

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН

Заключение КСП № 47
по результатам экспертизы проекта бюджета Андрюшинского
сельского поселения на 2016 год

р.п. Куйтун

15 декабря 2015 г.

1. Общее положение

Заключение КСП по результатам экспертизы проекта бюджета Андрюшинского сельского поселения на 2016 год подготовлено в соответствии с п. 2 ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решением Думы Андрюшинского муниципального образования от 03.11.2015г. № 12 «Об особенностях составления и утверждения проекта бюджета Андрюшинского МО на 2016 год», Соглашением о передаче полномочий по организации осуществления внешнего муниципального финансового контроля в Андрюшинском муниципальном образовании на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, планом работы на 2015 год.

Экспертиза проекта бюджета Андрюшинского 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 Андрюшинского муниципального образования (далее – Дума) от 03.11.2015г. № 12 «Об особенностях составления и утверждения проекта бюджета Андрюшинского МО на 2016 год» (далее – решение Думы от 03.11.2015г. № 12) решено:

- пунктом 1 приостановить до 01.01.2016г. действие положения решения Думы от 27.12.2012г. № 3 «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 администрацией МО в Думу не позднее 23.11.2015г.

Проект бюджета постановлением МО от 20.11.2015г. № 87 внесен (в срок установленные решением Думы от 03.11.2015г. № 12) на рассмотрение в Думу и 30.11.2015г. представлен в Контрольно-счетную палату муниципального образования Куйтунский район (далее – КСП).

При экспертизе текстовой части проекта решения о бюджете нарушений п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ не установлено, однако имеются следующие замечания:

- в п. 8 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. 1 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ предельный объем муниципального долга на очередной финансовый год не установлен.

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, одобрен постановлением МО от 20.11.2015г. № 87;
- пояснительная записка к проекту бюджета;
- верхний предел муниципального долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом;
- 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;**
- **предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования за 9 мес. 2015 года;**
- **методики и расчеты распределения межбюджетных трансфертов передаваемых полномочий на районный уровень (пять полномочий).**

Пунктом 1 проекта решения о бюджете в расходной части бюджета создан резервный фонд Администрации муниципального образования на 2016 год в размере 20 тыс. рублей, что в соответствии со ст. 81 БК РФ не превышает 3 процентов общего объема расходов. Этим же пунктом утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда МО на 2016 год в сумме 918,8 тыс. рублей, что соответствует п.5 ст. 179.4 БК РФ.

Пунктом 5 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.

3. Параметры прогноза макроэкономических показателей для составления проекта бюджета

Прогноз социально-экономического развития поселения на 2016 и плановый период 2017-2018гг. одобрен постановлением МО от 20.11.2015г. № 87 (далее – Прогноз), что соответствует 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 прогноза социально-экономического развития муниципального образования на 2016 год и плановый период 2017-2018гг. планируется:

- выручка от реализации продукции, работ, услуг в 2015г. – 124,7 млн. рублей (80,8% к уровню прошлого года), в 2016г. – 125,2 млн. рублей (100,4% к уровню прошлого года), в 2017г. – 143,1 млн. рублей (114,3% к уровню прошлого года), в 2018г. – 174 млн. рублей (121,6% к уровню прошлого года). По видам экономической деятельности, выручка от реализации продукции, работ, услуг отсутствует.

- малый бизнес представлен 4 организациями, в том числе по видам экономической деятельности: 1 – торговля и 3 - сельское хозяйство.

- среднесписочная численность работающих планируется в 2016-2018 годах на уровне оценки за 2015 год и составит 256 человек, в том числе работающие в сельском хозяйстве составляют 148 человек, или 58% от всей численности работающих;

- среднемесячная заработная плата по полному кругу организаций спрогнозирована на 2016г. в размере 21226 рублей (105% к уровню прошлого года), на 2017г. в размере 22478 рублей (105,9% к уровню прошлого года), на 2018г. в размере 23647 рублей (105,2% к уровню прошлого года), по видам экономической деятельности: сельское хозяйство в 2016-2018 годах составит 24900 рублей; в оптовой и розничной торговле отсутствуют сведения. Среднемесячная начисленная заработная плата работников бюджетной сферы составит в 2016г. в размере 9589 рублей (105,1% к уровню прошлого года), в 2017г. в размере 10155 рублей (105,9% к уровню прошлого года), в 2018г. в размере 10683 рублей (105,2% к уровню прошлого года);

- фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций составляет: оценка 2015г. – 51,182 млн. рублей (89,4% к уровню прошлого года), в 2016г. – 52,854 млн. рублей (103,3% к уровню прошлого года), в 2017г. – 54,218 млн. рублей (102,6 к уровню прошлого года), в 2018г. – 56,8 млн. рублей (104,8% к уровню прошлого года).

Сопоставление основных параметров Прогноза, принятых за основу для составления проекта бюджета на 2015-2017 годы и на 2016-2018 годы в части совпадающих периодов, представлено в следующей таблице:

Таблица № 1

Показатели	Ед. изм.	2016 год		Отклоне- ние, %	2017 год		Отклоне- ние, %
		Прогноз 2015-2017 годов	Прогноз 2016-2018 годов		Прогноз 2015-2017 годов	Прогноз 2016-2018 годов	
Выручка от реализации продукции, работ, услуг	млн. руб.	101,6	125,2	23,2	102,2	143,1	40
Среднесписочная численность работников	чел.	235	256	8,9	235	255	8,5
Среднемесячная начисленная заработная плата	руб.	18324	21226	15,8	19241	22478	16,8
Фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций	млн. руб.	отсутствует	52,854	-	отсутствует	54,218	-

По сравнению с одобренным ранее прогнозом на 2015-2017гг. почти по всем показателям прослеживаются изменения. Однако, в нарушении п. 4 ст. 173 БК РФ в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития не приводится сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

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	1844,3	1605,5	87,1	1979,3	123,3
Безвозмездные поступления	5992,2	8623,1	143,9	3379,4	39,2
Итого доходы	7836,5	10228,6	130,5	5358,8	52,4
Расходы	7774,8	10701,5	137,6	5358,8	55
Дефицит (профицит)	61,7	- 472,9	-	0	-
Объем дефицита бюджета к объему доходов без учета безвозмездных поступлений, %	-	-	-	-	-

Согласно представленным в таблице 2 данным, ожидаемое исполнение доходной части бюджета за 2015г. составит 10228,6 тыс. рублей, что на 2392,1 тыс. рублей, или на 30,5% больше объема поступлений 2014г. Ожидаемые расходы бюджета в 2015г. увеличиваются по сравнению с 2014г. на 2926,7 тыс. рублей, или на 37,6% и составят 10701,5 тыс. рублей. Дефицит бюджета поселения составит 472,9 тыс. рублей. Источником финансирования дефицита бюджета является изменение остатков средств на счетах в сумме 64,7 тыс. рублей и полученный кредит от кредитной организации в сумме 415 тыс. рублей.

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 – 5358,8 тыс. рублей;

общий объем расходов бюджета – 5358,8 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	1844,3	1605,5	87,1	1979,3	123,3
в том числе:	1626,9	1554,5	95,5	1919,3	123,5
- налоговые доходы					
Налог на доходы физ. лиц	578,9	495	85,5	520	105,1
Акцизы по подакцизным товарам	695,7	610	87,7	918,8	150,6
Единый сельскохозяйственный налог	0	7,5	-	8,5	113,3
Налоги на имущество	330,8	432	130,6	467	108,1
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	<i>17,4</i>	<i>22</i>	<i>126,4</i>	<i>27</i>	<i>122,7</i>
<i>Земельный налог</i>	<i>313,4</i>	<i>410</i>	<i>130,8</i>	<i>440</i>	<i>107,3</i>
Государственная пошлина	21,5	10	46,5	5	50
- неналоговые доходы	217,4	51	23,5	60	117,6
Доходы от използвов. имущества, находящегося в собственности	166,1	0	-	0	-
<i>Доходы, от арендной платы за земельные участки</i>	<i>166,1</i>	<i>0</i>	<i>-</i>	<i>0</i>	<i>-</i>
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	47	47	100	56	119,1
<i>Доходы от оказания платных услуг (предп. деят.)</i>	<i>33</i>	<i>35</i>	<i>106,1</i>	<i>36</i>	<i>102,9</i>
<i>Доходы от компенсации затрат государства</i>	<i>14</i>	<i>12</i>	<i>85,7</i>	<i>20</i>	<i>166,7</i>
Административные платежи и сборы	3,5	4	114,3	4	100
Безвозмездные поступления	5992,2	8623,1	143,9	3379,5	39,2
Дотации	2347,5	2011,6	85,7	1935,7	96,2
Субсидии	3537,7	3855,4	109	1325,5	34,4
Субвенции	107	112,6	105,2	118,3	105,1
Прочие безвозмездные поступления		2643,5	-	0	-
Всего доходов	7836,5	10228,6	130,5	5358,8	52,4

Доходы бюджета поселения на 2016 год запланированы в объеме 5358,8 тыс. рублей, или 52,4% к ожидаемой оценке поступлений за 2015 год. Поступление налоговых доходов планируется в сумме 1919,3 тыс. рублей, или 123,5% к ожидаемой оценке 2015 года, поступление неналоговых доходов в 2016 году планируется в сумме 60 тыс. рублей, или 117,6% к оценке поступлений в 2015 году. Таким образом, поступление собственных доходов на 2016 год прогнозируются в сумме 1979,3 тыс. рублей, или 123,3% к оценке поступлений за 2015 год (1605,5 тыс. рублей) и составит 37% в общем объеме доходов поселения. Рост собственных доходов обусловлен в основном увеличением акцизов по подакцизным товарам на 308,8 тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов в 2016 году прогнозируется в сумме 3379,5 тыс. рублей, или 39,2% к ожидаемой оценке 2015 года (8623,1 тыс. рублей) и составит 63% 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 520 тыс. рублей и составляет 26,3% к общему объему собственных доходов, или 105,1% к ожидаемому поступлению 2015 года.

Согласно прогноза социально-экономического развития поселения на 2016-2018 годы, одобренного постановлением МО от 20.11.2015г. № 87, увеличение фонда оплаты труда планируется в 2016 году на 3,3%, в 2017 году на 2,6%, в 2018 году на 4,8%, а численность работающих планируется в 2016-2018 годах на уровне оценки за 2015 год и составит 256 человек. По мнению КСП, данные проекта бюджета являются достоверными и сопоставимыми с Прогнозом, так в прогнозе фонд начисленной заработной платы составляет за 2015г. – 51,18 млн. рублей, в 2016г. – 52,85 млн. рублей, поступление в бюджет поселения НДФЛ должно составить соответственно 0,511 млн. рублей и 0,528 млн. рублей, при этом планируемое поступление (согласно проекта бюджета) оценивается в 2015г. в сумме 0,495 млн. рублей и 2016г. в размере 0,52 млн. рублей.

Фактическое поступление НДФЛ за 10 мес. 2015 г. составляет 421,7 тыс. рублей, т.е. 85,2% 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 918,8 тыс. рублей, что на 308,8 тыс. рублей, или на 50,6% больше ожидаемого исполнения за 2015 год. При этом письмом УФК по Иркутской области объем поступления на 2016 год спрогнозирован в сумме 722,2 тыс. рублей, что на 196,6 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 46,4%.

Фактическое поступление доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты за 10 мес. 2015 г. составляет 534 тыс. рублей, т.е. 87,5% к планируемому поступлению.

Налог на совокупный доход

Налог на совокупный доход состоит из единого сельскохозяйственного налога.

Фактическое поступление за 10 мес. 2015г. составило 7,4 тыс. рублей, или 98,7% от ожидаемого исполнения за год.

Прогноз объема поступлений единого сельскохозяйственного налога на 2016 год составляет 8,5 тыс. рублей, или 113,3% к ожидаемой оценке 2015 года. Доля поступления единого сельскохозяйственного налога в 2016 году в общем объеме собственных доходов составляет 0,43%.

Налог на имущество физических лиц в целом на 2016 год запланирован в сумме 467 тыс. рублей, или 108,1% к ожидаемым поступлениям 2015 года. Доля поступления налога на имущество физических лиц в 2016 году в общем объеме собственных доходов составляет 23,6%. Фактическое поступление за 10 мес. 2015г. составило 419,1 тыс. рублей (97% от ожидаемого годового исполнения).

В разрезе видов доходов на 2016 год:

- прогнозируется поступление налога на имущество физических лиц в сумме 27 тыс. рублей, или 122,7% к ожидаемым поступлениям 2015 года. Доля поступления налога на имущество физических лиц в 2016 году в общем объеме собственных доходов составляет 1,4%. Фактическое поступление за 10 мес. 2015г. составило 20,7 тыс. рублей (94,1% от ожидаемого годового исполнения). Недоимка по данному виду налога на 01.11.2015г. составляет 23,8 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, расчет

налога производится в соответствии с главой 32 НК РФ и решением Думы МО от 28.11.2010г. № 55 «О налоге на имущество физических лиц»;

- планируется поступление земельного налога в сумме 440 тыс. рублей, или 107,3% к ожидаемым поступлениям 2015 года. Доля поступления земельного налога в 2016 году в общем объеме собственных доходов составляет 22,2%. Фактическое поступление за 10 мес. 2015г. составило 398,4 тыс. рублей (97,2% от ожидаемого годового исполнения). Недоимка по данному налогу на 01.11.2015г. составила 135,6 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, расчет налога произведен в соответствии с главой 31 НК РФ и решением Думы МО от 28.02.2011г. № 60 «О земельном налоге».

Государственная пошлина за совершение нотариальных действий ожидаемое исполнение в 2015 году составит 10 тыс. рублей, или 46,5% к факту 2014 года. Фактическое поступление за 10 мес. 2015г. составило 3,8 тыс. рублей, или 38% от ожидаемого годового исполнения. Прогноз поступления на 2016 год составит 5 тыс. рублей, или 50% к ожидаемому исполнению за 2015 год.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (в части аренды земли) не планировались на 2015 и 2016 годы 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 оказания платных услуг и компенсации затрат государства.

Планируются на 2016г. в сумме 56 тыс. рублей, или 119,1% к ожидаемому исполнению 2015 года (47 тыс. рублей). Удельный вес в общем объеме собственных доходов в 2016 г. составит 2,8%. Фактическое поступление за 10 мес. 2015г. составило 28,4 тыс. рублей (60,4% от ожидаемого исполнения).

В разрезе видов доходов планируется:

Доходы от оказания платных услуг учреждением культуры прогнозируются на 2016г. в размере 36 тыс. рублей, что составляет 102,9% к ожидаемому исполнению за 2015г. Фактическое поступление за 10 мес. 2015г. составило 23,4 тыс. рублей (66,9% от ожидаемого исполнения).

Доходы от компенсации затрат государству запланированы на 2016г. в размере 20 тыс. рублей, что составляет 166,7% к ожидаемому исполнению за 2015г. Фактическое поступление за 10 мес. 2015г. составило 5 тыс. рублей (41,7% от ожидаемого исполнения).

Административные платежи и сборы.

Прогнозируемая сумма доходов от поступления административных платежей и сборов на 2016 год составляет 4 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 3,8 тыс. рублей (95% от ожидаемого исполнения).

Прогноз безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в бюджет поселения на 2016 год запланирован в сумме 3379,5 тыс. рублей, или 39,2% к ожидаемому поступлению 2015 года. Доля безвозмездных поступлений в 2016 году в общем объеме доходов составляет 63%.

В том числе:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселения запланирована (областной бюджет – 1426,4 тыс. рублей и районный бюджет – 509,33 тыс. рублей) на 2016 год в сумме 1935,7 тыс. рублей, или 96,2% к ожидаемому исполнению 2015 года. **КСИ в результате экспертизы выявила не полное отражение в доходах бюджета поселения на 2016г. дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений (за счет средств областного бюджета) в размере 106,1 тыс. руб. (1532,5-1426,4), предусмотренных приложением № 12 к Закону Иркутской области «Об областном бюджете на 2016 год», что является нарушением принципа полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов (ст. 32 БК РФ);**

- субсидия запланирована на 2016 год в сумме 1325,5 тыс. рублей, или 34,4% к ожидаемому исполнению 2015 года;

- субвенция (на осуществление первичного воинского учета, на выполнение государственных полномочий по водоснабжению и водоотведению, на выполнение государственных полномочий составлять протоколы об административных правонарушениях) запланирована на 2016 год в сумме 118,3 тыс. рублей, или 105,1% к ожидаемому исполнению 2015 года.

Снижение объема безвозмездных поступлений в 2016 году по сравнению с 2015 годом обусловлено:

- не полным распределением межбюджетных трансфертов в проекте областного закона «Об областном бюджете на 2016 год» между бюджетами муниципальных образований;

- наличием в оценке 2015 года прочих безвозмездных поступлений (спонсорской помощи) в сумме 2643,5 тыс. рублей.

4.3 Расходы бюджета

Основными направлениями расходов бюджета поселения на 2016 год остаются, как и в предыдущие годы, общегосударственные вопросы (35,6% в общих расходах бюджета), национальная экономика (17,7% в общих расходах бюджета), культура и кинематография (34,6% в общих расходах бюджета).

По сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года проектом бюджета предусматривается уменьшение расходов бюджета на 2016 год на 49,9%, или на 5342,7 тыс. рублей. Так, ожидаемое исполнение расходной части бюджета на 2015 год предусматривается в сумме 10701,5 тыс. рублей. На 2016 год расходная часть бюджета поселения предложена к утверждению в сумме 5358,8 тыс. рублей. Снижение расходов, в основном, связано с 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 7,2%), «Национальная экономика» на 28,6%.

Уменьшаются расходы бюджета поселения в 2016 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года по следующим разделам: «Общегосударственные расходы» (на 34,5%), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (на 68%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 16,7%), «Культура и кинематография» (на 60%), «Физическая культура и спорт» (на 7,7%), «Межбюджетные трансферты бюджетам» (на 41%).

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

Наименование	РзПз	Факт 2014 г.	Оценка 2015 г.	%	(тыс. рублей)	
					Проект 2016 г.	%
Общегосударственные вопросы	0100	2650,2	2916,7	110,1	1909,6	65,5
Функционирование высшего должностного лица	0102	660,3	710	107,5	437	61,5
Функционирование местной администрации	0104	1989,2	2206	110,9	1451,9	65,8
Резервный фонд	0111	0	0	0	20	-
Другие общегосударственные вопросы	0113	0,7	0,7	100	0,7	100
Национальная оборона	0200	74	79,6	107,6	85,3	107,2
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	74	79,6	107,6	85,3	107,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	35	31,3	89,4	10	32
Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, ГО	0309	35	31,3	89,4	10	32
Национальная экономика	0400	732,9	739,3	100,9	951,1	128,6
Общэкономические вопросы	0401	32,3	32,3	100	32,3	100
Дорожное хозяйство	0409	637,1	707	111	918,8	130
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	63,5	0	-	0	0

Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	286,2	385	134,5	320,8	83,3
Коммунальное хозяйство	0502	168,2	230	136,7	195	84,8
Благоустройство	0503	118	155	131,4	125,8	81,2
Культура и кинематография	0800	3612,1	6170,2	170,8	1853,9	30
Культура	0801	3612,1	6170,2	170,8	1853,9	30
Физическая культура и спорт	1100	8,7	13	149,4	12	92,3
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	8,7	13	149,4	12	92,3
Межбюджетные трансферты бюджетам	1400	375,7	366,4	97,5	216,1	59
Прочие МБТ бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера	1403	375,7	366,4	97,5	216,1	59
Итого		7774,8	10701,5	137,6	5358,8	50,1

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	2137,9	1909,6	- 228,3	89,3
Национальная оборона	0200	79,6	85,3	5,7	107,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	20	10	- 10	50
Национальная экономика	0400	595,4	951,1	355,7	159,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	456	320,8	- 135,2	70,4
Культура и кинематография	0800	3291,5	1853,9	- 1437,6	56,3
Физическая культура и спорт	1100	12	12	0	100
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1400	310	216,1	- 93,9	69,7
Итого		6902,4	5358,8	- 1543,6	77,6

Из выше приведенной таблицы видно, что расходная часть бюджета поселения на 2016 год запланирована к утверждению на 1543,6 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 «Национальная оборона» на 7,2%, «Национальная экономика» на 59,7%;

- уменьшить расходы по разделам «Общегосударственные расходы» на 10,7%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (на 50%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 29,6%, «Культура и кинематография» на 43,7%, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и МО» на 30,3%.

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета поселения в 2015 году по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» расходы составят 2916,7 тыс. рублей, что составит 110,1 % к уровню 2014 года, или 27,3 % от общей суммы расходов бюджета.

Расходы по разделу проектом бюджета предусмотрены на 2016 год в сумме 1909,6 тыс. рублей, что составит 65,5 % к ожидаемому исполнению 2015 года, или 35,6% 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 437 тыс. рублей (заработная плата с начислениями на оплату труда на 7 месяцев), что составит 61,5 % 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 1451,9 тыс. рублей, что составит 65,8% к ожидаемому исполнению 2015 года, в том числе заработная плата и начисления на оплату труда в сумме 1218,4 тыс. рублей (на 6,5 месяцев), коммунальные услуги в сумме 60 тыс. рублей, услуги связи в сумме 10 тыс. рублей, остальные расходы (ГСМ, Интернет и т.д.) в сумме 157 тыс. рублей. Удельный вес расходов по подразделу в общем объеме расходов бюджета в 2016г. составит 27,1%.

Расходы по **подразделу 0111 «Резервные фонды»** на 2016 год сформированы в сумме 20 тыс. рублей, что составляет 0,37% 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 вневойсковая 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 79,6 тыс. рублей, что составит 107,6 % к уровню 2014 года, или 0,7 % от общей суммы расходов бюджета.

Расходы на 2016 год проектом бюджета предусмотрены в сумме 85,3 тыс. рублей (на заработную плату с начислениями на нее в сумме 80 тыс. рублей, связь в сумме 2,5 тыс. рублей, транспортные услуги в сумме 2,8 тыс. рублей), что составит 107,2 % к оценке исполнения 2015 года, или 1,6% 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 31,3 тыс. рублей, что составит 0,3 % от общей суммы расходов бюджета.

Расходы на 2016 год проектом бюджета предусмотрены в сумме 10 тыс. рублей, что составит 32 % к уровню 2015 года, или 0,2 % от общей суммы расходов бюджета. В данном подразделе запланированы расходы на приобретение листовок и наглядной агитации.

Раздел 04 «Национальная экономика»

Ожидаемое исполнение в 2015 году 739,3 тыс. рублей, или 6,9% от общей суммы расходов бюджета.

Расходы по данному разделу планируется утвердить на 2016 год в сумме 951,1 тыс. рублей, что составит 17,7% от общих расходов.

По подразделу 0401 «Общеэкономические расходы» предусмотрены расходы за счет поступающей в бюджет муниципального образования субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения в сумме 32,3 тыс. рублей (в том числе заработная плата с начислениями – 31,2 тыс. рублей), что на уровне ожидаемого исполнения 2015 года.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» (дорожный фонд) ожидаемое исполнение в 2015 году составит 707 тыс. рублей, или 6,6% от общей суммы расходов бюджета.

Расходы по данному подразделу планируется утвердить в 2016 году в сумме 918,8 тыс. рублей, что составит 130% к уровню прошлого года, или 17,1% от общей суммы расходов бюджета. Объем запланированных расходов увязан с поступлением доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Ожидаемое исполнение за 2015 год составит 385 тыс. рублей, что составит 134,5% к уровню прошлого года, или 3,6% от общей суммы расходов бюджета.

Расходы на 2016 год по данному разделу планируется утвердить в сумме 320,8 тыс. рублей, что составит 83,3% к уровню 2015 года, или 6% от общей суммы расходов бюджета. Снижение объема бюджетных ассигнований по разделу в 2016 году в основном обусловлено не сбалансированностью бюджета и не распределением ассигнований областным бюджетом между муниципальными образованиями на реализацию государственных программ.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство». В данном подразделе запланированы расходы на 2016 год в сумме 195 тыс. рублей (электроэнергия и оплата водораздатчикам), что составит 84,8% к уровню 2015 года. Ожидаемое исполнение в 2015 году составит в сумме 230 тыс. рублей, или 136,7% к уровню 2014 года.

По подразделу 0503 «Благоустройство». На 2016 год запланированы расходы в сумме 125,8 тыс. рублей (95,8 тыс. рублей – уличное освещение и 30 тыс. рублей – вывоз и уборка мусора), что составит 81,2% к уровню 2015 года, или 2,3% от общей суммы расходов бюджета. Ожидаемое исполнение в 2015 году 155 тыс. рублей, или 131,4% к уровню 2014 года.

Раздел 08 «Культура и кинематография»

Расходы предусмотрены по подразделу 0801 «Культура» и учтены в сумме 1853,9 тыс. рублей на 2016 год, или 34,6 % от всех расходов бюджета. Проектом бюджета предлагается утвердить расходы в 2016 году ниже ожидаемого исполнения 2015 года на 4316,3 тыс. рублей, или на 70 %. Снижение объема бюджетных ассигнований по разделу в основном обусловлено не сбалансированностью бюджета и наличием в 2015 году запланированных средств на разработку проектно-сметной документации для строительства клуба в сумме 2643,5 тыс. рублей.

Из общих расходов на культуру в 2016 году планируется направить на выплату заработной платы с учетом страховых взносов 80,1%, или 1485,6 тыс. рублей (на 6 месяцев); 7,6%, или 140,3 тыс. рублей на оплату коммунальных услуг; 2,2%, или 40 тыс. рублей на поступление нефинансовых активов и 10,1%, или 188 тыс. рублей на оплату других расходов.

Ожидаемое исполнение за 2015 год составит 6170,2 тыс. рублей, что составит 170,8% к уровню прошлого года, или 57,7% от общей суммы расходов бюджета.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

Расходы по подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» в 2015 году составляют 13 тыс. руб. В проекте бюджета на 2016 год по подразделу 1105 «Физическая культура и спорт» расходы запланированы в размере 12 тыс. рублей на проведение мероприятий.

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 366,4 тыс. рублей, что меньше на 2,5% фактического исполнения за 2014 год. На 2016 год по разделу предусмотрены расходы на передачу пяти полномочий: организация осуществления внешнего муниципального контроля; на размещение муниципального заказа; по обслуживанию бюджетов поселений, по градостроительству, на содержание органа повседневного управления ЕДДС. Объем средств предусмотренных в 2016 году составляет 216,11 тыс. рублей (на 7 месяцев). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составит в 2015г. – 3,4%, в 2016г. – 4%.

Нарушения и рекомендации

1. При экспертизе текстовой части проекта решения о бюджете нарушений п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ не установлено, однако имеются следующие замечания:
 - в п. 8 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. 1 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ предельный объем муниципального долга на очередной финансовый год не установлен.
2. В нарушении ст. 184.2 БК РФ не представлены одновременно с проектом бюджета:
 - основные направления бюджетной политики, основные направления налоговой политики;
 - предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования за 9 мес. 2015 года;
 - методики и расчеты распределения межбюджетных трансфертов передаваемых полномочий на районный уровень (пять полномочий).
3. В нарушении п. 4 ст. 173 БК РФ в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития не приводится сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.
4. Проектом бюджета поступление акцизов по подакцизным товарам на 2016 год прогнозируется в сумме 918,8 тыс. рублей, однако письмом УФК по Иркутской области объем поступления на 2016 год спрогнозирован в сумме 722,2 тыс. рублей, что на 196,6 тыс. рублей меньше предусмотренных проектом бюджета. Таким образом, в проекте о бюджете доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты следует установить в сумме 722,2 тыс. рублей.
5. КСП в результате экспертизы выявила не полное отражение в доходах бюджета поселения на 2016г. дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений (за счет средств областного бюджета) в размере 106,1 тыс. руб. (1532,5-1426,4), предусмотренных приложением № 12 к проекту Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2016 год», что является нарушением принципа полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов (ст. 32 БК РФ);

Данный проект бюджета Андрюшинского 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