



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 Устюцкого сельского поселения «О бюджете Устюцкого 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 Устюцкого сельского поселения, Думой Пестовского муниципального района и Контрольно-счётной палатой.

Общие положения

Проект решения Совета депутатов Устюцкого сельского поселения «О бюджете Устюцкого сельского поселения на 2016 год» (далее – Проект решения) внесён на рассмотрение Совета депутатов Устюцкого сельского поселения с соблюдением сроков, установленных решением Совета депутатов Устюцкого сельского поселения от 27 ноября 2015 года № 9 (не позднее 01 декабря).

В соответствии с п.2.2.5 Положения о бюджетном процессе в Устюцком 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;
- верхний предел муниципального долга на конец очередного финансового года (на конец очередного финансового года и конец каждого года планового периода);
- проект программы муниципальных внутренних заимствований на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период);
- проекты программ муниципальных гарантий на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период);
- 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 Устюцкого 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 Устюцкого 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 Вятского сельского поселения на 2016 год.

Перечень, утверждаемых Советом депутатов Устюцкого сельского поселения приложений, соответствует требованиям, установленным пунктом 2.2.5 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 Устюцкого сельского поселения не превышает 3 процентов общего объема расходов (0,2%).

Прогноз социально-экономического развития

В соответствии со статьей 169 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Согласно постановлению от 01.12.2015 № 100 прогноз социально-экономического развития одобрен Администрацией Устюцкого сельского поселения в соответствии с п.3 ст.173 БК РФ.

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 Устюцкого 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	4403,6	4838,3	4674,0	+6,1	-3,4
Расходы	4514,0	4891,6	4674,0	+3,5	-4,4
Дефицит, Профицит	-110,4	-53,3	-	-	-

Доходы бюджета поселения на 2016 год прогнозируются в объеме 4674,0 тыс. рублей и по сравнению к ожидаемому исполнению 2015 года уменьшаются на 3,4 процента. Расходы бюджета поселения на 2016 год прогнозируются в объеме 4891,6 тыс. рублей и по сравнению к ожидаемому исполнению 2015 года уменьшатся на 4,4 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 Устюцкого сельского поселения спрогнозированы на основе прогноза социально-экономического развития поселения.

Проектом решения доходы бюджета Устюцкого сельского поселения на 2016 год планируются в сумме 4674,0 тыс. руб., что на 3,4% ниже планируемых доходов бюджета поселения на 2015 год. Указанное снижение обусловлено в первую очередь уменьшением поступления безвозмездных поступлений на 200,5 тыс.рублей.

Налоговые доходы бюджета поселения в 2016 году планируются в сумме 1562,0 тыс. руб., что на 83,4 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 Устюцкого 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:	1758,9	39,9	1525,8	31,5	1562,0	33,4
Налоговые доходы	1494,8	33,9	1478,6	30,6	1562,0	33,4
Неналоговые доходы	264,1	6,0	47,2	0,9	-	-
Безвозмездные поступления	2644,7	60,1	3312,5	68,5	3112,0	66,6
Всего доходов	4403,6	100,0	4838,3	100,0	4674,0	100,0

Приведенные данные свидетельствуют о том, что Администрацией поселения прогнозируется уменьшение доли безвозмездных поступлений с 68,5% в 2015 году до 66,6% в 2016 году, доля налоговых поступлений увеличивается с 30,6% в 2015 г. до 33,4% в 2016 году. Поступление неналоговых доходов не запланировано.

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

- удельный вес акцизов составит 49,1%, увеличение к 2015 году на 6,2%;

- удельный вес земельного налога за прогнозируемый период уменьшается на 0,2% к 2015 году и составит 40,3%;

- удельный вес налога на имущество также уменьшается с 12,9% в 2015г. до 9,0% в 2016г.;

- удельный вес налога на доходы физических лиц уменьшается на 0,3% к 2015 году и составит 1,2%;

-удельный вес по госпошлине планируется увеличить на 1,0 тыс.руб. к 2015 году и составит 0,4%.

Не планируется поступления единого сельскохозяйственного налога.

Таблица 3

Наименование	2014 г. отчет, тыс. руб.	Уд.вес %	2015 г. оценка, тыс. руб.	Уд.вес %	2016 г. прогноз, тыс. руб.	Уд.вес %
Земельный налог	207,1	11,8	600,0	39,3	630,0	40,3
НДФЛ	103,8	5,9	23,0	1,5	19,0	1,2
Акцизы	980,2	55,7	654,6	42,9	767,0	49,1
Налоги на имущество	191,9	10,9	196,0	12,9	140,0	9,0
Штрафы	3,0	0,2	-	-		
Государственная пошлина за совершение нотариальных действий органами местного самоуправления	8,8	0,5	5,0	0,3	6,0	0,4
Прочие неналоговые доходы	264,1	15,0	47,2	3,1	-	-
Итого доходов:	1759,9	100,0	1478,6	100,0	1562,0	100,0

Общая сумма доходов бюджета на 2016 год прогнозируется в сумме 4674,0 тыс.руб., в том числе безвозмездные поступления из бюджета в общей сумме 3112,0 тыс.руб., что составит 66,6% от общего объема проектируемых поступлений в бюджет. Оценка исполнения общей суммы доходов в 2015 году составляет 4838,3 руб., что на 434,7 тыс.руб. больше суммы 2014 года.

Поступления НДФЛ в бюджет поселения на 2016 год предусмотрены в размере 19,0 тыс.рублей. Оценка исполнения бюджета по данному виду дохода в 2015 году – 23,0 тыс. рублей.

Поступления Доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла на 2016 год планируются в сумме 767,0 тыс. рублей, оценка исполнения в 2015 году 654,6 тыс. рублей.

Поступления по показателю «Налог на имущество физических лиц» на 2016 год планируется в сумме 140,0 тыс.руб., оценка исполнения бюджета по данному виду дохода в 2015 году – 196,0 тыс.рублей.

Доходы по подгруппе «Земельный налог» - на 2016 г. планируются в сумме 630,0 тыс.рублей. Оценка исполнения бюджета по данному виду дохода в 2015 году – 600,0 тыс.рублей.

Размер «Государственной пошлины», поступающей в бюджет поселения в 2016 году, планируется в сумме 6,0 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в 2016 году отражены в сумме 3112,0 тыс. руб. или 66,6% от общей суммы доходов, что свидетельствует о зависимости бюджета поселения от финансовой помощи из бюджетов других уровней.

При проведении экспертизы установлено, что дотации и иные межбюджетные трансферты бюджету Устюцкого 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 Устюцкого сельского поселения определен на 2016г. в сумме 4674,0 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. руб.	уд.вес, %	сумма, тыс.руб.	уд.вес,%	сумма, тыс.руб.	уд.вес, %
Общегосударственные вопросы	2412,2	53,4	2381,7	48,7	2253,3	48,2
Национальная оборона	66,3	1,5	64,0	1,3	66,3	1,4
Национальная безопасность	9,0	0,2	19,0	0,4	14,9	0,3
Национальная экономика	899,2	19,9	1458,6	29,8	1547,0	33,1
ЖКХ	1114,9	24,7	958,3	19,6	782,5	16,8
Образование	6,3	0,1	6,0	0,1	6,0	0,1
Культура, кинематография	3,1	0,1	1,0	-	1,0	-
Физическая культура и спорт	3,0	0,1	3,0	0,1	3,0	0,1

Межбюджетные трансферты	-	-	-	-	-	-
Всего расходов	4514,0	100,0	4891,6	100,0	4674,0	100,0

В структуре проектируемых расходов максимальная доля расходов бюджета поселения на 2016 год приходится на следующие разделы: «Общегосударственные расходы» – 48,3%, на раздел «Национальная экономика» - 33,1%, на раздел «ЖКХ» – 16,8%.

Минимальные расходы на 2016 год:

По разделам «Культура и кинематография» - 1,0 тыс.рублей, разделу «Физическая культура и спорт» в сумме 2,0 тыс. рублей. По разделу «Образование» - 6,0 тыс. рублей или 0,1% от общей суммы расходов.

По разделу «Общегосударственные вопросы» в проекте бюджета на 2016г. предусмотрены расходы в сумме 2253,3 тыс.руб., в том числе:

- подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и органа местного самоуправления» – 512,2 тыс.руб.;
- подраздел «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» - 1624,8 тыс.руб.;
- подраздел «Резервные фонды» - 10,0 тыс.руб.;
- подраздел «Другие общегосударственные вопросы» - 106,3 тыс.рублей.

Расходы на «Общегосударственные вопросы» планируются ниже оценки ожидаемого исполнения на 2015год на сумму 128,4 тыс.рублей.

По разделу «Национальная оборона» в проекте бюджета на 2016г. предусмотрены расходы в сумме 66,3 тыс.руб., на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрены расходы в сумме 14,9 тыс. рублей.

По разделу «Национальная экономика» расходы на 2016 год определены в сумме 1547,0 тыс. рублей. По подразделу «Дорожное хозяйство» предусмотрены расходы в сумме 1547,0 тыс. рублей. Указанные средства планируются использовать на содержание автомобильных дорог местного значения.

По разделу «ЖКХ» в проекте бюджета на 2016г. предусмотрены расходы в сумме 782,5 тыс.руб., в том числе «Благоустройство» - 782,5 тыс.рублей.

По разделу «Образование» на 2016г. планируются расходы в сумме 6,0 тыс.рублей.

По разделу «Культура, кинематография» предусмотрены расходы на 2016г. в сумме 1,0 тыс.рублей.

По разделу «Физическая культура и спорт» предусмотрены расходы в сумме 3,0 тыс.рублей.

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

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

Муниципальные программы

Формирование проекта решения «Об утверждении бюджета Устюцкого сельского поселения на 2016 год» осуществлено на основе программного принципа планирования расходов бюджета, о чем свидетельствует Приложение №5 к решению Совета депутатов Устюцкого сельского поселения «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета Устюцкого сельского поселения на 2016 год».

Таблица 5, тыс. рублей

п/п	Наименование муниципальной программы	2016 год, тыс. руб.
1	Развитие муниципальной службы в Устюцком сельском поселении на 2015-2020 годы	2312,40
2	Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Устюцкого сельского поселения на 2015-2020 годы	14,9
3	Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на 2015-2020 годы	1547,0
4	Благоустройство территории Устюцкого сельского поселения на 2015-2020 годы	782,5
5	Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта на территории Устюцкого сельского поселения на 2015-2020 годы	5,0
6	Управление муниципальными финансами Устюцкого сельского поселения на 2015-2020 годы	2,0
	Итого	4664,0

В проекте бюджета сельского поселения на 2016 год на реализацию муниципальных программ запланировано 4664,0 тыс.рублей, что составляет 97,9 % к общему объему расходов проекта бюджета Устюцкого 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.

Заключительные положения

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 Устюцкого сельского поселения рассмотреть проект решения «О бюджете Устюцкого сельского поселения на 2016 год».

Ведущий инспектор
Контрольно-счетной палаты:

С. А. Боголюбова