КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ОЛЬХОНСКОГО РАЙОННОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 29-з
по результатам экспертизы проекта решения Думы Онгуренского муниципального образования «О бюджете Онгуренского муниципального образования на 2016 год»

с. Еланцы **28.12.2015**

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 Онгуренском муниципальном образовании, утвержденным решением Думы Онгуренского муниципального образования от 02.11.2012, 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 Онгуренского муниципального образования на 2016 год, установленными решением Думы поселения от 31.10.2015 № 88 (далее по тексту - Особенности составления и утверждения проекта бюджета поселения на 2016 год), проект бюджета поселения сформирован на один год.

Проект решения «О бюджете Онгуренского муниципального образования на 2016 год» представлен для проведения экспертизы в Контрольно-счетную палату Ольхонского районного муниципального образования 07.12.2015. Распоряжением администрации Онгуренского муниципального образования от 30.11.2015 № 78 принято решение о внесении проекта бюджета на 2016 год на рассмотрение в Думу поселения.

Оценка показателей социально-экономического развития на 2016-2018 годы

В составе документов, представляемых одновременно с проектом бюджета на 2016год, не представлены Прогноз социально-экономического развития Онгуренского муниципального образования и Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов, представление которых предусмотрено статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Основные характеристики проекта бюджета

Проектом решения о бюджете предлагается утвердить основные характеристики бюджета поселения, а именно: прогнозируемый общий объем доходов в сумме 3485тыс.руб., из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 2394,1 тыс.руб. Общий объем расходов предлагается в сумме 3539тыс.руб.

Размер дефицита предлагается утвердить в сумме 54 тыс.руб., или 5% утвержденного общего годового объема доходов бюджета поселения без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

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 2012	Факт 2013	Факт 2014	Темп роста, %	Оценка 2015	Темп роста, %	Проект 2016	Отклонение от оценки 2015	% к оценке 2015
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Доходы	8 636,4	6 407,6	6 190,4	71,7	6 636,6	107,2	**3 485,0**	**-3 151,6**	52,5
- в т.ч. МБТ	8 235,0	5 895,4	5 063,0	61,5	5 398,4	106,6	**2 394,1**	**-3 004,3**	44,3
Расходы	8 632,4	6 441,2	5 708,2	66,1	7 629,2	133,6	**3 539,0**	**-4 090,2**	46,4
Профицит	4,0	-	482,2	-	-	-	-	-	-
Дефицит	-	33,6	-	-	992,6	-	**54,0**	**-938,6**	5,4
Дефицит, %	-	6,6	-	-	80,2	-	**5**	**-75,2**	-

Как указано выше доходы бюджета поселения на очередной финансовый 2016 год прогнозируются в сумме 3485 тыс.руб., в т.ч.:

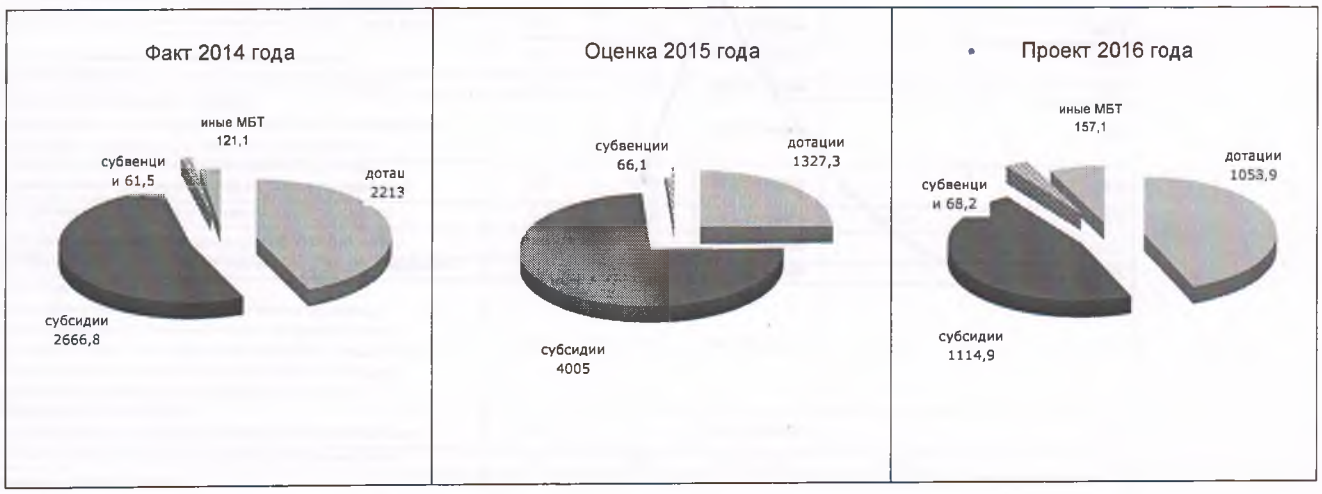
- безвозмездные поступления в сумме 2394,1 тыс.руб.;
- налоговые и неналоговые доходы в сумме 1033 тыс.руб.

Ниже представлен структурный анализ доходной части бюджета поселения.

Динамика доходов бюджета поселения (тыс.руб.)

Показатели доходной части проекта районного бюджета 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 3151,6 тыс.руб. Доля поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ составляет от 81,3% (ожидаемая оценка 2015 года) до 95,4% (2012 год). Проектом бюджета на 2016 год прогнозируется **поступление межбюджетных трансфертов** в размере 68,7% от общего объема доходов бюджета поселения или 2394,1 тыс.руб. в абсолютном значении, что на 3004,3 тыс.руб. или на 55,7% 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:

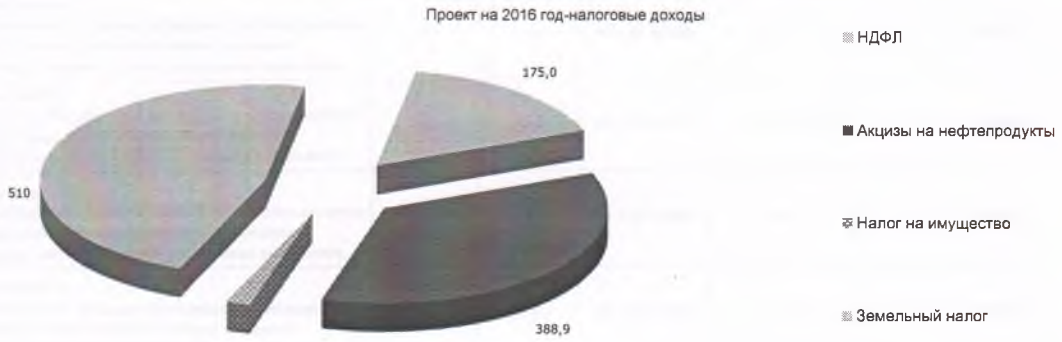


В структуре безвозмездных поступлений значительная доля доходов приходится на субсидии из областного бюджета в части софинансирования расходов бюджета поселений, доля в общем объеме доходов составляет 32% на 2016 год. Дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселения из областного бюджета в общем объеме доходов на

2016 год составляет 26,4%. Субвенция на исполнение переданных государственных полномочий составляет -2%.

Согласно решению Думы Ольхонского районного муниципального образования от 16.12.2015 № 62 «О районном бюджете на 2016 год» дотация из РФФПП Онгуренскому муниципальному образованию составляет 133,1 тыс.руб. Также, решением о районном бюджете предусмотрены иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета поселения в сумме 157,1 тыс.руб. В итоге, **увеличение доходной части бюджета поселения составит 290,2 тыс.руб.**

Доля **налоговых доходов** составляет 31,3% от общего объема доходов или 1090,9тыс.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 223,6 тыс.руб. за 2012 год до 948,2 тыс.руб. по ожидаемой оценке 2015 года. Прогнозируемые объемы налоговых доходов на очередной финансовый год выше ожидаемой оценки текущего года на 15% или 142,7 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	193,7	207,6	107,2	186,0	89,6	295,0	158,6	**175,0**	**-120,0**	59,3
Акцизы на нефтепродукты	-	-	-	434,8	-	303,2	69,7	**388,9**	**85,7**	128,3
ЕСХН	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Налог на имущество физических лиц	14,8	17,4	117,6	17,0	97,7	30,0	176,5%	**17,0**	**-13**	56,7
Земельный налог	15,1	39,6	262,2	82,9	209,3	320,0	386,0%	**510**	**190,0**	159,4
Итого:	**223,6**	**264,6**	**118,3**	**720,7**	**272,4**	**948,2**	**131,6%**	**1090,9**	**142,7**	**115,0**

При этом, поступление по налогу на доходы физических лиц запланировано на 40,7% ниже ожидаемой оценки 2015 года и на 5,9% ниже фактического исполнения 2014 года. Причины снижения данного вида доходов в пояснительной записке не отражены. В целом, по сравнению с ожидаемой оценкой 2015 года рост налоговых доходов прогнозируется на 15% или на 142,7 тыс.руб.

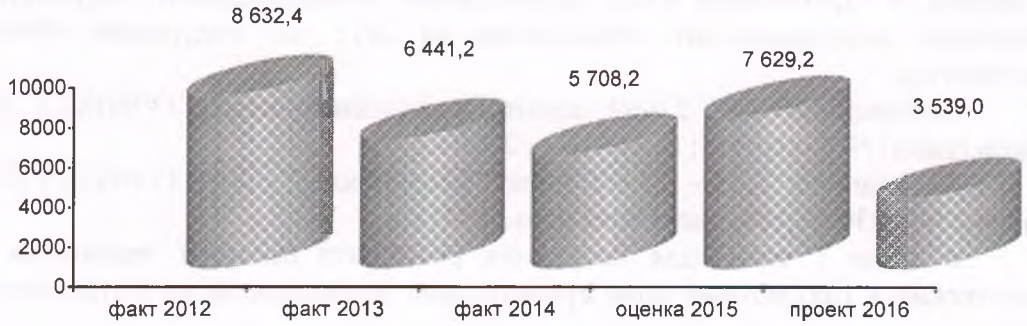
Поступление неналоговых доходов в бюджете поселения не прогнозируется, что связано с изменением с 01.01.2015 бюджетного законодательства РФ в части норматива поступления доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений.

Снижение доходной базы повлекло к уменьшению и расходной части бюджета поселения. Расходы по проекту бюджета на 2016 год прогнозируются ниже ожидаемой оценки 2015года. По сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года снижение расходной

части бюджета в 2016 году планируется на 53,6% или в абсолютном значении на 4090,2тыс.руб., что отрицательно влияет на сбалансированность бюджета поселения.

Проектом решения о бюджете предлагается утвердить общий объем расходов бюджета поселения на 2016 год в объеме 3539 тыс.руб., что на 53,6% меньше ожидаемого исполнения расходов за 2015 год. Из представленной ниже диаграммы видно, что с 2012 года наблюдается спад объема расходов бюджета поселения. Так, в сравнении с исполнением 2012 года темп роста расходов по ожидаемой оценке 2015 года составляет 88,4%. Расходная часть бюджета поселения на 2016 год сформирована в пределах 5 месяцев.

Динамика расходов бюджета поселения (тыс. руб.)



Расходы бюджета поселения по функциональной структуре расходов по разделам классификации расходов бюджетов характеризуются следующими данными в сравнении с ожидаемой оценкой 2015 года (таблица 4).

Таблица 4 (тыс.руб.)

Наименование	Рз	Оценка 2015	Проект 2016	Удельный вес, %	Рост/снижение	
					тыс.руб.	%
1	2	3	4	5	5	6
Общегосударственные вопросы	01	3639,5	1748,1	49,4	-1891,4	47,7
Национальная оборона	02	65,4	67,5	1,9	2,1	3,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	25,7	25,0	0,7	-0,7	2,7
Национальная экономика	04	196,1	388,9	11	192,8	98,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	1271,0	144,0	4,1	-1127,0	88,7
Культура, кинематография	08	1870,0	767,5	21,7	-1102,5	59,0
Социальная политика	10	226,4	150,0	4,2	-76,4	33,7
Физическая культура и спорт	11	10,0	20,0	0,6	10,0	100
Межбюджетные трансферты	14	325,1	228,0	6,4	-97,1	29,9
ИТОГО РАСХОДОВ		**7629,2**	**3539,0**	**100%**	**-4090,2**	**53,6**

Наибольший удельный вес расходов приходится на общегосударственные вопросы, где доля расходов составляет 49,4% или 1748,1 тыс.руб. в суммарном значении. Расходы запланированы на оплату труда с начислениями главы поселения в сумме 230,1 тыс.руб. На обеспечение деятельности администрации поселения предусмотрено 1502,3 тыс.руб. или 42,5% от общего объема расходов; 15 тыс.руб. или 0,4% - на формирование резервного фонда. В сравнении с ожидаемым исполнением 2015 года снижение расходов по разделу составило 47,7% или 1891,4 тыс.руб.

Второй значительной частью расходов в бюджете поселения являются расходы на культуру – 21,7%. Объем расходов на 2016 год прогнозируется в сумме 767,5 тыс.руб., что составляет всего 41% к ожидаемому объему расходов 2015 года. Расходы направлены на оплату труда работников Онгуренского Дома культуры – 382,5 тыс.руб.; на оплату труда работников библиотеки – 199,3 тыс.руб. На закупку товаров, работ, услуг по данному разделу предусмотрено 185,7 тыс.руб.

По разделу 02 «Национальная оборона» на 2016 год предусмотрены расходы в сумме 67,5тыс.руб. на осуществление полномочий по первичному воинскому учету граждан в поселении за счет поступления областной субвенции.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» запланировано 25тыс.руб. на обеспечение деятельности администрации поселения по решению вопросов гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций по подпрограмме «Обеспечение мер по решению вопросов гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций».

По разделу 04 «Национальная экономика» по сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года рост расходов на 2016 год прогнозируется почти в 2 раза за счет средств дорожного фонда. Расходы запланированы на реализацию мероприятий подпрограммы «Дорожное хозяйство» на 2014-2016 годы в сумме 388,9 тыс.руб. на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования, находящихся в муниципальной собственности поселения.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» предусмотрены расходы на софинансирование капитального ремонта линий электропередач в населенном пункте с.Онгурен в сумме 39тыс.руб. по подпрограмме «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры». По подразделу 0503 «Благоустройство» предусмотрены средства в сумме 105,0 тыс. руб. за счет средств местного бюджета на своевременную очистку дорог от снежных заносов населенных пунктов муниципального образования, на организацию сбора, вывоза и утилизации твердых бытовых отходов с несанкционированных свалок на территории поселения, на содержание мест захоронения. Расходы запланированы по подпрограмме «Основные направления развития благоустройства поселения».

По разделу 10 «Социальная политика» запланированы расходы на выплату муниципальной пенсии в сумме 150 тыс.руб. по подпрограмме «Муниципальная пенсия» на 2014-2016 годы.

По разделу 14 предусмотрены межбюджетные трансферты в сумме 228 тыс.руб. по передаваемым полномочиям по решению вопросов местного значения на уровень муниципального района.

Структура расходов по программно-целевому методу планирования представлена тремя муниципальными программами, непрограммное направление расходов составляет 0,7тыс.руб. на осуществление полнбомочий по определению перечня должностных лиц местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях.

Ресурсное обеспечение муниципальных программ на 2016 год характеризуется следующими данными:

Таблица 5 (тыс.руб.)

Наименование программы	**2016**	**Уд.вес, %**
1	**2**	**3**
«Развитие социальной сферы Онгуренского муниципального образования» на 2015-2017 годы	787,5	22,25
«Повышение эффективности деятельности администрации поселения» на 2015-2017 годы	2217,9	62,67
«Основные направления экономики поселения» на 2015-2017 годы	532,9	15,06
Итого:	3538,3	99,98
Непрограммные расходы	0,7	0,02
Всего:	3 539,0	100

Как видно из таблицы 5 основная доля расходов аккумулирована по муниципальным программам на развитие культуры (22,3%) и муниципальной политики (62,7%). На развитие основных направлений экономики в части реализации мероприятий по дорожному хозяйству, энергоэффективности и благоустройству доля расходов составляет 15%.

Муниципальный долг

Статьей 12 проекта решения предлагается утвердить предельный объем муниципального долга в пределах, установленных ст.107 БК РФ. Верхний предел муниципального долга на 2016 год предлагается утвердить в размере 186тыс.руб.

В пояснительной записке размер дефицита бюджета поселения указан в размере 54тыс.руб. или 5% годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений.

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

1.При представлении на рассмотрение в Думу поселения проекта решения о бюджете поселения обеспечить представление документов и материалов в полном объеме в соответствии со ст.184.2 БК РФ.

2. В пояснительной записке более полно отражать показатели по основным характеристикам бюджета (доходы, расходы) в сравнении с отчетными годами, пояснениями причин изменений показателей.

Инспектор КСП Ольхонского района Э.А.Тыхеева