

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

Заключение подготовлено Контрольно-ревизионной комиссией Должанского района на проект решения «О бюджете В-Ольшанского 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 В-Ольшанском сельском поселении» от 26.11.2015г №125, и положения о Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района от 25.11.2011 №10-НПА.

Проект бюджета В-Ольшанского 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 В-Ольшанском сельском поселении.

### **Основные характеристики проекта бюджета Вышнее Ольшанского сельского поселения на 2016 год**

Таблица №1

(тыс.руб.)

	первоначальный план на 2015год	ожидаемое исполнение 2015год	план 2016 год
Доходы	3426,2	3316,1	3205,4
расходы	3426,2	3493,2	3205,4
дефицит(-)	-----	-177,1	-----
			-----

Согласно проекту Решения о бюджете В-Ольшанского сельского поселения параметры бюджета по доходам спрогнозированы на 2016 год в сумме 3205,4 тыс. руб.

Расходы бюджета В-Ольшанского сельского поселения на 2016 год запланированы в объёме 3205,4 тыс. руб.

### **Доходная часть бюджета В-Ольшанского 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 3205,4 тыс. руб., что по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом поселения на 2015 год ниже на 221,0 тыс. руб. или

на 6,4%, и ниже ожидаемого исполнения бюджета за 2015 год на 110,7 тыс. руб. или на 3,3% (что связано, прежде всего, со значительным уменьшением в 2016 году прогнозной величины собственных доходов на 231,0 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
<b>Доходы</b>	<b>3426,2</b>	<b>3316,1</b>	<b>3205,4</b>	<b>-220,8</b>	<b>-110,7</b>
<b>налоговые и неналоговые</b>	<b>3276,0</b>	<b>3062,9</b>	<b>3045,0</b>	<b>-231,0</b>	<b>-17,9</b>
налоговые доходы	2353,0	2698,5	2695,0	+342,0	-3,5
неналоговые доходы	923,0	364,4	350,0	-573,0	-14,4
<b>безвозмездные поступления</b>	<b>150,2</b>	<b>253,2</b>	<b>160,4</b>	<b>+10,2</b>	<b>-92,8</b>

Собственные доходы бюджета поселения (налоговые и неналоговые доходы), без учета безвозмездных поступлений из районного бюджета, спрогнозированы на 2016 год в сумме 3045,0 тыс. руб. или 95,0 % от общей суммы доходов (прогноз на 2015г. – 92,4%).

**Прогнозируемое поступление доходов в бюджет В-Ольшанского 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	3205,4	100%	
налоговые и неналоговые	3045,0	95%	100%
налоговые	2695,0	84,1%	88,5%
неналоговые	350,0	10,9%	11,5%
безвозмездные поступления	160,4	5,0%	

Удельный вес налоговых доходов бюджета поселения в объеме собственных доходов в 2016 г. составит – 88,5% (2695,0 тыс. руб.), поступление неналоговых доходов в 2016 году планируется в сумме 350,0 тыс. руб. и составят 11,5% от собственных доходов.

## Структура доходов проекта бюджета В-Ольшанского 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	94,0	95,0	100,0	3,1%	+6,0
единый сельскохозяйственный налог	50,0	1,9	2,0	0,1%	-48,0
Налог на имущество физических лиц	17,0	18,0	17,0	0,5%	-----
земельный налог	2192,0	2580,0	2576,0	80,4%	+384,0
арендная плата сельхозназначения	133,0	15,7			-133,0
доходы от продажи земли	790,0	348,7	350,0	10,9%	-440,0
госпошлина		3,6			
<i>безвозмездные поступления</i>	<i>150,2</i>	<i>253,2</i>	<i>160,4</i>	<i>5,0</i>	<i>+10,4</i>
<b>итого доходов:</b>	<b>3426,2</b>	<b>3316,1</b>	<b>3205,4</b>	<b>100%</b>	<b>-220,8</b>

Основная доля налоговых поступлений в бюджет поселения по прогнозу на 2016 год будет приходиться на земельный налог – 80,4% (2576,0 тыс.руб.), налог на доходы физических лиц – 3,1% ( 100,0 тыс. руб.), налог на имущество физических лиц – 0,5%( 17,0 тыс. руб.), единый сельскохозяйственный налог – 0,1% (2,0 тыс. руб.).

В 2016 году предусмотрен рост поступлений по налогу на доходы физических лиц по сравнению с прогнозом исполнения 2015г. на 5,0тыс. руб. или 5,3% (100,0 тыс. руб.), по отношению к первоначальному плану на 6,0 тыс. руб., по земельному налогу по отношению к первоначальному бюджету на 2015 год рост составит 17,5 % или на 384,0 тыс. руб. и составит 2576,0 тыс. руб., а по сравнению с ожидаемым исполнением снижение составит 4,0 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 96% (48,0 тыс. руб.);
- налог на имущество физических лиц – остается на уровне текущего года плановых назначений, хотя ожидаемое поступление на 1,0 тыс. руб. больше запланированного поступления,

Так же следует отметить, что в 2016 году неналоговые доходы бюджета поселения составят 10,9% от общего объема доходов и составят 350,0 тыс.руб. что соответствует оценки исполнения бюджета в 2015 году, но плановые назначения на 2015 год по данным доходам будут не исполнены на 441,3 тыс. руб..

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 3205,4 тыс. руб. с уменьшением к первоначальному плану расходов бюджета 2015 года на 6,4%. К ожидаемому исполнению бюджета поселения за 2015 год (3493,2тыс. руб.) общий объем расходов планируется со снижением на 8,2 %.

### Структура расходной части бюджета Вышнее Ольшанского 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	1610,0	47,0%	1560,0	44,7%	1610,0	50,2%
Национальная оборона	70,2	2,0%	63,2	1,8%	73,4	2,3%
Национальная экономика	215,0	6,3%	160,0	4,6%	69,0	2,1%
Жилищно-коммунальное хозяйство	151,0	4,4%	150,0	4,3%	73,0	2,3%
Культура и кинематография	1380,0	40,3%	1450,0	41,5%	1380,0	43,1%
межбюджетные трансферты			110,0	3,1		
<b>ВСЕГО</b>	<b>3426,2</b>	<b>100%</b>	<b>3493,2</b>	<b>100%</b>	<b>3205,4</b>	<b>100%</b>

Наиболее крупными направлениями расходов бюджета поселения в 2016 году по удельному весу являются «Общегосударственные вопросы» – 50,2% (в 2015 году 47,0%), культура и кинематография – 43,1% (в 2015 году 40,3%), жилищно-коммунальное хозяйство – 2,3% (в 2015 г -4,4%), национальная экономика – 2,1 % (в 2015 году – 6,3 %).

Анализ динамики расходной части бюджета поселения показывает, что расходы планируются на уровне текущего года и только по некоторым позициям есть отклонения.

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

- национальная экономика - 56,9,% или 91,0 тыс.руб.
- жилищно-коммунальное хозяйство – 51,3% или на 77 тыс. руб.
- культура и кинематография – 4,8% или 70 тыс. руб.;

По разделам «Общегосударственные расходы» и «национальная оборона» планируется увеличение расходов по отношению к ожидаемому исполнению на 50,0 тыс. рублей ( снижение за счет экономии по ГСМ и заработной плате) и на 10,2 тыс. рублей соответственно.

По разделу «Национальная оборона» средства поступают в рамках целевых субвенций из федерального бюджета и являются строго целевыми.

В В-Ольшанском сельском поселении на 2016 год предлагается реализовать две муниципальные программы.

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	«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях культуры Должанского района»	Д900000			1,0	33,3%
2	«Развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Должанском районе на 2013-2017 годы»	Д900000			2,0	77,7%
	всего программных расходов;				3,0 0,09%	100%

Программная часть расходов бюджета поселения на 2016 год составляет 0,09% общего объема расходов или 3,0 тыс. руб.

#### Выводы.

В ходе анализа проекта бюджета В-Ольшанского 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 В-Ольшанском сельском поселении.

- В соответствии с Бюджетным кодексом РФ и Законом Орловской области «Об особенностях составления, рассмотрения и утверждения проекта областного бюджета на 2016 год», решением В-Ольшанского сельского Совета народных депутатов от 30.11.2015 г №127, «Положения о бюджетном

процессе в В-Ольшанском сельском поселении» от 26.11.2015г. №125 проект бюджета сформирован на один год (2016).

**-Доходы бюджета** поселения на 2016 год определены в сумме 3205,4 тыс. рублей, что на 110,7 тыс. руб. или на 3,3% ниже доходов ожидаемых поступлений 2015 года бюджета В-Ольшанского сельского поселения.

**-Расходы бюджета** поселения определены в сумме 3205,4 тыс. рублей. Снижение расходов к ожидаемому исполнению бюджета 2015 года составляет 287,8 тыс. руб. или на 8,2 %.

Доходы полностью покрывают расходную часть бюджета на 2016 год.

В Проекте Бюджета предусмотрено финансирование 2 муниципальных программ, на сумму 3,0тыс.руб., что составит 0,09% от общего объема расходов бюджета 2016 года.

Проект решения «О бюджете В-Ольшанского 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