**Экспертное заключение**

**на проект решения Совета Целинного сельского поселения Славянского района «О бюджете Целинного сельского поселения Славянского района на 2016 год»**

08 декабря 2015 года г. Славянск-на-Кубани

 **Основания для проведения мероприятия**:

 Статья 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ);

 Статья 30,33 Положения о бюджетном процессе в Целинном сельском поселении Славянского района, утвержденного решением десятой сессии Совета Целинного сельского поселения Славянского района от 27.05.2015 года № 1 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Целинном сельском поселении Славянского района».

 План работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Славянский район на 2015 год.

 **Цель мероприятия:**

Экспертиза проекта решения Совета Целинного сельского поселения Славянского района «О бюджете Целинного сельского поселения Славянского района на 2016 год» (далее - проект поселения на 2016 год), на предмет определения достоверности и обоснованности показателей формирования проекта решения о бюджете Целинного сельского поселения Славянского на очередной финансовый 2016 год по вопросам сбалансированности бюджета, обоснованности доходной и расходной частей, размерам долговых обязательств, а также на соответствие бюджетному законодательству.

**Предмет мероприятия:**

Проект решения Совета Целинного сельского поселения Славянского района «О бюджете Целинного сельского поселения Славянского района на 2016 год», документы и материалы, предоставляемые одновременно с проектом бюджета.

**Объект мероприятия:**

Целинное сельское поселение Славянского района (далее – сельское поселение).

**Ответственные исполнители:**

Аудитор контрольно-счетной палаты муниципального образования Славянский район Л.Н.Миронова.

 **Анализируемый период: 2014-2016 годы.**

 **Сроки проведения мероприятия:** с03.12.2015 г. по 08.12.2015 г**.**

 **Результаты мероприятия:**

**Общие положения**

Организация бюджетного процесса сельского поселения по составлению проекта бюджета на 2016 год осуществлялась в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, законами и нормативно – правовыми актами Краснодарского края, Уставом сельского поселения, Положением о Бюджетном процессе в сельском поселении, утверждённым решением десятой сессии Совета Целинного сельского поселения Славянского района от 27.05.2015 г. № 1.

В нарушение п.1 ст.154 БК РФ полномочия по о установлению порядка, целей, и условий предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета поселения включено в компетенцию исполнительному органу (администрация поселения) п.3 ст.7 «Бюджетные полномочия участников бюджетного процесса», следовало данные функции включить в полномочия исполнительно-распорядительных органов (Глава администрации).

Проект бюджета сельского поселения на 2016 год сформирован на основе:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее Бюджетный кодекс РФ);

- Федерального закона от 7 мая 2013 года №104-ФЗ «О внесении изменений в бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты российской федерации в связи с совершенствованием бюджетного процесса»;

- Федерального закона от 23 июля 2013 года № 252-ФЗ «О внесении изменений в бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»;

- Федерального закона от 06.10.2003 № 131 –ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

- Указов Президента РФ от 07.05.2012 года № 5;

-Посланий Президента Федеральному собранию;

- прогноза социально – экономического развития сельского поселения на 2016 год;

- основных направлений бюджетной и налоговой политики сельского поселения на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов, утверждённых Постановлением администрации Целинного сельского поселения от 21.10.2015 года № 167.

Финансовые отношения между районным бюджетом и бюджетом муниципального образования в 2016 году будут осуществляться в условиях разграничения бюджетных полномочий, установленных Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации, Законом Краснодарского края «О межбюджетных отношениях».

Проект бюджета поселения на 2016 год внесён на рассмотрение в Совет Целинного сельского поселения в сумме 7077,7 тыс. рублей на основании Постановления администрации Целинного поселения Славянского района от 19.11.2015 г. № 181 в сроки, установленные ст.185 Бюджетного кодекса РФ, и ст. 21 Раздел lll Положения «О бюджетном процессе в Целинном сельском поселении Славянского района», утвержденного решением десятой сессии Совета Целинного сельского поселения Славянского района от 27.05.2015 г. № 1 предусматривающем, внесение проектов бюджетов в представительный орган в срок не позднее 15 ноября текущего года.

 В соответствии с ст. 18 Положения «О бюджетном процессе в Целинном сельском поселении Славянского района», утвержденного решением десятой сессии Совета Целинного сельского поселения Славянского района от 27.05.2015 г. № 1, информация о проведении публичных слушаний по проекту бюджета должна быть опубликована в средствах массовой информации не позднее, чем за 10 дней до проведения публичных слушаний.

 Согласно Постановлению администрации Целинного сельского поселения от 19.11.2015 года № 181 «Об обнародовании проекта бюджета Целинного сельского поселения Славянского района на 2016 год и назначении даты проведения публичных слушаний, создании оргкомитета по проведению публичных слушаний» обнародована информация о публичных слушаниях не позднее 27.11.2015 года.

 Проведение публичных слушаний назначено на 10.12.2015 года.

 Пакет документов, предоставленных в контрольно-счетную палату, для проведения экономической экспертизы проекта бюджета на 2016 год в целом соответствует перечню документов и материалов, определенных ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ.

 В соответствии с требованиями п.1 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ, проект решения о бюджете содержит основные характеристики бюджета на 2016 год.

При формировании проекта бюджета соблюдены нормы Бюджетного кодекса РФ, предусмотренные статьями 92.1, 23, 111, в части определения источников финансирования дефицита бюджета и расходов на обслуживание муниципального долга. Кроме того, в соответствии с требованиями п.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ, проектом решения установлены:

-перечень главных администраторов доходов бюджета;

-перечень главных администраторов финансирования дефицита бюджета;

-распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов на очередной финансовый год;

-общий объём межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 2016 год составил 30,2 тыс. рублей;

-объём межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ на 2016 год – 2706,1 тыс. рублей;

-резервный фонд администрации в сумме 15,0 тыс. рублей (ст.81 БК РФ);

-источники финансирования дефицита бюджета (разница между полученными и погашенными муниципальным образованием кредитами кредитных организаций в валюте РФ в 2015 году - 270,0 тыс. рублей (ст.23 БК РФ);

-верхний предел муниципального долга на 01.01.2017 в сумме 800,0 тыс. рубле (ст. 107 БК РФ).

-средства направленные на погашение процентов за пользование средствами в сумме10,0 рублей.

**Соблюдение требований основных направлений бюджетной и налоговой политики при составлении проекта решения**

Основные направления бюджетной и налоговой политики сельского поселения на 2016 год и плановый период 2017-2018 годы утверждены Постановлением администрации Целинного сельского поселения Славянского района от 21.10. 2015 г. № 167 «Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики Целинного сельского поселения Славянского района на 2016 год», которая подготовлена в соответствии со ст.172,184.2 Бюджетного кодекса РФ и Положением «О бюджетном процессе в Целинном сельском поселении».

Послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 04.12.2014 года принято во внимание при разработке бюджетной и налоговой политики Целинного сельского поселения Славянского района.

Основным направлением бюджетной и налоговой политики сельского поселения является применение и повышение качества программно-целевых методов управления и формированию программного бюджета.

 Постановлением администрации от 17.11.2015 года № 175 «Об утверждении перечня муниципальных программ Целинного сельского поселения Славянского района» утверждено шесть муниципальных программ, при этом, ни одна программа не представлена к экспертизе в муниципальный орган финансового контроля в нарушение действующего внутреннего порядка.

Основной целью бюджетной политики является обеспечение безусловного исполнения принятых обязательств наиболее эффективным способом.

Реализацию бюджетной и налоговой политики предполагается осуществлять на основе следующих принципов:

-разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджета между бюджетами разных уровней бюджетной системы РФ;

-самостоятельность бюджета в рамках среднесрочного периода с соблюдением принципа равенства бюджетных прав субъектов РФ;

-сохранения и развития налогового потенциала на территории поселения;

-обеспечения уровня доходов местного бюджета, достаточного для выполнения задач и функций местного самоуправления;

-создание условий для устойчивого социально-экономического развития;

-создания условий для развития предпринимательского и инвестиционного капитала;

-обеспечения сбалансированности бюджета;

-улучшения администрирования доходов местного бюджета;

-рационального и эффективного использования муниципального имущества и увеличения доходов от его использования;

-систематического мониторинга платежей в разрезе доходных источников, рационального использования налоговых и неналоговых платежей;

-информирования граждан об исполнении бюджета и результатах использования бюджетных средств;

-обеспечение поэтапного повышения оплаты труда в бюджетном секторе экономики, расширение мер социальной поддержки населения;

-экономический рост и развитие налогового потенциала не увеличивая налоговые нагрузки.

Бюджетная политика муниципального образования нацелена на улучшение условий жизни человека, адресное решение социальных проблем, повышение качества муниципальных услуг.

Постановлением администрации Целинного сельского поселения Славянского района от 03.11.2015 г. № 171 « Об утверждении среднесрочного финансового плана муниципального образования Целинного сельского поселение на 2016-2018 годы» утверждён среднесрочный финансовый план Целинного сельского поселения на 2016 – 2018 годы с основными характеристиками:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Показатель | Очередной финансовый план 2016 год | Плановый период |
| 2017год | 2018 год |
| 1. | Доходы |  7077,7 | 7258,9 | 7592,0 |
| 2. | Расходы |  7077,7 | 7258,9 | 7592,0 |
| 3. | Дефицит(-), профицит(+) |  |  |  |
| 4. | Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01 января года, следующего за отчетным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода) | 1000,0 | 1960,0 | 1960,0 |

Средне-срочный финансовый план утвержден в соответствии со ст.174 Бюджетного кодекса РФ, в целях:

-информирования представительного органа муниципального образования о предполагаемых среднесрочных тенденциях развития макроэкономики и социальной сферы;

-комплексного прогнозирования финансовых последствий разрабатываемых реформ, программ;

-необходимости и возможности политики отслеживания долгосрочных негативных тенденций в области финансов с целью их минимизации;

-не допускать дисбаланса между темпами роста доходов и расходов, применяя механизм ограничения роста расходов, не обеспеченных доходными ресурсами.

Планируется в среднесрочной перспективе усилия, участников бюджетного процесса, направить на реализацию мероприятий по внедрению в практику новых механизмов бюджетирования:

-применение нормативных затрат, включая расходы на обеспечение функций органов самоуправления, казенных учреждений и выполнения муниципальных заданий;

-муниципальные задания формировать на основе ведомственного перечня работ и услуг, включенных в состав целевых показателей выполнения соответствующих муниципальных программ.

**Общая характеристика доходов бюджета поселения**

Согласно пояснительной записке к проекту решения о бюджете в основу расчетов формирования доходной базы бюджета на 2016 год положены прогнозные данные по социально-экономическому развитию муниципального поселения, индексы цен, заработной платы, показатели собираемости налогов в динамике за предшествующие годы.

Доходная часть бюджета рассчитывалась исходя из норм действующего бюджетного и налогового законодательства с учетом соответствующих изменений и дополнений. Структура планируемых доходов бюджета муниципального образования представлена в динамике за 2014-2016 годы в процентном соотношении. (Таблица № 1)

**Структура доходов бюджета**

**Целинного сельского поселения за период 2014-2016 годов**

 **Таблица №1**

 (в %)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Структура доходов в 2014 году | Структура доходов на 2015 год (ожидаемое) | Структура доходов на 2016 год (планируемое) |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **38,79** | **36,23** | **61,77** |
| **Налоговые доходы** | 27,45 | 35,22 | 61,11 |
| Налог на доходы физических лиц | 4,43 | 5,88 | 9,24 |
| Налог на имущество физических лиц | 11,13 | 11,75 | 20,78 |
| Акцизы | 5,72 | 7,85 | 16,53 |
| ЕСХН | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Транспортный налог |  |  |  |
| Земельный налог | 6,17 | 9,74 | 14,56 |
| Государственная пошлина |  |  |  |
| Земельный налог (по обязательствам, возникшим до 1 января 2006 года) |  |  |  |
| **Неналоговые доходы** | **11,34** | **1,01** | **0,66** |
| Доходы, полученные от всех видов арендной платы за землю | 10,87 | **0,0** | **0,0** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | **0,43** | **0,40** | **0,40** |
| Платежи за негативное воздействие на окружающую среду |  |  |  |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 0,03 | 0,03 | 0,03 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 0,0 |  |  |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | **0,01** | **0,59** | **0,03** |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные** **поступления** | **61,21** | **63,77** | **38,23** |
| **Итого** | **100** | **100** | **100** |

Из приведенной таблицы видно, что в структуре доходов анализируемого периода наблюдается увеличение доли налоговых и неналоговых поступлений с 38,79% в исполнении бюджета 2014 года до 61,77% планируемого бюджета 2016 года.

Наибольшую долю в приросте налоговых доходов составят доходы от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла от 5,72% в 2014 году до 16,53% в планируемом 2016 году в основном за счет индексации цены и применения индекса дефлятора при расчетах.

Доходы от уплаты земельного налога в абсолютном выражении планируются ниже уровня 2014 года на 29,1 тыс. рублей в абсолютном выражении, а в процентном соотношении в структуре доходов наблюдается увеличение с 6,17% в бюджете 2014 года до 14,56% в планируемом бюджете 2016 года.

Планируется уменьшение дохода по налогу на доходы физических лиц в бюджете 2016 года на 106,7 тыс. рублей в сравнении с исполненным бюджетом 2014 года в основном за счет оптимизации расходов на заработную плату.

В структуре не налоговых доходов наибольший удельный вес составляет доход от сдачи в аренду имущества. Планируемый доход ниже исполнения 2014 года на 13,9 тыс. рублей и составляет лишь 0,4% планируемого общего дохода.

**Характеристика доходов бюджета сельского поселения**

В основу расчетов формирования доходной базы бюджета поселения на 2016год положены прогнозные данные по социально-экономическому развитию поселения, индексы роста цен, заработной платы, показатели собираемости налогов в динамике за предшествующие годы, ряд других параметров, влияющих на изменение налогооблагаемой базы. Общая сумма доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений предусматривается на 2016 год в объеме 4371,6 тыс. рублей, что составляет 61,77 % к общим доходам бюджета.

Доходная часть бюджета характеризуется следующими показателями (Таблица №2)

**Динамика доходов бюджета Целинного сельского поселения за**

**период 2014-2016 годов**

**Таблица № 2**

 **(в тыс.руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Фактическое исполнение за 2014год, тыс. руб. | 2015 год | План на 2016 год. | ОтклоненияПлана 2016 к факту 2014 | Отклонения 2016к плану 2015года | Отклонения 2016 к ожидаемому исп. 2015 года | Показатели плана 2016 года |
| ППлан 2015 | Ожидаемое исполнение 2015 год,  | Сумма,. | % | Сумма,. | % | Сумма,. | % | % от общего объема доходов | % от группы доходов |
| **Налоговые и неналоговые** **доходы** | **6656,3** | **3932,2** | **3831,7** | **4371,6** | **-2284,7** | **65,7** | **539,9** | **114,1** | **439,4** | **111,2** | **61,77** | **100** |
| **Налоговые доходы** | **4711,7** | **3825,0** | **3724,5** | **34324,6** | **-387,1** | **91,8** | **600,1** | **116,1** | **499,6** | **113,1** | **61,1** | **98,9** |
| НДФЛ | 760,7 | 722,0 | 621,5 | 654,0 | -106,7 | 86,0 | 32,5 | 105,2 | -68,0 | 90,6 | 9,2 | 15,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 1901,1 | 1243,0 | 1243,0 | 1471,0 | 439,1 | 77,0 | 228,0 | 118,3 | 228,0 | 118,3 | 20,8 | 33,6 |
| акцизы | 981,6 | 830,0 | 830,0 | 1169,6 | 188,0 | 119,2 | 339,6 | 140,9 | 339,6 | 140,9 | 16,5 | 26,8 |
| Транспортный  | 1910,1 | 1243,0 | 1243,0 | 1471,0 | 439,1 | 77,0 | 228,0 | 118,3 | 228,0 | 118,3 | 20,8 | 33,6 |
| Земельный налог | 1059,1 | 1030,0 | 1030,0 | 1030,0 | -29,1 | 97,3 | 0,0 | 110,0 | 0,0 | 100,0 | 14,6 | 23,6 |
| Госпошлина |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Неналоговые доходы** | **1944,6** | **107,2** | **107,2** | **47** | **-1897,6** | **2,4** | **-60,2** | **43,8** | **60,2** | **43,8** | **0,7** | **1,1** |
| Доходы ,получаемые в виде арендной платы за землю  | **1865,1** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **-1865,1** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Доходы от использования имуще­ства, находящегося в гос и мун собст­венности | **55,9** | **42,0** | **42,0** | **42,0** | **-13,9** | **75,1** | **0** | **100** | **0** | **100** | **0,6** | **1,0** |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | **2,9** | **3,0** | **3,0** | **3,0** | **0,1** | **10,4** | **0,0** | **0,0** | **100,0** | **0,0** | **0,04** | **0,05** |
| Доходы от продажи земельных участков гос собственности | **18,4** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **-18,4,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | **2,3** | **62,2** | **62,2** | **2,0** | **-0,3** | **87,0** | **60,2** | **3,2** | **-60,2** | **3,2** | **0,03** | **0,05** |
| **Прочие неналоговые доходы** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Безвозмездные поступления** | **10505,5** | **6744,0** | **6743,9** | **2706,0** | **-2451,4** | **58,1** | **-572,6** | **85,6** | **-572,6** | **85,63** | **38,8** | **309,1** |
| **Безвозмездные поступления**  | **10543,0** |  | **6808,4** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Возврат в краевойбюджет** | **-37,4** |  | **64,5** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Итого** | **17161,8** | **110676,2** | **10575,6** | **77077,7** | **-10084,4** | **141,2** | **--3497,9** | **66,9** | **--3598,5** | **66,3** | **1100,0** | **1100,0** |

По проекту бюджета на 2016 год предусматриваются доходы в размере 7077,7 тыс. рублей, что составляет 66,92% от ожидаемого исполнения бюджета 2015 года и 41,24% от фактического исполнения бюджета 2014 года. Наблюдается устойчивое снижение доходов в основном за счет снижения планируемых безвозмездных поступлений(Дотаций, Субсидий, Субвенций) на 7799,4 тыс. рублей к фактическому исполнению 2014 года и на 4037,4 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2015 года.

 В структуре доходов бюджета основная сумма налоговых и неналоговых поступлений на 2016 год составляет 4371,6 тыс. рублей, или 61,76% которая запланирована от основных доходных источников :

-налога на доходы физических лиц – 654,0 тыс. рублей или 9,2% общего объема доходов;

-земельного налога – 1030,0 тыс. рублей или 14,6% общего дохода;

-акцизов на бензин, дизельное топливо и моторные масла – 1169,6 тыс. рублей или 26,8% общего дохода;

-налог на имущество физических лиц-1471,0 тыс. рублей, что составляет 20,8% общего дохода.

Планируется не значительное увеличение налоговых и неналоговых доходов на 2016 год в сравнении с ожидаемым исполнением 2015 года на сумму 539,9 тыс. рублей или на 114,09% при ожидаемом росте НДФЛ на 118,3 %, акцизов на ГСМ на 140,9%, и налога на имущество физических лиц 118,3% от ожидаемого исполнения 2015 года.

 При расчете прогноза поступления налога на доходы физических лиц в 2016 году, поселением учитывались показатели прогнозируемой динамики фонда оплаты труда с учетом резервов по заработной плате, оценка поступления налога в 2015 году и индекса роста налоговой базы.

В структуре планируемых доходов на 2016 год неналоговые поступления составляют 47,0 тыс. рублей или 0,7% общего дохода, что на 1897,6 тыс. рублей меньше фактического исполнения 2014 года и на 60,2 тыс. рублей меньше ожидаемого исполнения 2015 года по причине перераспределения функций собираемости арендной платы за земли между бюджетами других уровней.

**Безвозмездные поступления**

Динамика безвозмездных поступлений в бюджет Целинного сельского поселения Славянского поселения за период 2014-2016 годы представлена в таблице № 3.

**Динамика безвозмездных поступлений в бюджет**

**муниципального образования Целинного сельского поселения Славянского района за период 2014-2016 годов**

**Таблица № 3**

 ( в тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Фактическое исполнение за 2014Год тыс. руб. | План 2015 год | План на 2016 год, тыс. руб. | Отклонения плана 2015 к 2014 году | Отклонения ожид.исп.2015 к плану 2014 году | Отклонения плана. 2016 к ожид .исп. 2015 года |
| Утвержд. план,тыс. руб. | Ожидаемое исп 2015 год тыс.руб. | Сумма, тыс. руб. | % | Сумма, тыс. руб. | % | Сумма, тыс. руб. | % |
| Дотации  | 2434,8 | 3358,1 | 3358,1 | 2626,0 | -732,1 | 78,2 | -732,1 | 78,2 | 191,2 | 107,9 |
| Субсидии | 7608,9 | 2944,4 | 2944,4 | 0,0 | -2944,4 | 0 | -2944,4 | 0 | -7608,9 | 0 |
| Субвенции | 195,3 | 167,4 | 167,4 | 80,1 | -115,2 | 41,0 | -87,3 | 47,8 | -87,3 | 47,8 |
| Межбюджетные трансферты | 300,0 | 338,5 | 338,5 | 0,0 | 38,5 | 112,8 | 38,5 | 112,8 | -300,0 | 100,0 |
| Прочие безвозмездные поступления |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Возврат в краевой бюджет | -37,4 | -64,5 | 64,5 |  |  |  |  |  |  |  |
| итого | 10505,6 | 6808,4 | 6808,4 | 2706,1 | -3753,2 | 64,8 | -3753,2 | 64,8 | -7805,0 | 74,29 |

В 2016 году проектом бюджета поселения предусматриваются безвозмездные поступления из бюджетов других уровней:

. Дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности планируются в сумме 2626,0 тыс. рублей, что на 191,2 тыс. рублей больше фактического исполнения 2014 года или на 107,9% и на 78,2% ожидаемого исполнения 2015 года.

Общий объем поступлений в бюджет в форме субвенций на 2016 год предусмотрен в сумме 80,1 тыс. рублей, что на 119,1 тыс. рублей меньше фактического исполнения 2014 года и меньше на 105,5 тыс. рублей ожидаемого исполнения 2015 года.

Уменьшение прогнозных показателей по безвозмездным поступлениям на 2016 год по отношению к исполнению 2014 года на 74,29% связано с изменениями, внесенными в Бюджетный кодекс РФ и не включением в планируемый объем поступления средств из краевого бюджета.

**Общая характеристика расходных обязательств**

Расходная часть бюджета сельского поселения сформирована с учетом расходных полномочий, закрепленных Федеральным законом от 6 октября 2003 года 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации.

Бюджетное планирование расходов поселения на очередной финансовый год производилось на умеренно-оптимистических прогнозных оценках. Формирование расходной части бюджета поселения на 2016 год осуществлялось в условиях недостаточности собственных доходов бюджета и исходя из необходимости исполнения в первую очередь действующих расходных обязательств.

Общий объём планируемых расходных обязательств предусмотрен в сумме 7077,7 с уменьшением к ожидаемому исполнению текущего года 2015 года на сумму 4428,6 тыс. рублей или на 61,5% и на 10011,8 тыс. рублей меньше исполнения 2014года или на 41,4%.

Данные о структуре и динамике расходов бюджета за период 2014-2016 годов приведены в таблице № 4.

**Динамика расходов бюджета Целинного сельского поселения**

**Славянского района за период 2014-2016 годов**

**Таблица №4**

 в тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Фактическое исполнение за 2014 год | План 2015 год | Ожид.исп. 2015 год | План 2016 год  | Отклонения плана 2016 к 2014 году | Отклонения к плана 2016 г к плану 2015 | Отклонение плана 2016 г к ожид.исп.2015г. | Структура расходов в % к общему объему расходов по плану 2016г |
| Сумма | % | Сумма | % | Сумма | %  |
| **Общегосударственные вопросы** | 4934,9 | 4965,6 | 4067,9 | 3913,6 | -1021,3 | 79,3 | -1052,0 | 78,8 | -154,3 | 96,2 | 55,3 |
| **Национальная оборона** | 195,3 | 181,8 | 163,6 | 76,3 | -119,0 | 39,1 | -105,5 | 42,0 | -87,3 | 46,6 | 1,07 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | 115,8 | 140,3 | 140,3 | 30,0 | 85,8 | 25,9 | -110,3 | 21,4 | -110,3 | 21,4 | 0,42 |
| **Национальная экономика** | 4427,3 | 850,3 | 2648,2 | 1189,6 | -3237,7 | 26,9 | 339,3 | 139,9 | -1458,6 | 44,9 | 16,81 |
| **Жилищно-коммунальное** **хозяйство** | 4075,9 | 752,0 | 1051,7 | 300,0 | -3775,9 | 7,4 | -452,0 | 39,9 | -751,7 | 28,5 | 4,24 |
| **Образование** | 7,6 | 35,0 | 25,0 | 20,0 | -12,4 | 263,2 | -15,0 | 57,14 | -5,0 | 80,0 | 0,3 |
| **Социальная политика** | 87,2 | 96,0 | 96,0 | 100,0 | 12,8 | 114,7 | 4,0 | 104,2 | 4,0 | 104,2 | 1,4 |
| **Физическая культура и спорт** | 0,0 | 30,0 | 15,0 | 15,0 | 15,0 | 100,0 | -15,0 | 50,0 | 0,0 | 0,0 | 0,21 |
| **Культура** | 3245,5 | 2199,2 | 3293,6 | 1423,2 | -1822,3 | 48,9 | -776,0 | 64,7 | -1870,4 | 43,2 | 20,11 |
| Средства массовой информации |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **итого** | **9209,9** | **9250,2** | **11501,3** | **7067,7** | **-10011,8** | **41,1** | **-2172,5** | **76,5** | **-4428,6** | **61,5** | 99,09 |
| Обслуживание муниципального долга |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Межбюджтные трансферты |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга |  |  | 5,0 | 10,0 |  |  |  |  |  |  | 0,14 |
| **Всего** | **9209,9** | **9250,2** | **11506,3** | **7077,7** | **-10011,8** | **41,4** | **-2172,5** | **76,5** | **-4428,6** | **61,5** | **100** |

Планируется уменьшение расходов по отношению к фактическому исполнению 2014 года на общую сумму 10011,8 тыс. рублей по следующим основным разделам:

-«Национальная оборона» - на 119,0 тыс. рублей или 31,9%;

-«Национальная безопасность» - на 85,8 тыс. рублей или 25,9%;

-«Национальная экономика» - на 3237,7 тыс. рублей или 26,9%;

-«Общегосударственные вопрос» - 1021,3 тыс. рублей или 79,3%;

-«Жилищно-коммунальное хозяйство» - 3775,9 тыс. рублей или 7,4 %;

-«Культура» - на 1822,3 тыс. рублей или 43,9 %.

И только лишь запланировано увеличение расходов в 2016 году на «Социальную политику» на сумму 12,8 тыс. рублей в сравнении с 2014 годом или на 114,7%.

 Структура расходов по обязательствам бюджета сельского поселения в разрезе классификации расходов отражает приоритеты в отношении финансирования мероприятий в сфере социально-культурного направления и национальной экономики.

 В анализируемом периоде наблюдается устойчивое снижение расходных обязательств бюджета с целью минимизации и сокращения принятия без лимитных обязательств.

Распределение расходных обязательств на 2016 год по разделам классификации расходов выглядит следующим образом:

 **«Общегосударственные расходы»** запланированы в сумме 3913,6 тыс. рублей, что составляет 55,3 % в общей структуре расходов поселения. Главными администраторами и администраторами расходов по данному разделу является администрация муниципального образования. Наибольшая часть планируемых расходных обязательств данной статьи планируется направить на содержание общественного социального центра в размере 1500,0 тыс. рублей или 38,32 % и 2413,6 тыс. рублей или 61,68% предполагается направить на функционирование высшего должностного лица и администрации.

 Указанные расходы связаны с обеспечением деятельности органов местного самоуправления по выполнению функций, направленных на организацию предоставления услуг населению района, в соответствии с вопросами местного значения, и на реализацию отдельных полномочий, включающих в себя следующее:

-содержание органов местного самоуправления с учетом строгой экономии средств;

-расходы по резервному фонду администрации 15 тыс. рублей;

-расходы по обеспечению деятельности органов финансово-бюджетного надзора - 8,6 тыс. рублей.

 **«Национальная экономика»** расходы предусмотрены в объёме 1189,6 тыс. рублей, что составляет 44,9% ожидаемого исполнения бюджета 2015 года которые планируются направить в полном объеме на финансирование мероприятий в области дорожного хозяйства.

 **«Культура, кинематография и средства массовой информации»** расходы предусмотрены в сумме 1423,2 тыс. рублей, что на 56,8% меньше ожидаемого исполнения 2015 года и включают в себя расходы на финансовое обеспечение деятельности сельского дома культуры.

**«Жилищно-коммунальное хозяйство»** предусмотрены расходы в объёме 300,0 тыс. рублей, что в 13,5 раза меньше расходов 2014 года и в 3,5 раза меньше ожидаемого исполнения бюджета 2015 года которые в объеме 100% предполагается направить на благоустройство.

 Следует отметить, что планируемый объём расходов планомерно снижаются в течение всего анализируемого периода.

 Расходные обязательства бюджета на 2015 год по разделу классификации расходов **«Образование»** предусмотрены в объёме 20,0 тыс. рублей и включают в себя расходы на молодёжную политику и оздоровление детей. Снижение расходов по данной статье на 5 тыс. рулей в сравнении с ожидаемым исполнением 2015 года и на 12,4 тыс. рублей больше чем фактические расходы 2014 годом.

 Снижение данных расходов является последствием уменьшения финансирования и краевого бюджета.

**Выводы:**

Проект бюджета на 2016 год Целинного сельского поселения представлен текстовой частью решения о бюджете, пояснительной запиской и приложениями, характеризующими основные показатели доходов, расходов и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, распределение расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации и ведомственной структуре

Проектом решения предлагается утвердить доходы бюджета Целинного сельского поселения Славянского района на 2016 год в общем объеме назначений доходной части бюджета 7077,7 тыс. рублей, что на 3497,9 тыс. рублей, или на 66,9%, ниже ожидаемого исполнения доходов бюджета 2015 года и на 10084,1 тыс. рублей или в 2,42 раза ниже фактически полученных доходов за 2014 год.

Расходная часть бюджета планируется в размере 7077,7 тыс. руб., что на 4428,6 тыс. руб., или на 61,5 %, меньше чем ожидаемое исполнение бюджета в 2015 году и меньше на 10011,8 тыс. рублей или в 2,4 раза к фактическому исполнению бюджета на 2014 года.

Проектом решения предусмотрен бездефицитный бюджет.

Источниками финансирования дефицита бюджета, в соответствии со ст. 23 БК РФ являются кредиты, полученные в кредитных организациях, бюджетные кредиты и остатки на банковских счетах.

Таким образом, объем предусмотренных проектом бюджета на 2016 год расходов соответствует суммарному объему доходов и поступлений источников финансирования его дефицита, что соответствует принципу сбалансированности бюджета (ст. 33 БК РФ).

2.Проектом бюджета также определены:

-перечень главных администраторов доходов бюджета с перечнем кодов вида и подвидов доходов (ст. 20 БК РФ);

–перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (ст.23 БК РФ);

–распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов на очередной финансовый год (ст. 21 БК РФ);

3.Верхний предел муниципального долга сельского поселения утвержден в сумме 1000,0 тыс. рублей, что не противоречит ч.1 ст.107 БК РФ в части того, что предельный объем муниципального долга не превышает утвержденный годовой объем доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга предусмотрен в размере 150,0 тыс. рублей.

4.Размер резервного фонда утвержден в сумме 15,0 тыс. руб. что составляет 0,2 %, от общего объема расходов и не превышает 3% объема расходов установленного ст. 81 БК РФ.

5. Предоставленный на утверждение «Индикативный план социально-экономического развития Целинного сельского поселения на 2016 год», характеризует социально-экономическое развитие поселения и показывает стабильность работы предприятий, а утвержденный постановлением администрации Целинного сельского поселения от 03.11.2015 года № 171 «Среднесрочный финансовый план Целинного сельского поселения на 2016-2018 годы» является связывающим звеном между прогнозом социально-экономического развития и бюджетом на очередной финансовый год, в котором отражены основные показатели доходов и расходов бюджета на очередной финансовый год 2016 и плановый период 2017-2018 годов.

По мнению Контрольно-счетной палаты все перечисленные параметры проекта бюджета на 2016 год не превышают предельные размеры, установленные БК РФ, проект бюджета сбалансирован по доходам и расходам.

**Предложения**:

Представленный проект бюджета рекомендуется к рассмотрению его на публичных слушаниях, депутатских комиссиях и может быть вынесен на рассмотрение Совета сельского поселения.

1) Контрольно-счетная палата предлагает внести на рассмотрение и утверждение Проект решения «О бюджете Целинного сельского поселения на 2016 год» в Совет Целинного сельского поселения.

2)Учитывая недостаток средств в бюджете на предстоящий год, главным распорядителям средств бюджета следует:

- определить приоритеты расходов;

-оптимизировать расходы бюджетных учреждений;

-обеспечить целевое и эффективное расходование выделенных средств.

Аудитор контрольно – счётной палаты

муниципального образования

Славянский район Л.Н.Миронова