

Заключение
по проекту бюджета Успенского сельского поселения
на 2016 год.

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

Проект бюджета Успенского сельского поселения на 2016 год внесён на рассмотрение в Успенский сельский Совет народных депутатов в установленные сроки до 30 ноября. 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, статьи 6 Положения о бюджетном процессе в Успенском сельском поселении.

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

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

В соответствии с п.4 ст. 169 Бюджетного кодекса РФ, постановления от 30.10.2015 года 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 1527,8 тыс. рублей.;
- 2) По расходам в сумме 1645,5 тыс. рублей.
- 3) Дефицит бюджета в сумме 117,7 тыс. рублей.

Доходы бюджета на 2016 год предусмотрены в сумме 1527,8 тыс. руб., что на 306,7 тыс. руб. или на 16,7 % ниже ожидаемого исполнения доходной части бюджета за 2015 год.

Снижение прогнозируется как по собственным доходам в сумме 89,1 тыс. рублей так и по безвозмездным поступлениям в сумме 217,6 тыс. рублей.

Расходы бюджета в 2016 году, по сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года, уменьшатся на 237,4 тыс. руб. или 12,6 % и составят 1645,5 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 на сумму 957,7 тыс. рублей или на 44,9%. Доходная часть бюджета снизится на 1165,3 тыс. руб. (на 43,3%) и составит 1527,8 тыс. руб.

Расходная часть бюджета также сократится на 1047,6 тыс. руб. (на 38,9%) и составит 1645,5 тыс. руб. Дефицит бюджета планируется в сумме 117,7 тыс. рублей..

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
Успенского 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 | |
| Доходы итого (тыс. руб.), | 2693,1 | 1834,5 | 1527,8 | -1165,3 | 43,3% | -306,7 | 16,7% |
| Налоговые и неналоговые доходы | 2135,0 | 1266,4 | 1177,3 | -957,7 | 44,9% | -89,1 | 7,04% |
| Безвозмездные перечисления | 558,1 | 568,1 | 350,5 | -207,6 | 37,2% | -217,6 | 38,3% |
| Расходы | 2693,1 | 1882,9 | 1645,5 | -1047,6 | 38,9% | -237,4 | 12,6% |

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 237,4 тыс. рублей, по отношению к оценке исполнения.

Прогнозируемые доходы бюджета Успенского сельского поселения на 2016 год.

На 2016 год доходы Проекта бюджета предусмотрены в сумме 1527,8 тыс. руб. с уменьшением на 43,3% относительно первой редакции бюджета, и снижением на 16,7% 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 1177,3 тыс. руб. с уменьшением к оценке бюджета поселка на 2015 год на – 7,04%.

- планируемый объем безвозмездных поступлений в 2016 году по сравнению с первой редакцией бюджета поселка на 2015 год снижается на

37,2%, и снижением на 38,3% относительно ожидаемого исполнения и составит 350,5 тыс. руб.

Таблица №2

**Структура доходов бюджета Успенского сельского поселения
на 2016 год.**

| наименование доходов | проект бюджета на 2016 год | удельный вес в общих доходах | удельный вес в собст венны х дохода х | ожидаемое исполнение 2015г | тыс.руб. | |
|--------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|---|----------------------------------|---------------------------------------|---|
| | | | | | удельный вес в общих доходах | удельный вес в собст венных доходах |
| доходы всего | 1527,8 | 100% | | 1834,5 | 100% | |
| налоговые и неналоговые | 1177,3 | 77,1% | 100% | 1266,4 | 69,0% | 100% |
| налоговые | 1177,3 | 77,1% | 100% | 1266,2 | 69,0 | 100% |
| неналоговые | - | | | 0,2 | | |
| безвозмездные поступления | 350,5 | 22,9 | | 568,1 | 31,0% | |
| | | | | | | |

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 поселения
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 | 1266,4 | 1177,3 | 93% |
| Налоговые доходы, в том числе: | 1266,2 | 1177,3 | 93% |
| Налог на доходы физических лиц | 24,0 | 25,0 | 104,2% |
| налог на имущество | 5,7 | 5,0 | 87,7% |
| земельный налог | 1230,0 | 1126,3 | 91,6% |
| Единый сельскохозяйственный налог | 5,7 | 7,0 | 122,8% |
| госпошлина | 0,8 | - | |
| Неналоговые доходы всего, в том числе: | 0,2 | - | |

| | | | |
|--------------------------------------|-----|---|--|
| арендная плата сельхозназначений. | 0,2 | - | |
|--------------------------------------|-----|---|--|

Структуру собственных доходов Проекта бюджета на 2016 год составляют налоговые доходы и прогнозируется на уровне 77,1% от общего дохода.

В 2016 году объем налоговых доходов составит 1177,3 тыс. руб., что на 88,9 тыс. руб. меньше ожидаемых поступлений.

Наиболее значимым для бюджета поселения в 2016 году остается **Земельный налог** который составляет 95,7% от собственных доходов и в 2016 году планируется в сумме 1126,3 тыс. руб., что на 3,7 тыс. руб. меньше ожидаемых поступлений. Норматив зачисления в местный бюджет составляет 100%.

налог на доходы физических лиц – планируется в сумме 25,0 тыс.руб. или 2,1% от собственных доходов бюджета. По сравнению с ожидаемым размером поступлений 2015года увеличение будет не существенным всего на 1,0 тыс. рублей. Согласно ст. 227, 228 НК РФ норматив зачисления в бюджет поселения составляет 2%.

- **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 7,0 тыс. руб. Это больше на 1,3 тыс.руб. или 22,8 % ожидаемых поступлений текущего года.

-**налог на имущество физических лиц** планируется ниже ожидаемых поступлений текущего года на 0,7 тыс. руб. и составит 5,0 тыс. рублей. Норматив зачисления в доход бюджета составляет 100%.

Неналоговые доходы в 2016 году не планируются, хотя следует отметить в поселении в стадии оформления находятся неучтенные земли, необходимо активизировать работу по оформлению земельных участков и предоставить их в аренду или на продажу.

Безвозмездные поступления.

Проектом бюджета на 2016 год безвозмездные поступления учтены в общей сумме 350,5 тыс. руб., что на 38,3%, меньше ожидаемого исполнения в 2015 году и на 37,2% - первой редакцией.

Общий объем безвозмездных поступлений в структуре доходов на 2016 год составляет 22,9%.

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

Прогнозируемые расходы бюджета Успенского сельского поселения на 2016 год.

Проектом бюджета расходы на 2016 год предлагается утвердить в сумме 1645,5 тыс. руб. с уменьшением к первоначальному плану расходов бюджета 2015 года на 38,9%.

Структура расходной части бюджета Успенского сельского 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 | 1560,0 | 57,9% | 1178,8 | 62,6% | 1015,0 | 61,7% |
| Национальная оборона | 40,2 | 1,5% | 40,2 | 2,1% | 47,8 | 2,9% |
| Национальная экономика | 312,9 | 11,6% | 87,7 | 4,6% | 20,0 | 1,2% |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 80,0 | 3,0% | 38,7 | 2,1% | 12,7 | 0,8% |
| Культура и кинематография | 700,0 | 26,0% | 537,5 | 28,6% | 550,0 | 33,4% |
| межбюджетные трансферты | | | | | | |
| ВСЕГО | 2693,1 | 100% | 1882,9 | 100% | 1645,5 | 100% |

Наиболее крупными направлениями расходов бюджета Успенского сельского поселения в 2016 году по удельному весу является общегосударственные вопросы – 61,7% (в 2015 году 57,9%), культура и кинематография – 33,4% (в 2015 году 26,0%) национальная экономика – 1,2% (в 2015 году 11,8%), жилищно-коммунальное хозяйство – 0,8% (в 2015 году 3,0).

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

- общегосударственные вопросы - 34,9 % или на 545,0 тыс. руб.
- жилищно-коммунальное хозяйство – 84,1%, или на 67,3 тыс. руб.
- культура и кинематография – 21,4% или 150,0 тыс. руб.;
- национальная экономика – 93,6% или 292,9 тыс. руб.

Расходная часть бюджета Успенского сельского поселения сформирована за счет поступлений налоговых доходов и финансовой помощи из районного бюджета на 2016 год 22,9 % занимает финансовая помощь из районного бюджета и собственных доходов хватит покрыть 71,5% расходов планируемого бюджета. Снижение расходов к бюджету 2015 года составляет 1047,6 тыс. руб. или на 38,9% 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., 61,7 % общего объема расходов бюджета поселения.

Расходы на содержание высшего должностного лица предусмотрены ниже уровня текущего года на 55,0 тыс. руб. и предлагаются в сумме 280,0 тыс. руб.

На содержание аппарата администрации Успенского сельского поселения в Проекте бюджета предложены расходы в сумме 730,0 тыс. руб. что ниже расходов текущего года на 113,8 тыс. руб. или на 3,5%.

В соответствии ст.81 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в Проекте бюджета по раздору 01 статья 11 предусмотрен резервный фонд администрации Успенского 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 47,8 тыс. руб., это 2,9 % 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 20,0 тыс.руб. что составляет 1,2 % расходов от общего объема.

По разделу планируется снижение расходов к бюджету 2015г. на 292,9 тыс. руб.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По данному разделу предусмотрены расходы на мероприятия в области коммунального хозяйства в сумме 12,7 тыс. руб., или 0,8 % общего объема расходов планируемого бюджета.

По разделу планируется снижение расходов к первоначальному бюджету 2015г. на 67,3 тыс. руб. или 84,1 %.

Раздел 08 «Культура и кинематография»

По данному разделу расходы определены в сумме 550,0 тыс. руб., 33,4 % общего объема расходов бюджета поселения на 2016 год, на содержание муниципальных учреждений культуры. Снижение расходов к бюджету 2015 года на 150 тыс.руб. или на 21,4%.

Выводы.

В ходе анализа проекта бюджета Успенского сельского поселения 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 Успенском сельском поселении.
2. Доходы бюджета поселения на 2016 год определены в сумме 1527,8 тыс. рублей, что на 306,7 тыс. руб. или на 16,7 % ниже доходов ожидаемого исполнения бюджета поселения.
3. Расходы бюджета поселка определены в сумме 1645,5 тыс. рублей. Снижение расходов к бюджету 2015 года составляет 237,4 тыс.руб. или на 12,6 %.

4. **Дефицит бюджета** на 2016 год составляет 117,7ш тыс. рублей или 10% (от объема собственных доходов), что соответствует пункту 4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации.
5. 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 Успенского сельского поселения на 2016 год» рекомендуется к рассмотрению Советом народных депутатов в первом чтении.

Председатель
Контрольно-Ревизионной комиссии
Плохих

Е.А.