



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

Пестовского муниципального района

ул. Советская, д.10, г. Пестово,
Новгородская обл., Россия, 174510

тел. 5-23-89

Заключение Контрольно-счётной палаты на проект решения Совета депутатов Быковского сельского поселения «О бюджете Быковского сельского поселения на 2016 год» подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения «О Контрольно-счётной палате Пестовского муниципального района», на основании заключённого соглашения между Советом депутатов Быковского сельского поселения, Думой Пестовского муниципального района и Контрольно-счётной палатой.

Общие положения

Проект решения Совета депутатов Быковского сельского поселения «О бюджете Быковского сельского поселения на 2016 год» (далее – Проект решения) внесён на рассмотрение Совета депутатов Быковского сельского поселения с соблюдением сроков, установленных решением Совета депутатов Быковского сельского поселения от 30 ноября 2015 года №15 (не позднее 1 декабря).

В соответствии с п.2.2.5. Положения о бюджетном процессе в Быковском сельском поселении и статьёй 184.2 БК РФ, одновременно с проектом решения о бюджете в Совет депутатов представляются следующие документы и материалы:

- основные направления бюджетной и налоговой политики поселения;
- предварительные итоги социально-экономического развития поселения за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического поселения за текущий финансовый год;
- прогноз социально-экономического развития поселения;
- прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета поселения на очередной финансовый год и плановый период, либо проект среднесрочного финансового плана;
- пояснительная записка к проекту бюджета;

- методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода), и (или) верхний предел государственного внешнего долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год.

Документы и материалы, представленные одновременно с проектом бюджета, соответствуют ст.184.2 БК и п.2.2.5. Положения о бюджетном процессе.

Следует отметить, что Администрация Быковского сельского поселения в 2016 году не планирует осуществлять муниципальные заимствования и давать муниципальные гарантии. По состоянию на отчетную дату муниципального долга у поселения нет. Данные факты отражены в пояснительной записке к Проекту решения.

В проекте бюджета поселения предусмотрены следующие приложения:

- поступление доходов в бюджет Быковского сельского поселения на 2016 год;

- перечень главных администраторов доходов бюджета сельского поселения;

- распределение бюджетных ассигнований на 2016 год по разделам, подразделам, целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета;

- ведомственная структура расходов бюджета Быковского сельского поселения на 2016 год;

- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета Быковского сельского поселения.

Перечень, утверждаемых Советом депутатов Быковского сельского поселения приложений, соответствует требованиям, установленным пунктом 2.2.1 Положения о бюджетном процессе.

В проекте бюджета в соответствии со ст.184.1 БК РФ и п.2.2.1. Положения о бюджетном процессе содержатся следующие основные характеристики бюджета поселения:

общий объем доходов бюджета;

общий объем расходов бюджета.

Проект бюджета поселения разработан без дефицита (профицита).

В соответствии со ст.81 БК РФ резервный фонд Администрации Быковского сельского поселения не превышает 3 процентов общего объема расходов (0,1%).

Прогноз социально-экономического развития

В соответствии со статьей 169 БК РФ и п.2.1.6. Положения о бюджетном процессе проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Согласно постановлению от 27.11.2015 № 119 прогноз социально-экономического развития утвержден Администрацией Быковского сельского поселения в соответствии с п.3 ст.173 БК РФ и п.2.1.7. Положения о бюджетном процессе.

Показатели прогноза разработаны по данным за 2013-2014 годы, а также ожидаемым итогам в целом за 2015 год.

Основные характеристики бюджета поселения

В составе документов и материалов к проекту бюджета представлены основные направления бюджетной и налоговой политики на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов (далее – Основные направления бюджетной и налоговой политики).

Основные направления бюджетной и налоговой политики направлены на решение задач, обозначенных в Прогнозе, а также определяют основные параметры бюджета поселения.

Проект бюджета Быковского сельского поселения на 2016 год представляет собой совокупность доходной и расходной частей.

Таблица 1, тыс. рублей

Показатель	Отчет 2014 год	Ожидаемое исполнение 2015 год	Проект бюджета 2016 год	Темп роста (2016 год к 2014 году), %	Темп роста (2016 год к ожидаемому исполнению 2015 года),%
Доходы	5580,5	4702,5	4907,7	-12,1	+4,4
Расходы	5061,9	4487,4	4907,7	-3,0	+9,4
Дефицит, Профицит	+518,1	215,1	-	-	-

Доходы бюджета поселения на 2016 год прогнозируются в объеме 4907,7 тыс. рублей и по сравнению к ожидаемому исполнению 2015 года увеличатся на 4,4 процента. Расходы бюджета поселения на 2016 год прогнозируются в объеме 4907,7 тыс. рублей и по сравнению к ожидаемому исполнению 2015 года увеличатся на 9,4 процента. Факторы, оказывающие влияние на снижение доходов и расходов бюджета поселения изложены в соответствующих разделах заключения.

ДОХОДЫ БЮДЖЕТА

В соответствии со ст.174.1 БК РФ доходы бюджета Быковского сельского поселения спрогнозированы на основе прогноза социально-экономического развития поселения.

Проектом решения доходы бюджета Быковского сельского поселения на 2016 год планируются в сумме 4907,7 тыс. руб., что на 4,4% выше планируемых доходов бюджета поселения на 2015 год. Указанное увеличение обусловлено в первую очередь увеличением поступления собственных доходов на 9,9% и безвозмездных поступлений на 1,7%.

Налоговые доходы бюджета поселения в 2016 году планируются в сумме 1658,0 тыс. руб., что на 197,7 тыс. руб. выше бюджетных назначений 2015 года.

В соответствии со статьей 37 «Принцип достоверности бюджета» Бюджетного кодекса РФ принцип достоверности бюджета означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета.

Формирование доходов бюджета Быковского сельского поселения на 2016 год осуществлялось на основе оценки ожидаемого поступления доходов в бюджет в 2015 году.

Структура доходной части бюджета поселения на 2016 год выглядит следующим образом:

Таблица 2

Показатели	2014 год (отчет)		2015 год (оценка)		2016 год (прогноз)	
	сумма	доля %	сумма	доля %	сумма	доля %
	тыс.руб.		тыс. руб.		тыс. руб.	
Налоговые и неналоговые доходы, из них:	3328,7	59,6	1508,3	32,1	1658,0	33,8
Налоговые доходы	3022,9	54,2	1460,3	31,1	1658,0	33,8
Неналоговые доходы	305,8	5,4	48,0	1,0	-	-
Безвозмездные поступления	2251,8	40,4	3194,2	67,9	3249,7	66,2
Всего доходов	5580,5	100,0	4702,5	100,0	4907,7	100,0

Приведенные данные свидетельствуют о том, что Администрацией поселения прогнозируется уменьшение доли безвозмездных поступлений с 67,9% в 2015 году до 66,2% в 2016 году, доля налоговых поступлений не значительно увеличивается с 31,1% в 2015 г. до 33,8% в 2016 году. Поступление неналоговых доходов в 2016 году не запланировано.

В структуре проектируемых собственных доходов бюджета поселения наибольший удельный вес в общей сумме доходов, запланированных к поступлению в 2016 году, составляет поступление земельного налога

- удельный вес 45,2%, увеличение к 2015 году на 2,2%;

- удельный вес налога на доходы физических лиц увеличивается на 1,4% к 2015 году и составит 27,2%;

- удельный вес налога на имущество также увеличивается с 3,6% в 2015г. до 4,2% в 2016 г.;

- удельный вес доходов от акцизов за прогнозируемый период уменьшается на 1,2% к 2015 году и составит 23,2%;

-удельный вес единого сельскохозяйственного налога, государственной пошлины в 2016 году составит по 0,1% от общей суммы доходов.

Таблица 3

Наименование	2014 г. отчет, тыс. руб.	Уд.вес %	2015 г. оценка, тыс. руб.	Уд.вес %	2016 г. прогноз, тыс. руб.	Уд.вес с %
Земельный налог	580,4	17,4	648,2	43,0	750,0	45,2
НДФЛ	1862,5	56,0	389,0	25,8	450,0	27,2
Акцизы	492,8	14,8	368,3	24,4	385,0	23,2
Налоги на имущество	84,2	2,5	54,8	3,6	70,0	4,2
Единый сельскохозяйственный налог	-	-	-	-	1,0	0,1
Государственная пошлина за совершение нотариальных действий органами местного самоуправления	3,0	0,1	-	-	2,0	0,1
Прочие неналоговые доходы	305,8	9,2	48,0	3,2	-	-
Итого доходов:	3328,7	100,0	1508,3	100,0	1658,0	100,0

Общая сумма доходов бюджета на 2016 год прогнозируется в сумме **4907,7 тыс.руб.**, в том числе безвозмездные поступления из бюджета в общей сумме **3249,7 тыс.руб.**, что составит 66,2% от общего объема проектируемых поступлений в бюджет. Оценка исполнения общей суммы доходов в 2015 году составляет **4702,5 тыс.руб.**, что на **672,8 тыс.руб.** меньше суммы 2014 года.

Поступления НДФЛ в бюджет поселения на 2016 год предусмотрены в размере 450,0 тыс.рублей. Оценка исполнения бюджета по данному виду дохода в 2015 году – 389,0 тыс. рублей.

Поступления Доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла на 2016 год планируются в сумме 385,0 тыс. рублей, оценка исполнения в 2015 году 368,3 тыс. рублей.

По показателю «Единый сельскохозяйственный налог» на 2016 год планируется сумма 1,0 тыс. рублей, в 2015 году данный налог в бюджет не поступал.

Поступления по показателю «Налог на имущество физических лиц» на 2016 год планируется в сумме 70,0 тыс.руб., оценка исполнения бюджета по данному виду дохода в 2015 году – 54,8 тыс.рублей.

Доходы по подгруппе «Земельный налог» - на 2016 г. планируются в сумме 750,0 тыс.рублей. Оценка исполнения бюджета по данному виду дохода в 2015 году – 648,2 тыс.рублей.

Размер «Государственной пошлины», поступающей в бюджет поселения на 2016 год планируется в сумме 2,0 тыс. рублей, в 2015 году государственная пошлина не поступала.

Безвозмездные поступления в 2016 году отражены в сумме 3249,7 тыс.руб. или 66,2% от общей суммы доходов, что свидетельствует о зависимости бюджета поселения от финансовой помощи из бюджетов других уровней.

В проекте бюджета поселения на 2016 год безвозмездные поступления представлены:

- 1) дотацией на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 2709,7 тыс. рублей, что соответствует доли 83,4 процента от общего объема безвозмездных поступлений;
- 2) субсидией на формирование муниципального дорожного фонда в сумме 392,0 тыс. рублей, что соответствует доли 12,1 процента от общего объема безвозмездных поступлений;
- 3) субвенциями в сумме 148,0 тыс. рублей, что соответствует доли 0,5 процента от общего объема безвозмездных поступлений.

При проведении экспертизы установлено, что дотации и иные межбюджетные трансферты бюджету Быковского сельского поселения предусмотрены в проекте бюджета на 2016 год на уровне сумм, планируемых к передаче сельским поселениям в приложениях к проекту районного бюджета на 2016 год.

В связи с отсутствием расчетов поступлений по каждому виду налогов и сборов Администрации поселения не представляется возможным произвести оценку обоснованности планируемых показателей доходов.

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА

Общий объем расходов бюджета Быковского сельского поселения определен на 2016 г. в сумме 4907,7 тыс.рублей, т.е. доходная часть соответствует расходной.

Структура расходной части бюджета поселения за период с 2014 по 2016 год представлена в следующей таблице:

Таблица 4

Наименование	2014 год (отчет)		2015 год (оценка)		2016 год (прогноз)	
	сумма, тыс.	уд.вес, %	сумма, тыс.	уд. вес, %	сумма, тыс.	уд. вес, %

	руб.		руб.		руб.	
Общегосударственные вопросы	3155,8	62,3	3060,6	68,2	3072,2	62,6
Национальная оборона	83,4	1,6	83,9	1,9	86,7	1,8
Национальная безопасность	44,2	0,9	8,4	0,2	18,4	0,4
Национальная экономика	263,5	5,2	456,5	10,2	777,0	15,8
ЖКХ	1505,9	29,7	868,2	19,3	947,4	19,3
Образование	1,0	-	3,8	0,1	1,0	-
Культура, кинематография	3,1	0,1	1,0	-	1,0	-
Физическая культура и спорт	5,0	0,1	5,0	0,1	4,0	0,1
Межбюджетные трансферты	-	-	-	-	-	-
Всего расходов	5061,9	100,0	4487,4	100,0	4907,7	100,0

В структуре проектируемых расходов **максимальная доля расходов бюджета** поселения на 2016 год приходится на следующие разделы: «Общегосударственные расходы» – 62,6%, на раздел «Национальная экономика» - 15,8%, на раздел «ЖКХ» – 19,3%.

Минимальные расходы на 2016 год:

По разделам «Культура, кинематография» и «Образование» по 1,0 тыс. рублей. По разделу «Физическая культура и спорт» в сумме 4,0 тыс. рублей или 0,1% от общей суммы расходов.

По разделу «Общегосударственные вопросы» в проекте бюджета на 2016 год предусмотрены расходы в сумме 3072,2 тыс.руб., в том числе:

- подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и органа местного самоуправления» – 546,8 тыс.руб.;
- подраздел «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» - 2379,1 тыс.руб.;
- подраздел «Резервные фонды» -5,0 тыс.рублей;
- подраздел «Другие общегосударственные вопросы» - 141,3 тыс.рублей.

Расходы на «Общегосударственные вопросы» на 2016 год планируются выше оценки ожидаемого исполнения за 2015 год на сумму 11,6 тыс.рублей.

По разделу «Национальная оборона» в проекте бюджета на 2016г. предусмотрены расходы в сумме 86,7 тыс.руб., на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрены расходы в сумме 18,4 тыс. рублей, которые будут направлены на обеспечение пожарной безопасности населения.

По разделу «Национальная экономика» расходы на 2016 год определены в сумме 777,0 тыс. рублей, в т.ч. по подразделу «Дорожное хозяйство» - 777,0 тыс. рублей. Указанные средства планируются использовать на содержание и ремонт автомобильных дорог местного значения.

По разделу «ЖКХ» в проекте бюджета на 2016 г. предусмотрены расходы в сумме 947,4 тыс.руб., в том числе «Благоустройство» - 865,4 тыс.руб., «Жилищное хозяйство» - 82,0 тыс.рублей.

По разделу «Образование» на 2016г. планируются расходы в сумме 1,0 тыс.руб., которые будут использованы на проведение мероприятий для детей и молодежи.

По разделу «Культура, кинематография» предусмотрены расходы на 2016 год в сумме 1,0 тыс.руб., которые будут направлены на проведение мероприятий в сфере культуры.

По разделу «Физическая культура и спорт» предусмотрены расходы на мероприятия в области спорта и физической культуры в сумме 4,0 тыс.рублей.

Проект бюджета Быковского сельского поселения на 2016 год сбалансирован по доходам и расходам.

В связи с тем, что прогнозируемый бюджет Быковского сельского поселения бездефицитен, источники финансирования дефицита бюджета Быковского сельского поселения не планируются.

Муниципальные программы

Формирование проекта решения «О бюджете Быковского сельского поселения на 2016 год» осуществлено на основе программного принципа планирования расходов бюджета, в его основу легло 7 муниципальных программ.

Таблица 5

№ п/п	Наименование муниципальной программы	2016 год, тыс. руб.
1	Совершенствование и развитие местного самоуправления в Быковском сельском поселении на 2015-2020 годы	3151,9
2	Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Быковского сельского поселения на 2015-2020 годы	18,4
3	Совершенствование и содержание дорожной инфраструктуры на территории Быковского сельского поселения	777,0
4	Благоустройство территории Быковского сельского поселения на 2015-2020 годы	865,4
5	Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры	6,0

	и спорта Быковского сельского поселения на 2015-2017 годы	
6	Управление муниципальным имуществом Быковского сельского поселения на 2015-2020 годы	82,0
7	Управление муниципальными финансами Быковского сельского поселения на 2015-2020 годы	2,0
	Итого	4902,7

В проекте бюджета сельского поселения на 2016 год на реализацию муниципальных программ запланировано 4902,7 тыс.рублей, что составляет 99,9 % к общему объему расходов проекта бюджета Быковского сельского поселения, что свидетельствует о внедрении программно-целевого метода при формировании расходных обязательств муниципального образований.

Согласно п.2 ст.179 БК РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Заключительное положение

Представленный Проект решения о бюджете в целом соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов. Проект бюджета поселения на 2016 год сбалансирован по доходам и расходам.

Исходя из вышеизложенного, Контрольно-счётная палата рекомендует Совету Депутатов Быковского сельского поселения рассмотреть проект решения «О бюджете Быковского сельского поселения на 2016 год».

Председатель
Контрольно-счетной палаты

С.А.Королева