

Заключение **по проекту городского поселения Долгое на 2016 год.**

Заключение подготовлено Контрольно-ревизионной комиссией Должанского района на проект решения «О бюджете городского поселения Долгое на 2016 год» в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения «О бюджетном процессе в п. Долгое » от 30.07.2009г №106, и положения о Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района от 25.11.2011 №10-НПА.

Проект бюджета городского поселения Долгое на 2016 год внесён на рассмотрение в Должанский поселковый Совет народных депутатов в установленные сроки. Проект бюджета поселения содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объём доходов бюджета, общий объём расходов, дефицит бюджета, что соответствует требованиям бюджетного законодательства. Перечень документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствует требованиям ст. 184.1 и 184.2 Бюджетного Кодекса РФ, п.11 и п.12 Положения о бюджетном процессе в городском поселении Долгое.

Рассмотрев представленный проект Решения «О бюджете городского поселения Долгое на 2016 год» (далее – Проект бюджета) Ревизионная комиссия произвела анализ обоснованности формирования его доходных и расходных статей.

Прогнозируемые основные характеристики проекта бюджета городского поселения Долгое на 2016 год

В соответствии с п.4 ст. 169 Бюджетного кодекса РФ, п. 3 ст. 65 Положения о бюджетном процессе в пгт. Долгое проект бюджета сформирован на один год.

Предоставленным проектом Решения «О бюджете поселения на 2016 год »бюджет муниципального образования предлагается утвердить:

- 1) по доходам в сумме 11729,3 тыс. рублей.;
- 2) По расходам в сумме 11729,3 тыс. рублей.

Доходы бюджета на 2016 год предусмотрены в сумме 11729,3 тыс. руб., что на 162,5 тыс. руб. или на 1,4 % ниже ожидаемого исполнения доходной части бюджета за 2015 год .

При этом прогнозируется увеличение налоговых и неналоговых доходов на сумму 1746,7 тыс. руб. (на20,3 %), которые составят 10338,0 тыс. руб. Снижение безвозмездных перечислений на 1909,2 тыс. руб. или 57,8 % и прогнозируются к поступлению в сумме 1391,3 тыс. руб.

Расходы бюджета в 2016 году, по сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года, уменьшатся на 15,5 тыс. руб. или 0,1 % и составят 11729,3 тыс. руб.

В 2016 году, по сравнению с первоначальным бюджетом 2015 года,

прогнозируется снижение, как доходной части, так и расходной части бюджета. Факторами снижения доходной части бюджета является сокращение безвозмездных поступлений на сумму 386,7 тыс. руб. или 21,7 %. Доходная часть бюджета снизится на 2131,7 тыс. руб. (на 15,4%) и составит 11729,3 тыс. руб.

Расходная часть бюджета также сократится на 2131,7 тыс. руб. (на 15,4%) и составит 11729,3 тыс. руб. Не дефицита не профицита бюджета не планируется.

Динамика основных параметров бюджета муниципального образования с учетом оценки за 2015 год и прогноза бюджета на 2016 год отражена в таблице №1.

Динамика основных параметров Проекта бюджета Поселка Долгое

таблица № 1

тыс. руб.

наименование доходов	первонач. Бюджет 2015 год	оценка исполнения 2015 год	проект бюджета на 2016 год	отклонение			
				от первонач. Бюджета 2015 года		от оценки исполнения бюджета 2015	
Доходы итого (тыс. руб.),	13861,0	11891,8	11729,3	-2131,7	15,4%	-162,5	1,4%
Налоговые и неналоговые доходы	12083,0	8591,3	10338,0	-1745,0	14,4%	+1746,7	20,3%
Безвозмездные перечисления	1778,0	3300,5	1391,3	-386,7	21,7%	-1909,2	57,8%
Расходы	13861,0	11744,8	11729,3	-2131,7	15,4%	--15,5	0,1%

При проведении анализа данных из вышеуказанной таблицы прослеживается

По расходам бюджета планируется также снижение планового объема в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 15,5 тыс. рублей, по отношению к оценке исполнения.

Прогнозируемые доходы бюджета поселка Долгое на 2016 год.

На 2016 год доходы Проекта бюджета предусмотрены в сумме 11729,3 тыс. руб. с уменьшением на 15,4% относительно первой редакции бюджета, решением № 622 от 26.12.2014г.«О бюджете городского поселения Долгое на 2015 год и плановый период 2016-2017гг» и снижением на 1,4% по отношению к ожидаемому исполнению за 2015 год, в том числе:

- без учета получаемых из районного бюджета субсидий, субвенций и межбюджетных трансфертов (далее - безвозмездные поступления) доходная часть Проекта бюджета запланирована на 2016 год в сумме 10338,0 тыс. руб. с увеличением к оценке бюджета поселка на 2015 год на – 20,3%.

- планируемый объем безвозмездных поступлений в 2016 году по

сравнению с первой редакцией бюджета поселка на 2015 год снижается на 21,7%, и снижением на 57,8% относительно ожидаемого исполнения и составит 1391,3 тыс. руб.

Таблица №2

Структура доходов бюджета поселка Долгое на 2016 год.

наименование доходов	проект бюджета на 2016 год	удельный вес в общих доходах	удельный вес в собственных доходах	ожидаемое исполнение 2015г	удельный вес в общих доходах	удельный вес в собственных доходах
доходы всего	11729,3	100%		11891,8	100%	
налоговые и неналоговые	10338,0	88,1%	100%	8591,3	72,2%	100%
налоговые	10338,0	88,1%	100%	8518,6	71,6%	99,6%
неналоговые	-----			72,7	0,6%	0,4%
безвозмездные поступления	1391,3	11,9%		3300,5	27,8%	

Из предоставленных данных видно, что в 2016 году при планировании бюджета предусматривается увеличение доли собственных доходов в общем объеме доходов по сравнению с 2015 годом.

На 2016 год в структуре доходной части Проекта бюджета доля налоговых и неналоговых доходов составит 88,1% или 10338,0 тыс. руб..

Безвозмездные поступления запланированы в форме дотаций, субвенций, и составляют в сумме 1391,3 тыс. руб. или 11,9 %.

Структура собственных доходов бюджета поселка Долгое в разрезе групп доходов на 2016 год

таблица
тыс.руб.

№3

Наименование доходов	Оценка бюджета 2015 года	Проект бюджета на 2016 год	% к оценке бюджета 2015 года
Налоговые и неналоговые доходы всего, в том числе	8591,3	10338,0	120,3%
Налоговые доходы, в том числе:	8518,6	10338,0	121,4%
Налог на доходы физических лиц	3560,0	5027,0	141,2%
налог на имущество	185,0	132,0	71,4%
земельный налог	620,0	808,0	130,3%
акцизы	791,0	1031,0	130,3%
Единый сельскохозяйственный налог	3362,6	3340,0	99,3%

Неналоговые доходы всего, в том числе:	72,7	-----	
аренда имущества	31,0	-----	
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	4,7	-----	
доходы от компенсации затрат	37,0	-----	

Превалирующее значение в структуре собственных доходов Проекта бюджета на 2016 год принадлежит налоговым доходам и прогнозируется на уровне 88,1% от общего дохода.

В 2016 году объем налоговых доходов составит 10338,0 тыс. руб., что на 1819,4 тыс. руб. больше ожидаемых поступлений.

Наибольшее увеличение в 2016г. в структуре налоговых доходов по сравнению с оценкой 2015 года планируется по следующим видам налогов:

- налог на доходы физических лиц - +1467,0 тыс. руб. или 41,2%;
- земельный налог ----+188,0 тыс. руб. или 30,3%;
- налоги на товары (*акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации*) +240,0 тыс. руб. или на 30,3%

А вот налог на имущество наоборот уменьшится на 53,0 тыс. руб. или на 28,6%

Наиболее значимым для бюджета поселка в 2016 году остается **налог на доходы физических лиц** – 5027,0 тыс.руб. или 48,6% от собственных доходов бюджета. По сравнению с утвержденными показателями 2015 года планируется существенное увеличение поступлений по НДФЛ в размере 1003,0 тыс. руб. или на 24,9%.

Земельный налог составляет 7,8% от собственных доходов и в 2016 году планируется в сумме 808,0 тыс. руб.:

- **единый сельскохозяйственный налог** подлежит зачислению в доход бюджета поселка по нормативу 50% в соответствии со ст. 61.1 БК РФ. Объемы поступлений по данному налогу рассчитаны в сумме 3340,0 тыс. руб. Это меньше на 22,6 тыс.руб. или 0,7 % меньше ожидаемых поступлений текущего года.

- ***по налогам на товары (акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации)*** – поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ обусловлено следующим, что в соответствии с Федеральным законом от 03.12.2012 № 244-ФЗ "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" с 1 января 2014 года установлена обязанность органов государственной власти субъектов Российской Федерации по передаче по дифференцированным нормативам отчислений в местные бюджеты акцизов на нефтепродукты, исходя из зачисления в местные бюджеты не менее 10 процентов налоговых доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации от указанного налога, норматив распределения составляет 0,00401%. Сумма поступлений по данному налогу составит 1031,0 тыс. руб., по отношению к ожидаемому исполнению

рост составит 30,3%.

Безвозмездные поступления.

Проектом бюджета на 2016 год безвозмездные поступления учтены в общей сумме 1391,3 тыс. руб., что на 57,8 %, меньше ожидаемого исполнения в 2015 году и на 21,7% - первой редакцией.

Общий объем безвозмездных поступлений в структуре доходов на 2016 год составляет 11,9%.

Формирование доходной части бюджета поселка на 2016 год осуществлено в Проекте бюджета с учетом условий изменений бюджетного и налогового законодательства.

Прогнозируемые расходы бюджета поселка Долгое на 2016 год.

Проектом бюджета расходы на 2016 год предлагается утвердить в сумме 11729,3тыс. руб. с уменьшением к первоначальному плану расходов бюджета 2015 года на 15,4%.

Структура расходной части бюджета поселка Долгое на 2016 год.

Таблица №4

тыс. руб.

Наименование расходов по функциональной структуре	Первоначальный бюджет на 2015 год, тыс. руб.	удельный вес, %	ожидаемое исполнение 2015 год, тыс. руб.	удельный вес, %	2016 год, тыс. руб.	удельный вес, %
Общегосударственные вопросы	5047,4	36,4%	5047,4	32,8%	4540,0	38,7%
Национальная оборона	278,0	2,0%	250,5	1,6%	291,3	2,5%
Национальная экономика	1521,0	10,9%	1521,0	9,9%	1671,0	14,2%
Жилищно-коммунальное хозяйство	6259,6	45,2%	7809,6	50,8%	4562,0	38,9%
Культура и кинематография	590,0	4,3%	590,0	3,8%	500,0	4,3%
межбюджетные трансферты	165,0	1,2%	165,0	1,1%	165,0	1,4%
ВСЕГО	13861,0	100%	15383,5	100%	11729,3	100%

Наиболее крупными направлениями расходов бюджета поселка Долгое в 2016 году по удельному весу является Жилищно-коммунальное хозяйство – 38,9% (в 2015 году 50,8%), общегосударственные вопросы – 38,7% (в 2015 году 32,8%), национальная экономика – 14,2% (в 2015 году 9,9%), культура и кинематография – 4,3%(в 2015 году 3,8%).

Анализ динамики расходной части бюджета поселка Долгое показывает, что почти по всем разделам наблюдается спад расходов 2016

года по сравнению ожидаемым исполнением в 2015 году.. Наблюдается снижение расходов по таким разделам как:

- общегосударственные вопросы - 10,1 % или на 507,4 тыс. руб.
- жилищно-коммунальное хозяйство – 41,6%, или на 3247,6 тыс. руб.
- культура и кинематография – 15,2% или 90,0 тыс. руб.;

Бюджетное финансирование расходов по разделу «Национальная экономика» наоборот увеличится по сравнению с 2015 годом на 9,9% или на 150,0 тыс. руб.

РАСХОДЫ

Расходная часть бюджета поселка Долгое сформирована за счет поступлений налоговых и неналоговых доходов и финансовой помощи из районного бюджета на 2016 год 11,9 % занимает финансовая помощь из районного бюджета - это определяет объемы расходов по видам и направлениям расходов. Снижение расходов к бюджету 2015 года составляет 2131,7 тыс. руб. или на 15,4 % и объясняется это тем, что расходы на планируемый 2016 год учтены не в полном объеме, в связи с ограничением финансовых ресурсов.

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

По данному разделу предусмотрены расходы на содержание органов государственной власти и местного самоуправления в сумме 4540,0 тыс. руб., 38,7 % общего объема расходов бюджета поселка Долгое.

Расходы на содержание высшего должностного лица предусмотрены на уровне текущего года в сумме 920,0 тыс. руб.

На содержание аппарата администрации поселка Долгое в Проекте бюджета предложены расходы в сумме 3550,0 тыс. руб. что ниже расходов текущего года на 497,4 тыс. руб. или на 12,3%.

В соответствии ст.81 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в Проекте бюджета по раздериу 01 статья 11 предусмотрен резервный фонд администрации поселка Долгое в сумме 70,0 тыс. руб.

Раздел 02 «Национальная оборона»

По данному разделу предусмотрены расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 291,3 тыс. руб., это 2,5 % от общего объема бюджета поселка. Средства поступают в виде субвенций из федерального бюджета.

Раздел 04 «Национальная экономика»

По данному разделу предусмотрены расходы на дорожное хозяйство(ремонт автомобильных дорог) в сумме 1671,0 тыс.руб. что составляет 14,2 % расходов от общего объема.

По разделу планируется увеличение расходов к бюджету 2015г. на 150 тыс. руб. или 9,8 %.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По данному разделу предусмотрены расходы на мероприятия в области коммунального хозяйства в сумме 4562 тыс. руб., или 38,9 % общего объема расходов планируемого бюджета.

По разделу планируется снижение расходов к первоначальному бюджету 2015г. на 1697,6 тыс. руб. или 27,1 %.

Раздел 08 «Культура и кинематография»

По данному разделу расходы определены в сумме 500,0 тыс. руб., 4,3 % общего объема расходов бюджета поселка на 2016 год, на содержание муниципальных учреждений культуры. **Снижение расходов к бюджету 2015 года на 90,0 тыс.руб. или на 15,2%.**

В разделе предусмотрено финансирование ряд муниципальных программ, таких как:

-«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» - в сумме 30,0 тыс.руб.

«Развитие отрасли культуры и искусства, туризма, сохранение и реконструкция объектов культурного наследия»- в сумме 15,0 тыс.руб.

Раздел 14 «Межбюджетные трансферты».

По данному разделу отражены расходы в сумме 165,0 тыс. руб. (1,4 % общего объема расходов бюджета поселка).

Выводы.

В ходе анализа проекта бюджета поселка Долгое на 2016 год установлено:

1. Перечень прилагаемых материалов для рассмотрения проекта бюджета в первом чтении соответствует ст.205 Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе в поселке городского типа Долгое.
2. Доходы бюджета поселка на 2016 год определены в сумме 11729,3 тыс. рублей, что на 162,5 тыс. руб. или на 1,4 % ниже доходов ожидаемого исполнения бюджета поселка Долгое.
3. Расходы бюджета поселка определены в сумме 11729,3 тыс. рублей. Снижение расходов к бюджету 2015 года составляет 15,5 тыс.руб. или на 0,1 %.
4. Предложенный проект бюджета для рассмотрения в первом чтении на 2016 год соответствует принципам полноты отражения доходов, расходов согласно ст.32 Бюджетного Кодекса РФ.

Проект решения «О бюджете поселка городского типа Долгое на 2016 год» рекомендуется к рассмотрению Советом народных депутатов в первом чтении.

Председатель
Контрольно-Ревизионной комиссии

Е.А. Плохих