

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

**Заключение КСП №43  
по экспертизе проекта бюджета муниципального образования  
Куйтунский район на 2016 год.**

11 декабря 2015г.

п.Куйтун

**1. Общее положение**

Заключение на проект бюджета муниципального образования Куйтунский район на **2016 год** (далее по тексту – проект решения или проект бюджета) подготовлено в соответствии со ст.157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п.2 ст.5 Положения о бюджетном процессе муниципального образования Куйтунский район, утвержденного решением Думы муниципального образования Куйтунский район от 25.11.2014 года №12, Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования Куйтунский район, утвержденного решением Думы МО Куйтунский район от 26.04.2012 года №200.

Проект бюджета муниципального образования Куйтунский район на **2016 год** внесен постановлением администрации муниципального образования Куйтунский район на рассмотрение в районную Думу 23 ноября 2015 года, что соответствует п.2 Решения Думы муниципального образования Куйтунский район от 27.10.2015 года №61 «Об особенностях составления и утверждения проекта бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2016 год» сроку (не позднее 23 ноября текущего года). Этим же решением Дума приостановила до 1 января 2016 года действие в отношении составления и утверждения проекта бюджета муниципального образования на плановый период.

**2. Анализ соответствия проекта бюджета требованиям бюджетного законодательства**

**2.1. Анализ текстовой части проекта бюджета.**

Проект бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2016 год проанализирован на его соответствие требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления», Устава района, Положения о бюджетном процессе муниципального образования Куйтунский район, утвержденное решением Думы муниципального образования Куйтунский район от 25.11.2014 года №12 (с изменениями и дополнениями).

Проект решения и материалы, представленные вместе с ним, в целом, соответствуют требованиям ст.ст.184.1, 184.2 БК РФ и ст.ст. 15,16 Положения о бюджетном процессе района.

Проектом решения Думы о бюджете МО Куйтунский район на 2016 год предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета:

- **общий объем доходов в сумме 633562 тыс.руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 530206 тыс.руб.**

- **общий объем расходов районного бюджета в сумме 633562 тыс.руб.**

- **размер дефицита районного бюджета в сумме 0 тыс.руб., или 0% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.**

Пунктом 3 текстовой части проекта установлены прогнозируемые доходы районного бюджета по классификации доходов бюджетов РФ (приложение 1 к проекту) налоговых, неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в соответствии со ст. 41,61.1,62 БК РФ.

Пунктом 12 текстовой части проекта утвержден общий объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств на 2016 год в сумме 7389 тыс.руб.

Пунктом 13 текстовой части установлено, что в расходной части бюджета создается резервный фонд в сумме 1000 тыс.руб., или 0,16% от утвержденного общего объема расходов бюджета, что соответствует ст. 81 БК РФ.

Пунктом 14 текстовой части утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования **в сумме 3581 тыс.руб.**, часть из которых направляется на проектирование, строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения. Письмом Управления Федерального казначейства по Иркутской области от 03.11.2015 года №84-04-29/11-4944, во исполнение Порядка прогнозирования доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты направлены прогнозные значения на 2016 год поступлений доходов от уплаты акцизов на автомобильный бензин, дизельное топливо и моторные масла в части, подлежащей зачислению в бюджет соответствующего муниципального образования. По данным вышеуказанного письма прогноз поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты составляет 2778 тыс.руб. Кроме того, прогнозируются доходы от денежных взысканий (штрафов) за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования местного значения муниципального района в сумме 5тыс. руб. и прочие денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения в сумме 50 тыс. руб. Таким образом, объем ассигнований дорожного фонда необходимо утвердить в сумме **2833 тыс.руб.(2778+5+50)**. **Завышение в проекте бюджета произведено на сумму 748 тыс.руб. по технической ошибке.**

Пунктом 16 текстовой части в соответствии с п.3 ст.217 БК РФ определены основания для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи, связанных особенностями исполнения районного бюджета и (или) перераспределения бюджетных ассигнований между главными распорядителями и получателями средств районного бюджета.

Пунктом 18.2 текстовой части в составе расходов бюджета установлен фонд финансовой поддержки поселений в размере 7,5% от объема налоговых и неналоговых доходов (за исключением налоговых доходов по дополнительным дифференцированным нормативам отчислений) районного бюджета с учетом дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципального района в сумме 9203 тыс.руб.

Пунктом 21 текстовой части предусмотрена возможность предоставления субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям – производителям товаров, работ, услуг и крестьянским (фермерским) хозяйствам, являющимися субъектами малого и среднего предпринимательства в соответствии со статьей 4 Федерального закона №209-ФЗ.

Пунктами 24, 25, 26, 27 утверждены: верхний объем муниципального долга, предельный объем муниципального долга, программа муниципальных внутренних заимствований, источники внутреннего финансирования дефицита с соблюдением ограничений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Пунктом 28 текстовой части определено, что **«настоящее решение вступает в силу после дня его официального опубликования, но не ранее 1 января 2016 года».**

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. Согласно статье 187 Бюджетного кодекса РФ порядок рассмотрения проекта закона

(решения) о бюджете и его утверждения, определенный муниципальным правовым актом представительного органа, должен предусматривать вступление в силу закона (решения) о бюджете с 1 января очередного финансового года. Статьей 18 Положения о бюджетном процессе установлено, что «решение о районном бюджете вступает в силу с 1 января очередного финансового года».

На основании вышеизложенного, Контрольно-счетная палата предлагает пункт 28 проекта решения о бюджете изложить в следующей редакции: **«Настоящее решение вступает в силу с 1 января 2016 года»**. Дополнить пунктом 29 следующего содержания: **«Настоящее решение опубликовать в газете «Отчий край»**.

## **2.2. Анализ перечня и содержания документов, представленных одновременно с проектом бюджета на 2016 год.**

Перечень, содержание документов и материалов, которые в соответствии со ст. 184.2 БК РФ, ст. 16 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании должны представляться одновременно с проектом бюджета, соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

Основные направления бюджетной политики муниципального образования на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов утверждены постановлением администрации 08.09.2015 года №390-п, основные направления налоговой политики на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов утверждены постановлением администрации 17.09.2015 г №399-п.

Постановлением администрации муниципального образования от 23.11.2015 года №492-п одобрен прогноз социально-экономического развития муниципального образования Куйтунский район на 2016-2018 годы, т.е. одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган, что соответствует п. 3 ст. 173 БК РФ.

Представлены расчеты распределения межбюджетных трансфертов на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района.

Пояснительная записка к проекту бюджета содержит текстовые пояснения по доходам и расходам районного бюджета.

При подготовке заключения, Контрольно-счетной палатой проанализированы документы, составляющие основу формирования проекта бюджета на 2016 год, ожидаемые параметры исполнения районного бюджета за 2015 год.

## **3. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта районного бюджета на 2016 год.**

**3.1.** 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.

Согласно п.2 ст.173 БК РФ, прогноз социально-экономического развития муниципального образования ежегодно разрабатывается в порядке, установленном местной администрацией. В муниципальном образовании такой порядок утвержден Постановлением мэра от 21.03.2014 года №200-п «Об утверждении положения о порядке разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования Куйтунский район» (далее - Порядок).

Необходимо обратить внимание на то, что 11.07.2014 года вступил в силу Федеральный закон от 28.06.2014 года №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», который установил правовые основы стратегического

планирования в РФ, координации государственного и муниципального стратегического управления и бюджетной политики, полномочия федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов РФ, органов местного самоуправления и порядок их взаимодействия с общественными, научными и иными организациями в сфере стратегического планирования. Учитывая положения ст.47 вышеуказанного федерального закона, администраций МО Куйтунский район 29.12.2014 года №872-п утвержден План подготовки документов стратегического планирования муниципального образования Куйтунский район. Постановлением администрации от 12.10.2015 года №433-п «Об отдельных вопросах разработки и корректировки документов стратегического планирования муниципального образования Куйтунский район» утвержден Порядок разработки и корректировки стратегии социально-экономического развития и плана мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития МО Куйтунский район.

3.2. Согласно пояснительной записки, представленной одновременно с прогнозом СЭР, при разработке основных показателей прогноза учтены предложения предприятий, структурных подразделений администрации МО. Стоимостные показатели рассчитаны по индексам-дефляторам, рекомендованным Минэкономразвития России. Главным фактором, определяющим динамику экономического развития района, является высокий удельный вес среднего и малого производства отраслей обрабатывающего производства древесины, сельского хозяйства и пищевой промышленности, которая определяет основные черты экономического развития муниципального образования. Поэтому в основе всех расчетов лежат прогнозы средних и малых предприятий.

Прогноз социально-экономического развития района 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 социально-экономического развития района отражено, что в целом по району наиболее реальным будет развитие экономики по первому варианту.

3.3. Основные макроэкономические показатели представлены в следующей таблице:

Наименование показателя	Отчет 2014г	Оценка 2015г	Прогноз		
			2016г	2017г	2018г
Выручка от реализации продукции, млн.руб.	1965,5	1765	1836,3	1984,7	2080,1
Объем отгруженных товаров собственного производства	1307,4	1230	1394,6	1542,9	1653,1
Индекс промышленного производства	105,3	87,63	104,6	103,01	100,4
Индекс производства продукции сельского х-ва	102,8	93,28	99,06	102,08	103,39
Прибыль прибыльных предприятий	127,9	78,5	79,4	105,8	128,2
Объем инвестиций в основной капитал	564	471	707	1007	1019
Среднемесячная начисленная зар.плата	18239	18367	19597	21694	23972
Фонд начисленной зар.платы	1532,1	1542,9	1646,2	1822,4	2013,7
Среднесписоч.численность	7,0	7,0	7	7	7

По данным таблицы видно, что все макроэкономические показатели развития района в 2015 году ожидаются ниже 2014 года (за исключением небольшого роста среднемесячной заработной платы +0,7%). Из пояснительной записки к Прогнозу следует, что в 2015 году сокращаются объемы переработки древесины, индекс промышленного производства составит 87,63%. Ожидается снижение объемов производства продукции сельского хозяйства, при этом производство мяса сократится на 12,5%, зерна на 14,1%, молока на 11,6%, индекс физического объема составит 93,28%. Объем инвестиций в основной капитал сократится на 16,5%. Выручка от реализации продукции предприятий малого бизнеса сократится на 11,8%.

Макроэкономические показатели прогноза социально-экономического развития на 2016-2018 годы характеризуются умеренными темпами роста экономики.

Показателем, характеризующим экономическое развитие района, является выручка от реализации товаров (работ, услуг). Планируемый темп роста выручки от реализации продукции, работ, услуг (в действующих ценах) по району в 2016 году составит 4%, в 2017 – 8%, в 2018 – 4,8%. Из пояснительной записки следует, что увеличение темпа роста по сравнению с 2015 годом связано с ростом показателей по видам деятельности «лесное хозяйство», «обрабатывающее производство», «торговля». В сельском хозяйстве в 2016 году прогнозируется незначительное снижение индекса производства продукции (на 0,9%), в 2017 году составит 102,08%, в 2018 году – 103,39%.

3.4. Порядком разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования Куйтунский район установлены требования к наличию пояснительной записки, а также к ее содержанию, что соответствует п.4 ст.173 Бюджетного кодекса РФ, согласно которому в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами, с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

К Прогнозу СЭР МО Куйтунский район представлена развернутая пояснительная записка, которая содержит достаточно подробную информацию и анализ оценки развития территории в 2015 году в сравнении с 2014 годом. Однако, пояснительная записка не содержит обоснований с указанием комплекса необходимых мер, принятие и реализация которых позволят обеспечить позитивное развитие экономики в 2016-2018гг. Например, раздел «Сельское хозяйство» не содержит информации о развитии отрасли в 2016 году, а прогнозируемый период 2017-2018гг без каких либо пояснений содержит информацию только по индексу производства продукции. Раздел «Строительство» также содержит только информацию за 2014 год и анализ оценки 2015 года.

Сопоставления параметров прогноза на 2016-2018 годы с данными предыдущего Прогноза на 2015-2017 годы в части совпадающих периодов в пояснительной записке произведено только за один 2015 год.

Динамика макроэкономических показателей за 2014-2015 годы, а также результаты сравнительного анализа прогнозируемых и ожидаемых оценок основных показателей за 2015 год представлены в следующей таблице:

Наименование показателя	Отчет 2014г	Прогноз 2015г	Оценка 2015г	Отклонение (гр4-гр2)		Отклонение (гр4-гр.3)	
				в сумме	в %	в сумме	в %
Выручка от реализации продукции, млн.руб.	1965,5	1808,9	1765	-200,5	-10,2	-43,9	-2,5
Объем отгруженных	1307,4	1083,1	1230	-77,4	-6	+146,9	+13,5

товаров собственного произ-ва обрабатывающей промышленности								
Индекс промышленного производства	105,3	102,3	87,63		-17,67			-14,67
Индекс производства продукции сельского х-ва	102,8	99,4	93,26		-9,54			-6,14
Прибыль прибыльных предприятий	127,9	100,4	78,5	-49,4	-38,7	-21,9		-21,8
Объем инвестиций в основной капитал	564	818	471	-93	-16,5	-374		-42,4
Среднемесячная начисленная зар.плата	18239	18500	18367	+128	+0,7	-133		-0,7
Фонд начисленной зар.платы	1532,1	1554	1542,9	+10,8	+0,7	-11,1		-0,7
Среднесписоч.численность	7,0	7,0	7,0	-	-	-		-

Сравнительный анализ прогнозных и оценочных значений макроэкономических показателей за 2015 год показал их существенное различие. Из таблицы следует, что в основном макроэкономические показатели оценочного (ожидаемого) значения существенно меньше прогнозных (выручка от реализации, прибыль, среднемесячная заработная плата, объем инвестиций). При этом оцениваемый показатель «объем отгруженных товаров собственного производства» в 2015 году предполагает превысить прогнозный показатель на 13,5%. Такой разброс отклонений показателей оценки и прогноза за один и тот же период говорит о необходимости более достоверного подхода к прогнозированию и оперативного внесения изменений в прогноз.

Сопоставление основных параметров Прогноза, принятых за основу для составления проекта бюджета на 2015-2017гг и на 2016-2018 годы в части совпадающих периодов свидетельствуют о недостаточной достоверности и надежности прогноза социально-экономического развития. Так, **выручка от реализации продукции**, работ, услуг в прогнозе на 2015-2017 годы указана:

2014г- 1777,5 млн.руб., 2015г - 1808,9 млн.руб., 2016г – 1897,3 млн.руб., 2017г- 2001,4 млн.руб.

Соответственно в прогнозе на 2016-2018годы:

2014 г – 1965.5 млн.руб., 2015 г – 1765 млн.руб., 2016 г– 1836.3 млн.руб., 2017г -1984,7 млн.руб.

**Розничный товарооборот** в прогнозе на 2015-2017 годы указан:

2014 г – 1899,9 млн.руб., 2015 г– 2019,9 млн.руб., 2016 г – 2139,9 млн.руб., 2017г -2259,6млн.руб.

Соответственно в прогнозе на 2016-2018 годы:

2014 г – 1984.3 млн.руб., 2015 г – 1999.5 млн.руб., 2016 г – 2050.2 млн.руб., 2017г -2089 млн.руб.

**Объем инвестиций** на 2015-2017 годы указан:

2014 год – 500 млн.руб., 2015 год – 818 млн.руб., 2016 год – 868 млн.руб., 2017г – 456 млн.руб.

Соответственно в прогнозе на 2016-2018 годы:

2014 г – 564 млн.руб., 2015 г – 471 млн.руб., 2016 г – 707 млн.руб., 2017 г – 1007 млн.руб.

**Прибыль прибыльных** предприятий на 2015-2017 годы указана:

2014 г – 99 млн.руб., 2015 г – 100,4 млн.руб., 2016 г – 100,7 млн.руб., 2017г – 106,6 млн.руб.

Соответственно в прогнозе на 2016-2018 годы:

2014 г – 127.9 млн.руб., 2015 г – 78.5 млн.руб., 2016 г – 79.4 млн.руб., 2017г – 105,8 млн.руб.

**Среднемесячная начисленная заработная плата** на 2015-2017 годы:

2014 год – 17046 руб., 2015 год -18500 руб., 2016 год -19942 руб., 2017 год – 21658 руб.

Соответственно в прогнозе на 2015-2018 годы:

2014 год – 18329 руб., 2015 год -18367 руб., 2016 год -19597 руб., 2017 год – 21694 руб.

**3.6.** Согласно прогнозу социально-экономического развития района объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования за 2014 год

составил 564 млн.руб., оценка на 2015 год – 471 млн.руб., прогноз на 2016 год – 707 млн.руб., на 2017 год – 1007 млн.руб., на 2018 год -1019 млн.руб.

Основной объем инвестиций направлен на:

- строительство в 2016г п.Куйтун детского сада на 110 мест;
- строительство в 2017-2018гг средней общеобразовательной школы на ст.Куйтун;
- строительство в 2017г сетей водопровода в п.Куйтун.
- строительство ФОК в п.Уховский в 2016 году;
- строительство ФАП в с.Алкин, ст.Тулюшка в 2017 году;
- строительство 4 шести квартирных жилых домов на территории старой больницы в 2018 году.

В 2015 году планируется ввести 3189,9 кв.м. жилья, в 2016 году – 3349 кв.м., в 2017 году – 3516 кв.м., в 2018 году – 3692 кв.м.

**3.7.** Демографическая ситуация, по прежнему, остается одной из ключевых проблем социально-экономического развития. Сохраняется тенденция сокращения численности постоянного населения за счет миграции населения. По данным прогноза СЭР района численность населения на 01.01.2015 года составила 29499 человек. В 2014 году миграционная убыль составила 447 человек. На период 2016-2018гг численность постоянного населения сохранится на уровне 29 тыс.чел.

Численность работающих на 01.01.2015 года составляет 7 тыс.человек. По прогнозным данным в 2016-2018 гг численность работающих сохранится на уровне 7 тыс.чел. Уровень регистрируемой безработицы по состоянию на 01.07.2015 года составил 2,8%, в прогнозируемом периоде планируется в пределах 3%.

Основным показателем, характеризующим уровень жизни населения района является величина средней месячной заработной платы. Среднемесячная заработная плата одного работающего в 2014 году составила 18239 рублей, по оценке в 2015 году составит 18367 руб., в 2016 году – 19597 руб., в 2017 году – 21694 руб., в 2018 году – 23972 руб. и увеличится по сравнению с предыдущим годом соответственно на 0,7%, 6,7%, 10,7% и 10,5%. Рост заработной платы будет поддерживаться следующими мероприятиями:

- исполнение Указов Президента РФ от 07.05.2012 года №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политике», от 01.06.2012 года №761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017гг».
- индексация заработной платы муниципальных служащих и вспомогательного персонала.

Положительная динамика восстановления доходов населения в определенной мере должна способствовать активному сокращению численности малообеспеченного населения. В результате численность населения с доходами ниже прожиточного уровня к общей численности населения составляет 25,6%, что ниже показателя прошлого года на 1,3%.

#### **4. Прогноз основных характеристик консолидированного бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2016 год.**

**Таблица 1 Основные характеристики консолидированного бюджета района в 2014-2016 г.г. (тыс.руб.)**

<b>Виды доходов</b>	<b>2014 (факт)</b>	<b>2015 (оценка)</b>	<b>в % к предыдущ. году</b>	<b>2016 (прогноз)</b>	<b>в % к предыдущ году</b>
<b>Налоговые доходы и неналоговые доходы</b>	<b>149206</b>	<b>157551</b>	<b>105,6</b>	<b>152519</b>	<b>96,8</b>
<b>Безвозмездные поступления, из них</b>	<b>732936</b>	<b>703644</b>	<b>96</b>	<b>587054</b>	<b>83,4</b>
Дотация на выравнивание	<b>80961</b>	<b>69825</b>	<b>86,2</b>	<b>76788</b>	<b>110</b>
Дотация на	<b>18469</b>	<b>34794</b>	<b>188,4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

сбалансирован					
Субсидия на выравнивание	40254	25737	63,9	40357	156,8
<b>ДОХОДЫ ВСЕГО</b>	<b>882142</b>	<b>861195</b>	<b>97,6</b>	<b>739573</b>	<b>85,9</b>
<b>РАСХОДЫ</b>	<b>895316</b>	<b>880741</b>	<b>98</b>	<b>740761</b>	<b>84</b>
-Дефицит, +Профицит	-13174	-19546	148	-1188	6,6

Согласно представленным в таблице 1 данным, ожидаемое исполнение доходной части консолидированного бюджета Куйтунского района за 2015 год составит **861195 тыс. рублей, что на 20947 тыс.рублей (-2,4%) меньше фактических поступлений за 2014 год.** Доходы консолидированного бюджета на 2016 год запланированы в сумме **739573 тыс. рублей, что на 121622 тыс. рублей (-14,1%) меньше ожидаемых поступлений 2015 года,** налоговые и неналоговые доходы составят 152519 тыс. рублей, что на 5032 тыс. рублей (-3,2%) меньше ожидаемого поступления 2015 года.

Безвозмездные поступления на 2016 год прогнозируются ниже фактического исполнения 2014 года и ожидаемых поступлений в 2015 году в связи нераспределенными объемами межбюджетных трансфертов в соответствии с проектами федерального и областного бюджетов.

Ожидаемое исполнение расходной части консолидированного бюджета за 2015 год составит **895316 тыс.руб., дефицит – 13174 тыс.руб., на 2016 год расходы запланированы в сумме 740761 тыс.руб., дефицит – 1188 тыс.руб.**

## 5. ПРОЕКТ БЮДЖЕТА МО КУЙТУНСКИЙ РАЙОН на 2016 год.

### 5.1. Доходы бюджета

Формирование доходной части бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2016 год произведено в соответствии со ст.160.1 БК РФ на основании сведений и расчетов главных администраторов доходов бюджета района с учетом ожидаемых поступлений налогов и других платежей в 2015 году. При подготовке прогноза доходов учтены положения проекта закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2016 год», закона Иркутской области от 22.10.2013г №74-оз «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местный бюджет», Федерального закона от 03.12.2012г №244 « О внесении изменений в Бюджетный кодекс РФ и отдельные законодательные акты РФ», Федерального закона от 21.07.2014 г №219-ФЗ.

Прогноз доходов бюджета на 2016 год осуществлен на основании первого варианта прогноза социально-экономического развития муниципального образования на 2016-2018гг, который исходит из менее благоприятного развития внешних и внутренних условий функционирования экономики и социальной сферы.

Динамика доходов районного бюджета в 2014-2016 годах представлена в таблице.

Таблица № 2, тыс.руб.

	Факт 2014 года	Доля %	Ожидаем исполнен 2015 года	Доля %	Темп роста	2016 год Проект			
						сумма	Доля %	изменен. к 2015г тыс.руб.	в %
Налоговые и неналоговые доходы	96097	13,4	97768	14,2	101,2	102994	16,3	+5226	105,3
- налоговые	76513	10,6	74593	10,8	97,5	78863	12,5	+4270	105,7
- неналоговые	19584	2,8	23175	3,4	118,3	24131	3,8	+956	100,4
Безвозмездные поступления	625220	86,6	594910	85,8	95,1	530568	83,7	-64342	89,2
Итого доходы	721317	100	692678	100	96	633562	100	-59116	91,5

Ожидаемое исполнение доходной части бюджета муниципального образования Куйтунский район за 2015 год составляет 692678 тыс.рублей, что на 28639 тыс.рублей (-4%) ниже объема поступлений 2014 года, налоговые и неналоговые доходы составят 97768 тыс.рублей, что на 1671 тыс.рублей (+1,2%) больше объема поступлений 2014 года и на 7736 тыс.руб. (7,3%) меньше объема налоговых и неналоговых доходов, утвержденных решением Думы от 27.10.2015г №62 (105504 тыс.руб.). В пояснительной записке представленной к проекту бюджета сказано, что снижение ожидаемых поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2015 году по сравнению с утвержденными решением Думы вызвано воздействием современного экономического кризиса на занятость и уровень оплаты труда, что привело к пересмотру в сторону уменьшения оценки поступлений в 2015 году налога на доходы физических лиц на сумму 7746 тыс.руб., или на 12%. Исходя из ожидаемого исполнения по данному виду дохода рассчитан прогноз поступлений на 2016 год с применением коэффициента роста фонда оплаты труда на территории района. В результате роста прогнозируемых поступлений других налоговых и неналоговых доходов в 2016 году, скомпенсировано ожидаемое падение поступлений налога на доходы физических лиц в 2015 году и прогнозе поступлений в 2016 году к уровню фактического поступления 2014 года.

Ожидаемое исполнение безвозмездных поступлений в 2015 году составляет 594910 тыс.руб., что ниже объема поступлений 2014 года на 4,9% или на 30310 тыс.руб.

В первоначальной редакции бюджета безвозмездные поступления на 2015 год утверждены в сумме 513734 тыс.руб., в последней редакции (от 24.11.15г) утверждены в сумме 594910 тыс.руб., что на 81176 тыс.руб. или на 15,8% больше, налоговые и неналоговые доходы соответственно на 3972 тыс.руб., или на 3,9% больше.

Доходы бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2016 год запланированы в объеме 633562 тыс.рублей, что на 59116 тыс.руб. (-8,5%) ниже ожидаемых поступлений 2015 года, налоговые и неналоговые доходы составят 102994 тыс.рублей., что на 5226 тыс.рублей (+5,3%) выше ожидаемого поступления в 2015 году.

**Удельный вес налоговых и неналоговых поступлений** в общем объеме доходов бюджета района в 2014 году составил 13,3%, по оценке в 2015 году – 14,1%, прогноз на 2016 год – 16,2%.

**Безвозмездные поступления** на 2016 год запланированы в сумме 530568 тыс.руб., что 64342 тыс.руб., или на 10,8% ниже ожидаемого поступления 2015 года.

**Удельный вес безвозмездных поступлений** в общем объеме доходов бюджета района в 2014 году составил 86,6%, по оценке в 2015 году – 85,8%, прогноз на 2016 год – 83,7%.

**Таблица 3. Показатели поступления по видам доходов в бюджет муниципального образования Куйтунский район в 2014-2016г.г. (тыс.руб.)**

Наименование дохода	2014 (факт)	2015 год		Темп роста (гр.4: гр.2)	2016 год Прогноз	Темп роста (гр.6:гр.4)
		Утвержд. в бюд-те	Ожидаем исполне			
1	2	3	4	5	6	7
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>96097</b>	<b>105514</b>	<b>97768</b>	<b>101,2</b>	<b>102994</b>	<b>105,3</b>
<i>в том числе налоговые</i>	<i>76513</i>	<i>81689</i>	<i>74593</i>	<i>97,5</i>	<i>78863</i>	<i>105,7</i>
Налог на доходы физических лиц	60396	64434	56688	93,9	58700	103,5

Акцизы на нефтепродукты	3392	2587	2587	76,3	3526	136,3
Единый налог, взимаемый в связи с применением патентной системой налогообложения	-	6	6		7	117
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	9204	10032	10032	109	11640	116
Единый сельскохозяйственный налог	893	980	980	109,7	950	96,9
Государственная пошлина	2628	3650	4300	163,6	4040	94
<b>в том числе неналоговые</b>	<b>19584</b>	<b>23825</b>	<b>23175</b>	<b>118,3</b>	<b>24131</b>	<b>104,1</b>
Арендная плата и поступления от продажи права на заключение договоров аренды за земельные участки	3431	5668	5018	146,2	5382	107,2
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муницип. унит предприятий	3	0	0	0	0	0
Прочие доходы от использования имущества, находящегося в муницип.собственност	1740	1789	1789	102,8	1903	106,4
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	171	177	157	91,8	54	34,4
Доходы от оказания платных услуг	10507	12188	12188	116	14191	116,4
Доходы от компенсации затрат государства	721	675	675	93,6	258	38,2
Доходы от продажи имущества	272	8	8	2,9	0	0
Доходы от продажи земельных участков	480	1025	1030	214,6	0	0
Административные платежи и сборы	9	6	8	88,9	0	0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2193	2255	2255	102,8	2343	103,9
Прочие неналоговые доходы	57	34	47	82,5	0	0
<b>Безвозмездные перечисления</b>	<b>625220</b>	<b>594910</b>	<b>594910</b>	<b>95,1</b>	<b>530568</b>	<b>89,2</b>
Дотации	66920	78156	78156	116,8	47371	60,6
Субсидии	58173	28651	28651	49,2	15469	54
Субвенции	490394	474555	474555	96,8	467322	98,5
Иные межбюджетные трансферты	9972	8744	8744	87,7	44	0,5
Прочие безвозмездные поступления	2211	4804	4804	217,3	362	7,5
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ прошлых лет	-2450		0	0	0	0
<b>Всего доходов</b>	<b>721317</b>	<b>700424</b>	<b>692678</b>	<b>96</b>	<b>633562</b>	<b>91,5</b>

**Планирование поступлений в бюджет района по отдельным видам доходов выглядит следующим образом:**

### **5.1.1. Налоговые доходы**

Прогноз налоговых доходов сформирован с учетом динамики фактических поступлений, прогноза социально-экономического развития на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов, а также нормативов зачисления налогов в местный бюджет.

Налоговые доходы в районном бюджете в 2014 году составили **79,6%** (76513 тыс.руб.) в общей сумме налоговых и неналоговых доходов и 10,6% в общей сумме районного бюджета. При ожидаемом поступлении в 2015 году в сумме 74593 тыс.руб. удельный вес налоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составит **76,3 %** и 10,8% в общей сумме районного бюджета, в 2016 году соответственно **76,5%** и 12,5%,

В составе налоговых доходов в 2016 году наибольший удельный вес по-прежнему будет составлять налог на доходы физических лиц. Удельный вес данного налога в общем объеме **налоговых** поступлений в 2014 году составил 78,9%, в 2015 году ожидается 75,9%, в 2016 году – 74,4%.

По данным Межрайонной ИФНС России №14 по Иркутской области на 01.10.2015 года недоимка по налогам в бюджет района составила 1832,1 тыс.руб., на 01.11.2015г – 2182,2 тыс.руб.

Проектом бюджета на 2016 год предусматриваются следующие назначения по налоговым доходам:

#### **Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)**

Поступления налога на доходы физических лиц в 2016 году запланированы в объеме **58700 тыс.рублей** (+3,5% к ожидаемым поступлениям 2015 года).

Согласно пояснительной записки к проекту бюджета, поступления налога на доходы физических лиц на 2016 год запланированы исходя ожидаемых поступлений 2015 года с учетом темпа роста фонда заработной платы на 2016 год в соответствии с прогнозом социально-экономического развития района. Прогноз поступлений налога осуществлен с учетом пропуска индексации заработной платы в 2016 году работникам бюджетной сферы и силовых структур, с учетом повышения средней заработной платы педагогам общего и дополнительного образования, работникам культуры согласно «дорожных карт», а также учтено планируемое повышение минимального размера оплаты труда на 4%. При планировании учтено отставание динамики поступлений налога от прогнозируемого роста фонда заработной платы, имеющее место в период экономического кризиса.

При расчете прогноза поступлений налога на доходы физических лиц учтены положения Закона Иркутской области от 22.10.2013г №74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» (в части применения норматива зачисления в бюджеты муниципальных районов налога на доходы физических лиц в размере 31,25%).

По оценки 2015 года сумма налога, исчисленная КСП с использованием данных прогноза социально-экономического развития составляет 53,04 млн.р.(1542,9 млн.р.\*11%\*31,25%), что значительно меньше ожидаемого поступления за текущий год (56,7 млн.руб.).

Сумма поступления налога на доходы физических лиц, исчисленная КСП с использованием данных прогноза социально-экономического развития на 2016 год составляет - 56,6 млн.руб.(1646,228 млн.р.\*11%\*31,25%),

Проектом бюджета сумма поступления данного налога на 2016 год прогнозируется в объеме 58,7 млн.руб.

Таким образом, сумма НДФЛ на 2015-2016гг исчисленная по данным прогноза социально-экономического развития района ниже, предусмотренных проектом бюджета. При этом в прогнозе социально-экономического развития темп роста фонда начисленной заработной платы по полному кругу организаций в 2016 году по сравнению с оценкой 2015 года составляет 6,6%. Поступление налога в бюджет района на 2016 год запланировано к ожидаемым поступлениям 2015 года с ростом 3,5%.

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.

В период подготовке данного заключения отделом социально-экономического развития администрации МО Куйтунский район представлена пояснительная записка, в которой указано, что показатель «фонд начисленной заработной платы», по которому исчисляется налог на доходы физических лиц, в Прогнозе социально-экономического развития занижен по причине того, что данный показатель формируется на основании данных организаций отчитывающихся в администрацию МО Куйтунский район и службу статистики. При этом фонд оплаты труда субъектов малого и среднего предпринимательства не учитывается в прогнозе социально-экономического развития.

#### **Акцизы по подакцизным товарам**

При расчете прогноза доходов от акцизов на нефтепродукты учтены положения проекта закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2016 год» (в части установления дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты доходов от акцизов на нефтепродукты» и прогноза поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2016 год, предоставленного администратором поступлений – Федеральным казначейством. По сравнению с 2015 годом норматив отчислений в бюджет района увеличен на 0,003% в связи с увеличением протяженности автодорог, находящихся в собственности района.

Прогноз поступлений на 2016 год составляет **3526** тыс.рублей, что на 36,3% выше ожидаемых поступлений в 2015 году.

Письмом Управления Федерального казначейства по Иркутской области от 03.11.2015 года №84-04-29/11-4944 «О предоставлении информации» направлен прогноз поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты. По данным указанного письма доходы от акцизов в 2016 году прогнозируются в объеме 2778 тыс.руб. Завышение в представленном проекте бюджета на сумму 748 тыс.руб. произошло по технической ошибке. КСП рекомендует откорректировать в соответствии с Письмом Управления Федерального казначейства по Иркутской области от 03.11.2015г. № 84-04-29/11-4944 прогноз поступлений по доходам от акцизов на нефтепродукты и соответственно расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» в сторону уменьшения на 748 тыс. руб.

#### **Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности**

Прогноз поступлений единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности осуществлен на основании данных Межрайонной ИФНС России № 14 по Иркутской области и ожидаемого поступления за 2015 год, с учетом поступления недоимки и с учетом планируемого повышения коэффициента-дефлятора на 15,9 %, применяемого для расчета налоговой базы по единому налогу на вмененный доход.

Прогноз поступлений налога в бюджет района в 2016 году составляет 11640 тыс.рублей (+16% к ожидаемым поступлениям 2015 года).

#### **Единый сельскохозяйственный налог**

Прогноз поступлений единого сельскохозяйственного налога на 2016 год составлен на основании отчетных данных Межрайонной ИФНС России №14 по Иркутской области и ожидаемого поступления за 2015 год и в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития Куйтунского района на 2016-2018 годы.

Как указано в пояснительной записке к проекту бюджета, наряду с увеличением производства и реализации продукции в КФХ, по данным управления сельского хозяйства МО Куйтунский район, увеличились затраты сельхозтоваропроизводителей на приобретение техники, что повлечет уменьшение налоговой базы для исчисления единого сельскохозяйственного налога, поэтому роста поступлений налога в 2016 году не ожидается.

Прогноз поступлений налога в бюджет района в 2016 году составляет 950 тыс.рублей (-3,1% к ожидаемым поступлениям 2015 года).

#### **Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы**

Прогноз поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы осуществлен на основании начисления в бюджет района по отчетным данным Межрайонной ИФНС России №14 по Иркутской области и ожидаемого поступления в 2015 году и с учетом планируемого повышения коэффициента-дефлятора на 15,9%, применяемого для расчета налоговой базы по данному виду налога.

Прогноз поступлений налога в бюджет района в 2016 году составляет 7 тыс.рублей (+17% к ожидаемым поступлениям 2015 года).

#### **Государственная пошлина**

Прогноз поступлений на 2016 год осуществлен на основании ожидаемых поступлений налога в 2015 году и информации администраторов доходов в сумме 4040 тыс.руб. В том числе: по государственной пошлине за лицензирование алкогольной продукции – 390 тыс.руб., по государственной пошлине по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции и мировыми судьями – 3650 тыс.руб.

По сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года поступление гос.пошлины уменьшится на 6%.

#### **5.1.2 Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы в районном бюджете в 2014 году составили **20,3%** (19584тыс.руб.) в общей сумме налоговых и неналоговых доходов и 2,7% в общей сумме районного бюджета. При ожидаемом поступлении в 2015 году в сумме 23175 тыс.руб. удельный вес неналоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составит **23,7%** и 3,3% в общей сумме районного бюджета, в 2016 году соответственно **23,4%** и 3,8%.

В составе неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают доходы от оказания платных услуг. Удельный вес данного дохода в общем объеме **неналоговых** поступлений в 2014 году составил 53,6%, в 2015 году ожидается 52,5%, в 2016 году – 58,8%.

В разрезе отдельных видов доходов:

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

Прогноз поступлений доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности представлен администратором доходов - МУ КУМИ по Куйтунскому району.

Анализ поступления доходов от использования имущества приведен в таблице:

Наименование	Факт 2014г	2015 год		2016 год	Темп роста
		утверждено	ожидаемое		
Аренда земли	3431	5668	5018	5382	107,2
Аренда имущества	1740	1789	1789	1903	106,3
Доходы от перечисления части прибыли МУП	3	-	-	-	-
Продажа имущества	272	8	8	-	-
Продажа земли	480	1025	1030	-	-
Компенсация затрат государству	721	675	675	258	38,2
Административные платежи	9	6	8	-	-
<b>Итого</b>	<b>6656</b>	<b>9171</b>	<b>8528</b>	<b>7543</b>	<b>88,4</b>

Плановые назначения поступлений доходов от использования имущества на 2016 год прогнозируются ниже ожидаемого исполнения 2015 года на 11,6% в виду того, что не планируются доходы от продажи имущества и продажи земли.

Прогноз поступлений доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности **на 2016 год** планируется в сумме **7543 тыс. руб., или 88,4% к ожидаемому исполнению 2015года (8528т.р.)**, при этом следует заметить, что плановые показатели поступления доходов в 2015 году ожидается выполнить на 92,9% и связано это с невыполнением плановых назначений по аренде земли. Пояснительная

записка к прогнозу не содержит пояснения по данному факту. Поступление этого вида дохода планируется с учетом норматива распределения дохода в бюджеты бюджетной системы РФ в соответствии с ст.62 БК РФ. Увеличение ожидаемого поступления от аренды земли в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 46% связано с тем, что начиная с 1 января 2015 года в бюджеты муниципальных районов до разграничения государственной собственности на землю поступают доходы: за земли в границах городских поселений - по нормативу 50%, за земли в границах сельских поселений – 100%. (Ранее планировалось с учетом норматива распределения дохода в бюджеты бюджетной системы РФ в соответствии с БК РФ в бюджеты муниципальных районов - 50%, в бюджеты поселений - 50%).

Удельный вес поступления доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в общем объеме налоговых и неналоговых доходов в 2014 году составил 6,9%, в 2015 году ожидается - 8,7%, в 2016 году прогнозируется – 7,3%.

В том числе:

**- Арендная плата и поступления от продажи права на заключение договоров аренды за земли до разграничения государственной собственности на землю.**

Как указано в пояснительной записке к проекту бюджета, Прогноз поступлений доходов от сдачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений составлен на основании данных, предоставленных администратором доходов, с учетом ожидаемого поступления в 2015 году (5018 т.р.), с применением повышающего коэффициента (+4%) и без учета поступления средств за фактическое использование земель (без заключения договоров).

Прогнозируемые показатели поступления доходов предлагаются утвердить в сумме 5382 тыс.руб., или 4,1% к ожидаемому 2015 года).

Контрольно-счетная палата провела анализ поступления доходов за 2015 год и предыдущие годы и установила следующее:

Таблица № 5 тыс. руб.

Года	Утверждено в первонач. редакции	Утверждено в окончат. редакции	Фактически	Факт в % к первоначал редакции	Факт в % к окончат. редакции	Факт в % к предыдущему году
2007	927	2515	2746	296	109,2	
2008	794	1080	1087	136	100,6	39
2009	1016	1987	2157	212	108,5	198
2010	1450	1940	1972	136	101,6	91,4
2011	1493	2293	2356	158	103	128
2012	1700	2900	3034	170,6	104,6	128,8
2013	2461	2934	3204	130,2	109,2	105,6
2014	2323	3253	3431	147,6	105,4	107
2015	3334	5668	5018 ожид.	150,5		

Как видно из таблицы №5, динамика поступлений за 2007-2015 годы свидетельствует о значительном перевыполнении плановых назначений утвержденных в бюджете в первоначальной редакции. Так, фактическое поступление арендной платы по сравнению с утвержденными плановыми назначениями в первоначальной редакции составило в 2010 году -136%, в 2011 году 158%, в 2012 году – 171%, в 2013 году -130%, в 2014 году -147,6%.

Такое выполнение связано в основном с тем, что при утверждении бюджета в первоначальной редакции не были запланированы поступления за фактическое использование земельных участков без заключения договоров. Следует отметить, что поступление доходов от аренды земли без заключения договоров за 10 месяцев 2015 года составило 467 тыс.руб. Контрольно-счетная палата ежегодно в своих заключениях отмечает МУ КУМИ данное замечание. Занижение плановых объемов в проектах бюджетов является нарушением требований ст.37 БК РФ о реалистичности расчета доходов.

Следует отметить, что задолженность по платежам от сдачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, по состоянию на 01.10.2015 года составляет 895 тыс.руб.

Ожидаемое поступление доходов в виде арендной платы за земельные участки в 2015 году в сумме 5018 тыс.руб. занижено. При анализе рассмотрения поступления арендной платы установлено, что за 11 месяцев в районный бюджет уже поступило 5241,5 тыс.руб.

Таким образом, в результате занижения оценки поступления дохода в 2015 году, прогнозируемые поступления в 2016 году соответственно также занижены.

Контрольно-счетная палата рекомендует пересмотреть прогнозируемые расчеты поступления доходов от сдачи в аренду земельных участков учитывая динамику поступлений за предыдущие годы (ежегодно утверждаются в заниженных объемах), задолженность по платежам ( на 01.10.2015 - 895 т.р.), объемы поступлений без заключения договоров ( на 01.10.15- 467 тыс.руб.)

#### **- Арендная плата за пользование муниципальным имуществом**

Прогноз поступлений арендной платы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности произведен на основании данных, представленных администратором доходов – МКУ КУМИ с учетом ожидаемых поступлений в 2015 году и применением повышающего коэффициента при расчете арендной платы на 2016 год в размере 6,4%.

Прогноз поступлений на 2016 год составляет 1903 тыс.руб. (+6,4% к ожидаемым поступлениям 2015 года в сумме 1789 тыс.руб.).

В результате проведенного анализа установлено, что начисление аренной платы за 2015 год составит 2080 тыс.руб. По состоянию на 01.11.2015 года поступило доходов от аренды имущества в сумме 1681 тыс.руб. Кроме того имеется задолженность по платежам в бюджет по состоянию на 01.10.2015 года в сумме 241,2 тыс.руб.

При выборочной проверке, установлено, что начисление пени за просрочку платежей за пользование объектами муниципального нежилого фонда производится КУМИ в размере, установленном договором аренды. Так, арендатору Галыга А.А. за 9 месяцев 2015 года начислено пени 116,33 тыс.руб., Галыга Н.В. – 112 тыс.руб., Жилинская О.В. – 78,3 тыс.руб., Филиппова Е.В. 35,6 тыс.руб. Следует заметить, что общую сумму начисления пени за 2015 год КУМИ не представила.

Комитетом ведется претензионная работа за нарушение сроков оплаты. Неоднократно отправлялись уведомления о погашении задолженности, направлены исковое заявление в арбитражный суд на ИП Абдурахманову Ю.В. Галыга А. А. и Н.В., ИП Филиппова.

На основании вышеизложенного КСП считает, что по данному виду доходов имеются резервы по увеличению поступлений в виде погашение задолженности по аренде и начисленной пени.

#### **- Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий**

Поступление доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальными унитарными предприятиями, на 2016 год не планируется.

В районе действует два муниципальных унитарных предприятия - МУП Типография и МУП Куйтунская центральная районная Аптека. МУП «Куйтунская центральная аптека» неплатежеспособно и финансово неустойчиво. Решением Думы от 29.09.2015 года №60 на основании предложения администрации муниципального образования о ликвидации МУП «КЦР Аптека» принято решение о согласовании ликвидации МУП «Куйтунская центральная районная аптека».

В анализируемом периоде 2015г. доходы поступили в сумме 0,15 тыс. руб. и от МУП «Типография» по результатам работы за 2014год.

**- Доходы от продажи имущества**

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2016 в проекте бюджета не запланированы.

В муниципальном образовании Прогнозный план приватизации утвержден решением Думы от 17.09.2013г №318 (с изменениями от 28.10.2014г №10) на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годы. В данном Плате приватизации продажа муниципального имущества на 2015 и на 2016 годы не запланирована.

Решением Думы от 24.11.2015 года №70 утвержден Прогнозный план приватизации муниципального имущества на 2016 год. Поступление средств от продажи имущества в 2016 году ожидается в сумме 55 тыс.руб.

Прогнозный план приватизации утвержден с нарушением сроков, установленных п.4.5. Порядка и условиях приватизации муниципального имущества муниципального образования Куйтунский район, согласно которого, прогнозный план приватизации муниципального имущества направляется Комитетом для утверждения в Думу не позднее, чем за 3 месяца до начала очередного финансового года.

**- Доходы от продажи земельных участков**

Доходы от продажи земли на 2016 год в проекте бюджета не запланированы.

Следует отметить, что доходы от продажи земельных участков в бюджете на 2015год в первоначальной редакции бюджета также не были запланированы. Однако в дальнейшем в бюджет были внесены изменения и плановая сумма поступлений составила 1025 тыс.руб. Фактически ожидаются поступления в сумме 1030 тыс.руб.

Динамика поступлений доходов от продажи земли по годам свидетельствует о ежегодном значительном поступлении:

- в 2007 году - 1295 тыс. руб.
- в 2008 году - 192 тыс. руб.
- в 2009 году - 780 тыс. руб.
- в 2010 году - 286тыс. руб.
- в 2011 году - 251тыс. руб.
- в 2012 году – 129 тыс.руб.
- в 2013 году – 187 тыс.руб.
- в 2014 году – 480 тыс.руб.
- в 2015 году - 1030 тыс.руб.

**- Доходы от компенсации затрат государства**

Согласно пояснительной записки к проекту бюджета, прогноз поступления доходов от компенсации затрат государства составлен на основании ожидаемых поступлений в 2015 году и данных представленных администратором доходов - **КУМИ** администрации муниципального образования Куйтунский район.

Доходы от компенсации затрат бюджета прогноз на 2016 год планируются в сумме 258 тыс.руб., в том числе квартплата за жилье по социальному найму 28 тыс.руб. По сравнению с ожидаемым исполнением в 2015 году в сумме 675 тыс.руб. снижение составляет 61,8%, или в сумме 417 тыс.руб. Согласно пояснительной записки к прогнозу, снижение данного вида доходов связано с расторжением муниципального контракта по

возмещению эксплуатационных расходов по теплоснабжению с МКУК «Лермонтовское СКО». Следует заметить, что задолженность по оплате Лермонтовским СКО составляет 386,3 тыс.руб.

Недоимка на 01.10.2015 года составила 403,2 тыс.руб., из них: задолженность по коммунальным услугам - 389 тыс.руб., задолженность за пользование жилыми помещениями составляет 14,2 тыс.руб.

Пояснительная записка к проекту бюджета не в полной мере обеспечивает прозрачность планируемого дохода, поскольку не содержит информации о базовом показателе и данных об объеме задолженности, включенной в планируемое поступление.

### **Платные услуги**

Поступление платных услуг планируется в сумме **14191 тыс.руб.**, или 116,4% к ожидаемому исполнению 2015 года. В том числе:

- **По Администрации** муниципального образования Куйтунский район – прогноз доходов **от оказания платных услуг** на 2016 год составляет 316 тыс.рублей (+1 % к ожидаемым поступлениям 2015 года). Как указано в пояснительной записке, незначительный рост прогнозируемых поступлений обусловлен невостребованностью платных услуг, предоставляемых районной библиотекой. Платные услуги, предоставляемые Социально-культурным объединением (МКУК СКО) и краеведческим музеем (МКУК КРКМ) спрогнозированы с ростом в 6%.

- **По Управления образования** администрации муниципального образования Куйтунский район прогноз доходов **от оказания платных услуг** на 2016 год прогнозируется только по родительской плате в сумме 13875 тыс. рублей (+ 16,9% к ожидаемому поступлению 2015 года). Поступления иных платных услуг в проекте бюджета на 2016 год не планируются.

**Исходя из вышеизложенного**, прогноз поступления доходов от использования муниципального имущества на 2016 год, по мнению Контрольно-счетной палаты является заниженным.

Доходы от арендной платы за земельные участки запланированы без учета поступления средств за фактическое использование земель (без заключения договоров).

Доходы от реализации имущества на 2016 год не планируются. Прогнозным планом приватизации, который утвержден с нарушением сроков, доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2016 год утверждены в сумме 55 тыс.руб.

Доходы от продажи земельных участков на 2016 год не запланированы. Однако, динамика поступлений показывает ежегодное поступление доходов от продажи земли в значительных размерах.

Существенным потенциальным резервом увеличения неналоговых доходов является сокращение совокупной задолженности, которая по состоянию на 01.10.2015 года составляет 1539,4 тыс.руб., в том числе:

- аренда помещений и транспортных средств - 241,2 тыс.руб.;
- плата за нам жилья - 14,2 тыс.руб.;
- аренда земельных участков – 895 тыс.руб.;
- компенсация затрат государства – 389 тыс.руб.

Контрольно-счетная палата отмечает, что Комитетом по управлению муниципальным имуществом ведется претензионная работа части предъявления штрафных санкций при нарушении сроков оплаты аренды, имеется значительная сумма начисленной пени по договорам аренды нежилых помещений. Информацию об общей суммы начисленной пени КУМИ в КСП не представила.

Необходимо отметить, что доходы от использования муниципального имущества ежегодно первоначально утверждались в бюджете в заниженных объемах, которые в последующем значительно увеличивались.

Вышеуказанные факты свидетельствуют о нарушении принципа полноты отражения доходов, установленного ст. 32 БК РФ и реалистичности расчета доходов, установленные ст.37 БК РФ.

Доходы от платных услуг, по мнению КСП, также занижены и есть резервы к их увеличению. Так, МКОУДОД Межпоселенческая детская школа искусств платные услуги не оказывает.

Учреждение культуры (СКО) оказывает менее половины видов услуг, которые оно в праве оказывать в соответствии с целями, для достижения которых оно создано.

Управление образование также не планирует на 2016 год поступления от платных услуг.

#### **Платежи за пользование природными ресурсами**

Согласно пояснительной записки к проекту бюджета, при расчете прогноза поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду учтены положения Федерального закона от 03.12.2012 года №244-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс РФ и отдельные законодательные акты РФ» (в части изменения норматива отчисления данного вида доходов в бюджет района с 40% до 55% с 1 января 2016 года), а также в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2014 года №219-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об охране окружающей среды» отчетным периодом в отношении внесения платы за негативное воздействие на окружающую среду с 1 января 2016 года признается календарный год (плата, начисленная по итогам отчетного периода, с учетом корректировки ее размера, должна вноситься не позднее 1-ого марта года, следующего за отчетным периодом).

Прогноз поступлений по плате за негативное воздействие на окружающую среду составляет в 2016 году 54 тыс.руб. (1/4 часть от ожидаемых поступлений 2015 года и увеличение норматива отчислений на 15%).

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

Прогнозируемая на 2016 год сумма от штрафов, санкций, возмещения ущерба определена исходя от ожидаемого поступления в 2015 году и ежегодного роста поступлений в динамике в сопоставимых условиях и с учетом прогнозных показателей, предоставленных главными администраторами доходов.

Объем прогнозируемых поступлений в 2016 году составит 2343 тыс.руб. (+3,9% к ожидаемому поступлению 2015 года).

Результаты рассмотрения проекта решения в части прогнозируемых доходов на 2016 год свидетельствует о соблюдении в основном требований бюджетного законодательства, предъявляемых к формированию бюджета (ст.174.1 БК РФ). Наблюдается повышение качества планирования налоговых доходов. В составе документов к проекту бюджета представлены подробные расчеты и обоснования по налоговым доходам. По мнению КСП, прогнозные показатели бюджета по налоговым доходам реалистичны.

Однако необходимо отметить, что в составе документов не представлены расчеты и обоснования по неналоговым доходам, в том числе от использования муниципального имущества, администратором которых является МУ КУМИ по Куйтунскому району, что не в полной мере обеспечивает прозрачность планируемых доходов, в ряде случаев не содержится информация о базовых показателях (исчисляемой базе), причинах и факторах, влияющих на величину показателей при исчислении доходов, данных об объемах задолженности, что затрудняет оценку достоверности предлагаемых назначений.

#### **5.1.3. Безвозмездные поступления**

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

Прогноз безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в бюджет муниципального образования Куйтунский район представлены в таблице 7.

**Таблица 7. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ  
в бюджет муниципального образования Куйтунский район в 2014-2016г.г.**

Наименование показателей	2014 (факт)	2015 (оценка)	Темп роста, %	2016 (прогноз )	Темп роста, %
<b>Безвозмездные поступления всего</b>	<b>625220</b>	<b>594910</b>	<b>95,1</b>	<b>530568</b>	<b>89,2</b>
<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов</b>	<b>625459</b>	<b>590106</b>	<b>94,3</b>	<b>530206</b>	<b>89,8</b>
в т.ч. из областного бюджета	617476	581405	94,2	530206	91,2
<b>Дотации – всего, из них</b>	<b>66920</b>	<b>78156</b>	<b>116,8</b>	<b>47371</b>	<b>60,6</b>
Дотация на выравнивание	50296	43362	86,2	47371	109,2
Дотация на сбалансированность	16624	34794	209,3	0	0
<b>Субсидии-всего, из них</b>	<b>58173</b>	<b>28651</b>	<b>49,3</b>	<b>15469</b>	<b>54</b>
Субсидии на господдержку малого и среднего предпринимательства, включая КФХ	753	737	97,9	0	0
Субсидии на создание в общеобразовательных учреждений условия для занятия физической культурой	0	2203	0	0	0
Субсидии на укрепление материально-технической базы учреждений, оказывающих услуги по организации отдыха и оздоровления детей	0	723	0	0	0
Субсидия на организацию отдыха и оздоровление детей	2815	2667	94,7	0	0
Субсидии на повышение эффективности бюджетных расходов	21711	5000	23	0	0
Субсидии на повышение эксплуатационной надежности гидротехнических сооружений	0	500	0	0	0
Субсидии на развитие публичных центров правовой, деловой и социально-значимой информации центральных районных библиотек	500	500	100	0	0
Субсидии на выравнивание обеспеченности МО	31533	14031	44,5	15469	110,2
Субсидии на модернизацию объектов теплоэнергетики и капитального ремонта объектов коммунальной инфраструктуры (подготовка к отопительному сезону)	862	2790	232,7		
<b>Субвенции-всего из них</b>	<b>490394</b>	<b>474555</b>	<b>96,8</b>	<b>467322</b>	<b>98,5</b>
Субвенции на составление (изменение) списков присяжных заседателей	0	0	0	8	0
Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по подготовке проведения статистической переписи	0	0	0	1035	0
Субвенция на предоставление гражданам субсидии на оплату ЖКУ	9055	8092	89,4	8080	99,9

Субвенции на переданные госполномочия РФ	12610	13050	103,5	13251	101,5
Субвенции на общее образование	376705	344487	85,4	336020	97,5
Субвенции на дошкольное образование	92024	108926	118,4	108926	100
<b>Иные межбюджетные трансферты из них</b>	<b>9972</b>	<b>8744</b>	<b>87,7</b>	<b>44</b>	<b>0,5</b>
МБТ на комплектование книжных фондов библиотек	0	43	0	44	102,3
МБТ на исполнение судебных актов по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот	1089	0	0	0	0
МБТ на поощрение органов местного самоуправления, достигших наилучших значений показателей по итогам оценки эффективности их деятельности	900	0	0	0	0
МБТ из бюджетов поселений на выполнение переданных полномочий	7983	8701	109	0	0
<b>Прочие безвозмездные поступления</b>	<b>2211</b>	<b>4804</b>	<b>217,3</b>	<b>362</b>	<b>7,5</b>
Возврат остатков целевых средств прошлых лет	-2450	0	0	0	0

Прогнозируемые объемы безвозмездных поступлений в 2016 году составят **530568 тыс.руб.**, что на **64342 тыс.руб. (10,8%)** ниже ожидаемых поступлений 2015 года, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – **530206 тыс.руб.** и прочие поступления ( пожертвования МКОУ ДОД МДШИ) – **362 тыс.руб.**

В том числе:

Прогноз **дотации** на выравнивание и сбалансированность бюджетной обеспеченности в 2016 году ниже ожидаемых поступлений 2015 года на 30785 тыс.рублей (-39,4%).

Прогноз **субвенций** на 2016 год ниже ожидаемого поступления 2015 года на 7233 тыс.рублей (-1,5%).

Прогноз **субсидий** на 2016 год ниже ожидаемого поступления 2015 года на 13182 тыс.рублей (-46%). Субсидия предоставляется на выравнивание обеспеченности МО.

Прогноз **иных межбюджетных трансфертов** ниже ожидаемого поступления 2015 года на сумму 8700 тыс.руб. (-99,5%).

Прогноз **прочих безвозмездных поступлений** ниже ожидаемого поступления 2015 года на сумму 4442 тыс.руб. (-92,5%).

Анализ доходной части районного бюджета на 2016 год показал, что объем безвозмездных поступлений (530568 т.р.) предложен к утверждению на 16834 тыс.руб., или на 3,2% на больше, чем утверждены безвозмездные поступления на 2015 год в первоначальной редакции (513734 тыс.руб.).

Согласно представленной к проекту бюджета пояснительной записки, прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений в 2016 году в местный бюджет к уровню 2015 года обусловлено тем, что объем межбюджетных трансфертов в соответствии с проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2016 год» не полностью распределен между бюджетами муниципальных районов.

Как показывает практика, в течение финансового года производится уточнение параметров областного бюджета на суммы безвозмездных поступлений, распределяемых главными распорядителями средств бюджета, в соответствии с федеральными нормативными актами. Так, объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в районный бюджет в течение 2014 года был увеличен на 105207 тыс.руб., или 20 %, за 11 месяцев 2015 года на 76372 тыс.руб., или на 15%.

## 5.2. Расходы бюджета

Согласно пояснительной записки к проекту бюджета на 2016 год, при формировании расходной части бюджета, учитывались следующие основные подходы:

1. Проектировки расходов местного бюджета на 2016 год рассчитывались на основе действующего законодательства Российской Федерации, Иркутской области и муниципального образования Куйтунский район с учетом разграничения расходных полномочий.

2. Планирование расходов произведено в соответствии с рекомендациями Министерства финансов Иркутской области, с внесением корректировок администрацией муниципального образования Куйтунский район.

3. В связи с несбалансированностью бюджета не в полном объеме предусмотрены бюджетные ассигнования по всем видам расходов.

4. Расчет расходов на оплату коммунальных услуг осуществлялся с учетом прогнозных индексов цен - 109,9%. Ассигнования запланированы на 2016 год на оплату первоочередных платежей за декабрь 2015 года и 2 месяца 2016 года, оплата труда и начисления на оплату труда в размере 78,9% от потребности.

5. Расходы на исполнение муниципальных программ муниципального образования Куйтунский район на 2016 год не предлагаются к утверждению на основании постановления администрации муниципального образования Куйтунский район от 18 ноября 2015 года №488-п «О финансировании муниципальных программ».

6. При формировании фонда оплаты труда (с начислениями) учреждений муниципального образования Куйтунский район не в полном объеме учтены расходы на реализацию решений, принятых администрацией муниципального образования Куйтунский район.

7. Расходы, осуществляемые за счет средств федерального и областного бюджетов, предусмотрены в соответствии с проектом областного закона «Об областном бюджете на 2016 год».

Бюджетные ассигнования на реализацию расходных обязательств муниципального образования Куйтунский район **в 2016 году запланированы в объеме 633562 тыс.рублей**, в том числе:

- за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы в сумме 530206 тыс.рублей, или 83,7%; из них средства, имеющие целевое значение 467367 тыс.рублей, в том числе 7389 тыс.рублей на исполнение публичных нормативных обязательств.

В проекте районного бюджета на 2016 год предусматривается снижение расходной части бюджета к объему ожидаемого исполнения на 2015 год на 74196 тыс.рублей, или 10,5%. При этом, согласно пояснительной записке к проекту бюджета в объеме ожидаемого исполнения бюджета не нашли отражения расходы ноября и декабря 2015 года, как по социально-значимым расходам, так и по первоочередным платежам и прочим расходам.

Основную долю в структуре расходов предстоящего финансового года составляет заработная плата с начислениями 86,3% или 546713 тыс. руб., или 63% от годовой потребности. На прочие статьи расходов приходится 13,7% (в основном за счет целевых средств), в том числе оплата труда технических и вспомогательных работников культуры 0,13% , или 814 тыс.рублей.

Согласно ст.87 БК РФ, органы государственной власти и органы местного самоуправления обязаны вести реестры расходных обязательств. Под реестром расходных обязательств понимается используемый при составлении проекта бюджета свод (перечень) законов, иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, обусловливающих публичные нормативные обязательства и (или) правовые основания для

иных расходных обязательств с указанием соответствующих положений (статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев) законов и иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов с оценкой объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств. Реестр расходных обязательств муниципального образования ведется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования. В муниципальном образовании такой порядок установлен постановлением администрации от 05.08.2011 года №663. Указанным порядком установлено, что реестр расходных обязательств муниципального образования - это свод реестров расходных обязательств главных распорядителей средств районного бюджета. Реестр расходных обязательств ведется с целью учета расходных обязательств муниципального образования и определения объема средств бюджета, необходимых для их исполнения.

Оценивая общий объем расходов на 2016 год, предусмотренный проектом бюджета и реестром расходных обязательств, можно сделать вывод, что внесенным проектом выполнение расходных обязательств, имеющихся в муниципальном образовании, обеспечивается не в полном объеме. Свод реестров расходных обязательств МО Куйтунский район определен в расчетной потребности бюджета на 2016 год сумме **867790 тыс.руб.** Проект расходной части бюджета на 2016 год составил 73% от потребности.

Следует заметить, что свод реестров расходных обязательств МО Куйтунский район, представленный к проекту бюджета на 2016 год, требует значительной корректировки в части указания информации о нормативных правовых актах, являющихся основанием для возникновения расходного обязательства.

Имеются случаи, когда к одному расходному обязательству относится несколько нормативных правовых актов, но информация по ним в каждой графе не приводится построчно. Согласно пояснений финансового управления, это связано техническими параметрами программного продукта.

Например, расходное обязательство 2.1.1. «финансирование расходов на содержание органов местного самоуправления» приведено одной цифрой без детализации. В гр.10 «наименование и реквизиты нормативного правового акта» указаны реквизиты постановлений администрации об оплате труда и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками. Однако, в объеме данного расходного обязательства находятся также расходы по муниципальным программам «Устойчивое развитие МО», «Развитие физической культуры и спорта». Нормативные правовые акты, являющиеся основанием для возникновения расходных по данным программам, в реквизитах расходного обязательства не прописаны.

Например, расходное обязательство 2.3.1.2. «осуществление областных государственных полномочий по организации оказания специализированной дерматовенерологической, фтизиатрической, психиатрической, наркологической медицинской помощи» определено в сумме 479 тыс.руб. Однако, в реквизитах нормативных правовых актов отсутствует перечень нормативных правовых актов Российской Федерации, субъекта Российской Федерации и муниципального образования, являющихся основанием для возникновения данного расходного обязательства. Такая же ситуация по расходному обязательству 2.1.1.6. «организация охраны общественного порядка» и по 2.1.1.7. «организация мероприятий межпоселенческого характера по охране окружающей среды».

Например, расходное обязательство 2.1.1.8 «организация предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего среднего общего образования...» определено в сумме 35020 тыс.руб. В реквизитах нормативных правовых актов, являющихся основанием для возникновения данного расходного обязательства в том числе прописан перечень утвержденных муниципальных программ по образованию сроком действия по 2014 год.! Наименование расходного обязательства по каждой муниципальной программе прописаны построчно, но без объема финансирования. И т.д.

Таким образом, свод реестров расходных обязательств муниципального образования Куйтунский район на 2016 год не в полной мере может быть использован КСП для анализа планируемых расходных обязательств.

### 5.2.1. Анализ динамики расходов бюджета

Структура расходов районного бюджета на 2016 год состоит из 8 разделов функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной системы РФ. Расходы в соответствии с ведомственной структурой расходов будут осуществлять 5 главных распорядителей бюджетных средств – администрация муниципального образования, финансовое управление администрации муниципального образования, управление Образования муниципального образования, Дума муниципального образования, Контрольно-счетная палата муниципального образования.

В таблице №8 представлен анализ динамики ассигнований по подразделам бюджетной классификации. Показатели уточненного бюджета на 2015 год представлены с учетом изменений внесенного 27.10.2015 года.

### Ожидаемое исполнение расходов бюджета за 2015 год и прогноз на 2016 год:

Таблица № 8

тыс.руб.

Наименование	РзПз	2015 год			2016г проект	в % к перво редак 2015г	в % к ожид. исполн. 2015г
		утвер перв. редак.	утвер. редакци 27.10.15	Ожид. оценка			
<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>0100</b>	<b>53892</b>	<b>67815</b>	<b>67898</b>	<b>49529</b>	<b>91,9</b>	<b>72,9</b>
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления»	0102	1776	1995	2084	1370	77,1	65,7
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления	0103	1798	2113	2169	1753	97,4	80,8
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»	0104	26204	36920	37732	27822	106,1	73,7
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора»	0106	17994	19943	20101	11429	63,5	56,8
Составление списков в присяжные заседатели	0105				8		
Резервные фонды	0111	1000	1000		1000	100	
Другие общегосударственные расходы	0113	5120	5844	5812	6147	117,9	105,7
<b>Национальная экономика</b>	<b>0400</b>	<b>2946</b>	<b>6808</b>	<b>4745</b>	<b>3863</b>	<b>131</b>	<b>81,4</b>
Сельское хозяйство	0405	720	673	673	282	39	41,9
Водное хозяйство	04	06	500	500			

Дорожное хозяйство	0409	2166	4799	2736	3581	165	130,8
Другие вопросы в области нац.экономики	0412	60	836	836			
<b>Жилищно-коммунальное хозяйст.</b>	<b>0500</b>	<b>4090</b>	<b>8296</b>	<b>5629</b>	<b>849</b>	<b>20,7</b>	<b>15</b>
Жилищное хозяйство	0501	19	2388	1856	28	147,3	1,5
Коммунальное хозяйств	0502	4071	5908	3773	821	20,1	21,7
<b>Образование</b>	<b>0700</b>	<b>512715</b>	<b>578877</b>	<b>580295</b>	<b>534077</b>	<b>104,1</b>	<b>92</b>
Дошкольное образован.	0701	118317	129541	130048	125975	106,4	96,8
Общее образование	0702	367870	410186	412284	387645	105,3	94
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	860	7052	7163	972	113	13,5
Другие вопросы в области образования	0709	25668	32098	30800	19485	75,9	63,2
<b>Культура и кинематография</b>	<b>0800</b>	<b>14756</b>	<b>17900</b>	<b>16935</b>	<b>15410</b>	<b>104</b>	<b>91</b>
<b>Социальная политика</b>	<b>1000</b>	<b>20987</b>	<b>22589</b>	<b>21447</b>	<b>19638</b>	<b>93,5</b>	<b>91,5</b>
Пенсионное обеспечение	1001	1083	3562	3561	1334	123	37,4
Социальное обеспечение	1003	17529	17595	16526	8082	46,1	48,9
Охрана семьи и детства	1004	1089			8941	в 8р	
Другие вопросы в области социальной политики	1006	1286	1432	1360	1281	99,6	94,1
<b>Обслуживание муниципального долга</b>	<b>1300</b>	<b>1422</b>	<b>1563</b>	<b>1563</b>	<b>993</b>	<b>69,8</b>	<b>63,5</b>
<b>Межбюджетные трансферты</b>	<b>1400</b>	<b>9560</b>	<b>9246</b>	<b>9246</b>	<b>9203</b>	<b>96,2</b>	<b>99,5</b>
<b>Итого</b>		<b>620368</b>	<b>713094</b>	<b>707758</b>	<b>633562</b>	<b>102,1</b>	<b>89,5</b>

В целом по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2015 год предусматривается снижение расходов в 2016 году на 74196 тыс.руб., или на 10,5%. Как видно из таблицы № 8 уменьшаются расходы районного бюджета по всем видам разделов.

По сравнению с первоначально утвержденными расходами бюджета на 2015 год, прогноз расходов на 2016 год предусмотрен с увеличением на 13194 тыс.руб., или на 2,1%. Проект расходной части бюджета на 2016 год составил 73% от потребности. Следует заметить, что расходы бюджета на 2015 год в первоначальной редакции были утверждены на 69% от потребности.

#### **Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»**

Общий объем расходов по данному разделу запланирован на 2016 год в сумме **49529** тыс.рублей, или 8,6% от всех расходов бюджета, снижение расходов к ожидаемому исполнению бюджета 2015 года на 18369 тыс.руб.

По разделу отражены расходы на функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления, функционирование законодательного органа, органов исполнительной власти, контрольного органа местного самоуправления, финансового органа и другие общегосударственные расходы.

**По подразделу 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления»** объем расходов на содержание мэра Куйтунского района в 2016 году составит 1370 тыс.рублей.

**По подразделу 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления»** предусмотрены расходы на содержание районной Думы на 2016 год в сумме 1753 тыс.рублей, в том числе на содержание председателя Думы 1005 тыс.рублей.

**По подразделу 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»** объем расходов на содержание администрации муниципального образования на 2016 год составляет 27822 тыс.рублей, в том числе на оплату труда и страховые взносы - 25527 тыс.руб.

**По подразделу 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора»** расходы предусмотрены в сумме 11429 тыс.руб. В том числе:

Расходы на содержание и обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Куйтунского района на 2016 год составят 2699 тыс.рублей.

На содержание финансового управления предусмотрены расходы в сумме 8730 тыс.рублей.

**По подразделу 11 «Резервные фонды»** определен объем резервного фонда администрации муниципального образования на очередной финансовый год в сумме 1000 тыс.рублей, что составляет 0,16% от всех расходов бюджета.

**По подразделу 13 «Другие общегосударственные расходы»** объем расходов на 2016 год планируется в сумме 6147 тыс.рублей, или 0,97% от всех расходов бюджета. В данном подразделе отражены расходы на обеспечение деятельности комитета по управлению муниципальным имуществом в сумме 2073 тыс.рублей.

Расходы на реализацию политики в области государственных функций, связанных с общегосударственным управлением определены в сумме 230 тыс.руб.

В рамках основного мероприятия «Обеспечение реализации государственных функций по управлению агропромышленным комплексом Иркутской области» государственной программы Иркутской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2014-2020 годы» расходы на проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи в 2016 году составят 1035 тыс.руб.

За счет средств областного бюджета в данном подразделе предусмотрены средства на реализацию государственных полномочий в виде субвенций муниципальному образованию в сумме **2809 тыс.рублей** на:

- полномочия по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов 1177 тыс.рублей;
- полномочия в области охраны труда 605тыс.рублей;
- полномочия по лицензированию розничной продажи алкогольной продукции 421 тыс.рублей;
- полномочия по определению персонального состава и обеспечение деятельности административных комиссий 606 тыс.рублей.

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

Расходы по данному разделу запланированы на 2016 год в сумме **3863 тыс.рублей**, или 0,6 % к общим расходам бюджета. Снижение расходов к ожидаемому исполнению бюджета 2015 года составит в сумме 882 тыс.руб.

**По подразделу 05 «Мероприятия в области сельского хозяйства»** на 2016 год запланировано 282 тыс.руб., в том числе за счет средств областного бюджета на осуществление областных государственных полномочий в сфере обращения с безнадзорными собаками и кошками в сумме 282 тыс.руб.

**По подразделу 09 «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды)** на 2016 год предусмотрены в сумме 3581 тыс.рублей за счет средств дорожного фонда.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2016 год сформирован с соблюдением норм Бюджетного кодекса РФ (п. ст.179.4) в объеме планируемых в 2016 году поступлений в доход районного бюджета акцизов на нефтепродукты, штрафов за правонарушения в области дорожного хозяйства. Следует заметить, что по технической

ошибке дорожный фонд завышен на 748 тыс.руб. В связи с завышением доходной базы завышены на эту же сумму и прогнозируемые расходы.

Структурой бюджетных ассигнований расходы предусмотрены на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд.

КСП обращает внимание, что на 2015 год бюджетом утверждены расходы дорожного фонда в сумме 4799 тыс.руб., однако ожидаемые расходы в 2015 году за счет средств дорожного фонда предусмотрены в сумме 2736 тыс.руб. Пунктом 5.ст.179.4 БК РФ установлено, что бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году.

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

Объем прогнозируемых расходов на 2016 год по данному разделу составляет **849** тыс.рублей, или 0,13 % от всех расходов. Снижение расходов к ожидаемому исполнению бюджета 2015 года составит в сумме 4780 тыс.руб.

**По подразделу 01 «Жилищное хозяйство»** расходы предусмотрены в части взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов в сумме 28 тыс.руб.

**По подразделу 02 «Коммунальное хозяйство»** запланированы расходы в сумме 821 тыс.рублей, из них:

- аварийно-технический запас 500 тыс.рублей;
- содержание полигона 121тыс.рублей;
- содержание водовода 200 тыс.рублей.

#### **Раздел 07 «Образование»**

Наибольший удельный вес в расходах на социальную сферу занимают расходы по разделу «Образование», которые учтены в проекте бюджета на 2016 год в сумме **543077 тыс.руб.**, что составляет 84,3% от всех расходов бюджета и 93,5% к ожидаемому исполнению 2015 года.

В общем объеме расходов расходы на оплату труда и страховые взносы составляют 411503 тыс.руб., или 75,7%. Из общего объема расходов:

- **по подразделу 01 «Дошкольное образование»** на содержание учреждений дошкольного образования планируется в сумме 125975 тыс.рублей. Из них расходы на питание, производимые за счет средств от родительской платы, составят 10695 тыс. рублей, материальные запасы 1296 тыс.руб., расходы на оплату коммунальных услуг 4518 тыс.руб., приобретение твердого топлива 379 тыс.руб., льготное питание 54 тыс.руб., прочие расхода – 107 тыс.руб. Расходы на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного дошкольного образования составят 108926 тыс.руб., в том числе расходы на заработную плату и страховые взносы 99409 тыс.руб.

- **по подразделу 02 «Общее образование»** расходы прогнозируются в сумме **387645** тыс.руб., в том числе на обеспечение деятельности общеобразовательных школ предусмотрены расходы в сумме **355238** тыс.руб., в том числе:

- на обеспечение деятельности государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях в сумме **336020** тыс. руб., в том числе расходы на заработную плату и страховые взносы 292366 тыс.руб. В рамках расходов на предоставление субсидий бюджетным учреждениям образования и проведение мероприятий в области образования сумма составит 37756 тыс.руб.

- расходы производимые за счет средств родительской платы составят: на питание - 1671 тыс.руб., на материальные запасы 213 тыс.руб.

- на организацию подвоза учащихся в общеобразовательных школах к месту их обучения и обратно предусмотрены расходы в сумме 2685 тыс.руб., что составляет 36% от потребности,
- на оплату коммунальных услуг 12758 тыс.руб.,
- на приобретение твердого топлива 1548 тыс.руб., или 53,9% от потребности,
- на прочие расходы 343 тыс.руб.

Расходы по внешкольной работе с детьми и молодежью составят **32407** тыс.руб.

- **В подразделе 07 «Молодежная политика и оздоровление детей»** учтены расходы на обеспечение деятельности детского оздоровительного лагеря «Орленок» в сумме **972 тыс.** рублей, в том числе фонд оплаты труда и страховые взносы составят 762 тыс.руб.

- **В подразделе 09 «Другие вопросы в области образования»** предусмотрены расходы в сумме **19485** тыс.руб., в том числе:

- на содержание аппарата управления образования в сумме 3832 тыс.руб., из них расходы на заработную плату и страховые взносы - 3832 тыс.руб.
- методического кабинета и централизованной бухгалтерии 15653 тыс. рублей. в том числе расходы на заработную плату и страховые взносы 15134 тыс.руб.

#### **Раздел 08 «Культура, кинематография, средства массовой информации»**

Расходы по данному разделу на 2016 год учтены в сумме **15410 тыс.рублей**, или 2,4 % от всех расходов бюджета. Снижение расходов к ожидаемому исполнению бюджета 2015 года составит в сумме 1525 тыс.руб.

Расходы на содержание следующих учреждений культуры составят :

- МУК социально-культурное объединение пос. Куйтун в сумме **8840** тыс.рублей, в т.ч. расходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности по расчетам учреждений составляют 246 тыс. рублей; фонд оплаты труда и страховые взносы составят 7532 тыс.руб., расходы по договорам гражданско-правового характера 484 тыс.руб.

- Куйтунская районная межпоселенческая библиотека в сумме **5271** тыс.рублей, в т.ч. от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности по расчетам учреждений составляют 45 тыс.рублей. Фонд оплаты труда и страховые взносы составят 4788 тыс.руб., расходы по договорам гражданско-правового характера 264 тыс.руб.

Кроме того по государственной программе «Развитие культуры» на 2014-2018гг подпрограмма «Оказание финансовой поддержки муниципальным образованиям в сфере культуры и архивного дела» планируются расходы на комплектование книжных фондов за счет средств федерального и областного бюджетов в сумме **44 тыс.руб.**

- Районный историко-краеведческий музей в сумме **1255** тыс.рублей, в т.ч. расходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности по расчетам учреждений составляют 25 тыс. руб. Фонд оплаты труда и страховые взносы составят 1122 тыс.руб., расходы по договорам гражданско-правового характера 66 тыс.руб.

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

Расходы на социальную политику в 2016 году планируются в сумме **19638** тыс.рублей, что составляет 3,1 % к общему объему расходов бюджета.

**По подразделу 01 «Пенсионное обеспечение»** на 2016 год отражены расходы в сумме 1334 тыс.руб., или 25% от потребности (расходы по данному подразделу будут откорректированы согласно изменения прожиточного минимума).

**По подразделу 03 «Социальное обеспечение населения»** на 2016 год предусмотрены расходы в сумме 8082 тыс.руб., в том числе: на выплату субсидий по ЖКУ отдельным категориям граждан в сумме 7500 тыс.рублей, на содержание и обеспечение деятельности муниципальных служащих, осуществляющих областные государственные полномочия по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг 582 тыс.рублей.

**По подразделу 04 «Охрана семьи и детства»** предусмотрены расходы в сумме **8941 тыс.руб.** на социальную поддержку многодетным и малоимущим семьям (питание детей в школах по 15 руб. на одного учащегося).

**По подразделу 06 «Другие вопросы в области социальной политики»** на 2016 год предусмотрены в сумме **1281 тыс.руб.**, в том числе: на содержание комиссии по делам несовершеннолетних в сумме 1219 тыс.рублей за, на мероприятия в области социальной политики - 62 тыс.руб.

**По разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** запланированы расходы на 2016 год в сумме 993 тыс.руб.

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

**Межбюджетные трансферты** предусмотрены по подразделу 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований» из фонда финансовой поддержки, который образован в размере 7,5% от объема налоговых доходов муниципального района с учетом дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности района в сумме 9203 тыс.руб.

### **6. Муниципальные программы**

Согласно абз.4 ч.2 ст.157 БК РФ проекты муниципальных программ подлежат экспертизе, проводимой органом муниципального финансового контроля. Во исполнение данной нормы в 2015 году КСП района проведены экспертизы трех новых муниципальных программ: "Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании Куйтунский район на 2016 -2020гг», «Реформирование жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования Куйтунский район на период с 2016 -2020гг», «Профилактика правонарушений на территории муниципального образования Куйтунский район на 2016 -2020гг», срок действия и финансирование, которых начинаются с 2016 года.

Согласно представленной расшифровки к Своду реестров расходных обязательств на 2016 год, расходные обязательства (потребность) рассчитаны на 12 муниципальных программ в сумме 42673 тыс.руб., в том числе:

- МП «Устойчивое развитие МО» - 30820 тыс.руб.,
- МП «Развитие физической культуры и спорта» – 324 тыс.руб.,
- МП «Улучшение условий охраны труда» - 121 тыс.руб.,
- МП «Реформирование ЖКХ» - 2501 тыс.руб.,
- МП «Повышение безопасности дорожного движения» - 58 тыс.руб.,
- МП «Транспортное обслуживание» - 400 тыс.руб.,
- МП «Профилактика правонарушений» - 25 тыс.руб.,
- МП «Образование» ( 12 подпрограмм) – 5574 тыс.руб.
- МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами»- 1767 тыс.руб.
- МП «Поддержка малого бизнеса» - 70 тыс.руб.,
- МП «Молодежь Куйтунского района» - 534 тыс.руб.
- МП «Профилактика наркомании» - 479 тыс.руб.

Постановлением администрации муниципального образования Куйтунский район от 18.11.2015 года №488-п «О финансировании муниципальных программ» приостановлено финансирование муниципальных программ до 01.07.2016 года.

### **7. Публичные нормативные обязательства**

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в представленном проекте бюджета определен объем бюджетных ассигнований,

направленных на исполнение публичных нормативных обязательств на 2016 год в сумме 7389 тыс.руб., что составляет 1,1% в общей сумме планируемых расходов.

Объемы публичных обязательств по их видам отражены в таблице в тыс.руб.:

Виды публичных обязательств	2015 год в редакции от 24.11.2015 №66	2016 год проект
Предоставление гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг	7399	7389
Меры социальной поддержки гражданам, имеющим звание «Почетный гражданин Куйтунского района»	150	-
Итого	7549	7389

### **8. Источники финансирования дефицита бюджета и предельный объем муниципального долга.**

Проект бюджета на 2016 год сформирован бездефицитный.

В соответствии с п.6 ст.107 БК РФ проектом решения установлен верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2017 года в размере 47029 тыс.руб., или 45,7% к объему доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и представляет собой расчетный показатель, состоящий из объема муниципального долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и разницы привлечения и погашения объема заимствований.

На 2016 год предусмотрено гашение бюджетного кредита в сумме 14688 тыс.руб. и получение кредита в виде кредитов кредитных организаций в сумме 14688 тыс.руб.

Проектом решения о бюджете предлагается к утверждению предельный объем муниципального долга на 2016 год в размере 51497тыс.руб. Установленные параметры предельного объема муниципального долга не превышают 50% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает ограничения, установленные п.3 ст.107 Бюджетного кодекса РФ.

### **9. Заключительная часть**

**1.** Проект бюджета муниципального образования Куйтунский район на **2016 год** внесен постановлением администрации муниципального образования Куйтунский район на рассмотрение в районную Думу 23 ноября 2015 года, что соответствует п.2 Решения Думы муниципального образования Куйтунский район от 27.10.2015 года №61 «Об особенностях составления и утверждения проекта бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2016 год» сроку (не позднее 23 ноября текущего года).

**2.** Представленный проект решения Думы соответствует требованиям статьям 184.1 и 184.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и статьям 15,16 Положения о бюджетном процессе в части полноты самого проекта решения, а также документов и материалов, предоставляемых в Думу одновременно с ними. Вместе с тем имеются отдельные замечания к текстовой части проекта решения Думы о бюджете, которые при утверждении бюджета следует учесть.

**3.** В соответствии с положениями статьи 172 Бюджетного кодекса РФ проект бюджета основан на послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию, основных направлениях бюджетной политики, основных направлениях налоговой политики муниципального образования и прогнозе социально-экономического развития территории.

4. Надежность показателей прогноза социально-экономического развития является важнейшей составляющей соблюдения принципа достоверности бюджета, определенного статьей 37 БК РФ. При этом остается актуальной проблема достоверности показателей прогноза социально-экономического развития в части определения доходной базы при планировании налога на доходы физических лиц.

Прогноз основных параметров бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2016 год осуществлен на основании первого варианта прогноза социально-экономического развития муниципального образования Куйтунский район на 2016-2018 годы, который исходит из менее благоприятного развития внешних и внутренних условий функционирования экономики и социальной сферы.

Макроэкономические показатели развития района в 2015 году ожидаются ниже 2014 года (за исключением небольшого роста среднемесячной заработной платы +0,7%). В 2015 году сокращаются объемы переработки древесины, индекс промышленного производства составит 87,63%. Ожидается снижение объемов производства продукции сельского хозяйства, при этом производство мяса сократится на 12,5%, зерна на 14,1%, молока на 11,6%, индекс физического объема составит 93,28%. Объем инвестиций в основной капитал сократится на 16,5%. Выручка от реализации продукции предприятий малого бизнеса сократится на 11,8%.

Макроэкономические показатели прогноза социально-экономического развития на 2016-2018 годы характеризуются умеренными темпами роста экономики.

К Прогнозу СЭР МО Куйтунский район представлена развернутая пояснительная записка, которая содержит достаточно подробную информацию и анализ оценки развития территории в 2015 году в сравнении с 2014 годом. Однако, пояснительная записка не содержит обоснований с указанием комплекса необходимых мер, принятие и реализация которых позволят обеспечить позитивное развитие экономики в 2016-2018 гг.

5. Основные характеристики бюджета на 2016 год, к которым в соответствии со ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ относятся: общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета, прогнозируются:

- по доходам - в сумме 633562 тыс.руб.,
- по расходам - в сумме 633562 тыс.руб.
- размер дефицита районного бюджета - в сумме 0 тыс.руб., или 0% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

7. При формировании проекта бюджета соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, а именно: объему муниципального долга и расходам на его обслуживание, предельному объему заимствований, размеру резервного фонда.

8. По своей структуре и содержанию проект решения сформирован в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ, в частности, в проекте бюджета:

8.1. Установлен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в сумме 7389 тыс.руб.

8.2. Определены объемы межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2016 финансовый год в сумме 530206 тыс.руб.

8.3. Определены объемы дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений в сумме 9203 тыс.руб.

8.4. Определены объемы бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в сумме 3581 тыс.руб. В связи с технической ошибкой данная сумма требует уточнения.

9. Проектом бюджета на 2016 год предусматривается сокращение доходов относительно ожидаемого исполнения за 2015 год на 59116 тыс.руб., или на 8,5%.

В доходной части положительная динамика отмечается по налоговым на 5,7%, по неналоговым доходам на 4,1%. Удельный вес налоговых и неналоговых поступлений в общем объеме доходов бюджета района в 2016 год составит 16,2%. Безвозмездные поступления на 2016 год запланированы в сумме 530568 тыс.руб., что 64342 тыс.руб., или на 10,8% ниже ожидаемого поступления 2015 года. (594910 т.р.) Вместе с тем, анализ доходной части районного бюджета на 2016 год показал, что объем безвозмездных поступлений предложен к утверждению на 16834 тыс.руб., или на 3,2% на больше, чем утверждены безвозмездные поступления на 2015 год в первоначальной редакции (513734 тыс.руб.).

Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений в бюджет района в 2016 году обусловлено тем, что в проекте федерального закона «О федеральном бюджете на 2016 год» объем межбюджетных трансфертов не полностью распределен между бюджетами субъектов Российской Федерации и соответственно проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2016 год» объем межбюджетных трансфертов не полностью распределен между бюджетами муниципальных образований.

Как показывает практика, в течение финансового года производится уточнение параметров областного бюджета на суммы безвозмездных поступлений, распределяемых главными распорядителями средств бюджета, в соответствии с федеральными нормативными актами. Так, объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в районный бюджет в течение 2014 года был увеличен на 105207 тыс.руб., или 20 %, за 11 месяцев 2015 года на 76372 тыс.руб., или на 15%.

**10.** Результаты рассмотрения проекта решения в части прогнозируемых доходов на 2016 год свидетельствует о соблюдении в основном требований бюджетного законодательства, предъявляемых к формированию бюджета. В составе документов к проекту бюджета представлены подробные расчеты и обоснования по налоговым доходам. По мнению КСП, прогнозные показатели бюджета по налоговым доходам реалистичны.

Необходимо отметить, что в составе документов не в полном объеме представлены расчеты и обоснования по неналоговым доходам, в том числе от использования муниципального имущества, администратором которых является МУ КУМИ по Куйтунскому району, что не в полной мере обеспечивает прозрачность планируемых доходов, в ряде случаев не содержится информация о базовых показателях (исчисляемой базе), причинах и факторах, влияющих на величину показателей при исчислении доходов, данных об объемах задолженности, что затрудняет оценку достоверности предлагаемых назначений.

В ходе экспертизы сделан вывод о недостаточной достоверности прогноза при формировании неналоговых доходов от аренды земли, продажи земли и имущества.

По состоянию на 01.11.2015 года имеется задолженность в бюджет по налоговым доходам в сумме 2182,2 тыс.руб., по неналоговым доходам от использования имущества по состоянию на 01.10.2015 года в сумме 1539 тыс.руб., что является дополнительным резервом увеличения доходной части бюджета.

Необходимо отметить, что доходы от использования муниципального имущества ежегодно первоначально утверждались в бюджете в заниженных объемах, которые в последующем значительно увеличивались.

**11.** Основой для планирования расходов бюджета служит Реестр расходных обязательств. Реестр расходных обязательств ведется с целью учета расходных обязательств муниципального образования и определения объема средств бюджета, необходимых для их исполнения.

Оценивая общий объем расходов на 2016 год, предусмотренный проектом бюджета и реестром расходных обязательств, можно сделать вывод, что внесенным проектом выполнение расходных обязательств, имеющихся в муниципальном образовании,

обеспечивается не в полном объеме. Свод реестров расходных обязательств МО Куйтунский район определен в расчетной потребности бюджета на 2016 год сумме **867790 тыс.руб.** Проект расходной части бюджета на 2016 год составил 73% от расчетной потребности.

Следует заметить, что свод реестров расходных обязательств МО Куйтунский район, представленный к проекту бюджета на 2016 год, требует значительной корректировки в части указания информации о нормативных правовых актах, являющихся основанием для возникновения расходного обязательства.

В связи с несбалансированностью бюджета не в полном объеме предусмотрены бюджетные ассигнования по всем видам расходов. В целом по сравнению с ожидаемым исполнением 2015года предусматривается снижение расходов из районного бюджета в 2016 году на 74196 тыс.руб., или на 10,5% и связано это со снижением безвозмездных поступлений в районный бюджет в 2016 году. Основную долю в структуре расходов предстоящего финансового года составляет заработная плата с начислениями 86,3% или 546713 тыс. руб. На прочие статьи расходов приходится 13,7%.

**12.** Согласно представленной расшифровки к Своду реестров расходных обязательств на 2016 год, расходные обязательства (потребность) рассчитаны на 12 муниципальных программ в сумме 42673 тыс.руб.

Постановлением администрации муниципального образования Куйтунский район от 18.11.2015 года №488-п «О финансировании муниципальных программ» приостановлено финансирование муниципальных программ до 01.07.2016 года.

**13.** На основании изложенного, Контрольно-счетная палата считает, что проект бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2016 год соответствует нормам бюджетного законодательства и может быть рекомендован к принятию. КСП полагает, что при рассмотрении проекта бюджета должны быть учтены замечания и предложения, содержащиеся в настоящем заключении.

Председатель КСП

Белизова Т.И.