

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН

Заключение КСП № 40
по результатам экспертизы проекта бюджета Каразейского
сельского поселения на 2016 год

р.п. Куйтун

9 декабря 2015 г.

1. Общее положение

Заключение КСП по результатам экспертизы проекта бюджета Каразейского сельского поселения на 2016 год подготовлено в соответствии с п. 2 ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решением Думы Каразейского муниципального образования от 02.11.2015г. № 124 «Об особенностях составления и утверждения проекта бюджета Каразейского МО на 2016 год», Соглашением о передаче полномочий по организации осуществления внешнего муниципального финансового контроля в Каразейском муниципальном образовании на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, планом работы на 2015 год.

Экспертиза проекта бюджета Каразейского 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 Каразейского муниципального образования от 02.11.2015г. № 124 «Об особенностях составления и утверждения проекта бюджета Каразейского МО на 2016 год» (далее – решение Думы от 02.11.2015г. № 124) решено:

- пунктом 1 приостановить до 01.01.2016г. действие положения решения Думы от 02.11.2015г. № 123 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в МО» в отношении составления и утверждения проекта бюджета на плановый период, представления в Думу одновременно с указанным проектом решения МО документов и материалов на плановый период (за исключением прогноза социально-экономического развития МО, основных направлений налоговой и бюджетной политики МО);

- пунктом 2 установить, что проект решения о бюджете вносится главой МО в Думу не позднее 26.11.2015г.

Проект бюджета распоряжением МО от 24.11.2015г. № 28 внесен (в срок установленные решением Думы от 02.11.2015г. № 124) на рассмотрение в Думу Каразейского муниципального образования (далее – Дума) и 26.11.2015г. 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.

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

- основные направления бюджетной политики муниципального образования на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов, утверждены постановлением МО от 28.09.2015г. № 51.1;

- основные направления налоговой политики муниципального образования на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов, утверждены постановлением МО от 28.09.2015г. № 51.2;

- предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования за 9 мес. 2015 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования за 2015 год;
- прогноз социально-экономического развития муниципального образования на 2016 год и плановый период до 2017-2018 годов, одобрен распоряжением МО от 24.11.2015г. № 27;
- пояснительная записка к проекту бюджета;
- методики и расчеты распределения межбюджетных трансфертов передаваемых полномочий на районный уровень (пять полномочий);
- верхний предел муниципального долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2015 год.

Пунктом 12 проекта решения о бюджете в расходной части бюджета создан резервный фонд Администрации муниципального образования на 2016 год в размере 10 тыс. рублей, что в соответствии со ст. 81 БК РФ не превышает 3 процентов общего объема расходов.

Пунктом 13 проекта решения о бюджете утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда МО на 2016 год в сумме 1128,3 тыс. рублей, что соответствует п.5 ст. 179.4 БК РФ.

Пунктом 16 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. Объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2016 год установлен в сумме 0 тыс. рублей.

Пунктом 17 проекта решения о бюджете установлен предельный объем муниципального долга на 2016 год 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 распоряжением МО от 24.11.2015г. № 27 (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. – 93,2 млн. рублей (97,4% к уровню прошлого года), в 2016г. – 97,1 млн. рублей (104,2% к уровню прошлого года), в 2017г. – 99,3 млн. рублей (102,3% к уровню прошлого года), в 2018г. – 99,9 млн. рублей (100,6% к уровню прошлого года). По видам экономической деятельности, выручка от реализации продукции, работ, услуг:

- сельское хозяйство планируется в 2015г. – 87,1 млн. рублей (96,7% к уровню прошлого года), 2016г. – 90,5 млн. рублей (104% к уровню прошлого года), в 2017г. – 92,5 млн. рублей (102,2% к уровню прошлого года), в 2018г. – 92,8 млн. рублей (100,3% к уровню прошлого года). Удельный вес сельского хозяйства на 2016-2018г. составляет 93% в общем объеме выручки;

- оптовая и розничная торговля в 2015г. – 5,8 млн. рублей (107,4% к уровню прошлого года), 2016г. – 6,3 млн. рублей (108,6 % к уровню прошлого года), 2017г. – 6,5 млн. рублей (103,2 % к уровню прошлого года), 2018г. – 6,8 млн. рублей ежегодно (104,6% к уровню прошлого года). Удельный вес оптовой и розничной торговли на 2016-2018г. составляет 7% в общем объеме выручки;

- малый бизнес представлен 4 организациями, в том числе по видам экономической деятельности: 2 – торговля и 2 - сельское хозяйство.

- среднесписочная численность работающих планируется в 2016-2018 годах на уровне оценки за 2015 год и составит 300 человек, в том числе работающие в сельском хозяйстве составляют 183 человек, или 61% от всей численности работающих;

- показатель среднемесячная заработная плата по полному кругу организаций спрогнозирована на 2016г. в размере 17158 рублей (104,5% к уровню прошлого года), на 2017г. в размере 17988 рублей (104,8% к уровню прошлого года), на 2018г. в размере 18397 рублей (102,3% к уровню прошлого года), по видам экономической деятельности: сельское хозяйство в 2016-2018 годах составит от 15000 рублей до 16365 рублей; в оптовой и розничной торговле в 2016-2018 годах составит от 10000 до 11040 рублей. Среднемесячная начисленная заработная плата работников бюджетной сферы в 2016-2018 годы составит от 21100 до 22168 рублей;

- фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций составляет: оценка 2015г. – 55,98 млн. рублей (97,2% к уровню прошлого года), в 2016г. – 58,2 млн. рублей (104% к уровню прошлого года), в 2017г. – 60,88 млн. рублей (104,6% к уровню прошлого года), в 2018г. – 62 млн. рублей (101,8% к уровню прошлого года). Удельный вес фонда начисленной заработной платы работников сельского хозяйства в 2016-2018 годах составляет 43-40,5% от общего ФОТ.

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.	95,3	97,1	1,9	96,2	99,3	3,2
в т.ч. сельское хозяйство	млн. руб.	88,3	90,5	2,5	88,8	92,5	4,2
Число действующих малых предприятий	ед.	4	4	0	4	4	0
Среднесписочная численность работников	чел.	324	300	- 7,4	319	300	- 5,9
Среднемесячная начисленная заработная плата	руб.	18318	17158	- 6,3	20277	17988	- 11,3
Фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций	млн. руб.	64,9	58,2	- 10,3	70,2	60,88	- 13,3

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	2650,8	2890,4	109	3161,5	109,4
Безвозмездные поступления	6656	7376,1	110,8	2313,7	31,4
Итого доходы	9306,8	10266,5	110,3	5475,2	53,3
Расходы	8944	9952,4	111,3	5475,2	55

Дефицит (профицит)	362,8	314,1	-	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 10266,5 тыс. рублей, что на 959,7 тыс. рублей, или на 10,3% больше объема поступлений 2014г. Ожидаемые расходы бюджета в 2015г. увеличиваются по сравнению с 2014г. на 1008,4 тыс. рублей, или на 11,3% и составят 9952,4 тыс. рублей. Профицит бюджета поселения составит 314,1 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 – 5475,2 тыс. рублей;
- общий объем расходов бюджета – 5475,2 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	2650,8	2890,4	109	3161,5	109,4
в том числе:	2556,2	2816,7	110,2	3087,3	109,6
- налоговые доходы					
Налог на доходы физ. лиц	654,8	659	100,6	659	100
Акцизы по подакцизным товарам	608,7	693	113,8	1128,3	162,8
Единый сельскохозяйственный налог	262,5	224,7	85,6	230	102,4
Налоги на имущество	999,6	1220	122	1050	86,1
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	<i>220</i>	<i>130</i>	<i>59,1</i>	<i>100</i>	<i>76,9</i>
<i>Земельный налог</i>	<i>779,6</i>	<i>1090</i>	<i>139,8</i>	<i>950</i>	<i>87,2</i>
Государственная пошлина	30,6	20	65,4	20	100
- неналоговые доходы	94,6	73,7	77,9	74,2	100,7
Доходы от използв. имущества, находящегося в собственности	56,6	35,2	62,2	35,2	100
<i>Доходы, от арендной платы за земельные участки</i>	<i>32,6</i>	<i>0</i>	<i>-</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Доходы от сдачи в аренду имущества</i>	<i>24</i>	<i>35,2</i>	<i>146,7</i>	<i>35,2</i>	<i>100</i>
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	38	38	100	38	100
<i>Доходы от оказания платных услуг (предп. деят.)</i>	<i>38</i>	<i>38</i>	<i>100</i>	<i>38</i>	<i>100</i>
Штрафы, санкции	0	0,5	-	1	200
Безвозмездные поступления	6656	7376,1	110,8	2313,7	31,4
Дотации	1610,4	1087,4	67,5	736,9	67,8
Субсидии	4944,4	6182,5	125	1469,8	23,8
Субвенции	101,2	106,2	104,9	107	100,8
Всего доходов	9306,8	10266,5	110,3	5475,2	53,3

Доходы бюджета поселения на 2016 год запланированы в объеме 5475,2 тыс. рублей, или 53,3% к ожидаемой оценке поступлений за 2015 год. Поступление налоговых доходов планируется в сумме 3087,3 тыс. рублей, или 109,6% к ожидаемой оценке 2015 года, поступление неналоговых доходов в 2016 году планируется в сумме 74,2 тыс. рублей, или 100,7% к оценке поступлений в 2015 году. Таким образом, поступление собственных

доходов на 2016 год прогнозируются в сумме 3161,5 тыс. рублей, или 109,4% к оценке поступлений за 2015 год (2890,4 тыс. рублей) и составит 57,7% в общем объеме доходов поселения. Рост собственных доходов обусловлен в основном увеличением акцизов по подакцизным товарам на 435,3 тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов в 2016 году прогнозируется в сумме 2313,7 тыс. рублей, или 31,4% к ожидаемой оценке 2015 года (7376,1 тыс. рублей) и составит 42,3% 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 659 тыс. рублей и составляет 20,8% к общему объему собственных доходов, или 100% к ожидаемому поступлению 2015 года.

Согласно прогнозу социально-экономического развития поселения на 2016-2018 годы, одобренному распоряжением МО от 24.11.2015 года № 27, увеличение фонда оплаты труда планируется в 2016 году на 4%, в 2017 году на 4,6%, в 2018 году на 1,8%, а численность работающих планируется в 2016-2018 годах на уровне оценки за 2015 год и составит 300 человек. По мнению КСП, данные проекта бюджета являются достоверными и сопоставимыми с Прогнозом, так в прогнозе фонд начисленной заработной платы составляет за 2015г. – 55,98 млн. рублей, в 2016г. – 58,2 млн. рублей, поступление в бюджет поселения НДФЛ должно составить соответственно 0,671 млн. рублей и 0,698 млн. рублей, при этом планируемое поступление (согласно проекта бюджета) оценивается ежегодно (2015 и 2016г.) в размере по 659 тыс. рублей.

Фактическое поступление НДФЛ за 10 мес. 2015 г. составляет 537,8 тыс. рублей, т.е. 81,6% 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 1128,3 тыс. рублей, что на 435,3 тыс. рублей, или на 62,8% больше ожидаемого исполнения за 2015 год. При этом письмом УФК по Иркутской области объем поступления на 2016 год спрогнозирован в сумме 888,9 тыс. рублей, что на 239,4 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 35,7%.

Фактическое поступление доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты за 10 мес. 2015 г. составляет 657,1 тыс. рублей, т.е. 94,8% к планируемому поступлению.

Налог на совокупный доход

Налог на совокупный доход состоит из единого сельскохозяйственного налога.

Фактическое поступление за 10 мес. 2015г. составило 224,7 тыс. рублей, или 100% от ожидаемого исполнения за год.

Прогноз объема поступлений единого сельскохозяйственного налога на 2016 год составляет 230 тыс. рублей, или 102,4% к ожидаемой оценке 2015 года. Доля поступления единого сельскохозяйственного налога в 2016 году в общем объеме собственных доходов составляет 4,2%.

Налог на имущество физических лиц в целом на 2016 год запланирован в сумме 1050 тыс. рублей, или 86,1% к ожидаемым поступлениям 2015 года. Доля поступления налога на имущество физических лиц в 2016 году в общем объеме собственных доходов составляет 33,2%. Фактическое поступление за 10 мес. 2015г. составило 1210,5 тыс. рублей (99,2% от ожидаемого годового исполнения).

В разрезе видов доходов на 2016 год:

- прогнозируется поступление налога на имущество физических лиц в сумме 100 тыс. рублей, или 76,9% к ожидаемым поступлениям 2015 года. Снижение налога по сравнению с 2015 годом связано с многочисленными обращениями пенсионеров в администрацию и формированием ими пакета документов на предоставление налоговой льготы. Доля поступления налога на имущество физических лиц в 2016 году в общем объеме собственных доходов составляет 3,2%. Фактическое поступление за 10 мес. 2015г. составило 128,5 тыс. рублей (98,8% от ожидаемого годового исполнения). Недоимка по данному виду налога на 01.11.2015г. составляет 13 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, расчет налога производится в соответствии с главой 32 НК РФ и решением Думы МО от 30.10.2014г. № 83 «О налоге на имущество физических лиц»;

- планируется поступление земельного налога в сумме 950 тыс. рублей, или 87,2% к ожидаемым поступлениям 2015 года. Доля поступления земельного налога в 2016 году в общем объеме собственных доходов составляет 30%. Фактическое поступление за 10 мес. 2015г. составило 1082 тыс. рублей (99,3% от ожидаемого годового исполнения). Недоимка по данному налогу на 01.11.2015г. составила 74,4 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, расчет налога произведен в соответствии с главой 31 НК РФ и решением Думы МО от 19.10.2015г. № 118 «О земельном налоге». Снижение поступления налога на 2016 год вызвано тем, что за земельные доли (паи) налог уплачивал СПК «Колхоз Труд», а сейчас налог будут уплачивать дольщики (ставка налога ниже для физических лиц).

Государственная пошлина за совершение нотариальных действий ожидаемое исполнение в 2015 году составит 20 тыс. рублей, или 65,4% к факту 2014 года. Фактическое поступление за 10 мес. 2015г. составило 19,9 тыс. рублей, или 99,5% от ожидаемого годового исполнения. Прогноз поступления на 2016 год составит 20 тыс. рублей, или 100% 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 сдачи в аренду имущества прогнозируются на 2016 год в сумме 35,2 тыс. рублей, или 100% к ожидаемым поступлениям 2015 года. Сумма доходов рассчитана на основании заключенного договора аренды котельной. Доходы за 10 мес. 2015г. поступили в сумме 29,3 тыс. рублей (83,2% к ожидаемому исполнению за год). Удельный вес в структуре собственных доходов составит в 2015г. – 1,2%, в 2016г. – 1,1%.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства состоят из **доходов от оказания платных услуг (предпринимательская деятельность)**. Планируются на 2016г. в сумме 38 тыс. рублей, или 100% к ожидаемому исполнению 2015 года. Удельный вес в общем объеме собственных доходов в 2016г. составит 1,2%. Фактическое поступление за 10 мес. 2015г. составило 34 тыс. рублей (89,5% от ожидаемого исполнения).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Прогнозируемая на 2016 год сумма доходов поступающих от штрафов, санкций, возмещения ущерба составляет 1 тыс. рублей.

Прогноз безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в бюджет поселения на 2016 год запланирован в сумме 2313,7 тыс. рублей, или 31,4% к ожидаемому поступлению 2015 года. Доля безвозмездных поступлений в 2016 году в общем объеме доходов составляет 42,3%.

В том числе:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселения запланирована (за счет средств областного и районного бюджета) на 2016 год в сумме 736,9 тыс. рублей, или 67,8% к ожидаемому исполнению 2015 года;

- субсидия запланирована на 2016 год в сумме 1469,8 тыс. рублей, или 23,8% 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 107 тыс. рублей, или 100,8% к ожидаемому исполнению 2015 года.

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

4.3 Расходы бюджета

Основными направлениями расходов бюджета поселения на 2016 год остаются, как и в предыдущие годы, общегосударственные вопросы (36,4% в общих расходах бюджета), национальная экономика (22,1% в общих расходах бюджета), культура и кинематография (35,8% в общих расходах бюджета).

По сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года проектом бюджета предусматривается уменьшение расходов бюджета на 2016 год на 45%, или на 4477,2 тыс. рублей. Так, ожидаемое исполнение расходной части бюджета на 2015 год предусматривается в сумме 9952,4 тыс. рублей. На 2016 год расходная часть бюджета поселения предложена к утверждению в сумме 5475,2 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 1,1%), «Национальная экономика» на 185%.

Уменьшаются расходы бюджета поселения в 2016 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года по следующим разделам: «Общегосударственные расходы» (на 46,3%), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (на 76,9%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 97,4%), «Культура и кинематография» (на 42,3%), «Физическая культура и спорт» (на 42 тыс. рублей), «Межбюджетные трансферты бюджетам» (на 51,6%).

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

Наименование	РзПз	(тыс. рублей)				
		Факт 2014 г.	Оценка 2015 г.	%	Проект 2016 г.	%
Общегосударственные вопросы	0100	3305,8	3704,5	112,1	1990,5	53,7
Функционирование высшего должностного лица	0102	765,8	977,2	127,6	420,3	43
Функционирование местной администрации	0104	2539,3	2726,6	107,4	1559,5	57,2
Резервный фонд	0111	0	0	0	10	-
Другие общегосударственные вопросы	0113	0,7	0,7	100	0,7	100
Национальная оборона	0200	68,1	73,2	107,5	74	101,1
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	68,1	73,2	107,5	74	101,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	50	65	130	15	23,1
Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, ГО	0309	50	65	130	15	23,1
Национальная экономика	0400	587,8	424,7	72,3	1210,3	285

Общэкономические вопросы	0401	32,3	32,3	100	32,3	100
Дорожное хозяйство	0409	549,5	357,1	65	1128,3	316
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	6	35,3	588	49,7	140,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	1484,5	1880,4	126,7	49	2,6
Коммунальное хозяйство	0502	1218,9	1474,9	121	1	0,07
Благоустройство	0503	265,6	405,5	152,7	48	11,8
Культура и кинематография	0800	3085,7	3393,9	110	1958	57,7
Культура	0801	3085,7	3393,9	110	1958	57,7
Физическая культура и спорт	1100	0	42	-	0	-
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	0	42	-	0	-
Межбюджетные трансферты бюджетам	1400	362,1	368,7	101,8	178,4	48,4
Прочие МБТ бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера	1403	362,1	368,7	101,8	178,4	48,4
Итого		8944	9952,4	111,3	5475,2	55

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	2891	1990,5	- 900,5	68,9
Национальная оборона	0200	73,2	74	0,8	101,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	15	15	0	100
Национальная экономика	0400	725,3	1210,3	485	166,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	307	49	- 258	16
Культура и кинематография	0800	3502,6	1958	- 1544,6	56
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1400	327,5	178,4	- 149,1	54,5
Итого		7841,6	5475,2	- 2366,4	69,8

Из выше приведенной таблицы видно, что расходная часть бюджета поселения на 2016 год запланирована к утверждению на 2366,4 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 1,1%, «Национальная экономика» на 66,9%;

- уменьшить расходы по разделам «Общегосударственные расходы» на 31,1%, «Жилищно-коммунального хозяйства» на 84%, «Культура и кинематография» на 44%, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и МО» на 45,5%.

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета поселения в 2015 году по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» расходы составят 3704,5 тыс. рублей, что составит 112,1 % к уровню 2014 года, или 37,2 % от общей суммы расходов бюджета.

Расходы по разделу проектом бюджета предусмотрены на 2016 год в сумме 1990,5 тыс. рублей, что составит 53,7 % к ожидаемому исполнению 2015 года, или 36,4% 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 420,3 тыс. рублей (заработная плата с начислениями на оплату труда на 6 месяцев), что составит 43 % к ожидаемому исполнению 2015 года. Удельный вес расходов по подразделу в общем объеме расходов бюджета в 2016г. составит 7,7%.

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 1559,5 тыс. рублей, что составит 57,2% к ожидаемому исполнению 2015 года, в том числе заработная плата труда и начисления на оплату труда в сумме 1386,7 тыс. рублей (на 6 месяцев), коммунальные услуги в сумме 21,6 тыс. рублей, остальные расходы (ГСМ, связь, Интернет и т.д.) в сумме 151,1 тыс. рублей. Удельный вес расходов по подразделу в общем объеме расходов бюджета в 2016г. составит 28,5%.

Расходы по подразделу 0111 «Резервные фонды» на 2016 год сформированы в сумме 10 тыс. рублей, что составляет по 0,2% от всех расходов бюджета поселения и не превышает норматив, установленный ст. 81 БК РФ.

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

Раздел 02 «Национальная оборона»

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

Согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета поселения в 2015 году по подразделу 0203 расходы составят 73,2 тыс. рублей, что составит 107,5 % к уровню 2014 года, или 0,7 % от общей суммы расходов бюджета.

Расходы на 2016 год проектом бюджета предусмотрены в сумме 74 тыс. рублей (на заработную плату с начислениями на нее в сумме 69,1 тыс. рублей, на материально-техническое обеспечение воинского учета в сумме 4,9 тыс. рублей), что составит 101,1 % к оценке исполнения 2015 года, или 1,4% 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 65 тыс. рублей, что составит 0,7 % от общей суммы расходов бюджета.

Расходы на 2016 год проектом бюджета предусмотрены в сумме 15 тыс. рублей, что составит 23,1 % к уровню 2015 года, или 0,3 % от общей суммы расходов бюджета. В данном подразделе запланированы расходы на опаживание населенных пунктов (создание противопожарной полосы).

Раздел 04 «Национальная экономика»

Ожидаемое исполнение в 2015 году 424,7 тыс. рублей, или 4,3% от общей суммы расходов бюджета.

Расходы по данному разделу планируется утвердить в 2016 году в сумме 1210,3 тыс. рублей, что составит 22,1% от общих расходов.

По подразделу 0401 «Общэкономические 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 – 30,8 тыс. рублей), что на уровне ожидаемого исполнения 2015 года.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» (дорожный фонд) ожидаемое исполнение в 2015 году составит 357,1 тыс. рублей, или 3,6% от общей суммы расходов бюджета.

Расходы по данному подразделу планируется утвердить в 2016 году в сумме 1128,3 тыс. рублей, что составит 316% к уровню прошлого года, или 20,6% от общей суммы расходов бюджета. Объем запланированных расходов увязан с поступлением доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» ожидаемое исполнение составит 35,3 тыс. рублей. На 2016 год расходы предусмотрены в сумме 49,7 тыс. рублей, что составит 140,8% к уровню прошлого года, или 0,9% от общей суммы расходов бюджета. По данному подразделу отражены расходы на разработку нормативов градостроительного проектирования (30% - планируют оплатить в 2015г. и 70% - в 2016г.).

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Ожидаемое исполнение за 2015 год составит 1880,4 тыс. рублей, что составит 126,7% к уровню прошлого года, или 18,9% от общей суммы расходов бюджета.

Расходы на 2016 год по данному разделу планируется утвердить в сумме 49 тыс. рублей, что составит 2,6% к уровню 2015 года, или 0,9% 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 1 тыс. рублей (электроэнергия водонапорных башен), что составит 0,07% к уровню 2015 года. Ожидаемое исполнение в 2015 году составит в сумме 1474,9 тыс. рублей (в том числе 1200 тыс. рублей на реализацию мероприятий государственной программы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Иркутской области на 2014-2018 годы»), или 121% к уровню 2014 года.

По подразделу 0503 «Благоустройство». На 2016 год запланированы расходы в сумме 48 тыс. рублей (18 тыс. рублей – уличное освещение и 30 тыс. рублей – очистка свальной ямы), что составит 11,8% к уровню 2015 года, или 0,9% от общей суммы расходов бюджета. Ожидаемое исполнение в 2015 году 405,5 тыс. рублей (в том числе 300 тыс. рублей на реализацию федеральной программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы»), или 152,7% к уровню 2014 года.

Раздел 08 «Культура и кинематография»

Расходы предусмотрены по подразделу **0801 «Культура»** и учтены в сумме 1958 тыс. рублей на 2016 год, или 35,8 % от всех расходов бюджета. Проектом бюджета предлагается утвердить расходы в 2016 году ниже ожидаемого исполнения 2015 года на 1435,9 тыс. рублей, или на 42,3 %. Снижение объема бюджетных ассигнований по разделу в основном обусловлено не сбалансированностью бюджета.

Из общих расходов на культуру в 2016 году планируется направить на выплату заработной платы с учетом страховых взносов 87,8%, или 1718,2 тыс. рублей (на 6 месяцев) и 12,1%, или 237,8 тыс. рублей на оплату коммунальных услуг на 5 месяцев.

Ожидаемое исполнение за 2015 год составит 3393,9 тыс. рублей, что составит 110% к уровню прошлого года, или 34,1% от общей суммы расходов бюджета.

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 368,7 тыс. рублей, что больше на 1,8% фактического исполнения за 2014 год. На 2016 год поселением 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

178,4 тыс. рублей (на 6 месяцев). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составит в 2015г. – 3,7%, в 2016г. – 3,3%.

Нарушения и рекомендации

1. 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.

2. Проектом бюджета поступление акцизов по подакцизным товарам на 2016 год прогнозируется в сумме 1128,3 тыс. рублей, однако письмом УФК по Иркутской области объем поступления на 2016 год спрогнозирован в сумме 888,9 тыс. рублей, что на 239,4 тыс. рублей меньше предусмотренных проектом бюджета. Таким образом, в проекте о бюджете доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты следует установить в сумме 888,9 тыс. рублей.

Данный проект бюджета Каразейского 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