

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

**Заключение КСП № 48**  
**по экспертизе проекта бюджета Уховского муниципального образования**  
**на 2016 год.**

п. Куйтун

от 15.12.2015г.

**1. Общие положения.**

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

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

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

В соответствии с требованиями ст.154, 171 Бюджетного кодекса РФ составление проекта является исключительной прерогативой местной администрации. Решением Думы Уховского сельского поселения от 13.11.2015г. № 91 «Об особенностях составления и утверждения проекта бюджета Уховского сельского поселения на 2016 год» приостановлено до 01.01.2016 года действие Положение о бюджетном процессе Уховского сельского поселения в отношении составления и утверждения проекта бюджета Уховского сельского поселения на плановый период, представления в Думу Уховского сельского поселения одновременно с указанным проектом документов и материалов на плановый период (за исключением прогноза социально-экономического развития Уховского сельского поселения, основных направлений налоговой политики развития Уховского сельского поселения, основных направлений бюджетной политики Уховского сельского поселения). Проект решения о бюджете Уховского сельского поселения вносится Главой в Думу Уховского сельского поселения не позднее 23 ноября 2015 года.

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

- предварительные итоги социально-экономического развития Уховского сельского поселения за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за текущий финансовый год;
- методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;
- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом.

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

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

Представленный к экспертизе прогноз социально-экономического развития поселения на 2016-2018годы одобрен распоряжением администрации поселения от 23 октября 2015г. № 38/1 (далее – Прогноз СЭР). Пунктом 3 ст.173 БК РФ и Положением о бюджетном процессе в Уховском МО установлено, что прогноз СЭР одобряется Главой администрации одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в Думу.

Однако Администрацией не принято решение «О внесении в Думу Уховского сельского поселения проекта бюджета на 2016 год»

Прогноз разработан и одобрен в двух вариантах развития экономики. Прогнозные показатели по первому варианту не отличаются от показателей прогноза по второму варианту. Экономика сельского поселения представлена КФХ, занимающимися сельским хозяйством, торговлей в лице индивидуальных предпринимателей и бюджетной сферой (образование, культура, здравоохранение).

По оценке 2015г. общий объем выручки составит 3,3 млн. руб., что на 1,1 млн. руб., или на 50% больше факта 2014г. Прогнозируемый показатель на 2016 год на уровне оценки 2015 года, в 2017г. по отношению к 2016 году увеличится на 0,3 млн. руб. или на 9%, в 2018г. по отношению к 2017году увеличится на 0,2 млн. руб. или на 5,5%.

Показатель численности постоянного населения в 2014 г. составил 1326 чел., ожидаемая численность на 2015г. – 1298 чел., прогноз на 2016-2018 годы численности постоянного населения прогнозируется 1332 чел.

Среднесписочная численность работников на 2016-2018гг. планируется на уровне 2015года и составит 112 человек.

Среднемесячная заработная плата (без выплат социального характера) по полному кругу организаций планируется в 2016 году по отношению к ожидаемому исполнению 2015 года с ростом на 13,2% и составит 17138 руб., в 2017 году увеличится до 19392 руб., или на 13,2%, в 2018 году увеличится на 13,2% и составит 21969 рублей.

Прогнозируемый фонд оплаты труда составляет в 2016 году 23034 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2015г. на 2684 тыс. руб. или на 13,2%. Далее в плановом периоде темп роста фонда оплаты труда по полному кругу организаций составит: в 2017г. - (+13,2% к уровню 2016г.), в 2018г. – (+13,2% к уровню 2017г.).

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

## 3.Общая характеристика проекта бюджета Уховского МО на 2016 год.

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

- **общий объем доходов** бюджета поселения в сумме **4615,4 тыс. руб.**, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 3511,3 тыс. руб.;

- **общий объем расходов** бюджета поселения в сумме **4615,4 тыс. руб.**;

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

В соответствии с п.3 ст. 81 БК РФ текстовой частью решения о бюджете установлен резервный фонд администрации Уховского МО на 2016год в сумме 8 тыс. руб., что

составляет 0,2% от всех расходов бюджета и не превышает ограничений, установленных БК РФ.

Пунктом 12 проекта решения о бюджете утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Уховского сельского поселения в сумме 493,6 тыс. руб. Следует отметить, что объем дорожного фонда предлагаемый к утверждению завышен на 104,7 тыс. руб., в связи с технической ошибкой.

Пунктом 13 проекта решения о бюджете утверждены субвенции, выделяемые из бюджета поселения и направляемые на финансирование расходов, связанных с передачей части полномочий по обслуживанию бюджета поселения на районный уровень. В соответствии со ст.184.1 БК РФ решением о бюджете утверждается **объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы РФ в очередном финансовом году.**

Пунктом 16 проекта бюджета установлен верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2016г. в размере 0 рублей, в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям 0 рублей. В соответствии с требованиями п.3 ст. 184.1 БК РФ решением о бюджете **утверждается верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом, с указанием, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям.**

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

Пунктом 19 проекта решения о бюджете утверждена программа муниципальных внутренних заимствований на 2016 год Уховского муниципального образования, из которой следует, что муниципальный долг на 01.01.2016г. отсутствует и привлекать заимствования не предполагается.

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

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

Таб. №1 тыс.руб.

Наименование дохода	Факт 2014г.	Оценка 2015г.	Изменение 2015 к 2014 в %.	Прогноз 2016г.	Изменение 2016 к 2015 в %.
<b>Доходы местного бюджета</b>	<b>1254,5</b>	<b>960,6</b>	<b>76,6</b>	<b>1104,1</b>	<b>114,9</b>
<b>Налоговые доходы, из них:</b>	<b>754,6</b>	<b>849,2</b>	<b>112,5</b>	<b>990,2</b>	<b>116,6</b>
Налог на доходы физ лиц	277,6	270	97,3	271	100,4
Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам	304,4	362,1	119	493,6	136,3
ЕСХН	3	11	366,6	11	100
Налоги на имущество	151,1	188	124,4	196,3	104,4
- налог на имущество физических лиц	64,2	38	59,2	42,3	111,3
- <i>земельный налог</i>	86,9	150	172,6	154	102,7
Государственная пошлина	18,5	18,1	97,8	18,3	101,1
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>499,9</b>	<b>111,4</b>	<b>22,3</b>	<b>113,9</b>	<b>102,2</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	463,3	83	17,9	83	100
- <i>арендная плата за земельные участки</i>	403,8	-	-	-	-
- <i>доходы от аренды за пользование имуществом</i>	59,5	83	139,5	83	100

Доходы от оказания платны услуг и компенсации затрат бюджета поселения	28,3	28,4	100,4	29,7	104,6
- <i>доходы от оказания платных услуг</i>	19,8	19,7	99,5	20	101,5
<i>доходы от компенсации затрат бюджета поселения</i>	8,5	8,7	102,4	9,7	111,5
Прочие неналоговые доходы	7,2	-	--	-	-
Штрафы, санкции	1,1	-	-	1,2	-
<b>Межбюджетные трансферты</b>	<b>5351,1</b>	<b>5553,7</b>	<b>103,8</b>	<b>3511,3</b>	<b>63,2</b>
<b>Всего доходов</b>	<b>6605,6</b>	<b>6514,3</b>	<b>98,6</b>	<b>4615,4</b>	<b>70,8</b>

В целом ожидаемое исполнение доходов в 2015г. по оценке слаживается ниже уровня 2014года, в том числе налоговых доходов ожидается больше к факту 2014г. на 12,5%, а неналоговых доходов ожидается ниже фактического исполнения 2014года на 77,7 %, безвозмездных поступлений – выше на 3,8%. Значительное снижение неналоговых поступлений связано с зачислением в бюджет муниципального района с 01.01.2015г. по нормативу 100% доходов от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, в соответствии со ст. 62 БК РФ (ранее зачислялось 50% в бюджет поселения и 50% в бюджет района).

Представленный к утверждению объем доходов бюджета Уховского сельского поселения на 2016 год меньше ожидаемого исполнения бюджета поселения за 2015 год на 1898,9 тыс. руб. или на 29,2% , налоговые и неналоговые доходы составят 1104,1 тыс. руб., что на 14,9 % или на 143,5 тыс. руб. выше ожидаемых поступлений 2015г. Объем безвозмездных поступлений ожидается в сумме 3511,3 тыс. руб., что ниже оценки 2015 года на 36,8% или на 2042,4 тыс. руб.

### **Налоговые доходы**

Налоговые доходы в бюджете Уховского МО в бюджете на 2014 год составили 60,2% (754,6 тыс.руб.) в общей сумме собственных доходов и 11,4% в общей сумме бюджета сельского поселения. При ожидаемом поступлении в 2015 году в сумме 849,2 тыс. руб. удельный вес налоговых доходов в общей сумме собственных доходов составит 88,4% и 13% в общей сумме бюджета сельского поселения. На 2016 год прогнозируется в размере 990,2 тыс. руб., что на 141 тыс. руб. или на 16,6 % больше ожидаемого исполнения 2015 года.

В составе налоговых доходов наибольший удельный вес занимает доход от уплаты акцизов по подакцизным товарам. Удельный вес данного дохода в общем объеме **налоговых** поступлений в 2015 году составит 42,6%, в 2016 году планируется 49,8%.

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

Ожидаемое поступление налога на доходы физических лиц в бюджет поселения в 2015 году составляет 270 тыс. руб., что на 2,7 % или на 7,6 тыс. руб. меньше факта 2014 года. Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц на 2016 год определен в сумме 271 тыс. руб. или 100,4 % к оценке 2015 года. Фактическое поступление налога на доходы физических лиц за 10 месяцев 2015г. составило 227,6 тыс. руб. Недоимка на 01.11.2015г. составляет 1,2 тыс. руб.

В прогнозе социально-экономического развития Уховского МО на 2016-2018 годы темп роста заработной платы в 2016 году по сравнению с оценкой 2015 года с ростом на 13,2%. В проекте бюджета на 2016 год поступление НДФЛ запланировано с ростом на 0,4%. Указанное несоответствие свидетельствует о недостаточной достоверности и надежности прогноза социально-экономического развития. Отсутствие взаимосвязи

прогноза социально-экономического развития и проекта бюджета является нарушением п.1 ст.174.1 БК РФ.

Удельный вес НДС в общем объеме собственных доходов в 2015 году составит 28,1%, в 2016 году - 24,5%.

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

Проектом бюджета Уховского сельского поселения поступление доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты предусмотрено в объеме **493,6 тыс. руб.**, что на 131,5 тыс. руб. или на 36,3 % больше ожидаемого исполнения за 2015 год.

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 поступление доходов от уплаты акцизов на 2016 год в Уховском сельском поселении прогнозируется в объеме **388,9 тыс. рублей**. Завышение на сумму 104,7 тыс. рублей произошло по технической ошибке.

Доля доходов от акцизов по подакцизным товарам в 2016 году в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 44,7 %.

#### **Налоги на имущество**

В составе налогов на имущество в бюджет поселения поступают налоги на имущество физических лиц и земельный налог. Поступление данного вида доходов прогнозируется на 2016 год в сумме 196,3 тыс. руб. или 104,4 % к оценке 2015 года.

- **прогноз поступления земельного налога** на 2016 год запланированы в сумме 154 тыс. руб., или 102,7% от ожидаемого поступления 2015 года. Фактически за 10 месяцев 2015 года поступление земельного налога в бюджет поселения составило 147,1 тыс. руб. Недоимка по данному виду налога на 01.11.2015 год составляет 75,1 тыс. рублей. Ожидаемое поступление земельного налога в 2015 году составляет 150 тыс. рублей, что выше фактического поступления 2014 года на 72,6 % или на 63,1 тыс. рублей. Таким образом, по мнению КСП Администрации Уховского поселения необходимо провести мероприятия по снижению недоимки по земельному налогу и уточнить прогнозные показатели дохода от поступления земельного налога.

Удельный вес данного дохода в структуре собственных доходов 2015 году – 15,6%, в 2016 году составит 13,9 %.

- **прогноз поступления налога на имущество физических лиц** на 2016 год составляет в сумме 42,3 тыс. руб., или 111,3 % к ожидаемым поступлениям 2015 года. Ожидаемое поступление налога на имущество физических лиц в 2015 году составляет 38 тыс. рублей, что ниже фактического поступления 2014 года 40,8% или на 26,2 тыс. рублей. Фактически за 10 месяцев 2015г. поступление налога на имущество в бюджет поселения составило 37,9 тыс. руб. Недоимка по данному виду налога на 01.11.2015г. составляет 54,4 тыс. руб. Таким образом, по мнению КСП, данный налог требует уточнения.

Доля поступления налога на имущество физических лиц в 2015 году в общем объеме собственных доходов составляет 4 %, в 2016 году составит 3,8%.

#### **Налоги на совокупный доход**

Налог на совокупный доход состоит из единого сельскохозяйственного налога. Прогноз объема поступлений единого сельскохозяйственного налога на 2016 год составляет 11 тыс. руб. или 100% к оценке 2015г. Доля единого сельскохозяйственного налога в 2015 году в общем объеме собственных доходов составляет 1,1%, в 2016 году составит 1%.

### **Государственная пошлина**

Прогноз поступлений госпошлины на 2016г. предусмотрен в сумме **18,3тыс.руб.**, что на 1,1% или на 0,3 тыс.руб. больше ожидаемых поступлений 2015 года. Данный вид дохода поступает в результате осуществления нотариальной деятельности органом местного самоуправления.

### **Неналоговые доходы.**

Неналоговые доходы в бюджете Уховского сельского поселения в 2014 году составляли 39,8% (499,9 тыс. руб.) в общей сумме собственных доходов и 7,6% в общей сумме бюджета поселения. Ожидаемое поступление неналоговых доходов в 2015 году составляет в сумме 111,4 тыс. руб., что ниже факта 2014 года на 388,5 тыс. руб. или на 77,7%, **на 2016 год** неналоговые доходы планируются в сумме 113,9тыс. руб. или 102,2% к ожидаемому исполнению за 2015 год. Удельный вес неналоговых доходов в общей сумме собственных доходов в 2015 году составит 11,6% и 1,7% в общей сумме бюджета поселения, в 2016 году соответственно 10,3% и 2,5 %.

Снижение неналоговых доходов связано с изменениями, внесенными в ст. 62 БК РФ, в результате которых арендная плата за земельные участки полностью поступает в бюджет района. Так, в 2014г. поступления от аренды земли в бюджет поселения составили 403,8 тыс. руб., или 32,2% от объема поступивших налоговых и неналоговых доходов, а с 2015г. не поступают.

### **Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.**

Прогноз поступления доходов от использования муниципального имущества на 2016 год составляет в сумме 83 тыс. руб., или 100 % к ожидаемым поступлениям 2015 года. Согласно пояснительной записке расчет поступлений дохода составлен на основании ожидаемых поступлений 2015г., с учетом заключенных договоров аренды муниципального имущества.

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

Данный вид дохода запланирован на 2016 год в сумме 9,7 тыс. руб. что на 11,5% больше, чем ожидаемое поступление 2015года. Ожидаемое поступление доходов от компенсации затрат государства на 2015 год определено в сумме 8,7тыс. руб. или 102,4 к фактическому поступлению за 2014 год. Фактически за 10 мес. 2015г. в возмещение затрат в бюджет поселения поступило 6,4 тыс. руб.

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

Прогноз поступлений на 2016 год по доходам от оказания платных услуг учреждением культуры составляет 20 тыс. руб. или 101,5% к ожидаемому поступлению 2015 года. Фактически за 10 мес. 2015г. платных услуг в бюджет поселения поступило **12,4 тыс. руб.**

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

### **Штрафы, санкции, возмещение ущерба.**

Прогнозируемая на 2016 год сумма штрафов, санкций, возмещения ущерба составляет 1,2 тыс. руб. В пояснительной записке к проекту бюджета указано, что прогноз поступления дохода от штрафов составлен на основании анализа работы комиссии по благоустройству (в ноябре 2015 года выписано 25 предупреждений об уборке горбыля от придомовых территорий).

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

### **Безвозмездные поступления.**

Объем безвозмездных поступлений в бюджет Уховского муниципального образования определен в соответствии с проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2016 год, проектом решения Думы МО Куйтунский «О бюджете МО Куйтунский район на 2016 год».

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

Таблица №2 тыс. руб.

Показатель	2014г. факт	2015г. оценка	Темп роста (%).	2016г. прогноз	Темп роста (%).
Дотации	2566,4	2244,4	87,5	2199,4	98
Субсидии	2711	3230,0	119,1	1227,4	38
Субвенции	73,7	79,3	107,6	84,5	106,6
<b>Безвозмездные поступления, всего</b>	<b>5351,1</b>	<b>5553,7</b>	<b>103,8</b>	<b>3511,3</b>	<b>63,2</b>

Прогнозируемые на 2016 год безвозмездные поступления составят 3511,3 тыс. рублей, что на 2042,4 тыс. рублей или на 36,8% ниже ожидаемого исполнения 2015 года, в том числе:

- дотации прогнозируются в объеме 2199,4 тыс. руб., что на 45 тыс. руб. или на 2 % меньше ожидаемого исполнения 2015г.;

- субсидии в 2016 году планируются в объеме 1227,4 тыс. руб., что на 2002,6 тыс. руб. или на 62 % ниже ожидаемого исполнения 2015г.;

- субвенция на осуществление первичного воинского учета и по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, запланированы в сумме 84,5 тыс. руб., что больше ожидаемого исполнения 2015 года на 6,6 %.

Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений на 2016 год в бюджете поселения обусловлено тем, что в проекте Федерального закона «О федеральном бюджете на 2016 год» объем межбюджетных трансфертов не полностью распределен между бюджетами субъектов Российской Федерации, соответственно проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2016 год» объем межбюджетных трансфертов не полностью распределен между бюджетами муниципальных образований. В дальнейшем, в процессе исполнения федерального и областного бюджетов, будет осуществляться распределение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований и соответственно будут уточнены параметры бюджета поселения по безвозмездным поступлениям.

Безвозмездные поступления в 2014 году в общем объеме планируемых доходов составляют 81%, в 2015 году –85,3%, в 2016 году – 76,1%.

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

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

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

Таблица №3 (тыс. руб.)

Наименование	РзПз	Факт 2014г	Оценка 2015г	% оценки к факту 2014г.	Проект 2016г	% проекта к оценке 2015г.
<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>0100</b>	<b>3638,2</b>	<b>3978</b>	<b>109,3</b>	<b>2196,9</b>	<b>55,2</b>
<i>Функционирование высшего</i>	<i>0102</i>	<i>695,1</i>	<i>655,9</i>	<i>94,4</i>	<i>302,5</i>	<i>46,1</i>

<i>должностного лица</i>						
<i>Функционирование местной администрации</i>	0104	2942,4	3321,4	112,9	1885,7	56,8
<i>Резервный фонд</i>	0111	-	-	-	8	-
<i>Другие общегосударственные вопросы</i>	0113	0,7	0,7	100	0,7	100
<b>Национальная оборона</b>	<b>0200</b>	<b>73</b>	<b>78,6</b>	<b>107,7</b>	<b>83,8</b>	<b>106,6</b>
<b>Национальная безопасность</b>	<b>0300</b>	-	-		<b>20</b>	-
<b>Национальная экономика</b>	<b>0400</b>	<b>543</b>	<b>424</b>	<b>78,1</b>	<b>509</b>	<b>120</b>
<i>Дорожное хозяйство</i>	0409	543	403	74,2	509	126,3
<i>Другие вопросы в области национальной экономики</i>	0412		21	-		-
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>0500</b>	<b>147,2</b>	<b>191,6</b>	<b>130,2</b>	<b>197</b>	<b>102,8</b>
<i>Коммунальное хозяйство</i>	0502	58,9	146,7	249,1	117	79,8
<i>Благоустройство</i>	0503	88,3	44,9	50,8	80	178,2
<b>Культура и кинематография</b>	<b>0800</b>	<b>1807,6</b>	<b>1514,2</b>	<b>83,7</b>	<b>1113,7</b>	<b>73,5</b>
<b>Социальная политика</b>	<b>1000</b>	-	<b>9</b>	-	<b>120</b>	<b>1333,3</b>
<i>Пенсионное обеспечение</i>	1001		9	-	120	1333,3
<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>1100</b>		<b>0</b>	-	<b>10</b>	-
<b>Межбюджетные трансферты общего характера</b>	<b>1400</b>	<b>371,8</b>	<b>368,3</b>	<b>99,1</b>	<b>365</b>	<b>99,1</b>
<b>Итого</b>		<b>6580,8</b>	<b>6563,7</b>	<b>99,7</b>	<b>4615,4</b>	<b>70,3</b>

Из анализа данных таблицы следует, что наибольший вес в структуре расходов поселения в 2015 году занимают расходы на решение общегосударственных вопросов – 47,6 % и на культуру – 24,2 % от всех расходов.

По сравнению с оценкой 2015 годом проектом бюджета предусматривается снижение расходов бюджета на 2016 год на 29,7 %, или на 1948,3 тыс. рублей. Так, оценка бюджета на 2015 год расходной части предусматривается в объеме 6563,7 тыс. рублей. На 2016 год расходная часть бюджета поселения предложена в объеме 4615,4 тыс. рублей. Проектом бюджета прогнозируется уменьшение расходов бюджета сельского поселения в 2016 году по сравнению с ожидаемым исполнением за 2015 год по следующим разделам: «Общегосударственные вопросы» (44,8%), «Культура и кинематография» (26,5%), «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (0,9%). По остальным разделам предполагается увеличение расходов в сравнении с оценкой 2015 года.

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

Согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета поселения в 2015 году по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» расходы составят 3978 тыс. руб., что составит 109,3% к факту 2014г., или 47,6 % от общей суммы расходов бюджета. В проекте бюджета на 2016 год общий объем расходов по указанному разделу предусмотрен в сумме 2196,9 тыс. руб., что составляет 55,2% к уровню 2015 года. Одним из факторов снижения расходов в 2016 году по разделу «Общегосударственные расходы» является не включение в расходную часть бюджета поселения полного объема расходов.

**Расходы по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица»** проектом бюджета на 2016 год предлагается утвердить в размере 302,5 тыс. рублей, что составляет 6,5% от общего объема расходов бюджета. Объем бюджетных ассигнований по данному подразделу на 2016 год по отношению к 2015 году снижен на 353,4 тыс. руб., или

на 53,9 %. В пояснительной записке к проекту бюджета отмечено, что объем расходов на содержание главы поселения предусмотрен на 5 месяцев.

**По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»** на 2016 год расходы предусмотрены в объеме 1885,7 тыс. руб., или 56,8 % от ожидаемого исполнения 2015 года. Наибольший удельный вес в расходах по данному подразделу составляет расходы на оплату труда с начислениями – 1432,2 тыс. руб. или 75,9%, коммунальные услуги – 96 тыс. руб. или 5,1 %, увеличение стоимости материальных запасов – 320 тыс. руб. или 17%, прочие услуги и расходы – 37,4 тыс. руб. или 2%. Средства на оплату труда с начислениями запланированы на 6 месяцев.

**Расходы по подразделу 0111 «Резервные фонды»** на 2016 год сформированы в объеме 8 тыс. рублей, что составляет 0,2% от всех расходов бюджета поселения и не превышает норматив, установленный ст. 81 БК РФ (3%).

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

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

По данному разделу предусмотрены расходы на осуществление первичного воинского учета в размере запланированной субвенции на эти цели. На 2016 год прогнозируются расходы в сумме 83,8 тыс.руб., что больше ожидаемого исполнения 2015г. на 5,2 тыс.руб., или на 6,6%. Расходы предусмотрены на оплату труда специалиста ВУС в сумме 78 тыс. руб., услуги связи – 2 тыс. руб., транспортные услуги – 3 тыс. руб., увеличение стоимости материальных запасов – 0,8 тыс. руб. Удельный вес расходов на осуществление первичного воинского учета в структуре общих расходов составляет 1,8 %.

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

Проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на 2016 год в сумме 20 тыс. руб. По данному разделу предусмотрены расходы на содержание пожарной машины по договору и обслуживание пожарной сигнализации.

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

Ожидаемое исполнение в 2015 году составит 424 тыс. руб., что составит 78,1% к уровню прошлого года или 6,5% от общей суммы расходов бюджета. Расходы по данному разделу планируется утвердить в 2016 году 509 тыс. руб., что составит 11% от общих расходов.

В данном разделе предусмотрены ассигнования по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство». Ожидаемое исполнение в 2015 году составит 403 тыс. руб., в том числе за счет реализации перечня проектов народных инициатив 267,9 тыс. руб., за счет средств муниципального дорожного фонда 135,1тыс. руб. **На 2016 год** расходы по данному подразделу предлагается утвердить в объеме 509 тыс. руб., что составит 126,3% к оценке 2015 года. В составе указанных ассигнований предусмотрены расходы за счет доходов, поступающих от уплаты акцизов по подакцизным товарам в сумме 494 тыс. руб., а также в рамках реализации муниципальной программы «Обеспечение безопасности дорожного движения в Уховском сельском поселении на 2015-2020гг.» в сумме 15 тыс. рублей. Однако, в связи с превышением планируемых доходов от уплаты акцизов на 104,7 тыс. рублей, превышены на эту же сумму и прогнозируемые расходы. Таким образом, по мнению КСП, данные расходы требуют уточнения в сторону уменьшения.

Следует отметить, что по данному подразделу по данным оценки ожидаемого исполнения бюджета поселения за 2015 год исполнение предусмотрено в размере **135,1 тыс. руб.**, фактически за 10 месяцев 2015 года доходов от уплаты акцизов поступило в сумме **287,5 тыс. рублей.** Пояснительная записка к проекту бюджета на 2016 год не содержит пояснений расхождения между объемом поступления и объемом расходов дорожного фонда за 2015 год. В соответствии с п.5 ст.179.4 БК РФ объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета от доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам. Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году.

**По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»** согласно оценке ожидаемое исполнение в 2015 году составит 21 тыс. руб. На 2016 год расходы не предусмотрены.

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

Ожидаемое исполнение в 2015 году составит 191,6 тыс. руб. или 130,2% к уровню прошлого года (191,6:147,2). На 2016 год прогнозируются расходы в сумме 197 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2015 года на 2,8 % или на 5,4 тыс. руб.

В составе вышеуказанных ассигнований предусмотрены расходы по подразделу **0502 «Коммунальное хозяйство»** на оплату услуг по поддержке коммунального хозяйства. Ожидаемое исполнение в 2015 году составит 146,7 тыс. руб. или 2,2 % от всех расходов бюджета. На 2016 год прогнозируются расходы в сумме 117 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2015 года на 20,2 % или на 29,7 тыс. руб. Указанные ассигнования предусмотрены на оплату договоров гражданско-правового характера.

Удельный вес расходов на коммунальное хозяйство в общем объеме расходов бюджета поселения в 2015 году составляет 2,2%, в 2016 году – 2,5%.

По подразделу **0503 «Благоустройство»** расходы на 2016 год предусмотрены в сумме 80 тыс. руб., или 1,7 % от всех расходов бюджета. Проектом бюджета предлагается утвердить расходы в 2016 году больше ожидаемого исполнения 2015 года на 35,1 тыс. руб., или на 78,2%. Указанные ассигнования предусмотрены на оплату услуг уличного освещения в сумме 70 тыс. руб., чистка свалок – 10 тыс. руб.

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

Расходы по данному разделу на 2016 год предусмотрены в сумме 1113,7 тыс. рублей, или 24,2 % от всех расходов бюджета. Проектом бюджета предлагается утвердить расходы в 2016 году ниже ожидаемого исполнения 2015 года на 400,5 тыс. рублей, или на 26,5%.

Из общих расходов на культуру в 2016 году планируется направить на выплату заработной платы с учетом страховых взносов в сумме 679,3 тыс.руб., или 61% от всех расходов на культуру, коммунальные услуги в сумме 250 тыс.руб., или 22,4 %, увеличение стоимости материальных запасов – 170 тыс. руб. или 15,3 %, прочие расходы и услуги – 14,4 тыс. руб. или 1,3 %.

В пояснительной записке к проекту бюджета на 2016г указано, что расходы на заработную плату с начислениями предусмотрены на 6 месяцев.

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

В данном разделе отражены расходы по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение».

**По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»** предусмотрены бюджетные ассигнования на 2016 год в сумме 120 тыс. руб., для выплаты пенсии за выслугу лет гражданам, замещавшим должности муниципальной службы. Согласно пояснительной

записке к проекту бюджета, объем расходов предусмотрен на 12 месяцев, при этом обоснования планируемых ассигнований в пояснительной записке не приведены.

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

В проекте бюджета по подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» на 2016 год предлагаются к утверждению расходы в сумме 10 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, объем расходов предусмотрен на ГСМ для подвоза спортсменов на соревнования – 5 тыс. руб. и для закупки спортивного инвентаря – 5 тыс. руб.

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

Проектом бюджета предусмотрен объем межбюджетных трансфертов, передаваемых муниципальному району в 2016 в размере 365 тыс. руб., которые по отношению к оценке 2015 года снижены на 3,3 тыс. руб., или на 0,9%.

В составе вышеуказанных ассигнований предусмотрены расходы на выполнение отдельных полномочий:

- по обслуживанию бюджетов поселений – 280,2 тыс. руб.;
- по организации размещения муниципального заказа – 25,7 тыс. руб.;
- по организации осуществления внешнего муниципального финансового контроля – 25,8 тыс. руб.;
- по осуществлению отдельных полномочий в области ЕДДС – 20,4 тыс. руб.
- градостроительство – 12,9 тыс. руб.

### **Муниципальные программы**

Пунктом № 15 и приложением № 14 к проекту решения Думы о бюджете предусмотрено распределение бюджетных ассигнований на реализацию долгосрочных целевых программ. В соответствии с требованиями ст. 179 БК РФ следует слова «долгосрочная целевая программа» заменить на слова «муниципальная программа».

Согласно проекту бюджета предусмотрены расходы на реализацию мероприятий одной муниципальной программы «Обеспечение безопасности дорожного движения в Уховском сельском поселении на 2015-2020гг.», предусмотренной по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» в сумме 15 тыс. рублей.

Паспортом данной муниципальной программы объем финансирования на 2016 год предусмотрен в сумме 31,5 тыс. руб., а в бюджете предусмотрено на 2016 год в сумме 15 тыс. руб. или 47,6% от потребности. **В нарушении п. 2 ст. 179 БК РФ муниципальное образование не в полном объеме предусмотрело в бюджете объем средств утвержденный муниципальной программой.**

Доля расходов на финансирование муниципальных программ на 2016 год предусматривается в размере 0,3% от общего объема расходов проекта бюджета (15:4615,4)

### **Замечания и предложения.**

1. В связи с несбалансированностью бюджета, бюджетные ассигнования по основным видам расходов предусмотрены не в полном объеме. Так, расходы на оплату труда предусмотрены на 6 месяцев.

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

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

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом.

3. В нарушение п.3 ст.173 БК РФ и Положения о бюджетном процессе в Уховском МО администрацией поселения не принято решение «О внесении в Думу Уховского сельского поселения проекта бюджета на 2016 год».

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

5. Пунктом 13 проекта решения о бюджете утверждены субвенции, выделяемые из бюджета поселения и направляемые на финансирование расходов, связанных с передачей части полномочий по обслуживанию бюджета поселения на районный уровень. В соответствии со ст.184.1 БК РФ решением о бюджете утверждается объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы РФ в очередном финансовом году.

6. Пунктом 16 проекта бюджета установлен верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2016г. в размере 0 рублей, в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям 0 рублей. В соответствии с требованиями п.3 ст. 184.1 БК РФ решением о бюджете утверждается верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом, с указанием, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям.

7. Пунктом № 15 и приложением № 14 к проекту решения Думы о бюджете предусмотрено распределение бюджетных ассигнований на реализацию долгосрочных целевых программ. В соответствии с требованиями ст. 179 БК РФ следует слова «*долгосрочная целевая программа*» заменить на слова «*муниципальная программа*».

8. В прогнозе социально-экономического развития Уховского МО на 2016-2018 годы темп роста заработной платы в 2016 году по сравнению с оценкой 2015 года с ростом на 13,2%. В проекте бюджета на 2016 год поступление НДФЛ запланировано с ростом на 0,4%. Указанное несоответствие свидетельствует о недостаточной достоверности и надежности прогноза социально-экономического развития. Отсутствие взаимосвязи прогноза социально-экономического развития и проекта бюджета является нарушением п.1 ст.174.1 БК РФ.

9. Прогноз поступлений по доходам от акцизов и расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» требуют уточнения в сторону уменьшения на 104,7 тыс. руб. в соответствии с Письмом Управления Федерального казначейства по Иркутской области.

10. Проанализировав фактическое поступление, прогнозирование и недоимку налогов на имущество в бюджет Уховского сельского поселения, по мнению КСП Администрации поселения необходимо провести мероприятия по снижению недоимки и уточнить прогнозные показатели налогов на имущество.

11. Паспортом муниципальной программы «Обеспечение безопасности дорожного движения в Уховском сельском поселении на 2015-2020гг» объем финансирования на 2016 год предусмотрен в сумме 31,5 тыс. руб., а в бюджете предусмотрено на 2016 год в сумме 15 тыс. руб. или 47,6% от потребности. В нарушении п. 2 ст. 179 БК РФ муниципальное образование не в полном объеме предусмотрела в бюджете объем средств утвержденный муниципальной программой.

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