

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

**Заключение КСП № 29
по результатам экспертизы проекта бюджета Карымского сельского поселения на
2016 год.**

р.п. Куйтун

30 ноября 2015 г.

1. Общее положение

Заключение КСП по результатам экспертизы проекта бюджета Карымского сельского поселения на 2016 год подготовлено в соответствии с п. 2 ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе в Карымском муниципальном образовании», Соглашением о передаче полномочий по организации осуществления внешнего муниципального финансового контроля в Карымском муниципальном образовании на 2015 год 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 Карымского сельского поселения, параметров его основных показателей.

2. Анализ соответствия проекта бюджета требованиям бюджетного законодательства

Решением Думы Карымского МО от 03.11.2015г. № 117 «Об особенностях составления и утверждения проекта бюджета Карымского МО на 2016год» приостановлено до 01.01.2016года действие Положений о бюджетном процессе в отношении составления и утверждения проекта бюджета Карымского МО на плановый период, предоставления в Думу Карымского МО одновременно с указанным проектом материалов на плановый период (за исключением прогноза социально-экономического развития Карымского МО, основных направлений налоговой политики Карымского МО). Также указанным решением установлен срок представления проекта бюджета Администрацией в Думу не позднее 23 ноября 2015года. В КСП проект бюджета представлен 24.11.2015г.

В нарушение п. 3 ст. 173 БК РФ не принято решение Администрации о внесении проекта бюджета в представительный орган муниципального образования.

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

- основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики;
- методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;
- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий год.

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

- из п. 1 проекта решения следует исключить слова «и собственных расходов 2073655,58рублей» как некорректную формулировку;

- в п.1.2 слова «утвердить резервный фонд» заменить словами «установить размер резервного фонда» (п.3 ст.81БК РФ);

- в п. 3 слово «бюджетными» заменить на слово «казенными»;

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

- в нарушение п.3 ст. 184.1 БК РФ верхний предел муниципального долга установлен на 1 января 2016года. В соответствии с требованиями указанной статьи верхний предел муниципального долга утверждается по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом.

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

- Следует отметить, что в соответствии с п.6 ст. 107 БК РФ верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом представляет собой расчетный показатель. Расчет производится в следующем порядке задолженность муниципального образования на начало года плюс предполагаемое привлечение кредитов минус планируемое погашение по долговым обязательствам. Для Карымского поселения: муниципальный долг на начало года 483тыс. руб.+ предполагаемое привлечение 483тыс. руб. минус погашение 483тыс. руб. и верхний предел должен составить 483тыс. руб. Расчет верхнего предела муниципального долга представлен в Приложении № 7. Однако, к данному Приложению имеются замечания технического характера: неверно определен верхний предел долга на 01.01.2017г. (0 рублей), объем привлечения запланирован по строке «бюджетные кредиты», хотя Приложением № 8 предусмотрено привлечение кредитов кредитных организаций.

- в п. 5 слово «установить» заменить на слово «утвердить», слова «предельный объем» заменить на слова «верхний предел долга» (в соответствии с п.3 ст.184.1 БК РФ);

- в п. 7 слово «установить» заменить на слово «утвердить»;

- п. 8 исключить из текста проекта, как не соответствующий действующему законодательству. Так, данным пунктом установлено, что *«заключение бюджетными учреждениями договоров, исполнение которых осуществляется за счет средств бюджета Карымского сельского поселения, производится в пределах утвержденных им бюджетных ассигнований в соответствии со сметой доходов и расходов»*. Во-первых, бюджетные учреждения выполняют свои функции в соответствии с муниципальным заданием, на основании плана финансово-хозяйственной деятельности за счет субсидии на выполнение муниципального задания (ст. 78 БК РФ). Во-вторых, из бюджета Карымского МО бюджетные учреждения не финансируются.

- в нарушение п. 3 ст. 184.1 БК РФ текстом проекта решения не утвержден объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджету муниципального района на очередной финансовый год;

- проект решения не содержит дату вступления в силу решения о бюджете. Согласно статье 5 Бюджетного кодекса РФ Закон (решение) о бюджете вступает в силу с 1 января и действует по 31 декабря финансового года. Решение о бюджете подлежит официальному опубликованию не позднее 10 дней после его подписания в установленном порядке. Статьей 22 Положения о бюджетном процессе также определено, что решение о бюджете вступает в силу с 1 января очередного финансового года. На основании вышеизложенного, Контрольно-счетная палата предлагает пункт 11 проекта решения о бюджете дополнить следующей формулировкой «настоящее решение вступает в силу с 1 января 2016 года».

3. Параметры прогноза макроэкономических показателей для составления проекта бюджета

В нарушение п.3 ст. 173 БК РФ Прогноз социально-экономического развития поселения на 2016-2018 годы не одобрен Администрацией (далее – Прогноз).

В соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса РФ, проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств. Надежность показателей прогноза

социально-экономического развития является важнейшей составляющей соблюдения принципа достоверности бюджета, определенного статьей 37 БК РФ.

Прогноз социально-экономического развития поселения представлен в двух вариантах: **первый вариант Прогноза** исходит из менее благоприятного развития внешних и внутренних условий функционирования экономики и социальной сферы, отражающий сложившиеся тенденции развития экономики.

Второй вариант Прогноза исходит из достаточно благоприятного сочетания внешних и внутренних условий функционирования экономики и социальной сферы.

В пояснительной записке к Прогнозу отражено, что по поселению наиболее вероятно будет развитие экономики по первому (**консервативному**) варианту.

Экономика сельского поселения представлена торговлей в лице индивидуальных предпринимателей, двумя предприятиями осуществляющими переработку и заготовку древесины (ООО «Лессиб» и Карымский лесхоз), а также бюджетной сферой (образование, культура, здравоохранение).

Выручка от реализации продукции, работ, услуг в Карымском МО в прогнозируемом периоде будет складываться из выручки от торговли (93%) и выручки от обрабатывающего производства (7%). Согласно показателей Прогноза наблюдается спад экономической деятельности обрабатывающих производств. Так, по прогнозам предприятий объем переработанной древесины в 2015г. составит 76,85тыс.м³, на 2016год планируется 75,52тыс. м³, соответственно выручка от реализации продукции по данным Прогноза в 2015г. составит 31587тыс. руб., на 2016год прогнозируется 23305тыс. руб., на 2017год 19100тыс.руб., на 2018год 22000тыс. руб.

Численность постоянного населения планируется на уровне 2015г. – 2170чел., среднесписочная численность работающих планируется также на уровне 2015г. – 700 чел., что составляет 32% от постоянного населения (700/21070). Из общего числа работающих 98чел., или 14% (98/700) занято в сфере здравоохранения и предоставления социальных услуг, 93чел., или 13% занято в сфере образования, 75 чел., или 11% в области промышленности и 296чел., или 42% в прочих сферах.

Уровень регистрируемой безработицы в поселении по состоянию на 01.07.2015г. составил 2,23%. В прогнозируемом периоде 2016г.–2018г. уровень регистрируемой безработицы планируется в пределах 2,5-2,6%.

Показатель среднемесячная начисленная заработная плата по полному кругу организаций прогнозируется ежегодно нарастающими темпами: в 2016г. – 101,1% к предыдущему году, в 2017г. – 105,4% к предыдущему году, в 2017г. – 106,2% к предыдущему году. Рост среднемесячной зарплаты планируется во всех сферах, за исключением обрабатывающего производства и сферы государственного управления. В 2016г. средняя зарплата работников государственного управления и обеспечения военной безопасности, обязательного социального обеспечения составит 22954руб., работников бюджетной сферы – 21904руб., работников торговли – 9800руб. Согласно пояснительной записке к Прогнозу рост заработной платы будет поддерживаться следующими мероприятиями: исполнением Указа Президента от 7 мая 2012г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», Указа Президента от 1 июня 2012г. № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017годы». Доля населения с доходами ниже величины прожиточного минимума Карымского МО по состоянию на 01.11.2015г. составила 34,5%, что ниже показателя прошлого года на 1,8%.

Фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций составляет в 2016г. 163,8 млн. рублей, или на уровне оценки 2015г. В 2017-2018годах по 164,6млн. руб. ежегодно. Темп роста к оценке 2015г. 100,5%.

Следует отметить, что достоверность показателей Прогноза, касающихся оплаты труда, вызывает сомнения. Так, учитывая следующие прогнозные показатели на 2016год: среднесписочная численность работников по полному кругу организаций в количестве 700чел., среднемесячная начисленная зарплата по полному кругу организаций 16466руб. получаем, что фонд начисленной зарплаты по полному кругу организаций должен составить 138,3млн. руб.(700*16466*12). А в Прогнозе данный показатель отражен в

сумме 163,8млн. руб., расхождения по 2016г. 25,5млн. руб. Аналогичные несоответствия по ФОТ при проведении арифметических расчетов обнаружены по всем годам Прогноза.

4. Проект бюджета поселения на 2016 год

4.1. Общая характеристика проекта бюджета

Основные параметры бюджета в 2014-2016 гг.

Таблица № 1, тыс. руб.

| | Факт 2014г. | Оценка 2015г. | Отношение к факту 2014г., % | Прогноз 2016г. | Отношение к оценке 2015г., % |
|--|-------------|---------------|-----------------------------|----------------|------------------------------|
| Налоговые и неналоговые доходы | 2433,4 | 1847,5 | 75,9 | 2073,6 | 112,2 |
| Безвозмездные поступления | 9317,2 | 7794,9 | 83,7 | 4326,7 | 55,5 |
| Итого доходы | 11570,6 | 9642,4 | 83,3 | 6400,4 | 66,4 |
| Расходы | 10530,8 | 10694,2 | 101,6 | 6400,4 | 59,8 |
| Дефицит - (профицит +) | +1039,8 | -1051,8 | - | - | - |
| Объем дефицита бюджета к объему доходов без учета безвозмездных поступлений, % | - | 56,9% | - | - | - |

Согласно представленным в таблице № 1 данным, ожидаемое исполнение доходной части бюджета в 2015г. составит 9642,4 тыс. руб., что на 1928,9 тыс. руб., или на 16,7% ниже объема поступлений 2014г. Ожидаемые расходы бюджета в 2015г. увеличиваются по сравнению с 2014г. на 163,4 тыс. руб., или на 1,6% и составят 10694,2тыс. руб. Дефицит бюджета поселения составит 1051,8тыс. руб.

В проекте решения о бюджете в соответствии с п. 1 ст. 184.1 БК РФ содержатся следующие основные характеристики бюджета поселения на 2016г.:

- **общий объем доходов бюджета** – 6400,4тыс. рублей, в том числе межбюджетные трансферты, поступающие от других бюджетов бюджетной системы РФ 4326,7тыс.руб.;
- **общий объем расходов бюджета** – 6400,4 тыс. рублей;
- **дефицит бюджета** – 0 тыс. рублей.

4.2. Доходы бюджета

Основные показатели прогноза доходов в бюджет поселения на 2016 год представлены в таблице № 2.

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

Таблица № 2, тыс. руб.

| Наименование дохода | Факт 2014г. | Оценка 2015г. | % оценки к факту 2014г. | Проект 2016г. | % проекта к оценке 2015г. |
|--|---------------|---------------|-------------------------|---------------|---------------------------|
| Налоговые и неналоговые доходы | 2433,4 | 1847,5 | 75,9 | 2073,7 | 112,2 |
| в том числе: | 2248,1 | 1769 | 78,7 | 1990,7 | 112,5 |
| - налоговые доходы | | | | | |
| Налог на доходы физ. лиц | 992,7 | 987 | 99,4 | 1000 | 101,3 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 869,6 | 471 | 54,2 | 634,7 | 134,8 |
| Налоги на имущество, в т.ч.: | 360,3 | 289 | 80,2 | 325 | 112,4 |
| <i>Налог на имущество физических лиц</i> | <i>50,3</i> | <i>44</i> | <i>87,5</i> | <i>45</i> | <i>102,3</i> |
| <i>Земельный налог</i> | <i>310</i> | <i>245</i> | <i>79</i> | <i>280</i> | <i>114,3</i> |
| Государственная пошлина | 25,5 | 22 | 86,3 | 31 | 140,9 |
| - неналоговые доходы | 185,3 | 78,5 | 42,4 | 83 | 105,7 |
| Доходы от использов. имущества, находящегося в собственности | 102,7 | - | - | - | - |
| <i>Доходы, от арендной платы за земельные участки</i> | <i>102,7</i> | <i>-</i> | <i>-</i> | <i>-</i> | <i>-</i> |

| | | | | | |
|---|----------------|---------------|--------------|---------------|-------------------|
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 76 | 78,5 | 103,3 | 78 | 99,4 |
| <i>Доходы от оказания платных услуг</i> | <i>60</i> | <i>74,5</i> | <i>124,2</i> | <i>63</i> | <i>84,6</i> |
| <i>Доходы от компенсации затрат государства</i> | <i>16</i> | <i>4</i> | <i>25</i> | <i>15</i> | <i>в 3,75раза</i> |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2,1 | - | - | - | - |
| Административные платежи и сборы | 4,5 | - | - | 5 | - |
| Безвозмездные поступления | 9137,2 | 7794,9 | 85,3 | 4326,7 | 55,5 |
| Дотации | 2960,1 | 3405,5 | 115 | 2882,8 | 84,6 |
| Субсидии | 5912,3 | 4193,3 | 70,9 | 1221,3 | 29,1 |
| Субвенции | 214,8 | 196,1 | 91,3 | 222,6 | 113,5 |
| Иные межбюджетные трансферты | 50 | - | - | - | - |
| Всего доходов | 11570,6 | 9642,4 | 83,3 | 6400,4 | 66,4 |

Из вышеприведенной таблицы видно, что ожидаемое поступление почти по всем видам доходов ниже фактического поступления 2014года. Так, поступление налоговых платежей ожидается 78,7% от факта 2014года, а неналоговых – 42,4% от факта неналоговых платежей 2014года. 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).

Ожидаемое исполнение безвозмездных поступлений в 2015 году составляет 7794,9тыс.руб., что ниже объема поступлений 2014 года на 14,7%, или на 1342,3 тыс.руб.

Доходы бюджета поселения на 2016 год запланированы в объеме 6400,4 тыс. руб., или 66,4% к оценке поступлений за 2015 год. Поступление **налоговых доходов** планируется в сумме **1990,7 тыс. руб.,** или 112,5% к оценке 2015 года, поступление **неналоговых доходов** в 2016 году планируется в сумме **83 тыс. руб.,** или 105,7% к оценке поступлений в 2015 году.

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов в 2016 году прогнозируется в сумме 4326,7 тыс. руб., или 55,5% к оценке 2015 года (7794,2 тыс.руб.) и составит 67,6% в общем объеме доходов бюджета поселения. Как видно из приведенных данных, предлагаемый к утверждению объем доходов бюджета на 2016 год существенно ниже предшествующего периода и оценки исполнения 2015 года. В большей степени это связано с тем, что доходы по группе «Безвозмездные поступления» корректируются в течение финансового года и в соответствии с дополнительными поступлениями меняется и расходная часть бюджета.

4.2.1.Налоговые доходы

Налоговые доходы в бюджете поселения в 2014 году составили 92% (2248,1 тыс.руб.) в общей сумме налоговых и неналоговых доходов и 19% в общей сумме доходов бюджета. При ожидаемом поступлении в 2015 году в сумме 1769 тыс.руб. удельный вес налоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составит 95,8% и 19,2% в общих доходах бюджета, в 2016 году составят соответственно 96% и 31%.

В составе налоговых доходов наибольший удельный вес занимает, как и в предыдущие годы, налог на доходы физических лиц.

Налог на доходы физических лиц

Поступления налога на доходы физических лиц на 2016 год запланированы на основе прогнозируемых поступлений 2015 года в сумме 987 тыс.руб. Поступления на 2016 год прогнозируется в сумме 1000 тыс. руб. и составляют 48% к общему объему налоговых и неналоговых доходов, и 101,3% к ожидаемому поступлению 2015 года (987 тыс. руб.).

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

- по нормативу 2 процента в соответствии с п.2 ст. 61.5 БК РФ;

- 8 процентов от объема доходов по данному виду налога, подлежащего зачислению с территории соответствующего сельского поселения в консолидированный бюджет Иркутской области в соответствии с Законом Иркутской области от 22 октября 2013 г. N 74-ОЗ "О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты".

Используя данные прогноза социально-экономического развития КСП исчислила сумму поступления налога на доходы физических лиц на 2016 год: ФОТ 164640 тыс. руб. x 11% (ставка налога) x 10% (норматив отчислений 8+2) = 1811 тыс. руб. Проектом бюджета сумма поступления данного налога на 2016 год прогнозируется в объеме 1000 тыс. руб. Согласно прогнозу социально-экономического развития поселения на 2016-2018 годы, увеличение фонда оплаты труда прогнозируется на 100,5% ежегодно, а темп увеличения доходов от НДФЛ 101,3%. Таким образом, сумма НДФЛ, исчисленная по данным прогноза социально-экономического развития поселения значительно выше суммы, предусмотренной проектом бюджета, также отличаются темпы роста взаимоуязванных показателей. 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.

Фактическое поступление НДФЛ за 9 мес. 2015 г. составляет 665 тыс. руб., т.е. 67,4% к ожидаемому исполнению за 2015 г.

Удельный вес данного налога в общем объеме налоговых поступлений в 2014 году составил 44,2%, в 2015 году ожидается 55,8%, в 2016 году – 50,2%.

Акцизы по подакцизным товарам

Письмом Управления Федерального казначейства по Иркутской области от 03.11.2015 г. № 84-04-29/11-4944 «О предоставлении информации» в Финансовое Управление направлен прогноз поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты. По данным указанного письма доходы от акцизов в 2016 г. в Карымском сельском поселении прогнозируются в объеме 500 тыс. руб. Однако, бюджетом на 2016 г. запланирован данный вид дохода в сумме 634,7 тыс. руб. **Завышение на сумму 134,7 тыс. руб.** произошло по технической ошибке.

В сравнении с ожидаемым исполнением 2015 года темп роста данного вида дохода составляет 106,2%.

Доля доходов от акцизов по подакцизным товарам в 2016 году в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 30,6%.

Налог на имущество в целом в 2016 год составит 325 тыс. руб., или 112,4% к ожидаемым поступлениям 2015 года. В разрезе видов доходов планируется:

- прогноз поступления налога на имущество физических лиц в сумме 45 тыс. руб., или 102,3% к ожидаемым поступлениям 2015 года. Поступления налога на имущество физических лиц на 2016 г. запланированы на основе прогнозных поступлений 2015 года в сумме 44 тыс. руб. Доля поступления налога на имущество физических лиц в 2016 году в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 2,2%.

- прогноз поступления земельного налога в сумме 280 тыс. руб., или 114,3% к ожидаемым поступлениям 2015 года. Доля поступления земельного налога в 2016 году в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 13,5%.

Государственная пошлина за совершение нотариальных действий ожидается в 2015 году в сумме 31 тыс. руб., или 122% к факту 2014 года. Фактическое поступление за 9 мес. 2015 г. составило 20,3 тыс. руб., или 92% к ожидаемым поступлениям 2015 года.

4.2.2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы в бюджете поселения в 2014 году составили 7,6% (185,3 тыс. руб.) в общей сумме налоговых и неналоговых доходов и 1,6% в общей сумме доходов поселения. При ожидаемом поступлении в 2015 году в сумме 78,5 тыс. руб. удельный вес неналоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составит 4,2% и 0,8% в общей сумме доходов поселения, в 2016 году соответственно 4% и 1,3%.

В 2014г. основную долю неналоговых доходов составляли доходы от аренды земельных участков, или 55% (102,7/185,3). В связи с изменениями ст.62БК РФ, в 2015году данный вид дохода в бюджет поселения не поступал.

Неналоговые доходы на очередной финансовый год слаживаются из двух видов доходов: доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства и административных платежей и сборов.

Следует отметить, что пояснительной запиской к проекту бюджета на 2016год по неналоговым доходам не приведены никакие пояснения.

В разрезе отдельных видов доходов:

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства планируются в сумме 78 тыс. руб., или 99,4% к ожидаемому исполнению 2015 года (78,5 тыс. руб.).

Удельный вес данных доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов в 2014г. составляет 3,1%, по оценке 2015г. – 4,2%, по проекту 2016г. – 3,8%.

Доходы от оказания платных услуг муниципальным казенным учреждением культуры прогнозируются на 2016г. в размере 63 тыс. руб., что составляет 84,6% к ожидаемому исполнению за 2015г.

Доходы от компенсации затрат государства запланированы на 2016г. в размере 15 тыс. руб., в 3,75раза больше ожидаемого исполнения за 2015г. По отношению к фактическому поступлению 2014г. прогноз на 2016г. снижен на 1тыс. руб., или на 6%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на очередной финансовый год не планируются.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, соответствии со ст.62 БК РФ (как уже было упомянуто выше) с 2015года поступают в бюджет муниципального района. В 2014году такого вида дохода поступило в сумме 2,1тыс.руб.

Прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества к экспертизе проекта бюджета не представлен.

Административные платежи и сборы.

Фактическое поступление данного дохода составляет в 2014году 4,5тыс. руб., за 9 мес. 2015г. 2 тыс. руб., однако ожидаемый показатель данного дохода – 0руб. Прогнозируемая сумма доходов от поступления административных платежей и сборов на 2016 год составляет 5 тыс. руб. По данному доходу отражены платежи, взимаемые Администрацией поселения за оформление и выдачу справок.

Прогноз безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в бюджет поселения на 2016 год запланирован в сумме 4326,7 тыс. руб., или 55,5% к ожидаемому поступлению 2015 года.

Объем безвозмездных поступлений в бюджет Карымского поселения на 2016год определен в соответствии с проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2016 год» и проектом решения Думы МО Куйтунский район «О бюджете муниципального образования Куйтунский район на 2016год». В том числе:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселения запланирована в объеме 2882,83тыс. руб., том числе из областного бюджета 1983,5тыс. руб., из районного бюджета – 899,33тыс. руб. В целом дотации запланированы ниже факта 2014года на 77,3тыс. руб. (2,6%) и ниже ожидаемого исполнения 2015года на 522,7тыс. руб. (15,3%).

- субсидия на выравнивание обеспеченности муниципального образования запланирована в сумме 1221,3 тыс. руб., или 29,1% к ожидаемому поступлению 2015 года. В сравнении с фактом 2014год субсидии планируются на 4691тыс. руб., или на 79% ниже.

- субвенции запланированы на 2016 год в сумме 222,6 тыс. руб., или 113,5% к ожидаемому поступлению 2015 года. В составе субвенций запланированы: федеральная субвенция на осуществление первичного воинского учета в сумме 221,9тыс. руб. и областная субвенция на выполнение гос. полномочий по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях в сумме 0,7тыс. руб.

4.3 Расходы бюджета

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, при формировании расходной части бюджета учитывались следующие основные подходы:

- выполнение принятых бюджетных обязательств,
- бюджетные ассигнования рассчитаны на реализацию приоритетных направлений – оплата труда, коммунальные расходы, обеспечение мер противопожарной безопасности, проведение мероприятий по гражданской обороне.

Расходы бюджета Карымского поселения в соответствии с ведомственной структурой в 2016 году будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств: администрация поселения.

Приоритетным направлением расходов по-прежнему остается оплата труда. Так, в 2014г. расходы на оплату труда с учетом страховых взносов составили 52% в расходах бюджета (5478,2/10530,8), на 2016год проектом предлагается утвердить данных расходов 3263,4тыс. руб., что составляет 51% в расходах бюджета поселения.

Пояснительной отмечено, что в связи с недостатком средств в 2016году затраты на оплату труда предусмотрены на 6 месяцев.

По сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года проектом бюджета предусматривается снижение расходов бюджета на 2016 год на 40,2%, или на 4293,8 тыс. рублей. Так, ожидаемое исполнение бюджета на 2015год расходной части составляет 10694,2тыс. рублей, **на 2016 год расходная часть бюджета поселения предложена к утверждению в сумме 6400,4тыс. 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 только по разделу «Национальная оборона» на 13,6%, или на 26,5тыс. руб., на уровне оценки 2015года предлагаются расходы на социальное обеспечение в сумме 102тыс. руб., по остальным разделам расходы предлагаются меньше оценки 2015года. Так, по разделу «Общегосударственные расходы» уменьшение планируется на 37,6%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 13,1%, «Национальная экономика» - на 17%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 74,3%, «Культура и кинематография» - на 42,4%, «Межбюджетные трансферты бюджетам» - на 8%.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета поселения в 2016 году, как и в предыдущие годы, составляют расходы на общегосударственные вопросы (35,8%) и расходы на культуру (32,7%).

Анализ расходов бюджета по разделам и подразделам в 2014-2016 годах

таблица № 3 (тыс. рублей)

| Наименование | РзПз | Факт 2014г | Оценка 2015г | % оценки к факту 2014г. | Проект 2016г | % проекта к оценке 2015г. |
|--|-------------|---------------|---------------|-------------------------|---------------|---------------------------|
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 3271,2 | 3673,8 | 112,3 | 2291,9 | 62,4 |
| Функционирование высшего должностного лица | 0102 | 785,2 | 918,8 | 117 | 524,7 | 57,1 |
| Функционирование местной администрации | 0104 | 2485,3 | 2755 | 110,8 | 1736,5 | 63 |
| Резервный фонд | 0111 | - | - | - | 30 | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 0,7 | - | - | 0,7 | - |
| Национальная оборона | 0200 | 181,8 | 195,4 | 107,5 | 221,9 | 113,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 156,5 | 220,3 | 140,8 | 191,5 | 86,9 |
| Национальная экономика | 0400 | 267,8 | 765 | 285,7 | 634,6 | 83 |
| Общэкономические вопросы | 0401 | 32,3 | - | - | - | - |
| Дорожное хозяйство | 0409 | 235,5 | 765 | 324,8 | 634,6 | 83 |
| Жилищно-коммунальное | 0500 | 2061,6 | 1503,3 | 72,9 | 386,7 | 25,7 |

| | | | | | | |
|--|-------------|----------------|----------------|--------------|---------------|-------------|
| хозяйство | | | | | | |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 1746,4 | 1438 | 82,3 | 330,7 | 23 |
| Благоустройство | 0503 | 315,2 | 65,3 | 20,7 | 56 | 85,8 |
| Культура и кинематография | 0800 | 3954,9 | 3635 | 91,9 | 2093,8 | 57,6 |
| Социальное обеспечение | 1000 | 90 | 102 | 113,3 | 102 | 100 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | - | 54 | - | 20 | 37 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 98,3 | 65,9 | 67 | 17,8 | 27 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам | 1400 | 448,7 | 479,5 | 106,9 | 440,2 | 91,8 |
| Итого | | 10530,8 | 10694,2 | 101,6 | 6400,4 | 59,8 |

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета поселения в 2015 году по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» расходы составят 3673,8 тыс. руб., что составит 112,3 % к уровню 2014 года, или 34,4 % от общей суммы расходов бюджета.

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» проектом бюджета предусмотрены на 2016 год в сумме 2291,9 тыс. руб., что составит 62,4 % к ожидаемому исполнению 2015 года.

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица» предусмотрен объем расходов на содержание главы муниципального образования в 2016 году в сумме 524,7 тыс. руб., что составит 57,1 % к ожидаемому исполнению 2015 года, в том числе на заработную плату в сумме 403,2 тыс. руб., начисления на оплату труда в сумме 121,5 тыс. руб.

Согласно штатного расписания годовой ФОТ главы поселения составляет 705,7 тыс. руб. Таким образом, в бюджете предусмотрена зарплата на 6,5 месяцев.

По подразделу 0104 «Функционирование местных администраций» объем расходов на содержание администрации в 2016 году предусмотрен в сумме 1736,5 тыс. рублей., что составит 63% к ожидаемому исполнению 2015 года, в том числе на оплату труда в сумме 1050,6 тыс. руб., начисления на оплату труда в сумме 317,3 тыс. руб., услуги связи в сумме 7 тыс. руб., коммунальные услуги (освещение, отопление) в сумме 108,1 тыс. руб., услуги по содержанию имущества в сумме 13 тыс. руб., прочие расходы и услуги в сумме 21 тыс. руб., на приобретение материальных запасов в сумме 219,5 тыс. руб. Согласно пояснительной записке к проекту зарплата работникам Администрации предусмотрена на 6 месяцев.

Расходы по подразделу 0111 «Резервные фонды» на 2016 год сформированы в сумме 30,0 тыс. руб., что составляет 0,5% от всех расходов бюджета поселения и не превышает установленное ст. 81 БК РФ ограничение 3%.

Расходы по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на 2016 год сформированы 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»

В данном разделе предусмотрены ассигнования за счет средств федеральной субвенции по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневоинская подготовка» на осуществление первичного воинского учета.

Согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета поселения в 2015 году по подразделу 0203 расходы составят 195,4 тыс. руб., что составит 107,5 % к уровню 2014 года, или 1,8 % от общей суммы расходов бюджета.

Расходы на планируемый период проектом бюджета предусмотрены в сумме 221,9 тыс. руб., в том числе на оплату труда специалиста ВУС 160,9 тыс. руб., начисления на оплату труда 48,6 тыс. руб., на приобретение материальных запасов в сумме 12,4 тыс.

руб. Оплата труда специалиста ВУС запланирована в соответствии со штатным расписанием в полном объеме, т.е. на 12 месяцев.

Запланированный объем расходов по подразделу «мобилизационная подготовка» составляет 113,6 % к оценке исполнения 2015 года, или 3,5% 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». Расходы бюджета Карымского поселения в данном подразделе предусмотрены на реализацию мероприятий по обеспечению пожарной безопасности, на оплату труда по срочным договорам двум водителям пожарной машины, на весеннюю опашку вокруг с. Карымск и ст. Кимильтей, запасные части и ГСМ к пожарной машине.

Согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета поселения в 2015 году по подразделу 0309 расходы составят 220,3 тыс. руб., что составит 140,8% к факту 2014г., или 2,1% от общего объема планируемых расходов.

Раздел 04 «Национальная экономика»

В данном разделе предусмотрены ассигнования по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» (дорожный фонд) на текущий ремонт и содержание дорог местного значения.

Ожидаемое исполнение в 2015 году составит 765 тыс. руб., что в 2,8раза выше уровня прошлого года, и составляет 7,2% в общей сумме расходов бюджета.

Расходы по данному подразделу планируется утвердить в 2016 году в сумме 634,6 тыс. руб., что составит 9,9% от общего объема расходов. Объем запланированных расходов увязан с поступлением доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Ожидаемое исполнение расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в 2015 году 1503,3 тыс. руб., что составит 72,9% к уровню прошлого года (1503,3:2061,6), и 14% от общей суммы расходов бюджета.

Анализ расходов бюджета поселения по данному разделу показывает, что расходы уменьшаются по сравнению с фактом 2014года (2061,6тыс. руб.) и по сравнению с ожидаемым исполнением 2015года (1503,3тыс. руб.). Прогноз расходов на жилищно-коммунальное хозяйство на 2016год составляет 386,7тыс. руб., что составляет 25,7% к оценке текущего финансового года.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство». В данном подразделе запланированы расходы на 2016 год в сумме 330,7 тыс. рублей, что составляет 23% к оценке 2015г. и 19% к факту 2014года. В данном подразделе запланированы расходы на обслуживание водонапорных башен (текущий ремонт, оплата по договорам ГПХ водозаборщикам, оплата потребляемой электроэнергии).

По подразделу 0503 «Благоустройство». Ожидаемое исполнение в 2015 году 65,3 тыс. руб., что составит 20,7% к уровню прошлого года (65,3:315,2). На 2016 год запланированы расходы в сумме 56 тыс. рублей, или 85,8% к оценке 2015г. В данном подразделе запланированы расходы 20 тыс. руб. на уличное освещение и 36 тыс. руб. на оплату транспортных услуг по вывозу ТБО для ликвидации несанкционированных свалок.

Раздел 08 «Культура и кинематография»

Расходы по данному разделу учтены в сумме 2093,8тыс. рублей, или 32,7 % от всех расходов бюджета. Проектом бюджета предлагается утвердить расходы в 2016 году ниже ожидаемого исполнения 2015 года на 1541,2 тыс. рублей, или на 42,4%.

Средства в бюджете 2016года предусмотрены на обеспечение деятельности одного подведомственного учреждения культуры, из них на оплату труда – 892тыс. руб., на оплату страховых взносов – 269,4тыс. руб., на закупку товаров, работ и услуг для

муниципальных нужд – 932,4тыс. руб. Согласно штатного расписания на работников учреждения культуры ГФОТ составляет 2195,6тыс. руб., следовательно, в бюджете предусмотрено на оплату труда 40% от штатного расписания, или на 4,9месяцев.

Удельный вес расходов на культуру в общем объеме расходов бюджета составляет в 2014г. – 37,6%, в 2015г. – 34%, в 2016г. – 32,7%.

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 102 тыс. рублей на уровне оценки 2015г. для выплаты пенсий за выслугу лет гражданам, замещавшим должности муниципальной службы.

В Приложении № 4 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета Карымского МО по подразделу 1001 некорректно указан код целевой статьи расходов – «7300030010», вместо « 763005001 Мероприятия в области социальной политики».

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

Ожидаемые расходы по подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» в 2015 году составляют 54тыс. руб. В проекте бюджета по данному подразделу расходы запланированы в сумме 20 тыс. руб. на проведение спортивных мероприятий.

Раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

В данном разделе отражены расходы по подразделу 1301 «Обслуживание государственного и муниципального долга». Ожидаемое исполнение в 2015 году составит 65,9 тыс. руб., удельный вес в общем объеме расходов бюджета составляет 1,8%. На 2016год на обслуживание муниципального долга предусмотрено 17,8тыс.руб., согласно договора о предоставлении бюджетного кредита № 32 от 02.09.2013г. со сроком возврата до 01.09.2016г.

Согласно графика погашения долговых обязательств до 25 декабря 2015г. необходимо погасить 786,3тыс. руб., в т. ч. кредит 728тыс. руб. и проценты 58,3тыс. руб., до 1 сентября 2016г. муниципальному образованию необходимо оплатить обязательства в размере 356,6 тыс. руб., в т.ч. кредит – 344 тыс. руб. и проценты за пользование – 12,6 тыс. руб.

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» на 2015 год составит 479,5 тыс. рублей, что больше на 6,9% исполненных расходов в 2014 году (479,5:448,7). На очередной финансовый год поселением предусмотрены расходы на передачу пяти полномочий: организация осуществления внешнего муниципального контроля; мероприятий по территориальной обороне и гражданской обороне, защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера; в области градостроительства; на размещение муниципального заказа; по обслуживанию бюджетов поселений.

Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составит в 2014г. – 4,3%, в 2015г. – 4,5%, в 2016г. – 6,9%.

Расходов в рамках реализации муниципальных программ в 2016году не предполагается.

Замечания и рекомендации:

1. В связи с несбалансированностью бюджета, бюджетные ассигнования по основным видам расходов предусмотрены не в полном объеме. Так, расходы на оплату труда работников культуры предусмотрены на 4,9 месяцев, на оплату труда работников Администрации на 6 месяцев, главе поселения на 6,5 месяцев.

2. В нарушение п. 3 ст. 173 БК РФ не принято решение Администрации о внесении проекта бюджета в представительный орган муниципального образования, Прогноз социально-экономического развития поселения на 2016-2018 годы не одобрен Администрацией

3. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, не соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ, а именно, не представлены:

- основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики;

- методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;

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

- оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий год.

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

- из п. 1 проекта решения следует исключить слова «и собственных расходов 2073655,58рублей» как некорректную формулировку;

- в п.1.2 слова «утвердить резервный фонд» заменить словами «установить размер резервного фонда» (п.3 ст.81БК РФ);

- в п. 3 слово «бюджетными» заменить на слово «казенными»;

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

- в нарушение п.3 ст. 184.1 БК РФ верхний предел муниципального долга установлен на 1 января 2016года. В соответствии с требованиями указанной статьи верхний предел муниципального долга утверждается по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом.

- К Приложению № 7 «Программа муниципальных внутренних заимствований Карымского сельского поселения на 2016год» имеются замечания технического характера: неверно определен верхний предел долга на 01.01.2017г. (0 рублей), объем привлечения запланирован по строке «бюджетные кредиты», хотя Приложением № 8 «Источники финансирования дефицита бюджета» предусмотрено привлечение кредитов кредитных организаций.

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

- в п. 5 слово «установить» заменить на слово «утвердить», слова «предельный объем» заменить на слова «верхний предел долга» (в соответствии с п.3 ст.184.1 БК РФ);

- в п. 7 слово «установить» заменить на слово «утвердить»;

- п. 8 исключить из текста проекта, как не соответствующий действующему законодательству. Так, данным пунктом установлено, что «заключение бюджетными учреждениями договоров, исполнение которых осуществляется за счет средств бюджета Карымского сельского поселения, производится в пределах утвержденных им бюджетных ассигнований в соответствии со сметой доходов и расходов». Во-первых, бюджетные учреждения выполняют свои функции в соответствии с муниципальным заданием, на основании плана финансово-хозяйственной деятельности за счет субсидии на выполнение муниципального задания (ст. 78 БК РФ). Во-вторых, из бюджета Карымского МО бюджетные учреждения не финансируются.

- в нарушение п. 3 ст. 184.1 БК РФ текстом проекта решения не утвержден объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджету муниципального района на очередной финансовый год;

- проект решения не содержит дату вступления в силу решения о бюджете. Согласно статье 5 Бюджетного кодекса РФ Закон (решение) о бюджете вступает в силу с 1 января и

действует по 31 декабря финансового года. Решение о бюджете подлежит официальному опубликованию не позднее 10 дней после его подписания в установленном порядке. Статьей 22 Положения о бюджетном процессе также определено, что решение о бюджете вступает в силу с 1 января очередного финансового года. На основании вышеизложенного, Контрольно-счетная палата предлагает пункт 11 проекта решения о бюджете дополнить следующей формулировкой «настоящее решение вступает в силу с 1 января 2016 года».

5. В нарушение п.1 ст.174.1 БК РФ представленный Прогноз социально-экономического развития Карымского сельского поселения не в полной мере взаимосвязан с проектом бюджета. Так, сумма НДС, исчисленная по данным прогноза социально-экономического развития поселения значительно выше суммы, предусмотренной проектом бюджета, также отличаются темпы роста взаимосвязанных показателей. Учитывая следующие прогнозные показатели на 2016год: среднесписочная численность работников по полному кругу организаций в количестве 700чел., среднемесячная начисленная зарплата по полному кругу организаций 16466руб. получаем, что фонд начисленной зарплаты по полному кругу организаций должен составить 138,3млн. руб.(700*16466*12). А в Прогнозе данный показатель отражен в сумме 163,8млн. руб., расхождения по 2016г. 25,5млн. руб. Аналогичные несоответствия по ФОТ при проведении арифметических расчетов обнаружены по всем годам Прогноза. Указанные несоответствия свидетельствуют о недостаточной достоверности и надежности прогноза социально-экономического развития.

6. Откорректировать в соответствии с Письмом Управления Федерального казначейства по Иркутской области прогноз поступлений по доходам от акцизов и соответственно расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» в сторону уменьшения на 134,7тыс. руб.

7. В Приложении № 4 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета Карымского МО по подразделу 1001 некорректно указан код целевой статьи расходов – «7300030010», вместо «763005001 Мероприятия в области социальной политики».

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

Ведущий инспектор Контрольно-счетной палаты
муниципального образования Куйтунский район _____

С. В. Герасименко