015 года;

- субвенция (на осуществление первичного воинского учета, на выполнение государственных полномочий составлять протоколы об административных правонарушениях) запланирована на 2016 год в сумме 99,3 тыс. рублей, или 104,5% к ожидаемому исполнению 2015 года.

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

4.3 Расходы бюджета

Основными направлениями расходов бюджета поселения на 2016 год остаются, как и в предыдущие годы, общегосударственные вопросы (41,5% в общих расходах бюджета), национальная экономика (18,6% в общих расходах бюджета), культура и кинематография (29,8% в общих расходах бюджета).

По сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года проектом бюджета предусматривается уменьшение расходов бюджета на 2016 год на 33%, или на 3717,6 тыс. рублей. Так, ожидаемое исполнение расходной части бюджета на 2015 год предусматривается в сумме 11280,3 тыс. рублей. На 2016 год расходная часть бюджета поселения предложена к утверждению в сумме 7562,7 тыс. рублей. Снижение расходов, в основном, связано с неверно спланированным ожидаемым исполнением за 2015 год (расход превышен), а также началом формирования бюджета и не включением в расходную часть ожидаемых доходов из областного бюджета, которые, как и в предыдущие годы, найдут свое отражение в течение 2016 года.

Проектом бюджета поселения предлагается увеличить расходы бюджета поселения в 2016 году по сравнению с текущим годом по разделу «Национальная оборона» (на 4,6%), «Национальная экономика» (на 73%), «Социальная политика» (на 4,4%).

Уменьшаются расходы бюджета поселения в 2016 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года по следующим разделам: «Общегосударственные расходы» (на 11,9%), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (на 47,7%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 47,2%), «Культура и кинематография» (на 59,9%),

«Физическая культура и спорт» (на 13 тыс. рублей), «Межбюджетные трансферты бюджетам» (на 50,3%).

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

Наименование	РзПз	(тыс. рублей)				
		Факт 2014 г.	Оценка 2015 г.	%	Проект 2016 г.	%
Общегосударственные вопросы	0100	2763,7	3558,1	128,7	3136,2	88,1
Функционирование высшего должностного лица	0102	885,5	907,4	102,5	623,5	68,7
Функционирование местной администрации	0104	1877,5	2640	140,6	2502	94,8
Резервный фонд	0111	0	10	-	10	100
Другие общегосударственные вопросы	0113	0,7	0,7	100	0,7	100
Национальная оборона	0200	88,1	94,3	107	98,6	104,6
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	88,1	94,3	107	98,6	104,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	101,9	133,8	131,3	70	52,3
Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, ГО	0309	101,9	133,8	131,3	70	52,3
Национальная экономика	0400	702,9	815	116	1410,2	173
Транспорт	0408	593	0	-	0	0
Дорожное хозяйство	0409	109,9	815	741,6	1410,2	173
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	196,4	530,3	270	280	52,8
Коммунальное хозяйство	0502	103,8	359,8	346,6	180	50
Благоустройство	0503	92,6	170,5	184,1	100	58,7
Культура и кинематография	0800	5148,2	5609,6	109	2251,8	40,1
Культура	0801	5148,2	5609,6	109	2251,8	40,1
Социальная политика	1000	83,5	99,5	119,2	103,9	104,4
Пенсионное обеспечение	1001	83,5	99,5	119,2	103,9	104,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	19,5	13	66,7	0	-
Обслуживание государственного и муниципального долга	1301	19,5	13	66,7	0	-
Межбюджетные трансферты бюджетам	1400	389,5	426,7	109,6	212	49,7
Прочие МБТ бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера	1403	389,5	426,7	109,6	212	49,7
Итого		9493,7	11280,3	118,8	7562,7	67

При анализе расходной части бюджета на 2015 год (в первоначальной редакции) и проекта бюджета на 2016 год установлено следующее.

Таблица № 5 (тыс. рублей)

Наименование	РзПз	2015 год (первоначал.)	2016 год (проект)	отклонение	%
Общегосударственные вопросы	0100	2072,2	3136,2	1064	151,3
Национальная оборона	0200	94,3	98,6	4,3	104,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	101	70	- 31	69,3
Национальная экономика	0400	866,3	1410,2	543,9	162,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	310,7	280	- 30,7	90,1
Культура и кинематография	0800	4060,3	2251,8	- 1808,5	55,5
Социальная политика	1000	84	103,9	19,9	123,7
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	20	0	- 20	-
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1400	300	212	- 88	70,7
Итого		7908,8	7562,7	- 346,1	95,6

Из выше приведенной таблицы видно, что расходная часть бюджета поселения на 2016 год запланирована к утверждению на 346,1 тыс. рублей меньше, чем утвержденные расходы бюджета на 2015 год в первоначальной редакции. В 2016 году по сравнению с первоначальной редакцией проекта бюджета на 2015 год предлагается:

- увеличить расходы по разделу «Общегосударственные расходы» на 51,3%, «Национальная оборона» на 4,6%, «Национальная экономика» на 62,8%, «Социальная политика» на 23,7%;

- уменьшить расходы по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 30,7%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 9,9%, «Культура и кинематография» на 44,5%, «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 20 тыс. рублей, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и МО» на 29,3%.

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета поселения в 2015 году по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» расходы составят 3558,1 тыс. рублей, что составит 128,7 % к уровню 2014 года, или 31,5 % от общей суммы расходов бюджета.

Расходы по разделу проектом бюджета предусмотрены на 2016 год в сумме 3136,2 тыс. рублей, что составит 88,1 % к ожидаемому исполнению 2015 года, или 41,5% от общего объема планируемых расходов.

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица» предусмотрен объем расходов на содержание главы муниципального образования в 2016 году в сумме 623,5 тыс. рублей (заработная плата с начислениями на оплату труда на 8 месяцев), что составит 68,7 % к ожидаемому исполнению 2015 года. Удельный вес расходов по подразделу в общем объеме расходов бюджета в 2016г. составит 8,2%.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» объем расходов на содержание администрации в 2016 году предусмотрен в сумме 2502 тыс. рублей, что составит 94,8% к ожидаемому исполнению 2015 года, в том числе заработная плата труда и начисления на оплату труда в сумме 2204,5 тыс. рублей (на 8 месяцев), коммунальные услуги в сумме 110 тыс. рублей, остальные расходы (ГСМ, связь, Интернет и т.д.) в сумме 187,5 тыс. рублей. Удельный вес расходов по подразделу в общем объеме расходов бюджета в 2016г. составит 33,1%.

Расходы по подразделу 0111 «Резервные фонды» на 2016 год сформированы в сумме 10 тыс. рублей, что составляет по 0,13% от всех расходов бюджета поселения и не превышает норматив, установленный ст. 81 БК РФ.

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

Раздел 02 «Национальная оборона»

В данном разделе предусмотрены ассигнования по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневоинсковая подготовка» (расходы за счет средств федерального бюджета на осуществление первичного воинского учета).

Согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета поселения в 2015 году по подразделу 0203 расходы составят 94,3 тыс. рублей, что составит 107 % к уровню 2014 года, или 0,8 % от общей суммы расходов бюджета.

Расходы на 2016 год проектом бюджета предусмотрены в сумме 98,6 тыс. рублей (на заработную плату с начислениями на нее в сумме 87,6 тыс. рублей, на материально-техническое обеспечение воинского учета в сумме 11 тыс. рублей), что составит 104,6 % к оценке исполнения 2015 года, или 1,3% от общего объема планируемых расходов.

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

В данном разделе предусмотрены ассигнования по подразделу 0309 «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданской обороны».

Согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета поселения по подразделу 0309 в 2015 году расходы составят 133,8 тыс. рублей, что составит 1,2 % от общей суммы расходов бюджета.

Расходы на 2016 год проектом бюджета предусмотрены в сумме 70 тыс. рублей, что составит 52,3 % к уровню 2015 года, или 0,9 % от общей суммы расходов бюджета.

Раздел 04 «Национальная экономика»

В данном разделе предусмотрены ассигнования по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство».

Ожидаемое исполнение в 2015 году 815 тыс. рублей, что составит 741,6% к уровню прошлого года (815/109,9), или 7,2% от общей суммы расходов бюджета. Однако, согласно представленной Управлением Федерального казначейства по Иркутской области формы 0531857 «Сводная справка по кассовым операциям со средствами бюджета» кассовые расходы на 01.12.2015г. по подразделу 0409 составили 55 тыс. рублей, что указывает на наличие рисков не освоения до конца финансового года бюджетных ассигнований.

Расходы по данному разделу планируется утвердить в 2016 году в сумме 1410,2 тыс. рублей, что составит 18,6% от общих расходов. Объем запланированных расходов на 2016 год равен поступлению доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Ожидаемое исполнение за 2015 год составит 530,3 тыс. рублей, что составит 270% к уровню прошлого года, или 4,7% от общей суммы расходов бюджета.

Расходы на 2016 год по данному разделу планируется утвердить в сумме 280 тыс. рублей, что составит 52,8% к уровню 2015 года, или 3,7% от общей суммы расходов бюджета. Снижение объема бюджетных ассигнований по разделу в 2016 году в основном обусловлено не сбалансированностью бюджета.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство». В данном подразделе запланированы расходы на 2016 год в сумме 180 тыс. рублей (электроэнергия водонапорных башен и услуги водораздатчикам), что составит 50% к уровню 2015 года. Ожидаемое исполнение в 2015 году составит в сумме 359,8 тыс. рублей, или 346,6% к уровню 2014 года.

По подразделу 0503 «Благоустройство». На 2016 год запланированы расходы в сумме 100 тыс. рублей (уличное освещение), что составит 58,7% к уровню 2015 года, или 1,3% от общей суммы расходов бюджета. Ожидаемое исполнение в 2015 году 170,5 тыс. рублей, или 184,1% к уровню 2014 года.

Раздел 08 «Культура и кинематография»

Расходы предусмотрены по подразделу 0801 «Культура» и учтены в сумме 2251,8 тыс. рублей на 2016 год, или 29,8 % от всех расходов бюджета. Проектом бюджета предлагается утвердить расходы в 2016 году ниже ожидаемого исполнения 2015 года на 3357,8 тыс. рублей, или на 59,9 %. Снижение объема бюджетных ассигнований по разделу в основном обусловлено не сбалансированностью бюджета и не распределением ассигнований областным бюджетом между муниципальными образованиями на реализацию государственных программ.

Из общих расходов на культуру в 2016 году планируется направить на выплату заработной платы с учетом страховых взносов 75,1%, или 1690,8 тыс. рублей; 7,1%, или 160 тыс. рублей на оплату коммунальных услуг; 4,4%, или 100 тыс. рублей на оплату транспортных расходов; 8,9%, или 200 тыс. рублей на увеличение стоимости материальных запасов и 4,5%, или 101 тыс. рублей на оплату других расходов.

Ожидаемое исполнение за 2015 год составит 5609,6 тыс. рублей (в том числе 1000 тыс. рублей на реализацию мероприятий государственной программы Иркутской области

"Развитие культуры" на 2014 - 2018 годы), что составит 109% к уровню прошлого года, или 49,7% от общей суммы расходов бюджета.

Раздел 10 «Социальная политика»

В данном разделе отражены расходы по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» для выплаты пенсий за выслугу лет гражданам, замещавшим должности муниципальной службы.

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2016 год в сумме 103,9 тыс. рублей, или 104,4% к уровню 2015 года. Удельный вес расходов на пенсионное обеспечение в общем объеме расходов бюджета составит в 2016г. – 1,4%.

Ожидаемое исполнение за 2015 год составит 99,5 тыс. рублей, что составит 119,2% к уровню прошлого года, или 0,9% от общей суммы расходов бюджета.

Раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

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

Администрацией сельского поселения в 2013 году получен бюджетный кредит в сумме 430 тыс. рублей со сроком возврата до 01.09.2016г. Согласно данным долговой книги остаток задолженности (основной долг) по состоянию на 01.01.2015г. составляет 238,9 тыс. рублей.

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

до 25 декабря 2015г. – 156,4 тыс. рублей, в т.ч. кредит – 143,4 тыс. рублей и проценты за пользование – 13 тыс. рублей;

до 1 сентября 2016г. – 156,4 тыс. рублей, в т.ч. кредит – 95,5 тыс. рублей и проценты за пользование – 3,5 тыс. рублей.

Ожидаемое исполнение за 2015 год составит 13 тыс. рублей, что соответствует графику возврата бюджетного кредита. Проектом бюджета на 2016 год расходы по подразделу не прогнозируются, однако в соответствии с графиком возврата бюджетного кредита следует предусмотреть 3,5 тыс. рублей.

Раздел 14 «Межбюджетные трансферты»

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

Ожидаемое исполнение расходов по подразделу 1403 в 2015 году составит 426,7 тыс. рублей, что больше на 9,6% фактического исполнения за 2014 год. На 2016 год поселением предусмотрены расходы на передачу четырех полномочий на 5-6 месяцев: организация осуществления внешнего муниципального контроля; на размещение муниципального заказа; по обслуживанию бюджетов поселений, на содержание органа повседневного управления ЕДДС. Полномочия по градостроительству в проекте бюджета не предусмотрены. Объем средств предусмотренных в 2016 году составляет 212 тыс. рублей. Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составит в 2015г. – 3,8%, в 2016г. – 2,8%.

Нарушения и рекомендации

1. При экспертизе текстовой части проекта решения о бюджете установлены следующие замечания:

- в п. 5 и 10 имеется ссылка на «Бюджетные учреждения», однако учреждение культуры имеет статус «Казенного учреждения». Следовательно, в проекте решения о бюджете по тексту слово «Бюджетные» необходимо заменить на «Казенные»;

- в нарушение п. 5 ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ не утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда;

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

- п. 12 проекта решения о бюджете указано, что «данное решение опубликовать в «Муниципальном вестнике». В соответствии со ст. 5 Бюджетного кодекса РФ решение о бюджете вступает в силу с 1 января и действует по 31 декабря финансового года, а также подлежит официальному опубликованию не позднее 10 дней после его подписания в установленном порядке. Следовательно, КСП предлагает п. 12 изложить в следующей редакции «Настоящее решение вступает в силу с 1 января 2016 года и подлежит официальному опубликованию после его подписания».

2. В нарушении ст. 184.2 БК РФ не представлены одновременно с проектом бюджета:

- основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики;

- пояснительная записка к проекту бюджета;

- предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования за 9 мес. 2015 года.

- пять методик и четыре расчета распределения межбюджетных трансфертов;

3. При проведении экспертизы установлено:

- верхний предел муниципального долга на 1 января 2016 года в объеме 0 рублей, что не соответствует БК РФ (следовало установить на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом, т.е. на 01.01.2017 года);

- не соответствие Приложения 7 «Программа муниципальных внутренних заимствований» с Приложением 8 «Источники финансирования дефицита бюджета», а именно в приложении 7 объем привлечения в 2016 году планируется в сумме 0 рублей, однако в приложении 8 предусмотрено получение кредита от кредитной организации в размере 95,5 тыс. рублей. Таким образом, КСП считает необходимым доработать приложение 8 в соответствии с приложением 7.

4. Прогноз социально-экономического развития поселения на 2016 и плановый период 2017-2018гг. не одобрен администрацией МО (далее – Прогноз), что является нарушением п. 3 ст. 173 БК РФ.

В нарушении п. 4 ст. 173 БК РФ отсутствует пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития.

5. Проектом бюджета поступление акцизов по подакцизным товарам на 2016 год прогнозируется в сумме 1410,2 тыс. рублей, однако письмом УФК по Иркутской области объем поступления на 2016 год спрогнозирован в сумме 1111,1 тыс. рублей, что на 299,1 тыс. рублей меньше предусмотренных проектом бюджета. Таким образом, в проекте о бюджете доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты следует установить в сумме 1111,1 тыс. рублей.

6. По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» ожидаемое исполнение в 2015 году по данным проекта бюджета составит 815 тыс. рублей. Однако, согласно представленной Управлением Федерального казначейства по Иркутской области формы 0531857 «Сводная справка по кассовым операциям со средствами бюджета» кассовые расходы на 01.12.2015г. по подразделу 0409 составили 55 тыс. рублей, что указывает на наличие рисков не освоения до конца финансового года бюджетных ассигнований по данному подразделу.

Данный проект бюджета Барлуковского сельского поселения на 2016 год с учетом рекомендаций и предложений КСП рекомендован к принятию.

Аудитор Контрольно-счетной палаты
муниципального образования Куйтунский район _____

А.А. Костюкевич