КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ОЛЬХОНСКОГО РАЙОННОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 30-з
по результатам экспертизы проекта решения Думы Шара-Тоготского муниципального образования «О бюджете Шара-Тоготского 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 Шара-Тоготском 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 Шара-Тоготского муниципального образования на 2016 год проект бюджета поселения сформирован на один год.

Проект решения «О бюджете Шара-Тоготского муниципального образования на 2016 год» представлен для проведения экспертизы в Контрольно-счетную палату Ольхонского районного муниципального образования 17.12.2015.

При этом администрацией поселения не представлены документы и материалы (прогноз социально-экономического развития, основные направления бюджетной и налоговой политики, паспорта муниципальных программ), представление которых предусмотрено статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации одновременно с проектом бюджета на очередной финансовый год.

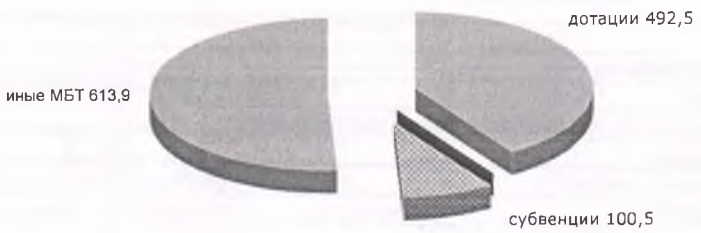
Также, к проекту бюджета на очередной финансовый год не приложена оценка ожидаемого исполнения бюджета поселения за 2015 год.

Основные характеристики проекта бюджета

Проектом решения о бюджете предлагается утвердить основные характеристики бюджета поселения, а именно: прогнозируемый общий объем доходов в сумме 5475 тыс.руб., из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 1206,9 тыс.руб. Общий объем расходов предлагается в сумме 5475 тыс.руб.

Доходная часть бюджета поселения на очередной финансовый 2016 год формируется за счет налоговых доходов в сумме 4268,1 тыс.руб. и безвозмездных поступлений в сумме 1206,9 тыс.руб.

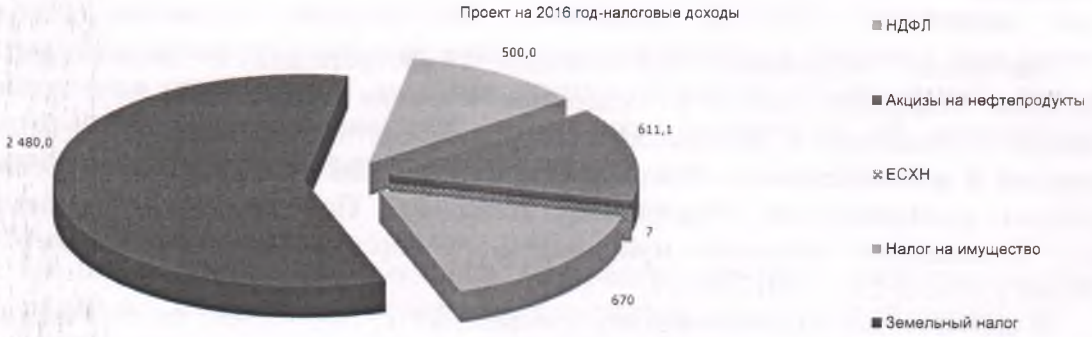
Структура распределения межбюджетных трансфертов по формам их представления бюджету поселения представлена следующей диаграммой:



В структуре безвозмездных поступлений значительная доля доходов приходится на иные межбюджетные трансферты из районного бюджета, доля в общем объеме доходов составляет 11,2% или 613,9 тыс.руб. в абсолютном значении. Дотация из РФФПП в структуре безвозмездных поступлений в общем объеме доходов на 2016 год составляет 8,9% или 485,1 тыс.руб. Объем субвенций занимает третью ступень, доля на 2016 год составляет 1,8% или 100,5 тыс.руб. в суммарном выражении. Дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселения из областного бюджета составляет 7,4 тыс.руб. или 0,1% в общем объеме доходов бюджета поселения.

Доля **налоговых доходов** составляет 78% от общего объема доходов или 4268,1тыс.руб.

Ниже представлена структура **налоговых доходов**.



Наибольший объем по налоговым доходам прогнозируется по земельному налогу – 2480 тыс.руб., что составляет 58,1% в общем объеме налоговых доходов и 45,3% в общем объеме доходов бюджета поселения. Доля в размере 15,7% (670 тыс.руб.) в объеме налоговых доходов приходится на налог на имущество физических лиц. Таким образом, имущественные налоги являются основными доходообразующими показателями бюджета поселения.

Доля в размере 14,3% приходится на налоги на товары, работы, услуги, реализуемые на территории РФ (акцизы на нефтепродукты), в суммарном значении объем составляет 611,1 тыс.руб. Налог на доходы физических лиц прогнозируется в объеме 500 тыс.руб., что составляет 11,7% от общего объема налоговых доходов. Доля единого сельскохозяйственного налога составляет 0,2%.

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.

Согласно пояснительной записке общий объем доходов планируется в объеме ниже прогнозного показателя по исполнению бюджета в 2015 году на 14,8%. Снижение доходной базы повлекло к уменьшению и расходной части бюджета поселения. Так, расходная часть бюджета поселения на 2016 год сформирована в пределах полугодия.

Расходы бюджета поселения по функциональной структуре расходов по разделам классификации расходов бюджетов характеризуются следующими данными.

Таблица 1 (тыс.руб.)

Наименование	Рз	Проект 2016	Удельный вес, %
1	2	4	5
Общегосударственные вопросы	01	3 394,0	62%
Национальная оборона	02	67,5	1,2%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	92,0	1,7%
Национальная экономика	04	763,4	13,9%
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	115,0	2,1%
Культура, кинематография	08	930,0	17%
Социальная политика	10	43,2	0,8%
Физическая культура и спорт	11	60,0	1,1%

Межбюджетные трансферты	14	9,9	0,2%
ИТОГО РАСХОДОВ		**5 475,0**	**100%**

Наибольший удельный вес расходов приходится на общегосударственные вопросы, где доля расходов составляет 62% или 3394 тыс.руб. в суммарном значении. **Расходы запланированы на оплату труда с начислениями главы поселения в сумме 612 тыс.руб., что составляет 11,2% от общего объема расходов поселения. Расходы на оплату труда главы поселения предусмотрены в полном объеме. При этом в пояснительной записке к проекту бюджета указано, что расходы на оплату труда предусмотрены на 5 месяцев.** На обеспечение деятельности администрации предусмотрено 2741,3 тыс.руб. или 50,1% от общего объема расходов; 40тыс.руб. или 0,7% - на формирование резервного фонда.

Второй значительной статьей расходов в бюджете поселения являются расходы на культуру – 17%. Объем расходов на 2016 год прогнозируется в сумме 930 тыс.руб. Расходы направлены на оплату труда работников дома культуры – 500 тыс.руб.; на оплату труда работников библиотеки – 330 тыс.руб. На закупку товаров, работ, услуг по данному разделу предусмотрено 100 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 67,5тыс.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 в сумме 92 тыс.руб.

По разделу 04 «Национальная экономика» бюджетные ассигнования в сумме 763,4 тыс.руб. или 13,9% общего объема расходов запланированы на реализацию мероприятий подпрограммы «Сохранение и развитие автомобильных дорог общего пользования, находящихся в муниципальной собственности ШТМО» в сумме 611,1 тыс.руб.; на обеспечение переданных государственных полномочий по водоотведению и водоснабжению – 32,3 тыс.руб.; на расходы, связанные с реализацией земельно-имущественных отношений – 120 тыс.руб.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» предусмотрены расходы на ремонт объектов коммунальной инфраструктуры в сумме 50 тыс.руб.; по подразделу 0503 «Благоустройство» на закупку товаров, работ, услуг в сумме 65 тыс.руб.

По разделу 10 «Социальная политика» запланированы расходы на выплату муниципальной пенсии в сумме 43,2 тыс.руб. При этом в приложении 6 к проекту бюджета расходы отражены по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» с кодом вида расходов 200 «закупки товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд» вместо 300 «социальное обеспечение и иные выплаты населению».

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» запланированы расходы на закупку товаров, работ, услуг в сумме 60 тыс.руб.

По разделу 14 предусмотрены межбюджетные трансферты по передаваемым полномочиям на уровень муниципального района в сумме 9,9 тыс.руб.

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

Таблица 5 (тыс.руб.)

Наименование муниципальной программы	**2016**	**Уд.вес, %**
1	**2**	**3**
«Развитие культуры и физической культуры в ШТМО»	990,0	18,1%
«Повышение эффективности механизмов управления социально-экономическим развитием ШТМО»	3 758,2	68,6%

«Развитие основных направлений экономики ШТМО»	726,8	13,3%
Итого:	5 474,3	100%
Непрограммные расходы	0,7	-
Всего	5 475,0	100%

Как видно из таблицы 5 основная доля расходов аккумулирована по муниципальной программе на обеспечение деятельности администрации (68,6%). Расходы на развитие культуры и физической культуры составили 18,1% или 990 тыс.руб. Доля расходов на развитие основных направлений экономики в части реализации мероприятий по дорожному хозяйству, коммунальному хозяйству и благоустройству составит 13,3%. Объем непрограммных расходов бюджета поселения составил 0,7 тыс.руб.

Следует отметить, что при распределении бюджетных ассигнований по целевым статьям (приложение 6 к проекту бюджета) в общий объем муниципальной программы «Развитие основных направлений экономики ШТМО» включены бюджетные ассигнования по непрограммным направлениям расходов бюджета поселения в части осуществления полномочий по определению перечня должностных лиц местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных нарушениях в сумме 0,7 тыс.руб.

Выводы:

1. Не представлены документы и материалы (прогноз социально-экономического развития, основные направления бюджетной и налоговой политики, паспорта муниципальных программ), представление которых предусмотрено статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации одновременно с проектом бюджета на очередной финансовый год. Также, к проекту бюджета на очередной финансовый год не приложена оценка ожидаемого исполнения бюджета поселения за 2015 год;
2. Расходы на оплату труда главы поселения предусмотрены в сумме 612 тыс.руб. При этом в пояснительной записке к проекту бюджета указано, что расходы на оплату труда предусмотрены на 5 месяцев;
3. При распределении бюджетных ассигнований по целевым статьям (приложение 6 к проекту бюджета) в общий объем муниципальной программы «Развитие основных направлений экономики ШТМО» включены бюджетные ассигнования по непрограммным направлениям расходов бюджета поселения в части осуществления полномочий по определению перечня должностных лиц местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных нарушениях в сумме 0,7 тыс.руб.

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

1. Впредь представлять на рассмотрение Думы поселения документы и материалы, представление которых предусмотрено статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, одновременно с проектом бюджета на очередной финансовый год.
2. Устранить замечания, выявленные в ходе проведения экспертизы проекта бюджета поселения, в части распределения бюджетных ассигнований по статьям расходов бюджета.

Председатель КСП Ольхонского района Р.Л. Убонеева