

## **Заключение** **по проекту бюджета Козьма-Демьяновского сельского поселения** **на 2016 год.**

Заключение подготовлено Контрольно-ревизионной комиссией Должанского района на проект решения «О бюджете Козьма-Демьяновского 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 К-Демьяновском сельском поселении» от 11.11.2015г №112, и положения о Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района от 25.11.2011 №10-НПА.

Проект бюджета Козьма-Демьяновского сельского поселения на 2016 год внесён на рассмотрение в К-Демьяновский 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 К-Демьяновском сельском поселении.

Постановлением от 02.10.2015г №23а утвержден порядок составления проекта бюджета на 2016 год, плановый период 2017-2018 год отменен.

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

### **Прогнозируемые основные характеристики проекта бюджета Козьма-Демьяновского сельского поселения на 2016 год**

В соответствии с Порядком составления проекта бюджета в к-Демьяновском сельском поселении 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 2192,0 тыс. рублей.;
- 2) По расходам в сумме 2192,0 тыс. рублей.

Доходы бюджета на 2016 год предусмотрены в сумме 2192,0 тыс. руб., что на 269,7 тыс. руб. или на 14% выше ожидаемого исполнения доходной части бюджета за 2015 год .

При этом прогнозируется увеличение налоговых и неналоговых доходов на сумму 347,0 тыс. руб. (на 24,1%), которые составят 1785,0 тыс. руб. Снижение безвозмездных перечислений на 77,3 тыс. руб. или 16,0 % и

прогнозируются к поступлению в сумме 407,0 тыс. руб.

Расходы бюджета в 2016 году, по сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года, увеличатся на 271,7 тыс. руб. или 14,1% и составят 2192,0 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 размера собственных доходов на 938,0 тыс. руб. Доходная часть бюджета снизится на 590,2 тыс. руб. (на 21,2%) и составит 2192,0 тыс. руб.

Расходная часть бюджета также сократится на 590,2 тыс. руб. (на 21,2%) и составит 2192,0 тыс. руб.

Доходная часть бюджета полностью покрывает расходную часть бюджета.

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 Козьма-Демьяновского 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>2782,2</b>	<b>1922,3</b>	<b>2192,0</b>	<b>-590,2</b>	<b>21,2%</b>	<b>+269,7</b>	<b>14,0%</b>
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>2723,0</b>	<b>1438,0</b>	<b>1785,0</b>	<b>-938,0</b>	<b>34,4%</b>	<b>+347,0</b>	<b>24,1%</b>
<b>Безвозмездные перечисления</b>	<b>59,2</b>	<b>484,3</b>	<b>407,0</b>	<b>+347,8</b>	<b>587,5%</b>	<b>-77,3</b>	<b>16%</b>
<b>Расходы</b>	<b>2782,2</b>	<b>1920,3</b>	<b>2192,0</b>	<b>-590,0</b>	<b>21,2%</b>	<b>+271,7</b>	<b>14,1%</b>

При проведении анализа данных из вышеуказанной таблицы прослеживается

По расходам бюджета планируется увеличение планового объема в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 271,7 тыс. рублей, по отношению к оценке исполнения.

### **Прогнозируемые доходы бюджета Козьма-Демьяновского сельского поселения на 2016 год.**

На 2016 год доходы Проекта бюджета предусмотрены в сумме 2192,0 тыс. руб. с уменьшением на 21,2% относительно первой редакции бюджета, утвержденной решением № от 22.12.2014г. «О бюджете Козьма-Демьяновского сельского поселения на 2015 год и плановый период 2016-2017гг» и увеличением на 14% 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 1785,0 тыс. руб. с увеличением к оценке бюджета поселения на 2015 год на – 24,1%.

- планируемый объем безвозмездных поступлений в 2016 году по сравнению с первой редакцией бюджета поселения на 2015 год увеличивается на 347,8 тыс. руб., но относительно оценки исполнения уменьшится на 77,3 тыс. руб. и составит 407,0 тыс. рублей.

### 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>2192,0</b>	<b>100%</b>		<b>1922,3</b>	<b>100%</b>	
<b>налоговые и неналоговые</b>	<b>1785,0</b>	<b>81,4%</b>	<b>100%</b>	<b>1438,0</b>	<b>74,8%</b>	<b>100%</b>
налоговые	1735,0	79,1%	97,2%	1438,0		100%
неналоговые	50,0	2,3%	7,8%			
<b>безвозмездные поступления</b>	<b>407,0</b>	<b>18,6%</b>		<b>484,3</b>	<b>25,2%</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 81,4% или 1785,0 тыс. руб..

Безвозмездные поступления запланированы в форме дотаций, субвенций, и межбюджетных трансфертов и составляют в сумме 407,0 тыс. руб. или 18,6 %.

### 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>1438,0</b>	<b>1785,0</b>	<b>124,1%</b>
<b>Налоговые доходы, в том числе:</b>	<b>1438,0</b>	<b>1735,0</b>	<b>120,7</b>
Налог на доходы физических лиц	450,0	512,0	113,8%
налог на имущество	9,0	9,0	100%
земельный налог	950,0	1187,0	124,9%

госпошлина			
Единый сельскохозяйственный налог	29,0	27,0	93,1%
<b>Неналоговые доходы всего, в том числе:</b>	-----	<b>50,0</b>	-----
продажа земли		50,0	

Превалирующее значение в структуре собственных доходов Проекта бюджета на 2016 год принадлежит налоговым доходам и прогнозируется на уровне 79,2% от общего дохода.

В 2016 году объем налоговых доходов составит 1735,0 тыс. руб., что на 297,0 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 - +62,0 тыс. руб. или 20,7%;
- земельный налог ----+237 тыс. руб. или 24,9%.

Наиболее значимым для бюджета поселения в 2016 году остается **Земельный налог** который составляет 68,4% от собственных доходов и в 2016 году планируется в сумме 1187,0 тыс. руб.:

**налог на доходы физических лиц** – 512,0 тыс.руб. или 28,7 % от собственных доходов бюджета. По сравнению с ожидаемым поступлением в 2015 году, планируется увеличение поступлений по НДФЛ в размере 62,0 тыс. руб. или на 20,7%.

- **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 27,0 тыс. руб. Это меньше на 2,0 тыс. руб. или 6,9 % меньше ожидаемых поступлений текущего года.

- **налог на имущество физических лиц** останется на уровне текущего года и составит 9,0 тыс. руб. в структуре собственных доходов на его долю приходится 0,5%.

Неналоговые доходы в 2016 году составят 50,0 тыс. рублей это планируется получить доход от продажи земельных участков находящихся в собственности поселения. Следует отметить что на 2015 год тоже было запланировано получить доход от продажи земли в размере 785,0 тыс. руб.. однако плановые назначения не исполнились.

#### **Безвозмездные поступления.**

Проектом бюджета на 2016 год безвозмездные поступления учтены в общей сумме 407,0 тыс. руб., что на 16 %, меньше ожидаемого исполнения в 2015 году.

Общий объем безвозмездных поступлений в структуре доходов на 2016 год составляет 18,6%.

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

## Прогнозируемые расходы бюджета Козьма-Демьяновского сельского поселения на 2016 год.

Проектом бюджета расходы на 2016 год предлагается утвердить в сумме 2192,0 тыс. руб. с уменьшением к первоначальному плану расходов бюджета 2015 года на 21,2%.

### Структура расходной части бюджета поселения 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	1543,0	55,5%	927,0	48,3%	1360,0	62,1%
Национальная оборона	59,2	2,1%	53,3	2,8%	62,0	2,8%
Национальная экономика	30,0	1,1%	125,0	6,5%	23,0	1,1%
Жилищно-коммунальное хозяйство	50,0	1,8%	20,0	1,0%	30,0	1,4%
Культура и кинематография	1100,0	39,5%	795,0	41,4%	712,0	32,6%
межбюджетные трансферты						
<b>ВСЕГО</b>	<b>2782,2</b>	<b>100%</b>	<b>1920,3</b>	<b>100%</b>	<b>2192,0</b>	<b>100%</b>

Наиболее крупными направлениями расходов бюджета Козьма-Демьяновского сельского поселения в 2016 году по удельному весу являются, расходы по содержанию аппарата управления т.е. «общегосударственные вопросы» – 62,1% (в 2015 году 55,5%), культура и кинематография – 32,6%( в 2015 году 39,5%).

Анализ динамики расходной части бюджета поселения показывает, что почти по всем разделам наблюдается спад расходов 2016 года по сравнению с утвержденным бюджетом на начало 2015 года.. Наблюдается снижение расходов по таким разделам как:

- жилищно-коммунальное хозяйство – 40%, или на 20,0 тыс. руб.
- культура и кинематография – 35,3% или 388,0 тыс. руб.;
- общегосударственные вопросы – 11,9% или на 183,0 тыс. руб.
- национальная экономика – 23,3% или на 7,0 тыс. руб.

Бюджетное финансирование расходов по разделу «Национальная оборона» наоборот увеличится по сравнению с 2015 годом на 4,7% или на 2,8 тыс. руб.

### РАСХОДЫ

Расходная часть бюджета Козьма-Демьяновского сельского поселения сформирована за счет поступлений налоговых доходов и финансовой помощи из районного бюджета, на 2016 год 81,4 % занимают собственные доходы - это определяет объемы расходов по видам и направлениям расходов. Снижение расходов к бюджету 2015 года составляет 590,2 тыс. руб. или на 21,2 % 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 1360,0 тыс. руб., 62,1 % общего объема расходов бюджета поселения.

Расходы на содержание высшего должностного лица предусмотрены ниже уровня текущего года на 44,0 тыс. руб.

На содержание аппарата администрации поселения в Проекте бюджета предложены расходы в сумме 1000,0 тыс. руб. что ниже расходов текущего года на 129,0 тыс. руб. или на 11,4%. (планируется сокращение расходов на ГСМ)

В соответствии ст.81 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в Проекте бюджета по разделу 01 статья 11 предусмотрен резервный фонд администрации Козьма-Демьяновского 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 62,0 тыс. руб., это 2,8 % 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 1,1 % расходов от общего объема.

По разделу планируется снижение расходов к бюджету 2015г. на 7,0 тыс. руб., к оценки исполнения на 102,0 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 1,4 % общего объема расходов планируемого бюджета.

По разделу планируется снижение расходов к первоначальному бюджету 2015г. на 20,0 тыс. руб.

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 712,0 тыс. руб., 32,5% общего объема расходов бюджета поселения на 2016 год, на содержание

муниципальных учреждений культуры. Снижение расходов к бюджету 2015 года на 388,0 тыс.руб. или на 35,3%.

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

#### **Выводы.**

В ходе анализа проекта бюджета Козьма-Демьяновского 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 К-Демьяновском сельском поселении.

- В соответствии с Бюджетным кодексом РФ и Законом Орловской области «Об особенностях составления, рассмотрения и утверждения проекта областного бюджета на 2016 год», постановлением администрации К\_демьяновского с/п от 02.10.2015г. проект бюджета сформирован на один год (2016).

-**Доходы бюджета** поселения на 2016 год определены в сумме 2192,0 тыс. рублей, что на 269,7тыс. руб. выше доходов ожидаемых поступлений 2015 года бюджета Козьма-Демьяновского сельского поселения.

-**Расходы бюджета** поселения определены в сумме 2192,0 тыс. рублей. Увеличение расходов к ожидаемому исполнению бюджета 2015 года составляет 271,7 тыс. руб. или на 14,1 %.

Доходы бюджета должны будут полностью покрыть запланированные расходы бюджета на 2016 год.

В Проекте Бюджета предусмотрено финансирование 2 муниципальных программ, на сумму 2,0 тыс. руб., что составит 0,09% от общего объема расходов бюджета 2016 года.

Проект решения «О бюджете Козьма-Демьяновского 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