

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На проект решения «О бюджете Урыновского сельского поселения на 2016 год».

Заключение подготовлено Контрольно-ревизионной комиссией Должанского района на проект решения «О бюджете Урыновского 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 Урыновском сельском поселении» от 11.11.2015 №116, и положения о Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района от 25.11.2011 №10-НПА.

Проект бюджета Урыновского сельского поселения на 2016 год внесён на рассмотрение в 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, и Положению о бюджетном процессе в Урыновском сельском поселении.

Основные характеристики проекта бюджета Урыновского сельского поселения на 2016 год

Таблица №1

(тыс.руб.)

	первоначальный план на 2015год	ожидаемое исполнение 2015год	план 2016 год
Доходы	3250,0	2370,2	2354,0
расходы	3250,0	3504,2	2548,0
дефицит(-)	-----	-200,0	-194,0

Согласно проекту Решения о бюджете Урыновского сельского поселения параметры бюджета по доходам спрогнозированы на 2016 год в сумме 2354,0 тыс. руб. Расходы бюджета Урыновского сельского поселения на 2016 год запланированы в объёме 2548,0 тыс. руб. Сумма дефицита бюджета поселения на 2016 год планируется проектом в размере 194,0 тыс. руб. или 10% от общего объёма доходов бюджета поселения без учёта объёма безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Установленный статьей 92.1 БК РФ предел (10%) не превышен.

Доходная часть бюджета Урыновского сельского поселения.

Классификация доходов бюджета поселения соответствует классификации доходов, установленной БК РФ и Министерством финансов РФ на 2016 год. Объем доходов бюджета поселения на 2016 год предусмотрен в сумме 2354,0 тыс. руб., что по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом поселения на 2015 год ниже на 896,0 тыс. руб. или на 27,6%, и ниже ожидаемого исполнения бюджета за 2015 год на 16,2 тыс. руб. или на 0,7% (что связано, прежде всего, со значительным уменьшением в 2016 году прогнозной величины безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ в районный бюджет и снижением собственных доходов на тыс. руб.).

Структура доходов бюджета поселения за период с 2015 по 2016 годы:

Таблица №2

(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 года
Доходы	3250,0	2370,2	2354,0	-896,0	-16,2
налоговые и неналоговые	2776,0	1825,0	1945,0	-831,0	+120,0
налоговые доходы	1966,0	1825,0	1945,0	-21,0	+120,0
неналоговые доходы	810,0	-----	-----		
безвозмездные поступления	474,0	545,2	409,0	-65,0	-136,2

Собственные доходы бюджета поселения (налоговые и неналоговые доходы), без учета безвозмездных поступлений из районного бюджета, спрогнозированы на 2016 год в сумме 1945,0 тыс. руб. или 82,6 % от общей суммы доходов (прогноз на 2015г. – 77%).

Прогнозируемое поступление доходов в бюджет Урыновского сельского поселения на 2016 год, удельный вес в структуре доходов:

Таблица №3

(тыс. руб.)

наименование доходов	проект бюджета на 2016 год	удельный вес в общих доходах	удельный вес в собственных доходах
доходы всего	2354,0	100%	
налоговые и неналоговые	1945,0	82,6%	100%
налоговые	1945,0	82,6%	100%
неналоговые	-----		
безвозмездные поступления	409,0	17,4%	

Удельный вес налоговых доходов бюджета поселения в объеме собственных доходов в 2016 г. составит – 100% (1945,0 тыс. руб.),

поступление неналоговых доходов в 2016 году не планируется, так как по прогнозу исполнения бюджета за 2015 год по данному виду доходов поступлений нет.

Структура доходов проекта бюджета Урыновского сельского поселения в 2015г., 2016 годах

Таблица №4

(тыс. руб.)

наименование	первонач. Бюджет 2015г	ожидаем. 2015г.	2016год	удельный вес %	отклонение 2016г от первонач.2015 года
Налог на доходы физических лиц	151,0	151,0	170,0	7,2%	+19,0
единый сельскохозяйственный налог	560,0	510,0	420,0	17,8%	-140,0
Налог на имущество физических лиц	10,0	14,0	10,0	0,4%	-----
земельный налог	1245,0	1150,0	1345,0	57,2%	+100,0
арендная плата сельхозназначения	20,0	-----	-----		-20,0
доходы от продажи земли	790,0	-----	-----		-790,0
<i>безвозмездные поступления</i>	<i>474,0</i>	<i>545,2</i>	<i>409,0</i>	<i>17,4%</i>	<i>-65,0</i>
итого доходов:	3250,0	2370,2	2354,0	100%	-896,0

Основная доля налоговых поступлений в бюджет поселения по прогнозу на 2016 год будет приходиться на земельный налог – 57,2% (1345,0 тыс.руб.), на единый сельскохозяйственный налог – 17,8% (420,0 тыс. руб.), налог на доходы физических лиц – 7,2% (170,0 тыс. руб.), налог на имущество физических лиц – 0,4% (10,0 тыс. руб.).

В 2016 году предусмотрен рост поступлений по налогу на доходы физических лиц по сравнению с прогнозом исполнения 2015г. на 19,0тыс. руб. или 12,6 % (170,0 тыс. руб.), по земельному налогу рост составит 17% или на 195,0 тыс. руб. и составит 1345,0 тыс. руб.

Наряду с отмеченным ростом доходов по отдельным видам налогов, на 2016 год запланировано снижение поступлений по таким налогам, как:

- единый сельскохозяйственный налог - на 17,6% (90,0 тыс. руб.); налог на имущество физических лиц – снижается на 28,6% (4,0 тыс. руб.),

Так же следует отметить, что в 2016 году неналоговые доходы бюджета поселения вообще не планируются, что существенно уменьшает доходную часть бюджета поселения.

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

Прогнозируемые расходы бюджета поселения на 2016 год.

Проектом бюджета расходы на 2016 год предлагается утвердить в сумме 2548,0 тыс. руб. с уменьшением к первоначальному плану расходов бюджета 2015 года на 21,6 %. К ожидаемому исполнению бюджета поселения за 2015

год (3504,2 тыс. руб.) общий объем расходов планируется со снижением на 27,3 %.

Структура расходной части бюджета Урыновского сельского поселения на 2016 год.

Таблица №5 (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	1770,0	54,5%	1764,0	50,3%	1420,0	55,7%
Национальная оборона	89,0	2,7%	80,2	2,3%	89,0	3,5%
Национальная экономика	155,0	4,8%	100,0	2,8%	25,0	1,0%
Жилищно-коммунальное хозяйство	100,0	3,1%	200,0	5,7%	35,0	1,4%
Культура и кинематография	1100,0	33,8	1330,0	38%	949,0	37,2%
Социальная политика	36,0	1,1%	30,0	0,9%	30,0	1,2%
ВСЕГО	3250,0	100%	3504,2	100%	2548,0	100%

Наиболее крупными направлениями расходов бюджета поселения в 2016 году по удельному весу являются «Общегосударственные вопросы» – 55,7% (в 2015 году 54,5%), культура и кинематография – 37,2%(в 2015 году 33,8%), социальная политика – 1,2 % (в 2015 году- 1,1%), национальная экономика – 1,0 % (в 2015 году – 4,8 %).

Анализ динамики расходной части бюджета поселения показывает, что по всем разделам наблюдается спад расходов 2016 года как по сравнению с первоначальными назначениями на 2015 год, так и по сравнению с ожидаемым результатом исполнения бюджета за 2015 год.

Наблюдается снижение расходов по отношению к ожидаемому исполнению, по таким разделам как:

- национальная экономика - 75,0% или 75,0 тыс.руб.
- жилищно-коммунальное хозяйство – 82,5% или на 165 тыс. руб.
- культура и кинематография – 28,6% или 381,0 тыс. руб.;
- общегосударственные вопросы – на 19,5% или на 344,0 тыс. руб.;

По разделу «Социальная политика» бюджетные ассигнования планируются в объеме 2015 года, а вот по разделу «Национальная оборона» запланировано небольшое увеличение расходов на 8,8 тыс. руб., данные средства поступают в рамках целевых субвенций из федерального бюджета и являются строго целевыми.

В соответствии с Федеральным законом от 07 мая 2013 № 104-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием бюджетного процесса» и в целях выполнения задач, определенных Президентом Российской Федерации, проект бюджета Урыновского сельского поселения на 2016 год сформирован в структуре расходов на основе муниципальных программ и непрограммным направлениям.

В Урыновском сельском поселении на 2016 год утверждено три программы постановление администрации Урыновского сельского поселения № от

Данные о расходах бюджета поселения в разрезе муниципальных программ представлены в таблице:

Таблица № 8

тыс.руб.

№ п/п	наименование муниципальной программы	код муниципальной программы	расходы бюджета поселения			
			2015 год		2016 год	
			сумма т.р.	доля %	сумма т.р.	доля %
1.	Профилактика терроризма и экстремизма в Урыновском сельском поселении на 2015-2017 годы.	Г09	-----	----	35,0	89,7%
2	«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях культуры Должанского района»	Г100000			1,0	2,6%
3	«Развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Должанском районе на 2013-2017 годы»	Г109015			3,0	7,7%
	всего программных расходов;				39,0 1,5%	100%

Программная часть расходов бюджета поселения на 2016 год составляет 1,5% общего объема расходов или 39,0 тыс. руб.

Финансирование программных расходов за счет муниципальных средств составит 36409,0 тыс. руб. и за счет целевых поступлений 84488,9 тыс. руб.

Дефицит и долговая политика

Расходы бюджета Урыновского сельского поселения на 2016 год не обеспечиваются плановыми доходами. Расходная часть бюджета 2016 года обеспечена собственными доходами на сумму 1945,0 тыс. руб. или на 76,3%. Недостающая часть расходов обеспечивается дотацией на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 320,0 тыс. руб., субвенцией в сумме 89,0 тыс. руб., при дефиците бюджета в сумме 194,0 тыс. руб. 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 (194,0 тыс. руб.), что позволит сохранить принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33 БК РФ.

Предлагаемый проектом бюджета верхний предел муниципального долга в размере 1945,0 тыс. руб. не превышает установленных статьей 107 БК РФ ограничений (величины общего годового объёма доходов местного бюджета без учёта объёма безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

Выводы.

В ходе анализа проекта бюджета Урыновского 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 Должанском районе.
- В соответствии с Бюджетным кодексом РФ и Законом Орловской области «Об особенностях составления, рассмотрения и утверждения проекта областного бюджета на 2016 год», решением Урыновского сельского Совета народных депутатов от 27.10.2015 г №122-НПА, «Положения о бюджетном процессе в Урыновском сельском поселении» от 23.06.2015г. проект бюджета сформирован на один год (2016).
- **Доходы бюджета** поселения на 2016 год определены в сумме 2354,0 тыс. рублей, что на 16,2 тыс. руб. или на 0,7% ниже доходов ожидаемых поступлений 2015 года бюджета Урыновского сельского поселения.
- **Расходы бюджета** поселения определены в сумме 2548,0 тыс. рублей. Снижение расходов к ожидаемому исполнению бюджета 2015 года составляет 956,2 тыс. руб. или на 27,3 %.
- **Дефицит бюджета** на 2016 год составляет 194,0 тыс. рублей или 10% (от объёма собственных доходов), что соответствует пункту 4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В Проекте Бюджета предусмотрено финансирование 3 муниципальных программ, на сумму 39,0 тыс.руб., что составит 1,5% от общего объема расходов бюджета 2016 года.

Проект решения «О бюджете Урыновского 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