КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ОЛЬХОНСКОГО РАЙОННОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 28-з
по результатам экспертизы проекта решения Думы Хужирского муниципального образования «О бюджете Хужирского муниципального образования на 2016 год»

с. Еланцы **24.12.2015**

Настоящее заключение подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в Хужирском муниципальном образовании, статьей 11 Положения о Контрольно-счетной палате Ольхонского районного муниципального образования, утвержденного решением районной Думы от 29.02.2012 №137.

В соответствии с Особенностями составления и утверждения проекта бюджета Хужирского муниципального образования на 2016 год проект бюджета поселения сформирован на один год.

В составе документов, представляемых одновременно с проектом бюджета на 2016 год не представлен Прогноз социально-экономического развития Хужирского муниципального образования на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов.

Основные характеристики проекта бюджета

Проектом решения о бюджете предлагается утвердить основные характеристики бюджета поселения: общий объем доходов в сумме 9812,4тыс.руб., общий объем расходов в сумме 10198,2 тыс.руб.

Объем межбюджетных трансфертов в прогнозируемом общем объеме доходов бюджета предлагается утвердить только из областного бюджета, тогда как межбюджетные трансферты выделяются и из районного бюджета из районного фонда финансовой поддержки поселений. В соответствии со ст.184.1 БК РФ решением о бюджете утверждаются объемы межбюджетных трансфертов из других бюджетов, а не безвозмездные поступления.

Ниже представлен сравнительный анализ основных характеристик бюджета поселения на 2016 год с исполнением основных показателей бюджета за предыдущие годы.

Таблица 1 (тыс.руб.)

Основные показатели бюджета	Факт 2013	Факт 2014	Темп роста, %	Оценка 2015	Темп роста, %	Проект 2016	Отклонение от оценки 2015	% к оценке 2015
1	3	4	5	6	7	8	9	10
Доходы	33 826,4	18 753,1	55,4%	13 684,0	73%	**9 812,4**	**-3 871,6**	71,7%
- в т.ч. МБТ	26 672,6	5 719,0	21,4%	5 968,0	104,4%	**2 095,4**	**-3 872,6**	35,1%
Расходы	16 855,0	18 493,0	109,7%	17 102,0	92,5%	**10 198,2**	**-6 903,8**	59,6%
Профицит	16 971,4	260,1	-	-	-	-	-	-
Дефицит	-	-	-	3 418,0	-	**385,8**	**-3 032,2**	11,3
Дефицит, %	-	-	-	44,3%	-	**5%**	**-39,3%**	-

Как указано выше доходы бюджета поселения на очередной финансовый 2016 год прогнозируются в сумме 9812,4 тыс.руб., в т.ч.:

- безвозмездные поступления в сумме 2095,4 тыс.руб.;
- налоговые доходы в сумме 7510 тыс.руб.;

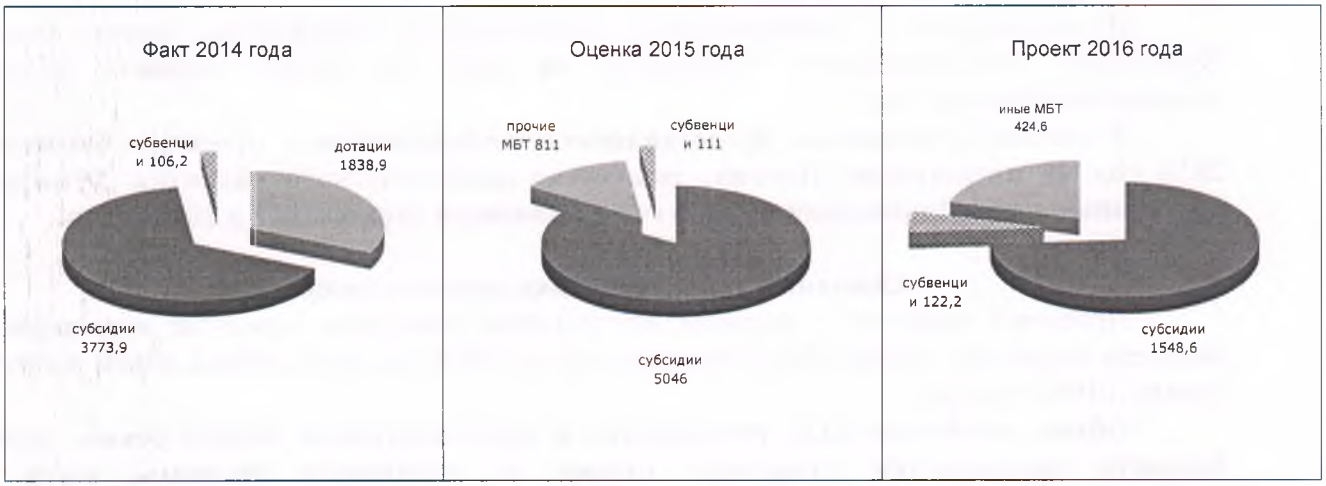
- неналоговые доходы в сумме 207 тыс.руб.

Ниже представлен структурный анализ доходной части бюджета поселения.

Динамика доходов бюджета поселения (тыс.руб.)

Доля поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ составляет от 30,5% (2014 год) до 78,8% (2013 год). Проектом бюджета на 2016 год прогнозируется **поступление межбюджетных трансфертов** в размере 21,4% от общего объема доходов бюджета поселения или 2095,4 тыс.руб. в абсолютном значении, что на 3872,6 тыс.руб. или на 64,9% меньше ожидаемого объема безвозмездных поступлений в текущем году.

Структура распределения межбюджетных трансфертов по формам их представления бюджету поселения в 2014-2016 годах представлена следующими диаграммами:



В структуре безвозмездных поступлений значительная доля доходов приходится на субсидии из областного бюджета в части софинансирования расходов бюджета поселения, доля в общем объеме доходов составляет 19,2% на 2016 год. Дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселения из областного бюджета в общем объеме доходов на 2016 год составляет 1,3%. Дотация из РФФПП составляет 4,9%. Объем субвенций на исполнение переданных государственных полномочий составляет 0,5%.

Доля **налоговых доходов** составляет 78,6% от общего объема доходов или 7717тыс.руб. Ниже представлена структура налоговых доходов.

Сравнительный анализ данных показал, что с 2012 года наблюдается рост налоговых доходов поселения. Так, объемы налоговых поступлений увеличились с 4523,3 тыс.руб. за 2012 год до 7488 тыс.руб. по ожидаемой оценке 2015 года. Прогнозируемые объемы налоговых доходов на очередной финансовый год выше ожидаемой оценки текущего года на 0,3% или 22 тыс.руб. (таблица 2).

Таблица 2 (тыс.руб.)

Наименование	Факт 2012	Факт 2013	Темп роста, %	Факт 2014	Темп роста, %	Оценка 2015	Темп роста, %	Проект 2016	Отклонение от оценки 2015	% к оценке 2015
1	2	3	4	5	6	7	4	5	6	7
НДФЛ	462,6	595,9	128,8%	522,8	87,7%	602,0	115,1%	**570,0**	**-32,0**	94,7%
Акцизы на нефтепродукты	-	-	-	1 782,8	-	1 170,0	65,6%	**1 500,0**	**330,0**	128,2%
ЕСХН	9,7	7,2	74,2%	5,4	75%	12,0	222,2%	**10,0**	**-2,0**	83,3%
Налог на имущество физических лиц	139,1	127,4	91,6%	186,7	146,5%	344,0	184,3%	**230,0**	**-114,0**	66,9%
Земельный налог	3 911,4	3 715,8	95%	4 192,5	112,8%	5 360,0	127,8%	**5 200,0**	**-160,0**	97%
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам	0,5	1,7	в 3,4 раза	-	-	-	-	-	-	-
Итого:	**4 523,3**	**4 448,0**	**98,1%**	**6 692,2**	**150,5%**	**7 488,0**	**111,9%**	**7 510,0**	**22,0**	**100,3%**

Объем неналоговых доходов на очередной финансовый год спрогнозирован ниже ожидаемой оценки текущего года на 9,2% и ниже фактических показателей по неналоговым доходам за 2014 год на 96,7%, что связано с изменением с 01.01.2015 бюджетного законодательства в части поступления доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений.

Таблица 3 (тыс.руб.)

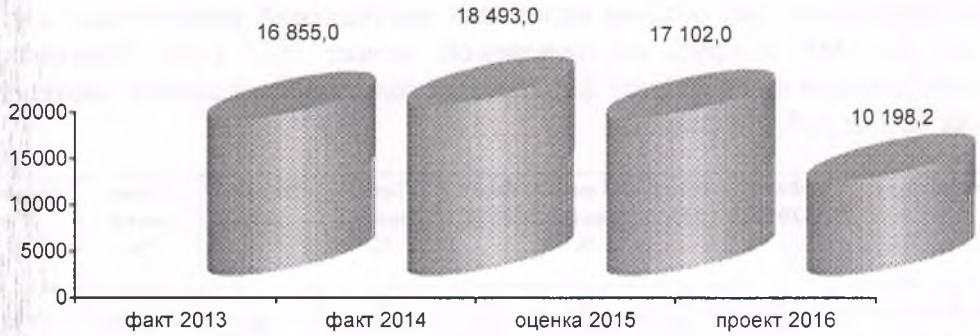
Наименование	Факт 2014	Оценка 2015	Темп роста, %	Проект 2016	Отклонение от оценки 2015	% к оценке 2015
1	2	3	4	5	6	7
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	1 003,6	-	-	-	-	-
Прочие доходы от оказания платных услуг	185,2	207,0	111,8%	**207,0**	-	100%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	5 140,3	-	-	-	-	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	14,8	21	141,9%	-	-21,0	-
Итого:	**6 343,9**	**228,0**	**3,6%**	**207,0**	**-21,0**	**90,8%**

В целом, показатели доходной части проекта бюджета поселения на 2016 год не достигают параметров ожидаемого исполнения бюджета за 2015 год. Так, в сравнении с ожидаемой оценкой текущего года прогнозируется снижение доходной базы на 3871,6тыс.руб. или на 28,3%.

Снижение доходной базы повлекло к уменьшению и расходной части бюджета поселения. Расходы по проекту бюджета на 2016 год прогнозируются ниже ожидаемой оценки 2015 года. По сравнению с ожидаемым исполнением текущего года снижение расходной части бюджета в 2016 году планируется на 40,4% или в абсолютном значении на 6903,8 тыс.руб., что отрицательно влияет на сбалансированность бюджета поселения.

Проектом решения о бюджете предлагается утвердить общий объем расходов бюджета поселения на 2016 год в объеме 10198,2 тыс.руб., что составляет всего 59,6% от объема ожидаемого исполнения расходов за 2015 год. Расходная часть бюджета поселения на 2016 год в части первоочередных расходов сформирована в пределах 8 месяцев.

Динамика расходов бюджета поселения (тыс. руб.)



Расходы бюджета поселения по функциональной структуре расходов по разделам классификации расходов бюджетов характеризуются следующими данными (таблица 4).

Таблица 4 (тыс.руб.)

Наименование	Рз	Проект 2016	Удельный вес, %
1	2	4	5
Общегосударственные вопросы	01	4 339,9	42,6%
Национальная оборона	02	89,2	0,9%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	15,0	0,1%
Национальная экономика	04	1 582,3	15,5%
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	304,2	3%
Культура, кинематография	08	3 773,4	37%
Социальная политика	10	80,0	0,8%
Обслуживание государственного и муниципального долга	11	4,1	-
Межбюджетные трансферты	14	10,1	0,1%
ИТОГО РАСХОДОВ		**10 198,2**	**100%**

Наибольший удельный вес расходов приходится на общегосударственные вопросы, где доля расходов составляет 42,6% или 4339,9 тыс.руб. в суммарном значении. Расходы запланированы на оплату труда с начислениями главы поселения в сумме 454,3 тыс.руб.; на обеспечение деятельности администрации поселения предусмотрено 3365,6 тыс.руб. или 33% от общего объема расходов; 40 тыс.руб. или 0,4% - на формирование резервного фонда.

Второй значительной статьей расходов в бюджете поселения являются расходы на культуру – 37%. Объем расходов на 2016 год прогнозируется в сумме 3773,4 тыс.руб. Расходы направлены на оплату труда работников: Хужирского дома культуры – 978,5тыс.руб.; библиотеки – 978,5 тыс.руб.; краеведческого музея – 732,8 тыс.руб. На закупку товаров, работ, услуг по данному разделу предусмотрено 1083,6 тыс.руб.

По разделу 02 «Национальная оборона» предусмотрены расходы на осуществление переданных государственных полномочий за счет субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 89,2тыс.руб.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрены расходы на закупку товаров, работ, услуг в рамках реализации мероприятий по защите населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданской обороны в сумме 10 тыс.руб.; на обеспечение пожарной безопасности – 5тыс.руб.

По разделу 04 «Национальная экономика» расходы запланированы на реализацию мероприятий подпрограммы «Дорожное хозяйство» в сумме 1500 тыс.руб.; на обеспечение исполнения переданных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения – 32,3 тыс.руб.; на расходы, связанные с реализацией земельно-имущественных отношений – 50 тыс.руб.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы запланированы в сумме 304,2 тыс.руб., в т.ч.: на мероприятия в области жилищного хозяйства – 50 тыс.руб.; на

мероприятия в области коммунального хозяйства – 21 тыс.руб.; на организацию уличного освещения – 153,2 тыс.руб.; сбор и вывоз ТБО – 80 тыс.руб.

По разделу 10 «Социальная политика» запланированы расходы на выплату муниципальной пенсии в сумме 80 тыс.руб. Темп роста расходов составляет 114,3%.

По разделу 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 4,1 тыс.руб.

По разделу 14 предусмотрены межбюджетные трансферты в сумме 10,1 тыс.руб. по передаваемым полномочиям на уровень муниципального района.

Структура расходов по программно-целевому методу планирования представлена 3 муниципальными программами. Ресурсное обеспечение муниципальных программ на 2016год характеризуется следующими данными:

Таблица 5 (тыс.руб.)

Наименование муниципальной программы	**2016**	**Уд.вес, %**
1	**2**	**3**
«Совершенствование механизмов управления в ХМО»	4 126,3	40,5%
«Развитие основных направлений экономики ХМО»	1 819,2	17,8%
«Развитие учреждений культуры в ХМО»	3 773,4	37%
Итого:	9 718,9	95,3%
Непрограммные расходы	479,3	4,7%
Всего:	10 198,2	100%

Как видно из таблицы 5 основная доля расходов аккумулирована по муниципальным программам на развитие культуры (37%) и обеспечение деятельности администрации (40,5%). На развитие основных направлений экономики в части реализации мероприятий по дорожному хозяйству, энергоэффективности и благоустройству доля расходов составляет 17,8%. Объем непрограммных расходов бюджета поселения в части проведения в 2016 году муниципальных выборов главы поселения составил 4,7%.

Муниципальный долг

Статьей 16 проекта решения предлагается утвердить предельный объем муниципального долга в пределах, установленных ст.107 БК РФ. Верхний предел муниципального внутреннего долга планируется установить в размере 685,8 тыс.руб. При этом приложения 9 и 10 к проекту решения о бюджете не согласованы. Так, по приложению 9 планируется привлечение кредитов кредитных организаций в сумме 535,8 тыс.руб., а по Программе муниципальных внутренних заимствований (приложение 10) в сумме 150тыс.руб.

Выводы:

1. В составе документов, представляемых одновременно с проектом бюджета на 2016год, не представлен Прогноз социально-экономического развития муниципального образования на очередной финансовый год и плановый период.
2. В проекте решения о бюджете объем межбюджетных трансфертов в прогнозируемом общем объеме доходов бюджета предлагается утвердить только из областного бюджета, тогда как межбюджетные трансферты выделяются и из районного бюджета из районного фонда финансовой поддержки поселений. В соответствии со ст.184.1 БК РФ решением о бюджете утверждаются объемы межбюджетных трансфертов из других бюджетов, а не безвозмездные поступления.
3. Приложения 9 и 10 к проекту решения о бюджете не согласованы. Так, по приложению 9 планируется привлечение кредитов кредитных организаций в сумме 535,8 тыс.руб., а по Программе муниципальных внутренних заимствований (приложение 10) в сумме 150 тыс.руб.

По результатам экспертизы Контрольно-счетная палата Ольхонского районного муниципального образования рекомендует:

1. Впредь представлять на рассмотрение Думы поселения Прогноз социально-экономического развития одновременно с проектом решения о бюджете.
2. В статье 1 решения о бюджете отразить общий объем межбюджетных трансфертов.
3. Определить объем муниципальных заимствований, привести в соответствие приложения 9 и 10 к проекту бюджета.

Председатель КСП Ольхонского района Р.Л. Убонеева