**Экспертное заключение**

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

28 ноября 2015 года г. Славянск-на-Кубани

**Основания для проведения мероприятия**:

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

Статья 8 Положения о бюджетном процессе в Протокском сельском поселении Славянского района, утвержденного решением пятидесятой сессии Совета Протокского сельского поселения Славянского района от 26.07.2013 года № 2 с учетом последующих дополнений и изменений;

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

Распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Муниципального образования Славянский район от 10.11.2015 года №20-э «О проведении экспертизы проектов бюджетов муниципального образования Славянский район, сельских (городского) поселений Славянского района на 2016 год.

**Цель мероприятия:**

Экспертиза проекта решения Совета Протокского сельского поселения Славянского района «О бюджете Протокского сельского поселения Славянского района на 2016 год» (далее - Проект бюджета на 2016 год), на предмет определения достоверности и обоснованности показателей формирования проекта решения о бюджете Протокского сельского поселения Славянского (далее-муниципальное образование) 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 Протокского сельского поселения Славянского района «О бюджете Протокского сельского поселения Славянского района на 2016 год», документы и материалы , предоставляемые одновременно с проектом бюджета.

**Объект мероприятия:**

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

**Ответственные исполнители:**

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

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

**Сроки проведения мероприятия:** с23.11.2015 г. по 28.11.2015 г**.**

**Результаты мероприятия:**

**Общие положения**

Организация бюджетного процесса муниципального образования 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 муниципальном образовании, утверждённым решением пятидесятой сессии Совета Протокского сельского поселения Славянского района от 26.07.2013 г. № 2 с учетом последующих дополнений и изменений, внесенных решением пятьдесят девятой сессии Совета Протокского сельского поселения Славянского района от 28.03.2014 года № 2 и решением десятой сессии Совета от 24.04.2015 года № 2 « О внесении изменений в решение пятидесятой сессии Совета Протокского сельского поселения Славянского района второго созыва от 26.07.2013 года № 2 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Протокском сельском поселении Славянского района».

Проект бюджета поселения на 2016 год сформирован на основе:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК 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 года № 131 – ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

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

- основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов, утверждённых Постановлением администрации Протокского сельского поселения от 02.11.2015 года № 376.

Финансовые отношения между районным бюджетом и бюджетом поселения в 2016 году будут осуществляться в условиях разграничения бюджетных полномочий, установленных Федеральным законом от 06.10.2003года №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 Протокского сельского поселения на основании Постановления администрации Протокского поселения Славянского района от 11.11.2015 года. № 389 в сроки, установленные ст.185 Бюджетного кодекса РФ, и ст. 19 Положения «О бюджетном процессе в Протокском сельском поселении Славянского района», утвержденного решением пятидесятой сессии Совета Протокского сельского поселения Славянского района от 26.07.2013 года. № 2 с учетом дополнений и изменений, предусматривающая внесение проектов бюджетов в представительный орган в срок до 15 ноября текущего года.

В соответствии с п.7 ст. 18 Положения «О бюджетном процессе в Протокском сельском поселении Славянского района», утвержденного решением пятидесятой сессии Совета Протокского сельского поселения Славянского района от 26.07. 2013 года № 2, 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 Протокского сельского поселения от 11.11.2015 года № 390 «Об обнародовании проекта бюджета Протокского сельского поселения Славянского района на 2016 год, назначении даты проведения публичных слушаний и создании оргкомитета по проведению публичных слушаний» предусмотрено обнародование информации о публичных слушаний с 20 по 30 ноября 2015 года. Утверждена дата проведение публичных слушаний 03.12.2016 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.

При формировании проекта бюджета соблюдены нормы Бюджетного кодекса РФ предусмотренные статьями 92.1, 96, 111, в части определения источников финансирования дефицита 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 предполагается в сумме 30,8 тыс. рублей;

-объём дотаций, субсидий и субвенций в размере 4984,4 тыс. рублей.

-резервный фонд администрации в сумме 50,0 тыс. рублей;

-верхний предел муниципального долга на 01.01.2017 года запланирован в сумме 1295,2 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей.

Размер планируемого верхнего предела муниципального долга соответствует ст. 107,110,157 БК РФ.

**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 Протокского сельского поселения Славянского района от 01.11.2015 года. № 376 «Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики Протокского 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 Протокском сельском поселении».

Основным направлением бюджетной и налоговой политики сельского поселения является расширение сферы применения и повышения качества программно-целевых методов управления.

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 Протокского сельского поселения Славянского района от 02.11.2015 года. № 375 « Об утверждении среднесрочного финансового плана Протокского сельского поселения Славянского района на 2016-2018 годы» утверждён среднесрочный финансовый план Протокского сельского поселения на 2016 – 2018 годы с основными характеристиками:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатель | Очередной финансовый план 2016 год | Плановый период | |
| 2017год | 2018 год |
| 1. | Доходы | 18166,4 | 13305,0 | 14271,0 |
| 2. | Расходы | 18166,4 | 13305,0 | 14271,0 |
| 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) | 1295,2 | 1307,5 | 1404,1 |

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, направить усилия 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**

В основу расчетов формирования доходной базы бюджета поселения на 2016 год 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.

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**

**Протокского сельского поселения за период 2013-2015 годов**

(в %) **Таблица №1**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Структура доходов в 2014 году | Структура доходов на 2015 год (ожидаемое) | Структура доходов на 2016 год (планируемое) |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **74,08** | **65,26** | **72,56** |
| **Налоговые доходы** | 57,13 | 63,40 | 71,30 |
| Налог на доходы физических лиц | 21,33 | 24,68 | 25,81 |
| Налог на имущество физических лиц | 4,34 | 4,87 | 5,33 |
| Акцизы | 11,60 | 12,60 | 18,30 |
| ЕНВД |  |  |  |
| ЕСХН | 1,57 | 0,94 | 0,94 |
| Транспортный налог |  |  |  |
| Земельный налог | 18,24 | 20,31 | 20,92 |
| Государственная пошлина |  |  |  |
| Земельный налог (по обязательствам, возникшим до 1 января 2006 года) |  |  |  |
| **Неналоговые доходы** | **16,95** | **1,85** | **1,26** |
| Доходы, полученные от всех видов арендной платы за землю | 11,73 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселения | 0,9 | 0,93 | 0,96 |
| Платежи за негативное воздействие на окружающую среду |  |  |  |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 0,41 | 0,9 | 0,28 |
| Доходы от продажи земельных участков гос.собственности | 3,23 |  | 0,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба |  | 0,0 | 0,0 |
| Невыясненные поступления | 0,64 | 0,0 | 0,0 |
| **Прочие неналоговые доходы** | **0,1** | **0.02** | **0,02** |
| **Безвозмездные**  **поступления** | **25,91** | **34,75** | **27,44** |
| **Итого** | **100** | **100** | **100** |

Из приведенной таблицы видно, что в структуре доходов наибольший удельный вес составляют налоговые доходы от 57,13 % на 01.01.2015 года до 71,3% общих доходов в 2016 году.

Наибольшую долю в приросте налоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц с 21,3% в 2014 году до 25,8% в планируемом 2016 году в основном за счет индексации уровня заработной платы.

Увеличение дохода по земельному налогу с 18,24% в исполнении бюджета 2014 года до 20,9% в планируемом 2016году в результате увеличения числа собственников земельных участков.

В планируемом бюджете на 2016 год отсутствуют доходы от аренды и продажи земельных участков так, как на основании Федерального закона 29.11.2014 года № 383 –ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации» внесены изменения в систему бюджетного устройства на муниципальном уровне и перераспределение налоговых и неналоговых источников дохода, что отрицательно повлияло на структуру доходов. Потери бюджета могут составить до 12%.

Общая сумма доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений предусматривается на 2016 год в объеме 13182,0 тыс. рублей, что составляет 102,4 % к ожидаемому исполнению бюджета за 2015 год.

Доходная часть бюджета характеризуется следующими показателями (Таблица №2)

**Динамика доходов бюджета Протокского сельского поселения за**

**период 2013-2015 годов**

**Таблица № 2**

**в тыс.рублей**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Фактическое исполнение за 2014год, тыс. руб. | 2015 год | | План на 2016 год  тыс. руб. | Отклонения  Плана 2016 к факту 2014 | | Отклонения 2016  к плану 2015года | | Отклонения 2016  к ожидаемому исп. 2015 года | | Показатели плана 2016 года | |
| уточненный  тыс. руб. | Ожидаемое исполнение тыс. руб.. | Сумма, тыс. руб. | % | Сумма, тыс. руб. | % | Сумма, тыс. руб. | % | % от общего объема доходов | % от группы доходов |
| **Налоговые и неналоговые**  **доходы** | **14757,0** | **11706,0** | **12049,0** | **13182,0** | **-1575,0** | **89,3** | **1133,0** | **109,4** | **1476,0** | **112,6** | **72,6** | **-** |
| **Налоговые доходы** | 11380,2 | 11409,0 | 11709,0 | 12952,0 | 1571,8 | 113,8 | 1243,0 | 110,6 | 1543,0 | 113,5 | 71,3 | 100 |
| НДФЛ | 4251,4 | 4557,0 | 4557,0 | 4688,0 | 436,6 | 110.3 | 131,0 | 102.9 | 131,0 | 102,9 | 25.8 | 36,2 |
| Налог на имущество физических лиц | **865,1** | **975,0** | **900,0** | **970,0** | **104,9** | **112,1** | **70,0** | **107,8** | **-5,0** | **99,5** | **5,3** | **7,5** |
| акцизы | 2313,4 | 1957,0 | 2327,0 | 3324,0 | 1010,6 | 143,7 | 997,0 | 142,8 | 1367,0 | 169,9 | 18,3 | 25,7 |
| ЕСХН | **314,0** | **70,0** | **175,0** | **170,0** | **-144,0** | **54,1** | **-5,0** | **97,1** | **100,0** | **242,9** | **0,9** | **1,3** |
| Транспортный |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Земельный налог | 3636,3 | 3850,0 | 3750,0 | 3800 | 163,7 | 104,5 | 50,0 | 101,3 | -50 | 98,7 | 20,9 | 29,3 |
| Госпошлина |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Неналоговые доходы** | **3376,8** | **297,0** | **340,0** | **230,0** | **-3146,8** | **6,8** | **-110** | **67,6** | **-67,0** | **77,4** | **1,3** | **100** |
| Доходы ,получаемые в виде арендной платы за землю | **2340,3** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **-2340,3** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Доходы от использования имуще­ства, находящегося в гос и мун собст­венности | **160,7** | **172,0** | **172,0** | **172,0** | **11,3** | **107,0** | **0,0** | **100** | **0,0** | **100** | **0,9** | **74,8** |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | **83,3** | **50,0** | **160,0** | **50,0** | **-33,3** | **60,0** | **-110,0** | **31,3** | **0,0** | **100,0** | **0,0** | **21,7** |
| Доходы от продажи земельных участков | **645,5** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **-645,5** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | **0,3** | **5,0** | **3,0** | **3,0** | **2,7** | **100,0** | **0,0** | **100,0** | **-2,0** | **60,0,0** | **0,0** | **1,3** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **20,0** | **70,0** | **5,0** | **5,0** | **-15,0** | **25,0** | **0,0** | **100,0** | **-65,0** | **7,1** | **0,0** | **2,2** |
| **Невыясненные поступления** | **126,7** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Безвозмездные поступления** | **5299,5** | **6416,5** | **6416,5** | **4984,4** | **-315,1** | **94,1** | **-1432,1** | **77,7** | **-1432,1** | **77,7** | **27,4** | **-** |
| **Возврат остатка** | **-138,1** | **-92,8** | **-** | **-** | **138,1** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **92,8** | **0,0** | **-** | **-** |
| **Итого** | **19918,4** | **18029,7** | **18465,5** | **18166,4** | **-1752,0** | **91,2** | **-299,1** | **98,4** | **136,7** | **100,8** | **100,0** | **-** |

Доходная часть бюджета согласно проекту на 2016 год предусматривается в размере 18166,4 тыс. рублей, что составляет 98,4% от ожидаемого исполнения бюджета 2015 года и 91,2% от фактического исполнения бюджета 2014 года. Наблюдается устойчивое снижение доходов в основном за счет снижения безвозмездных поступлений на 315,1 тыс. рублей к фактическому исполнению 2014 года и на 1432,1 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2015 года.

В планируемой структуре доходов бюджета сумма налоговых и неналоговых поступлений на 2016 год составляет 13182,0 тыс. рублей, что составляет 72,6% общей суммы доходов от трех основных доходных источников:

-налога на доходы физических лиц – 4688,0 тыс. рублей или 25,8% общей суммы;

-земельного налога – 3800,0 тыс. рублей или 20,92% общей суммы;

-акцизов на бензин, дизельное топливо и моторные масла – 3324,0 тыс. рублей или 18,3% общей суммы.

Процент роста по вышеуказанным налогам в сравнении с ожидаемым исполнением 2015 года составляет 101,1%

Снижение планируемых доходов по ЕСХН на 2016 год в сравнении с ожидаемым исполнением 2015 года составит 1,0% при ожидаемом росте НДФЛ в сумме 70,0 тыс. рублей 107,8%.

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 и индекса роста налоговой базы на 110%.

В структуре планируемых доходов на 2016 год неналоговые поступления составляют 230,0 тыс. рублей или 1,3% общего дохода, что на 110,0 тыс. рублей меньше ожидаемого исполнения 2015 года. Снижение неналоговых поступлений обусловлено снижением прочих доходов и доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджетов поселений. Снижение планируемых неналоговых доходов в бюджете 2015 года планируется по всем статьям.

**Безвозмездные поступления**

Динамика безвозмездных поступлений в бюджет Протокского поселения Славянского поселения за период 2014-2016 годов представлена в таблице № 3.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Динамика безвозмездных поступлений в бюджет Протокского сельского** | | | | | | |  |  |  |  |  |
| **поселения Славянского района за период 2014-2016 годов**  **Таблица № 3** | | | | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

в тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Фактическое исполнение за 2014  Год  тыс. руб. | План 2015 год | | План на 2016 год, тыс. руб. | Отклонения плана 2016 к ожидаемого исполнения 2015 года | | Отклонения плана 2016 к утвержден плану 2015 года | | Отклонения плана. 2016 к исполнению. 2014 года | |
| Утвержд. план,  тыс. руб. | Ожидаемое исп 2015 год тыс.руб. | Сумма, тыс. руб. | % | Сумма, тыс. руб. | % | Сумма, тыс. руб. | % |
| Дотации | **2026,7** | **2286,0** | **2286,0** | **4790,2** | **2504,2** | **209,6** | **2504,2** | **209,5** | **2763,5** | **236,4** |
| Субсидии | **2523,6** | **3963,1** | **3963,1** | **0** | **-3963,1** | **0** | **-3963,1** | **0** | **-2523,6** | **0** |
| Субвенции | 191,2 | 167,4 | 167,4 | 194,2 | 26,8 | 166,01 | 26,8 | 116 | -5 | 97,5 |
| Межбюджетные трансферты | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Прочие безвозмездные поступления | 550,0 | - | - | - | - | - | - | - | -550 | 0 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| итого | 5299,5 | 6416,5 | 6416,5 | 4984,4 | -1432,1 | 77,7 | -1432,1 | 77,7 | -315,1 | 94,1 |

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

Дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности планируются в сумме 4790,2 тыс. рублей, что на 2763,5 тыс. рублей больше фактического исполнения 2014 года или на 236,4 и 209,5% ожидаемого исполнения 2015 года.

Общий объем поступлений в бюджет в форме субвенций на 2016 год предусмотрен в сумме 194,2 тыс. рублей, что на 26,8 тыс. рублей больше ожидаемого исполнения 2015 года или 116,1%.

В прогнозируемом бюджете 2016 года не предусмотрено доходов в виде субсидий из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

По отношению к ожидаемому исполнению 2015 года безвозмездные поступления составляют 4984,4 тыс. рублей или 94,1% от фактически полученных в 2014 году.

**Характеристика расходных обязательств**

Расходная часть бюджета муниципального образования 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 запланирован в сумме 18166,4 с уменьшением к ожидаемому исполнению текущего года 2015 года на сумму 2240,1 тыс. рублей или на 11%, а также на 2610,9 тыс. рублей меньше исполнения 2014 года или на 12,6%.

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

**Динамика расходов бюджета Протокского сельского поселения**

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

**Таблица №4**

в тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Фактическое исполнение за 2014 год, тыс. руб. | Уточненный 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 2015г |
| Сумма, тыс. руб. | % | Сумма, тыс. руб. | % | Сумма, тыс. руб. | % |
| Общегосударственные вопросы | 10098,7 | 7736,6 | 7736,6 | 8452,6 | --1646,19 | 83,7 | 716,0 | 109,3 | -716,0 | 109,3 |  |
| Национальная оборона | 195,3 | 163,6 | 163,6 | 190,4 | -4,9 | 97,5 | 26,8 | 116,4 | 26,8 | 116,4 |  |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 299,1 | 328,0 | 328 | 328 | 28,9 | 109,7 | 0,0 | 100,0 | 0 | 100 |  |
| Национальная экономика | 2425,0 | 3787,0 | 3787,0 | 3374,0 | 949,0 | 139,1 | -413,06 | 89,1 | --413,06 | 89,1 |  |
| Жилищно-коммунальное  хозяйство | 1483,5 | 941,8 | 941,8 | 1063,0 | -420,5 | 71,7 | 121,2 | 112,9 | 121,2 | 112,9 |  |
| Здравоохранение |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Социальная политика | 736,9 | 651,8 | 651,8 | 280,0 | -456,9 | 38,0 | -371,8 | 43,0 | -371,84 | 43,0 |  |
| Физическая культура и спорт | 50,0 | 50 | 50 | 50 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  |
| Культура | **5445,5** | **6697,7** | **6697,7** | **4377,4** | **-1068,**  **1** | **80,4** | **-2320 ,3** | **65,4** | **-2320 ,3** | **65,4** |  |
| Средства массовой информации |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Образование, мол. политика | 43,3 | 50 | 50 | 50 | 6,7 | 115,5 | 0,0 | 100 | 0,0 | 100 |  |
| **итого** | **20777,3** | **20406,5** | **20406,5** | **18166,4** | **-2610**  **,9** | **87,4** | **-2240 ,1** | **89,0** | **-2240,**  **1** | 89,0 |  |
| Обслуживание муниципального долга | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 1,0 | 1,0 | 100 | 1 | 100 | 1 | 100 |  |
| Межбюджтные трансферты |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Условно утвержденные расходы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Всего** | **23808,6** | **17455,2** | **21891,3** | **17352.4** | **-6456,2** | **72.9** | **-102,8** | **99,4** | **-4538,9** | **79.3** | **100** |

В планируемой расходной части бюджета на 2016 год увеличены расходы в сравнении с ожидаемыми расходами 2015 года на:

- Общегосударственные вопросы в сумме 716,0 тыс. рублей или 9,25%;

- Жилищно-коммунальное хозяйство на 121,2 тыс. рублей или 12,9%;

Планируется уменьшение расходов по отношению к ожидаемому исполнению 2015 года по следующим разделам:

-«Национальная экономика» - на 413,0 тыс. рублей или на 10,9%;

-«Социальная политика» - 371,8 тыс. рублей или на 57,0%;

-«Культура» - на 2320,3 тыс. рублей или на 34,6 %.

Структура расходов по обязательствам бюджета поселения в разрезе классификации расходов отражает приоритеты в отношении финансирования мероприятий в сфере общегосударственных вопросов и жилищно- коммунального хозяйства.

Расходные обязательства бюджета на 2016 год по разделу классификации расходов:

**«Общегосударственные расходы»** запланированы в сумме 8452,6 тыс. рублей, что составляет 46,53 % в общей структуре расходов поселения. Главными администраторами и администраторами расходов по данному разделу является администрация муниципального образования на содержание которой планируется направить 4169,8 тыс. рублей или 49,3 %

Наибольшую часть планируемых расходных обязательств данной статьи планируется направить на содержание общественного социального центра в размере 4211,6 тыс. рублей или 49,8%. Указанные расходы связаны с обеспечением деятельности органов местного самоуправления по выполнению функций, направленных на организацию предоставления услуг населению поселения по вопросам 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;

-расходы по обеспечению деятельности органов финансово-бюджетного надзора.

**«Национальная экономика»** расходы предусмотрены в объёме 3374,0 тыс. рублей, что составляет 18,57% общего расхода и на 413 тыс. рублей или 10,9% меньше ожидаемого исполнения 2015 года из которых основная часть будет направлена на финансирование мероприятий в области дорожного хозяйства 3324,0 тыс. рублей или 98,52% расходов на национальную экономику.

**«Культура, кинематография и средства массовой информации»** предусмотрены в объёме 4377,4 тыс. рублей или 24,1% планируемых обязательств на 2016 год и включают в себя расходы на финансовое обеспечение основной деятельности:

- шести учреждений культуры;

-на развитие библиотек;

-на выплаты заработной платы и выплаты стимулирующего характера отдельным категориям работников культуры.

**«Жилищно-коммунальное хозяйство»** предусмотрены в объёме 1063,0 тыс. рублей, что составляет 112,9% ожидаемого исполнения бюджета 2015 года и 71,65% исполненного бюджета 2014 года из которых расходы на коммунальное хозяйство запланированы в сумме 365,0 тыс. рулей, на благоустройство запланированы в объёме 698,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что планируемый объём расходов на 2016 год по настоящему разделу предусматривается ниже уровня 2014 года на 420,5 тыс. рублей или на 28,35%.

**«Образование»,** расходные обязательства бюджета на 2016 год по данному разделу классификации расходов предусмотрены в объёме 50,0 тыс. рублей и включают в себя расходы на молодёжную политику и оздоровление детей.

**Выводы:**

1.Проект бюджета Протокского сельского поселения Славянского района на 2016 год 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 Протокского сельского поселения Славянского района на 2016 год в общем объеме назначений доходной части бюджета 18166,4 тыс. руб., что на 2240,1 тыс. рублей, или на 11,0%, ниже ожидаемого исполнения доходов бюджета 2015 года и фактически полученных доходов за 2014 год на 2610,9 тыс. руб. или на 12,56% .

В анализируемом периоде (2014 - 2016 годы) наблюдается устойчивое снижение доходной части бюджета по причинам перераспределения доходных источников между бюджетами муниципального района и поселения.

Расходная часть бюджета планируется в размере 18166,4 тыс. руб., что на 2610,9 тыс. руб., или на 12,0 %, меньше чем исполнены расходы бюджета в 2014 году и меньше на 2440,1 тыс. руб. или на 11,0% к ожидаемой оценки исполнения бюджета 2015 года.

Проектом решения предусмотрен бездефицитный бюджет.

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.Предельный объем муниципального долга запланирован в сумме 1295,2 тыс. руб., 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.

Источниками финансирования дефицита бюджета в соответствии со ст. 96 БК РФ являются кредиты, получаемые в кредитных организациях, кредиты других бюджетов бюджетной системы РФ, остатки на банковских счетах.

4. Размер резервного фонда планируется в сумме 50,0 тыс. руб. что составляет 0,28 %, от общего объема расходов и не превышает 3% объема расходов установленного ст. 81 БК РФ.

5. Предоставленный на утверждение индикативный план социально-экономического развития Протокского сельского поселения на 2016 год, утвержден Постановлением администрации Протокского сельского поселения от 11.11.2015 года № 391 «О предоставлении в Совет Протокского сельского поселения Славянского района проекта индикативного плана социально-экономического развития Протокского сельского поселения Славянского района на 2016 год», направлен на поддержание жизненного уровня населения и достижения устойчивой макроэкономической стабильности развития поселения.

Темпы развития экономики поселения заморожены, экономические показатели на планируемый период заложены на уровне предыдущих периодов, а по некоторым показателя планируется уменьшение.

6. 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 расходами может быть рекомендован к принятию Советом Протокского сельского поселения

**Предложения**:

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

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