**Экспертное заключение**

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

15 декабря 2015 года г. Славянск-на-Кубани

 **Основания для проведения мероприятия**:

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

 Статья 20 Положения о бюджетном процессе в Коржевском сельском поселении Славянского района, утвержденного решением сорок четвертой сессии Совета Коржевского сельского поселения Славянского района от 30.09.2013 года № 1 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Коржевском сельском поселении Славянского района» с учетом последующих изменений и дополнений (пятьдесят третья сессия Совета от 17.06.2014 года № 2.

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

 **Цель мероприятия:**

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

**Объект мероприятия:**

Коржевское 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:** с11.12.2015 г. по 15.12.2015 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 сорок четвертой сессии Совета Коржевского сельского поселения Славянского района от 30.09.2013 г. № 1 с учетом последующих дополнений и изменений.

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»;

- Послания Президента РФ Федеральному Собранию Российской Федерации;

- Указов Президента РФ от 07.05.2012 года № 5;

- 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 Коржевского сельского поселения от 09.11.2015 года № 298.

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 Коржевского сельского поселения на основании Постановления администрации Коржевского поселения Славянского района от 14.11.2015 г. № 306 в сроки, установленные ст.185 Бюджетного кодекса РФ, и п.1 ст. 19 гл. V1 Положения «О бюджетном процессе в Коржевском сельском поселении Славянского района», утвержденного решением сорок четвертой сессии Совета Коржевского сельского поселения Славянского района от 30.09.2013 г. № 1 с учет последующих дополнений и изменений, предусматривающая внесение проектов бюджетов в представительный орган в срок не позднее 15 ноября текущего года.

 В соответствии с п. 9 ст. 19 гл.V Положения «О бюджетном процессе в Коржевском сельском поселении Славянского района», 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 Коржевского сельского поселения от 24.11.2015 года № 321 «Об обнародовании, назначении даты проведения публичных слушаний, создании оргкомитета по проведению публичных слушаний, создании оргкомитета по проведению публичных слушаний, утверждении порядка учета предложений и участии граждан в обсуждении проекта бюджета на 2016 год, индикативного плана социально-экономического развития Коржевского сельского поселения за 2014 год, индикативного плана социально-экономического развития Коржевского сельского поселения на 2016 год» проект бюджета Коржевского сельского поселения Славянского района на 2016 год, отчет об исполнении индикативного плана за 2014 год, план социально-экономического развития поселения на 2016 год обнародовать в публичных местах, в учреждениях, организациях, читальном зале сельской библиотеки.

Проведение публичных слушаний по проекту бюджета на 2016 год назначено 17.12.2015 года.

Создана рабочая группа по учету предложений и участия граждан в обсуждении проекта бюджета в количестве 3-х человек и оргкомитет по проведению публичных слушаний в составе 5человек.

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 2016год.

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 31,6 тыс. рублей;

-объём межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ на 2016 год – 12852,2 тыс. рублей;

-резервный фонд администрации в сумме 80,0 тыс. рублей или 0,4% общей суммы планируемых расходов, что не превышает 3% суммы расходов согласно ст. 81 БК РФ;

-источники финансирования дефицита бюджета (кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте РФ) в 2016 году -0,0 тыс. рублей согласно ст. 23 БК РФ;

-верхний предел муниципального долга на 01.01.2017 в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей, что соответствует ст. 107 БК РФ.

не планируются расходы на обслуживание долга в 2016 году в связи с тем, что не планируется привлечение заемных средств.

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

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования на 2016 год и плановый период 2017-2018 годы утверждены Постановлением администрации Коржевского сельского поселения Славянского района от 09.11.2015 г. № 298 «Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования Коржевское сельское поселение Славянского района на 2016 год и плановый период 2017-2018 годы», которая подготовлена в соответствии со ст.172,184.2 Бюджетного кодекса РФ и Положением «О бюджетном процессе в Коржевском сельском поселении» утвержденном решением сорок четвертой сессии Совета Коржевского сельского поселения Славянского района от 30.09.2013 года № 1 с учетом последующих дополнений и изменений.

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

Основным направлением бюджетной и налоговой политики сельского поселения является переход к формированию программного бюджета.

На период 2015-2018 годы утверждены следующие муниципальные программы:

 Таблица №1 (в тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Сумма(тыс.руб.) | Постановление |
| 1 | Содействие занятости населения на 2016год | 93,2 | № 301 от 10.11.2015 г. |
| 2 | Строительство, реконструкция, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения на территории Коржевского сельского поселения на 2016-2018 годы | 1000,0 | № 302 от 10.11.2015 г. |
| 3 | Поддержка сельского клуба на 2016-2018годы | 800,0 | №303 от 10.11.2015 г. |
| 4 | Культура поселения на 2015-2017годы | 240,0 | № 225от 16.12.2014 г., №46 от 25.02.2015 г. |
| 5 | Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Коржевском сельском поселении Славянского района на 2015-2017годы | 70,0 | № 57 от 11.03.2015 г. |

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.

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

Постановлением администрации Коржевского сельского поселения Славянского района от 09.11.2015г. № 299 « Об утверждении среднесрочного финансового плана муниципального образования Коржевское сельское поселение Славянского района на 2016-2018 годы» утверждён среднесрочный финансовый план Коржевского сельского поселения на 2016 – 2018 годы с основными характеристиками:

 Таблица № 2 (в тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Показатель | Ожидаемое исполнение2015 год  | Очередной финансовый план 2016 год | Плановый период |
| 2017год | 2018 год |
| 1. | Общий объем доходов | 22418,0 |  18599,2 | 18399,2 | 18599,2ё |
|  | в том числе |  |   |  |  |
|  | Налоговые доходы | 4293,0 | 4773,0 | 4777,0 | 4953,0 |
|  | Неналоговые доходы | 2210,0 | 974,0 | 764,0 | 764,0 |
|  | Безвозмездные поступления | 15915,0 | 12852,2 | 12858,2 | 12882,2 |
| 2 | Расходы | 25706,4 | 18599,2 | 18399,2 | 18599,2 |
| 3 | Возврат неиспользованных остатков прошлых лет | -12,1 |  |  |  |
| 4 | Дефицит(-), профицит(+) | 3300,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
|  | Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01 января года, следующего за отчетным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

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 сельского 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 № 3)

**Структура доходов бюджета**

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

 **Таблица №3**  (в %)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Структура доходов в 2014 году | Структура доходов на 2015 год (ожидаемое) | Структура доходов на 2016 год (планируемое) |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **42,8** | **28,4** | **30,9** |
| **Налоговые доходы** | 11,7 | 19,1 | 25,5 |
| Налог на доходы физических лиц | 4,8 | 8,2 | 10,6 |
| Налог на имущество физических лиц | 1,4 | 2,5 | 3,7 |
| Акцизы | 4,2 | 6,0 | 8,2 |
| ЕНВД |  |  |  |
| ЕСХН | 0,02 | 0,02 | 0,04 |
| Транспортный налог |  |  |  |
| Земельный налог | 1,2 | 2,4 | 2,95 |
| Государственная пошлина |  |  |  |
| Земельный налог (по обязательствам, возникшим до 1 января 2006 года) |  |  |  |
| **Неналоговые доходы** | **31,2** | **9,3** | **5,4** |
| Доходы, полученные от всех видов арендной платы за землю | 24,1 |  |  |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | **0,54** | **0,8** | 1,3 |
| Платежи за негативное воздействие на окружающую среду |  |  |  |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 3,8 | 8,5 | 3,2 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2,5 |  |  |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | **0,03** |  | 0,3 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,16 | 0,4 | 0,6 |
| **Безвозмездные** **поступления** | **57,1** | **71,6** | **69,1** |
| **Итого** | **100** | **100** | **100** |

Из приведенной таблицы видно, что в структуре доходов анализируемого периода наблюдается снижение доли налоговых и неналоговых поступлений с 42,8% в исполнении бюджета 2014 года до 30,9% планируемого бюджета 2016 года.

Наибольшую долю в структуре налоговых доходов составят доходы от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла от 4,2% в 2014 году до 8,2% 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 выше уровня 2014 года на 109,2 тыс. рублей.

Планируется также увеличение дохода по налогу на доходы физических лиц в бюджете 2016 года до 10,6% от общего дохода бюджета за счет увеличения уровня заработной платы.

В структуре неналоговых доходов за 2014 год 24,1% составляли доходы полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, которые отсутствуют в бюджете 2016 года, что является значительными потерями бюджета по причине перераспределения полномочий собираемости платежей между бюджетами разных уровней.

**Характеристика доходов бюджета сельского поселения**

В основу расчетов формирования доходной части 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 5747,0 тыс. рублей, что составляет 30,9 % к общим доходам бюджета.

Доходная часть бюджета характеризуется следующими показателями (Таблица №4)

**Динамика доходов бюджета Коржевского сельского поселения за**

**период 2014-2016 годов**

**Таблица № 4 (в тыс.руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Фактическое исполнение за 2013год, тыс. руб. | 2015 год | План на 2016 годтыс. руб. | ОтклоненияПлана 2016 к факту 2014 | Отклонения 2016к плану 2015года | Отклонения 2016 к ожидаемому исп. 2015 года | Показатели плана 2015 года |
| ППлан 2015тыс. руб. | Ожидаемое исполнение 2015 год, тыс. руб.. | ССумма, тыс. руб. | % | ССумма, тыс. руб. | % | ССумма, тыс. руб. | % | % от общего объема доходов | % от группы доходов |
| **Налоговые и неналоговые** **доходы** | **16086,1** | **6544,0** | **6387,0** | **5747,0** | **-10339,1** | **35,7** | **-640,0** | **90,0** | **-797,0** | **87,8** | **30,9** | **-100,0** |
| **Налоговые доходы** | **4372,9** | **4377,0** | **4288,0** | **4773,0** | **400,1** | **109,1** | **485,0** | **111,3** | **396,0** | **109,0** | **25,7** | **83,1** |
| НДФЛ | 1794,8 | 1977,0 | 1850,0 | 1973,0 | 178,2 | 109,9 | 123,0 | 106,6 | -4,0 | 99,8 | 10,6 | 41,3 |
| Налог на имущество физических лиц | 542,9 | 519,0 | 560,0 | 704,0 | 161,1 | 129,7 | 144,0 | 125,7 | 185,0 | 135,6 | 3,8 | 14,7 |
| акцизы | 1587,1 | 1343,0 | 1343,0 | 1539,0 | -48,1 | 97,0 | 196,0 | 114,6 | 196,0 | 114,6 | 8,3 | 32,2 |
| ЕСХН | 7,3 | 8,0 | 5,0 | 7,0 | -0,3 | 95,9 | 2,0 | 140,0 | -0,1 | 87,5 | 0,04 | 0,1 |
| Транспортный  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Земельный налог | 440,8 | 530,0 | 530,0 | 550,0 | 109,2 | 124,8 | 20,0 | 103,86 | 20,0 | 103,8 | 3 | 11,5 |
| Госпошлина |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Неналоговые доходы** | **11713,2** | **2167,0** | **2099,0** | **974,0** | **-10739,2** | **8,3** | **-1125,0** | **46,4** | **-1193,0** | **44,9** | **5,2** | **16,9** |
| Доходы ,получаемые в виде арендной платы за землю  | **9060,5** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **-9006,5** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Доходы от использования имуще­ства, находящегося в гос и мун собст­венности | **202,3** | **237,0** | **177,0** | **244,0** | **41,7** | **120,6** | **67,0** | **137,9** | **7,0** | **103** | **1,3** | **25,1** |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | **1425,7** | **1910,0** | **1910,0** | **720,0** | **-705,7** | **50,5** | **-1190,0** | **37,7** | **-1190,0** | **37,7** | **3,9** | **73,9** |
| Доходы от продажи земельных участков гос собственности | **952,3** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **-952,3** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | **11,3** | **10,0** | **2,0** | **5,0** | **-6,3** | **44,2** | **3,0** | **250,0** | **-5,0** | **50,0** | **0,027** | **0,5** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **61,1** | **10,0** | **10,0** | **5,0** | **-56,1** | **8,2** | **-5,0** | **50,0** | **-5,0** | **50,0** | **0,027** | **0,5** |
| **Безвозмездные поступления** | **21554,7** | **16116,2** | **16136,2** | **12852,2** | **-8702,5** | **59,6** | **-3284,0** | **79,6** | **-3264,0** | **79,7** | **69,1** | **69,1** |
| **Возвратостатков субсидий, субвенций** | **-64,9** | **-12,1** |  |  | **64,9** |  |  |  | **12,1** | **0,0** |  |  |
| **Итого** | **37575,9** | **22648,1** | **22523,2** | **18599,2** | **--18976,7** | **49,5** | **--3924,0** | **82,6** | **--4048,9** | **82,1** | **1100,0** | **1100** |

По проекту бюджета на 2016 год предусматриваются доходы в размере 18599,2 тыс. рублей, что составляет 82,6% от ожидаемого исполнения бюджета 2015 года и 49,5% от фактического исполнения бюджета 2014 года. Наблюдается устойчивое снижение доходов в основном за счет снижения планируемых безвозмездных поступлений на 8702,5 тыс. рублей к фактическому исполнению 2014 года и на 3284,0 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2015 года.

 В структуре доходов бюджета основная сумма налоговых и неналоговых поступлений на 2016 год составляет 5747,0 тыс. рублей, которая запланирована от основных доходных источников:

-налога на доходы физических лиц – 1973,0 тыс. рублей;

-земельного налога – 550,0 тыс. рублей;

-акцизов на бензин, дизельное топливо и моторные масла – 1539,0 тыс. рублей;

-налог на имущество физических лиц-704,0 тыс. рублей.

Планируется не значительное уменьшение налоговых и неналоговых доходов на 2016 год в сравнении с ожидаемым исполнением 2015 года на сумму 640,0 тыс. рублей или на 90,0% при ожидаемом росте НДФЛ на 106,6%, акцизов на ГСМ на 114,6%, ЕСХН на 140,0% и земельного налога на 103,8% 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 974,0 тыс. рублей или 5,23% общего дохода, что на 1125,0 тыс. рублей меньше ожидаемого исполнения 2015 года и на 10739,2 фактического исполнения 2014 года по причине перераспределения функций собираемости арендной платы за земли между бюджетами других уровней.

**Безвозмездные поступления**

Динамика безвозмездных поступлений в бюджет Коржевского сельского поселения Славянского поселения за период 2014-2016 годы представлена в таблице № 5.

**Динамика безвозмездных поступлений в бюджет**

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

**Таблица № 5** ( в тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Фактическое исполнение за 2014Год тыс. руб. | План 2015 год | План на 2016 год, тыс. руб. | Отклонения плана 2016 к 2014 году | Отклонения плана.2016 к плану 2015 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  | 9063,6 | 11378,7 | 11378,7 | 12605,0 | 3541,4 | 139,0 | 1226,3 | 110,8 | 1226,3 | 110,8 |
| Субсидии | 12278,6 | 4251,9 | 4251,9 | 0,0 | -12278,6 | 100 | -4251,9 | 100 | -4251,9 | 100 |
| Субвенции | 199,2 | 185,6 | 185,6 | 194,2 | -5 | 97,5 | 8,6 | 93,17 | 8,6 | 104,6 |
| Межбюджетные трансферты | 0,0 | 200,0 | 200,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | -200, | 100,0 | -200,0 | 0,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 13,3 | 100,0 | 120,0 | 53,0 | 39,7 | 398,4 | -47,0 | 44,2 | -67,0 | 44,2 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| итого | 21554,7 | 16116,2 | 16136,2 | 12852,2 | -8702,5 | 59,6 | -3264,0 | 79,7 | -3284,0 | 79,6 |

В 2016 году проектом бюджета поселения предусматриваются безвозмездные поступления из бюджетов других уровней. Дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности планируются в сумме 12852,2 тыс. рублей, что на 3541,4 тыс. рублей больше фактического исполнения 2014 года и 1226,3 больше ожидаемого исполнения 2015года или на 139,0% и 110,8% ожидаемого исполнения 2015 года.

Общий объем поступлений в бюджет в форме субвенций на 2016 год предусмотрен в сумме 194,2 тыс. рублей, что на 5,0 тыс. рублей меньше фактического исполнения 2014 года и на 8,6 тыс. рублей больше ожидаемого исполнения 2015 года.

Уменьшение прогнозных показателей по безвозмездным поступлениям на 2016 год по отношению к исполнению 2014 года на сумму 8702,5 или 59,6% связано с изменениями, внесенными в Бюджетный кодекс РФ и не включением в планируемый объем поступления средств 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 18599,2 с уменьшением к ожидаемому исполнению текущего года 2015 года на сумму 7224,5 тыс. рублей или на 27,9% и на 15882,3 тыс. рублей меньше исполнения 2014года или в 2раза.

Данные о структуре и динамике расходов бюджета за период 2014-2016 годов приведены в таблице №6.

**Динамика расходов бюджета Коржевского сельского поселения**

**Славянского района за период 2013-2015 годов**

**Таблица № 6**

 ( в тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Фактическое исполнение за 2014 год, тыс. руб. | План 2015 год, тыс. руб. | Ожид.исп. 2015 год, тыс. руб. | План 2016 год тыс.руб. | 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, тыс. руб. | % | Сумма, тыс. руб. | % | Сумма, тыс. руб. | %  |
| **Общегосударственные вопросы** | 8643,1 | 7611,3 | 7622,3 | 7651,8 | -991,3 | 88,5 | 40,5 | 100,5 | 29,5 | 100,4 | 41,1 |
| **Национальная оборона** | 195,3 | 0,0 | 181,8 | 190,4 | -4,9 | 97,5 | 190,4 | 100,0 | 8,6 | 104,7 | 1,0 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | 510,6 | 0,0 | 460,3 | 310,0 | -200,6 | 60,7 | 310,0 | 100,0 | -150,3 | 67,3 | 1,7 |
| **Национальная экономика** | 12235,7 | 0,0 | 3696,7 | 1689,0 | -10546,7 | 13,8 | 1689,0 | 100,0 | -2007,7 | 45,7 | 9,1 |
| **Жилищно-коммунальное** **хозяйство** | 3315,6 | 0,0 | 4305,0 | 2590,9 | -724,7 | 78,1 | 2590,9 | 100,0 | -1714,1 | 60,2 | 14,0 |
| **Образование** | 150,0 | 0,0 | 100,0 | 120,0 | -30,0 | 80,0 | 120,0 | 100,0 | 20,0 | 120,0 | 0,6 |
| **Физическая культура и спорт** | 240,0 | 0,0 | 220,0 | 350,0 | 110,0 | 145,8 | 350,0 | 100,0 | 130,0 | 159,1 | 1,9 |
| **Культура** | 9191,2 | 0,0 | 9237,6 | 5697,1 | -3494,1 | 62,0 | 5697,1 | 100 | -3540,5 | 61,7 | 30,6 |
| **итого** | **34481,5** | **7611,3** | **25823,7** | **18599,2** | **-15882,3** | **53,9** | **10987,9** | **144,4** | **7224,5** | **72,0** | **100,0** |
| Обслуживание муниципального долга |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Всего** | **34481,5** | **7611,3** | **25823,7** | **18599,2** | **-15882,3** | **53,9** | **10987,9** | **144,4** | **7224,5** | **72,0** | **100,0** |

Планируется уменьшение расходов по отношению к фактическому исполнению 2014 года на общую сумму 15882,3 тыс. рублей по следующим основным разделам:

-«Общегосударственные вопросы»- на 991,3 или на 11,5%;

-«Национальная оборона» - на 5,0 тыс. рублей или на 2,5%;

-«Национальная безопасность» - на 200,6 тыс. или на 39,3%;

-«Национальная экономика» - на 10546,7 тыс. рублей или в 7,2 раза%;

-«Жилищно-коммунальное хозяйство» - 724,7 тыс. рублей или на 21,9%;

-«Культура» - на 3494,1 тыс. рублей или на 38,0 %.

И только лишь запланировано увеличение расходов в 2016 году на «Физическую культуру и спорт» на сумму 110,0 тыс. рублей в сравнении с 2014 годом или на 145,8%.

 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 по причине сокращения финансирования из средств бюджетов других уровней.

Распределение расходных обязательств на 2016 год по разделам классификации расходов:

 **«Общегосударственные расходы»** запланированы в сумме 7651,8 тыс. рублей, что составляет 41,1 % 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 4132,2 тыс. рублей или 54,0% от суммы расходов настоящей статьи и 3519,6 тыс. рублей или 46,0% 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 (80тыс.рублей);

-расходы по обеспечению деятельности органов финансово-бюджетного надзора(22,0 тыс. рублей);

-иные межбюджетные трансферты и ассигнования (23,4 тыс. рублей).

**«Национальная оборона»** не значительные расходы запланированы на мероприятия по первичному воинскому учету 190,4 тыс. рублей или 1,0% от общей суммы планируемых бюджетных расходов. Сумма сопоставима с объемом предыдущих периодов.

 **«Национальная экономика»** расходы предусмотрены в объёме 1689,0 тыс. рублей, что составляет 9,1% планируемых расходов 2016 года и на 10546,7 тыс. рублей меньше расходов 2014 года. Данная сумма также ниже ожидаемого исполнения бюджета 2015 года на 2007,7 тыс. рублей или 45,7%, которые планируются направить в полном объеме на финансирование мероприятий в области дорожного хозяйства.

 **«Культура, кинематография и средства массовой информации»** расходы предусмотрены в сумме 5697,1 тыс. рублей, что на 3494,1 тыс. рублей меньше фактического исполнения 2014 года и включают в себя расходы на финансовое обеспечение деятельности сельского дома культуры.

**«Жилищно-коммунальное хозяйство»** предусмотрены расходы в объёме 2590,9 тыс. рублей, что на 724,7 тыс. рублей меньше расходов 2014 года и на 1714,1 тыс. рублей меньше ожидаемого исполнения бюджета 2015 года из которых расходы на благоустройство запланированы в объёме 1790,9 тыс. рублей или 69,1% суммы расходов по данной статье.

 Следует отметить, что объём расходов на жилищно коммунальное хозяйство планомерно снижается в течение анализируемого периода.

 Расходные обязательства бюджета на 2016 год по разделу классификации расходов **«Образование»** предусмотрены в объёме 120,0 тыс. рублей и включают в себя расходы на молодёжную политику и оздоровление детей. Снижение расходов по данной статье в сравнении с 2014 годом составило 30,0 тыс. рублей является последствием уменьшения финансирования и краевого бюджета.

**Выводы**

Проект бюджета на 2016 год Коржевского 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 Коржевского сельского поселения Славянского района на 2016 год в общем объеме назначений доходной части бюджета 18599,2 тыс. руб., что на 3924,0 тыс. рублей, или на 17,4 ниже ожидаемого исполнения доходов бюджета 2015 года и на 18979,7 тыс. рублей или в 2 раза ниже фактически полученных доходов за 2014 год.

Расходная часть бюджета планируется в размере 18599,2 тыс. руб., что на 7224,5 тыс. руб., или на 27,9 %, меньше чем ожидаемое исполнение бюджета в 2015 году и меньше на 15882,3 тыс. рублей или на 46,0% к фактическому исполнению бюджета на 2014 года.

Проектом решения предусмотрен бездефицитный бюджет то есть бюджет сельского поселения сбалансирован по доходам и расходам.

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 0,0 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 0,0 тыс. рублей.

4.Размер резервного фонда утвержден в сумме 80,0 тыс. руб. что составляет 0,43 %, от общего объема расходов и не превышает 3% объема расходов установленного ст. 81 БК РФ.

5. Предоставленный на утверждение «Индикативный план социально-экономического развития Коржевское сельского поселения на 2016 год», характеризует социально-экономическое развитие поселения и показывает очень не значительный рост и стабильность работы предприятий, а утвержденный постановлением администрации Коржевского сельского поселения от 09.11.2015 года № 299 «Среднесрочный финансовый план Коржевского 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 Коржевского сельского поселения на 2016 год» в Совет Коржевского 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