

**Заключение**  
**по проекту бюджета Дубровского сельского поселения**  
**на 2016 год.**

Заключение подготовлено Контрольно-ревизионной комиссией Должанского района на проект решения «О бюджете Дубровского сельского поселения 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 Дубровском сельском поселении» от 13.11.2015г №123, и положения о Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района от 25.11.2011 №10-НПА.

Проект бюджета Дубровского сельского поселения на 2016 год внесён на рассмотрение в Дубровский сельский 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, ст. 6 Положения о бюджетном процессе в Дубровском сельском поселении.

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

**Прогнозируемые основные характеристики проекта бюджета  
Дубровского сельского поселения на 2016 год**

В соответствии постановления от 29.10.2015 года №30 Администрации Дубровского сельского поселения 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 1686,0 тыс. рублей.;
- 2) По расходам в сумме 1806,0,0 тыс. рублей.
- 3) Дефицит бюджета в сумме -120,0 тыс. руб.

Доходы бюджета на 2016 год предусмотрены в сумме 1686,0 тыс. руб., что на 272,8 тыс. руб. или на 13,9% ниже ожидаемого исполнения доходной части бюджета за 2015 год .

Прогнозируется снижение налоговых и неналоговых доходов на сумму 27,2тыс. руб. (на 2,2 %), которые составят 1208,0 тыс. руб. Снижение безвозмездных перечислений на 245,6 тыс. руб. или 33,9 % и прогнозируются к поступлению в сумме 478,0 тыс. руб.

Расходы бюджета в 2016 году, по сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года, уменьшатся на 247,7 тыс. руб. или 12,1 % и составят

1806,0 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 собственных доходов и безвозмездных поступлений. Доходная часть бюджета снизится на 969,6 тыс. руб. (на 36,5%) и составит 1686,0 тыс. руб.

Расходная часть бюджета также сократится на 849,6 тыс. руб. (на 32%) и составит 1806,0 тыс. руб.

Сумма дефицита бюджета поселения на 2016 год планируется проектом в размере 120,0 тыс. руб. или 10% от общего объема доходов бюджета поселения без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Установленный статьей 92.1 БК РФ предел (10%) не превышен.

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 Дубровского сельского поселения**

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	
<b>Доходы итого (тыс. руб.),</b>	<b>2655,6</b>	<b>1958,8</b>	<b>1686,0</b>	<b>-969,6</b>	<b>36,5%</b>	<b>-272.8</b>	<b>13.9%</b>
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>1932,0</b>	<b>1235,2</b>	<b>1208,0</b>	<b>-724,0</b>	<b>37,5%</b>	<b>-27.2</b>	<b>2.2%</b>
<b>Безвозмездные перечисления</b>	<b>723,6</b>	<b>723,6</b>	<b>478,0</b>	<b>-245,6</b>	<b>33,9%</b>	<b>-245.6</b>	<b>33.9%</b>
<b>Расходы</b>	<b>2655,6</b>	<b>2053,7</b>	<b>1806,0</b>	<b>-849,6</b>	<b>32,0%</b>	<b>-247.7</b>	<b>12.1%</b>

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 247.7 тыс. рублей, по отношению к оценке исполнения.

### **Прогнозируемые доходы бюджета Дубровского сельского поселения на 2016 год.**

На 2016 год доходы Проекта бюджета предусмотрены в сумме 1686,0 тыс. руб. с уменьшением на 36.5% относительно первой редакции бюджета и снижением на 13.9% 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 1208,0 тыс. руб. с уменьшением к оценке бюджета поселения на 2015 год на – 2,2%.

- планируемый объем безвозмездных поступлений в 2016 году по сравнению с первой редакцией бюджета поселка на 2015 год снижается на 33,9%, и составит 478,0 тыс. руб.

### Структура доходов бюджета поселения на 2016 год.

Таблица №2

тыс.руб.

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
<b>доходы всего</b>	<b>1686,0</b>	<b>100%</b>		<b>1958,8</b>	<b>100%</b>	
<b>налоговые и неналоговые</b>	<b>1208,0</b>	<b>71,6%</b>	<b>100%</b>	<b>1235,2</b>	<b>63,1%</b>	<b>100%</b>
налоговые	1208,0	71,6%	100%	1235,2	63,1%	100%
неналоговые	-----			-----		
<b>безвозмездные поступления</b>	<b>478,0</b>	<b>28,4%</b>		<b>723,6</b>	<b>36,9</b>	

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 71,6% или 1208,0 тыс. руб..

Безвозмездные поступления запланированы в форме дотаций, субвенций, и межбюджетных трансфертов и составляют в сумме 478,0 тыс. руб. или 28,4 %.

### Структура собственных доходов бюджета поселения в разрезе групп доходов на 2016 год

таблица №3

тыс.руб.

Наименование доходов	Оценка бюджета 2015 года	Проект бюджета на 2016 год	% к оценке бюджета 2015 года
<b>Налоговые и неналоговые доходы всего, в том числе</b>	<b>1235,2</b>	<b>1208,0</b>	<b>97,8%</b>
<b>Налоговые доходы, в том числе:</b>	<b>1235,2</b>	<b>1208,0</b>	<b>97,8%</b>
Налог на доходы физических лиц	49,5	65,0	131,3%
налог на имущество	8,7	8,0	91,9%
земельный налог	1022,7	1035,0	101,2%
госпошлина	3,0	-	
Единый сельскохозяйственный налог	151,3	100,0	66,1%

<b>Неналоговые доходы всего, в том числе:</b>	-----	-----	-----
---	-------	-------	-------

Превалирующее значение в структуре собственных доходов Проекта бюджета на 2016 год принадлежит налоговым доходам и прогнозируется на уровне 71,6% от общего дохода.

В 2016 году объем налоговых доходов составит 1208,0 тыс. руб., что на 27,2 тыс. руб. меньше ожидаемых поступлений.

Наиболее значимым для бюджета поселения в 2016 году остается **Земельный налог** который составляет 85,7% от собственных доходов и в 2016 году планируется в сумме 1035,0 тыс. руб. По отношению к ожидаемому поступления его размер увеличится на 12,3 тыс. рублей.:

**налог на доходы физических лиц** – планируется в сумме 65,0 тыс.руб. или 5,4 % от собственных доходов бюджета. По сравнению с ожидаемым поступлением в 2015 году, планируется увеличение поступлений по НДФЛ в размере 15,5 тыс. руб. или на 31,3%.

- **единый сельскохозяйственный налог** подлежит зачислению в доход бюджета поселения по нормативу 30% в соответствии со ст. 61.1 БК РФ. Объемы поступлений по данному налогу рассчитаны в сумме 100,0 тыс. руб. Это меньше на 51,3 тыс. руб. или 33,9 % ожидаемых поступлений текущего года.

- **налог на имущество физических лиц** снизится на 8,1% и составит 8,0 тыс. руб. в структуре собственных доходов на его долю приходится 0,7%.

#### **Безвозмездные поступления.**

Проектом бюджета на 2016 год безвозмездные поступления учтены в общей сумме 478,0 тыс. руб., что на 33,9 %, меньше ожидаемого исполнения в 2015 году.

Общий объем безвозмездных поступлений в структуре доходов на 2016 год составляет 28,4%.

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

#### **Прогнозируемые расходы бюджета Дубровского сельского поселения на 2016 год.**

Проектом бюджета расходы на 2016 год предлагается утвердить в сумме 1806,0 тыс. руб. с уменьшением к первоначальному плану расходов бюджета 2015 года на 32,0%.

#### **Структура расходной части бюджета поселения на 2016 год.**

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	1348,0	50,8%	981,1	47,8%	1015,0	56,2%

Национальная оборона	41,0	1,5%	41,0	2,0%	48,0	2,7%
Национальная экономика	40,0	1,5%	18,9	0,9%	23,0	1,3%
Жилищно-коммунальное хозяйство	246,6	9,3%	200,5	9,8%	30,0	1,7%
Культура и кинематография	980,0	36,9%	812,2	39,5%	690,0	38,2%
межбюджетные трансферты						
<b>ВСЕГО</b>	<b>2655,6</b>	<b>100%</b>	<b>2053,7</b>	<b>100%</b>	<b>1806,0</b>	<b>100%</b>

Наиболее крупными направлениями расходов бюджета Дубровского сельского поселения в 2016 году по удельному весу являются, расходы по содержанию аппарата управления т.е. «общегосударственные вопросы» – 56,2% (в 2015 году 47,8%), культура и кинематография – 38,2%( в 2015 году 39,5%).

Анализ динамики расходной части бюджета поселения показывает, что по некоторым разделам наблюдается спад расходов 2016 года по сравнению ожидаемым исполнением в 2015 году.. Наблюдается снижение расходов по таким разделам как:

- жилищно-коммунальное хозяйство – 15%, или на 170,5 тыс. руб.
- культура и кинематография – 15% или 122,2 тыс. руб.;

Бюджетное финансирование расходов по разделу «Национальная экономика» наоборот увеличится по сравнению с 2015 годом на 21,7% или на 4,1 тыс. руб., также увеличатся расходы по разделу «Общегосударственные расходы» в сумме 33,9 тыс. руб. и составят 1015,0 тыс. руб.

#### **РАСХОДЫ**

Расходная часть бюджета Дубровского сельского поселения сформирована за счет поступлений налоговых доходов и финансовой помощи из районного бюджета, на 2016 год собственные доходы составят 71,6% всех доходов - это определяет объемы расходов по видам и направлениям расходов. Снижение расходов к бюджету 2015 года составляет 849,6тыс. руб. или на 32 % 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 1015,0 тыс. руб., 56,2 % общего объема расходов бюджета поселения.

Расходы на содержание высшего должностного лица предусмотрены на уровне текущего года в сумме 280,0 тыс. руб.

На содержание аппарата администрации поселения в Проекте бюджета предложены расходы в сумме 730,0 тыс. руб. что выше расходов текущего года на 25,5 тыс. руб. или на 4,2%.

В соответствии ст.81 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в Проекте бюджета по раздору 01 статья 11 предусмотрен резервный фонд администрации Дубровского сельского поселения в сумме 5,0 тыс. руб.

#### **Раздел 02 «Национальная оборона»**

По данному разделу предусмотрены расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 48,0 тыс. руб., это 2,7 % от общего объема бюджета поселения. Средства поступают в виде субвенций из федерального бюджета.

#### **Раздел 04 «Национальная экономика»**

По данному разделу предусмотрены расходы на межевание земельных участков в сумме 23,0 тыс. руб. что составляет 1,3 % расходов от общего объема.

По разделу планируется снижение расходов к бюджету 2015г. на 17,0 тыс. руб.

#### **Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

По данному разделу предусмотрены расходы на мероприятия в области коммунального хозяйства в сумме 30,0 тыс. руб., или 1,7% общего объема расходов планируемого бюджета.

По разделу планируется снижение расходов к первоначальному бюджету 2015г. на 216,6тыс. руб. или 87,8 %.

По данному разделу планируются работы по расчистке дорог от снега, содержание воинских захоронений и прочие мероприятия по благоустройству поселения.

#### **Раздел 08 «Культура и кинематография»**

По данному разделу расходы определены в сумме 690,0 тыс. руб., или 38,2 % общего объема расходов бюджета поселения на 2016 год, на содержание муниципальных учреждений культуры. Снижение расходов к бюджету 2015 года на 290тыс.руб. или на 29,6%.

В разделе предусмотрено финансирование муниципальных программ «Развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов Должанского района»- в сумме 3,0 тыс. руб. и «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях культуры Должанского района» в сумме 1,0 тыс. рублей.

#### **Дефицит и долговая политика**

Расходы бюджета Дубровского сельского поселения на 2016 год не обеспечиваются плановыми доходами. Расходная часть бюджета 2016 года обеспечена собственными доходами на сумму 1208,0 тыс. руб. или на 66,9%. Недостающая часть расходов обеспечивается дотацией на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 310,0 тыс. руб., дотацией на поддержку мер по обеспечиванию сбалансированности бюджетов-120,0 тыс. рублей при дефиците бюджета в сумме 120,0 тыс. руб. (10% от собственных доходов)

Предельный размер дефицита, установленный статьей 92.1 БК РФ не превышен. Образовавшийся дефицит планируется погасить за счёт бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской

Федерации (120,0 тыс. руб.), что позволит сохранить принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33 БК РФ.

Предлагаемый проектом бюджета верхний предел муниципального долга в размере 1208,0 тыс. руб. не превышает установленных статьей 107 БК РФ ограничений (величины общего годового объема доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

### **Выводы.**

В ходе анализа проекта бюджета Дубровского сельского поселения на 2016 год, установлено:

- Перечень прилагаемых материалов для рассмотрения проекта бюджета в первом чтении соответствует ст.205 Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе в Дубровском сельском поселении.

- В соответствии с Бюджетным кодексом РФ и Законом Орловской области «Об особенностях составления, рассмотрения и утверждения проекта областного бюджета на 2016 год», Постановления Администрации Дубровского сельского поселения от 29.10.2015г №30 проект бюджета сформирован на один год (2016).

- **Доходы бюджета** поселения на 2016 год определены в сумме 1686,0 тыс. рублей, что на 272,8тыс. руб. ниже доходов ожидаемых поступлений 2015 года бюджета Дубровского сельского поселения.

- **Расходы бюджета** поселения определены в сумме 1806,0 тыс. рублей. Снижение расходов к ожидаемому исполнению бюджета 2015 года составляет 247,7 тыс. руб. или на 12,1 %.

- **Дефицит бюджета** на 2016 год составляет 120,0 тыс. рублей или 10% (от объема собственных доходов), что соответствует пункту 4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В Проекте Бюджета предусмотрено финансирование 2 муниципальных программ на сумму 4,0 тыс. руб., что составит 0,2% от общего объема расходов бюджета 2016 года.

### **ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

В связи с тем, что проект бюджета на 2016 год не покрывает запланированные расходы, предлагаю ввести режим жесткой экономии средств с целью их использования на первоочередные цели (заработная плата с начислениями, социальные выплаты, оплата коммунальных платежей).

Проект решения «О бюджете Дубровского сельского поселения Должанского района Орловской области на 2016год.» рекомендуется к рассмотрению Советом народных депутатов в первом чтении.

Председатель  
Контрольно-ревизионной комиссии  
Должанского района

Е.А. Плохих