**Экспертное заключение**

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

03 декабря 2015 года г. Славянск-на-Кубани

**Основания для проведения мероприятия**:

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

Статья 7 Положения о бюджетном процессе в Рисовом сельском поселении Славянского района, утвержденного решением сорок седьмой сессии Совета Рисового сельского поселения Славянского района от 08.05.2014 года № 6 с учетом 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) поселения Славянского района на 2016 год.

**Цель мероприятия:**

Экспертиза проекта решения Совета Рисового сельского поселения Славянского района «О бюджете Рисового 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 Рисового сельского поселения Славянского района на очередной финансовый 2016 год и плановый период 2017-2018 годы по вопросам сбалансированности бюджета, обоснованности доходной и расходной частей, размерам долговых обязательств, а также на соответствие бюджетному законодательству.

**Предмет мероприятия:**

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

**Объект мероприятия:**

Рисовое 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:** с27.11.2015 г. по 03.12.2015 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 нормативными актами Краснодарского края, Уставом Рисового сельского поселения, Положением «О Бюджетном процессе в Рисовом сельском поселении Славянского района».

На 2016 год планируется бюджет с дефицитом 1743,8 тыс. рублей.

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»;

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

- основных направлений бюджетной и налоговой политики сельского поселения на 2016 год на плановый период 2017-2018 годов.

Финансовые отношения между районным бюджетом и бюджетом сельского поселения 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 Рисового сельского поселения на основании Постановления администрации.

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, а именно:

- общий объём доходов бюджета - 6314,6 тыс. рублей;

- общий объём расходов бюджета – 8058,4 тыс. рублей;

Бюджет сельского поселения на 2016 год спланирован с дефицитом в сумме 1743,8 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга планируется в размере 2200,0 тыс. рублей

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 запланирован с сумме 17,7 тыс. рублей;

-сумма межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ на 2016 год в размере 3026,3 тыс. рублей;

-резервный фонд администрации в сумме 40,0 тыс. рублей, что не превышает 3% расходов согласно ст. 81 БК РФ.

-источники финансирования дефицита бюджета (разница между полученными и погашенными сельским поселением кредитами кредитных организаций в валюте РФ) в 2016 году - 1857,3 тыс. рублей в соответствии со ст. 23 БК.РФ;

-верхний предел муниципального долга на 01.01.2016 в сумме 2200,0 тыс. рублей, что соответствует ст. 107 БК РФ.

-не планируется предоставление муниципальных гарантий.

**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 2016-2017 годы утверждены Постановлением администрации Рисового сельского поселения Славянского района от 20.10.2015 г. № 182 «Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики Рисового сельского поселения Славянского района на 2016 год и на плановый период 2017-2018 годы», которая подготовлена в соответствии со ст.172,184.2 Бюджетного кодекса РФ и положением «О бюджетном процессе в Рисовом сельском поселении Славянского района», утвержденном решением восьмой сессии Совета Рисового сельского поселения Славянского района от 27.05.2015 года № 2 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Рисовом сельском поселении Славянского района на условиях преемственности бюджетной и налоговой политики предыдущего планового периода.

Основным направлением бюджетной и налоговой политики сельского поселения является мобилизация и эффективное управление общественными (государственными и муниципальными) финансами, увеличение собственных доходов за счет экономического роста хозяйствующих субъектов и развития налогового потенциала, повышения устойчивости бюджета путем:

-содействия росту объемов производства и увеличения поступлений налоговых и неналоговых доходов;

-обеспечения полноты налоговых поступлений в бюджет поселения;

-усиления муниципального контроля, за использованием земельных участков;

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

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

-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;

-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.

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

В соответствии со ст.174 Бюджетного кодекса РФ Постановлением администрации Рисового сельского поселения Славянского района от 10.11.2015 года № 198 утверждён среднесрочный финансовый план Рисового сельского поселения на 2016 – 2018 годы с основными характеристиками:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | Очередной финансовый план на 2016 год (тыс.руб) | Плановый период | |
| 2017год  (тыс.руб.) | 2018 год  (тыс.руб) |
| 1 | Доходы | 6314,6 | 6605,6 | 6786,6 |
| 2 | Расходы | 8058,4 | 6605,6 | 6786,6 |
| 3 | Дефицит (-), профицит (+) | -1743,8 | 0,0 | 0,0 |
| 4 | Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01 января года, следующего за отчетным финансовым годом(очередным финансовым годом и каждым годом планового периода) | 2200,0 | 2200,0 | 2200,0 |

и в целях:

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

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

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

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

Постановлениями администрации Рисового сельского поселения приняты следующие муниципальные программы:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование  программ | Постановление администрации | | Источник финансирования | Сумма |
| Дата | номер |  |  |
| 1 | «Повышение безопасности дорожного движения Рисового сельского поселения Славянского района» на 2015-2017 годы | 06.11.2015 | 189 | Краевой бюджет  Местный бюджет | 2000,0  1197,1 |
| 2 | «Молодежь Рисового сельского поселения Славянского района» на 2015 -2017годы | 05.11.2014 г.  06.11.2015г. | 136  193 | Местный бюджет | 55,6 |
| 3 | «Комплексные меры по усилению минимизации угроз терроризма и экстремизма в Рисовом сельском поселении Славянского района» на 2015-2017 годы | 06.11.2015г. | 192 | Местный бюджет | 9,0 |
| 4 | «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Рисового сельского поселения Славянского района» на 2015-2017 годы | 06.11.2015г. | 194 | Местный бюджет | 13,0 |
| 5 | «Поддержка сельских клубных учреждений культуры Рисового сельского поселения Славянского района» на 2015-2017 год. |  |  | Местный бюджет  Краевой бюджет | 4,05  16,0 |
| 6 | «Противодействие коррупции в Рисовом сельском поселении Славянского района « на 2015-2017годы | 06.11.2015 | 191 | Местный бюджет | 15,0 |
| 7 | «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства на территории Рисового сельского поселения Славянского района» на 2015-2017 годы | 06.11.2015 | 190 | Местный бюджет | 15,0 |
| 8 | «Кадровое обеспечение сферы культуры и искусства муниципального образования Рисового сельского поселения Славянского района» на 2015год | 24.02.2015 | 28 | Местный бюджет  Краевой бюджет | 118,6  464,4 |

Наличие вышеперечисленных муниципальных программ свидетельствует о том, что планируется формирование муниципальных заданий на основе ведомственного перечня работ и услуг, включенных в состав целевых показателей выполнения соответствующих муниципальных программ.

**Общая характеристика доходов бюджета муниципального образования**

Проект решения о бюджете разработан на основе расчетов формирования доходной базы бюджета на 2016 год и 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 сельского поселения представлена в динамике за 2014-2016 годы в процентном соотношении. (Таблица № 1)

**Структура доходов бюджета**

**Рисового сельского поселения за период 2013-2015 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** | **Сумма** | **%** | **Сумма** | **%** | **Сумма** | **%** |
| **4902,0** | **45,35** | **3429,1** | **41,10** | **3288,3** | **52,08** |
| **Налоговые доходы** | **3247,1** | **30,04** | **3015,1** | **36,14** | **3159,3** | **49,82** |
| Налог на доходы физических лиц | 1277,3 | 11,82 | 1303,0 | 15,62 | 1307,0 | 20,70 |
| Налог на имущество физических лиц | 177,0 | 1,63 | 125,0 | 1,50 | 156,0 | 2,47 |
| Акцизы | 464,3 | 4,30 | 397,1 | 4,76 | 446,3 | 7,06 |
| Транспортный налог | 0 |  | 0 |  | 0 |  |
| Земельный налог | 1328,5 | 12,29 | 1190,0 | 14,26 | 1250,0 | 19,80 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Неналоговые доходы** | **1654,9** | **15,31** | **414,0** | **4,96** | **129,0** | **2,05** |
| Доходы, полученные от всех видов арендной платы за землю | 1108,9 | 10,26 | 0,0 |  | 0,0 |  |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 136,7 | 1,26 | 128,0 | 1,53 | 129,0 | 2,05 |
| Государственная пошлина | 0,3 |  | 0,0 |  | 0,0 |  |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 406,0 | 3,76 | 285,0 | 3,42 | 0,0 |  |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 0 |  | 0 |  | 0 |  |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3,0 | 0,03 | 1,0 | 0,01 | 0,0 |  |
| **Прочие неналоговые доходы** | 0,0 |  | 0 |  | 0 |  |
| **Безвозмездные**  **поступления** | **5907,2** | **54,65** | **4914,0** | **58,90** | **3026,3** | **47,92** |
| **Итого** | **10809,2** | **100** | **8343,1** | **100** | **6314,6** | **100** |

Наибольшую долю в структуре планируемых налоговых доходов в 2016 году составляет налог на доходы физических лиц 20,7% в ожидаемом исполнении 2015 года – 15,62% , а фактически исполненные доходы за 2014 год составили 11,82%. Увеличение доли налога на доходы физических лиц обусловлено в основном за счет индексации уровня заработной платы.

Планируемое в 2016 году снижение дохода по земельному налогу в абсолютной величине в сравнении с фактически исполненным 2014 годом составило 78,5 тыс. рублей, однако в процентном отношении в структуре налоговых доходов наблюдается увеличение доли с 12,29% в исполнении бюджета 2014 года до 19,8% планируемого дохода 2016 в результате снижения планируемых доходов от налога на имущество физических лиц и акцизов.

Наблюдается значительное снижение доли неналоговых доходов с 15,31% в исполнении бюджета 2014 года до 2,05% в планируемом бюджете 2016 года по причине перераспределения функций администрирования данного налога между районным бюджетом и бюджетом поселения.

По статье неналоговые доходы предусмотрен доход от использования имущества в размере 2,05% от общей суммы планируемых доходов 2016 года.

Значительную долю в планируемых доходах 2016 года составляют безвозмездные поступления 3026,3 или 47,92% общих доходов. В фактическом исполнении 2014 года безвозмездные поступления составили 5907,2 тыс. рублей или 54,65%. Наблюдается устойчивое снижение безвозмездных поступлений.

В целом в планируемой структуре доходов бюджета на 2016 год наибольший удельный вес составляют налоговые и неналоговые поступления 52,8% бюджета. В сравнении с ожидаемым исполнением бюджета 2015 года в абсолютной величине эта сумма на 140,8 тыс. рублей больше планируемого исполнения 2015 года и на 1613,7 тыс. рублей меньше фактического исполнения 2014года.

Налоговые доходы запланированы в 2016 году в сумме 3159,3 тыс. рублей или 49,82% общего дохода, что на 1613,7 тыс. рублей меньше фактического исполнения 2014 года.

**Общая характеристика доходов бюджета муниципального образования**

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 3288,3 тыс. рублей, что составляет 95,9 % к ожидаемому исполнению бюджета на 2015 года.

Доходная часть бюджета характеризуется следующими показателями (Таблица №2)

**Динамика доходов бюджета Рисового сельского поселения за**

**Таблица № 2 (тыс.руб)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование дохода** | | Факт за 2014 год, тыс. руб. | 2015 год | | | | План на 2016 год, тыс. руб. | | Отклонения к 2014 году | | | | Отклонения к ожид. Испол. 2015 года | | | | Отклонения к уточнен. плану2015 года | | | | Структура плана 2016г | | | | |
| уточ. план | | ожидаемое исполн. | | Сумма, тыс. руб. | | % | | Сумма, тыс. руб. | | % | | Сумма, тыс. руб. | | % | | % от общего объема доходов | | % от группы доходов | | |
| тыс. руб. | | Тыс. руб. | |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | | **4 902,0** | **3 429,1** | | **3 429,1** | | **3 288,3** | | **-1613,7** | | **67,1** | | **-140,8** | | **95,9** | | **-140,8** | | **95,9** | | **52,1** | | **52,1** | | |
| **Налоговые доходы** | | **3 247,4** | **3 015,1** | | **3 015,1** | | **3 159,3** | | **-88,1** | | **97,3** | | **144,2** | | **104,8** | | **144,2** | | **104,8** | | **50,1** | | **96,1** | | |
| Налог на доходы физических лиц | | 1 277,3 | 1 303,0 | | 1 303,0 | | 1 307,0 | | 29,7 | | 102,3 | | 4,0 | | 100,3 | | 4,0 | | 100,3 | | 20,7 | | 41,4 | | |
| Налог на имущество физических лиц | | 177,0 | 125,0 | | 125,0 | | 156,0 | | -21,0 | | 88,1 | | 31,0 | | 124,8 | | 31,0 | | 124,8 | | 2,5 | | 4,9 | | |
| Земельный налог | | 1 328,5 | 1 190,0 | | 1 190,0 | | 1 250,0 | | -78,5 | | 94,1 | | 60,0 | | 105,0 | | 60,0 | | 105,0 | | 19,8 | | 39,6 | | |
| доходы от уплаты акцизов на диз.топливо | | 464,3 | 397,1 | | 397,1 | | 446,3 | | -18,0 | | 96,1 | | 49,2 | | 112,4 | | 49,2 | | 112,4 | | 7,1 | | 14,1 | | |
| Государственная пошлина | | 0,3 | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 | | -0,3 | | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 | | |
| **Неналоговые доходы** | | **1 654,6** | **414,0** | | **414,0** | | **129,0** | | **-1 525,6** | | **7,8** | | **-285,0** | | **31,2** | | **-285,0** | | **31,2** | | **2,0** | | **3,9** | | |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | | 1 108,9 | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 | | -1 108,9 | | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 | | |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | | 136,7 | 128,0 | | 128,0 | | 129,0 | | -7,7 | | 94,4 | | 1,0 | | 100,8 | | 1,0 | | 100,8 | | 2,0 | | 100,0 | | |
| Прочие доходы от оказания платных услуг получателями средств бюджетов поселений и компенсации затрат бюджетов поселений | | 406,0 | 285,0 | | 285,0 | | 0,0 | | -406,0 | | 0,0 | | -285,0 | | 0,0 | | -285,0 | | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 | | |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | | 3,0 | 1,0 | | 1,0 | | 0,0 | | -3,0 | | 0,0 | | -1,0 | | 0,0 | | -1,0 | | 0,0 | |  | | 0,0 | | |
| Прочие неналоговые доходы | | 0,0 | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 | | |
| **Безвозмездные поступления** | | **5 907,2** | **4 914,0** | | **4 914,0** | | **3 026,3** | | **-2 880,9** | | **51,2** | | **-1 887,7** | | **61,6** | | **-1 887,7** | | **61,6** | | **47,9** | | **47,9** | | |
| **Итого** | | **10 809,2** | **8 343,1** | | **8 343,1** | | **6 314,6** | | **-4 494,6** | | **58,4** | | **-2 028,5** | | **75,7** | | **-2 028,5** | | **75,7** | | **100,0** | | **100,0** | | |
|  | |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |

Из приведенных таблиц №1 и №2 видно, что в структуре доходов планируется увеличение доли налоговых и неналоговых поступлений с 45,35% в исполнении бюджета 2014 года до 52,08% планируемого бюджета 2016 года.

По проекту бюджета доходы 2016 году предусматриваются в размере 6314,6 тыс. рублей, что составляет 75,69% от ожидаемого исполнения бюджета 2015 года и 58,42% от фактического исполнения бюджета 2014 года.

Наблюдается снижение доходов в основном за счет снижения безвозмездных поступлений на 2880,9 тыс. рублей к фактическому исполнению 2014 года и на 1887,7 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2015 года.

Поступление налоговых доходов запланировано от трех основных доходных источников:

-налог на доходы физических лиц – 1307,0 тыс. рублей;

-земельный налог – 1250,0 тыс. рублей;

-акцизов на бензин, дизельное топливо и моторные масла – 446,3 тыс. рублей.

Уменьшение планируемых налоговых и неналоговых доходов в целом на 2016 год в сравнении с ожидаемым исполнением 2015 года составит 4,1 % при ожидаемом росте НДФЛ на 144,2%.

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 неналоговых поступлений на 2016 год доходы от сдачи в аренду имущества составляют 129,0 тыс. рублей или 2,0% общего дохода, данная сумма ниже ожидаемого исполнения 2014 года на 1525,6 тыс. рублей или 12,8раза.

Устойчивое снижение неналоговых доходов (доходы от использования имущества, находящегося в гос. собственности) наблюдается в исполнении бюджета 2016 года на сумму 1108,9 тыс. рублей в сравнении с фактическим исполнением 2014года .

**Безвозмездные поступления**

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Динамика безвозмездных поступлений в бюджет Рисового** | | | | | | | | | |  |  |
| **поселения Славянского района за период 2014-2016 годов**  **Таблица №3 (тыс.руб.)** | | | | | | | | | | | |
| Наименование показателя | Факт за 2014 год, тыс. руб. | Уточненный план, т.р.Исполнение 2015 года | Ожидаемое исполнение 2015 год, т. р | План на 2016 год, т. р. | Отклонения плана 2016 г. к ожидаемому исполн.2015г. | | Отклонения плана 2016г. к утв.плану на 2015 г. | | Отклонения плана 2016г. к исполнению 2014г. | | |
|  |  |  | . |  | Сумма, т. р. | % | Сумма, т. р. | % | Сумма, т. р. | | % |
| Дотации | 1807,2 | 2272 | 2272 | 2939,2 | 667,2 | 129,37 | 667,2 | 129,4 | 1132 | | 162,6 |
| Субсидии | 3 893,8 | 2 464,6 | 2 464,6 | 0,0 | -2 464,6 | 0,0 | -2 464,6 | 0,0 | -3 893,8 | | 0,0 |
| Субвенции | 199,2 | 167,4 | 167,4 | 80,1 | -87,3 | 47,8 | -87,3 | 47,8 | -119,1 | | 40,2 |
| Межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | 0,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 7,0 | 10,0 | 10,8 | 7,0 | -3,8 | 64,8 | -3,0 | 70,0 | 0,0 | | 100,0 |
| **итого** | **5 907,2** | **4 914,0** | **4 914,8** | **3 026,3** | **-1 888,5** | **61,6** | **-1 887,7** | **61,6** | **-2 880,9** | | **51,2** |

В планируемом бюджете на 2016 год общая сумма безвозмездных поступлений меньше фактического исполнения 2014 года на 51,2%, и ожидаемого исполнения 2015 года на 61,5%:

-дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности составят 2939,2 тыс. рублей, что на 667,2 тыс. рублей больше ожидаемого исполнения 2015 года или на 129,4 %;

-общий объем поступлений в бюджет в форме субвенций на 2016 год предусмотрен в сумме 80,1 тыс. рублей, что на 4012,9 тыс. рублей меньше фактического исполнения 2014 года и составляет 1,96%. Уменьшение прогнозных показателей по безвозмездным поступлениям на 2016 год по отношению к ожидаемому исполнению 2015 года составляет 1887,7 тыс. рублей или на 61,6% и это связано с изменениями, внесенными в Бюджетный кодекс РФ и не включением в планируемый объем поступлений 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 сельского 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 8058,4 тыс. рулей с уменьшением к ожидаемому исполнению текущего года 2015 года на сумму 1105,2 тыс. рублей или на 87,9% и на 2215,2 тыс. рублей меньше исполнения 2014 года или 78,4%.

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

**Динамика расходов бюджета Рисового сельского поселения**

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

**Таблица №4 ( тыс.руб)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | Фактическое исполнение за 2014 год, тыс. руб. | План 2015год, тыс. руб. | Ожид. исп. 2015 год, тыс. руб. | План 2016 год тыс. руб. | Отклонения плана 2016 к 2014 году | | Отклонения 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** | 4482,2 | 3889,8 | 3815,8 | 4498,6 | 16,4 | 100,4 | 608,8 | 115,7 | 682,8 | 117,9 | 55,82 |
| **Национальная оборона** | 195,3 | 163,6 | 163,6 | 76,3 | -119,0 | 39,1 | -87,3 | 46,6 | 87,3 | 46,6 | 0,94 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | 104,3 | 175,9 | 175,9 | 21,0 | -83,3 | 20,1 | -154,9 | 11,9 | -154,9 | 11,9 | 0,26 |
| **Национальная экономика** | 2934,9 | 2460,1 | 24860,1 | 501,3 | -2433,6 | 17,1 | -1958,8 | 20,4 | -1958,8 | 20,4 | 6,21 |
| **Жилищно-коммунальное**  **хозяйство** | 102,9 | 362,6 | 390,6 | 94,4 | -8,5 | 91,7 | -268,2 | 26,0 | 296,2 | 24,2 | 1,71 |
| **Социальная политика** | 283,4 | 500,0 | 381,20 | 399,6 | 116,2 | 141,0 | -100,4 | 79,9 | 18,4 | 104,8 | 4,95 |
| **Физическая культура и спорт** | 2,0 | 15,0 | 4,5 | 10,0 | 8,0 | 500,0 | -5,0 | 66,7 | 5,5 | 222,2 | 0,12 |
| **Культура** | 2153,8 | 1651,6 | 1641,1 | 2404,2 | 250,4 | 111,6 | 752,6 | 145,6 | 763,1 | 146,5 | 29,7 |
| **Обслуживание муниципального долга** | 14,8 | 96,0 | 121,8 | 50,0 | 35,2 | 337,8 | -46,0 | 52,1 | -71,8 | 41,1 | 0,62 |
| **Образование, мол. политика** | 0 | 9,0 | 9,0 | 3,0 | 3,0 | 100 | -6,0 | 33,3 | -6,0 | 33,3 | 0,04 |
| **итого** | **10273,6** | **9323,6** | **163,6** | **8058,4** | **-2215,2** | **78,4** | **-1265,2** | **86,4** | **-1105,2** | 87,9 | 100 |

Из приведенной таблицы видно, что планируется уменьшение расходов по отношению к фактическому исполнению 2014 года и ожидаемому исполнению 2015 года по следующим разделам:

-«Национальная оборона» - на 119,0 тыс. рублей или на 39,1% и меньше ожидаемого исполнения 2015 года на 87,3 тыс. рублей;

-«Национальная экономика» - на 2433,6,0 тыс. рублей или 17,1% фактического исполнения 2014 года и меньше к ожидаемому исполнению 2015 года на 1958,8 тыс. рублей.

-«Национальная безопасность» - на 83,3 тыс. рублей меньше или 20,1 % к фактическому исполнению 2014 года и на 154,9 тыс. рублей меньше к ожидаемому исполнению 2015 года;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 8,5 тыс. рублей или 91,7% к фактическому исполнению 2014 года и на 296,2 тыс. рублей меньше планируемого исполнения 2015 года.

Не значительное увеличение расходов планируется по следующим статьям:

-«Общегосударственные вопросы» - на 16,4 тыс. рублей или на 100,4% к 2014 году и на 682,8 тыс. рублей больше ожидаемого исполнения 2015 года.

-«Образование и молодежная политика» на 3,0тыс. рублей или 100% к фактическому исполнению 2014 года и на 6,0 тыс. рублей меньше ожидаемого исполнения 2015 года;

- «Социальная политика»- на 116,2 тыс. рублей больше фактического исполнения 2014 года или 141,0% и на 18,4 тыс. рублей больше ожидаемого исполнения 2015 года.

В планируемом бюджете 2016 года структура расходов по обязательствам бюджета сельского поселения в разрезе классификации расходов отражает приоритеты в отношении финансирования мероприятий в сфере социально-культурного направления и общегосударственных вопросов.

Расходные обязательства бюджета на 2016 год по разделу классификации расходов:

- **«Общегосударственные расходы»** запланированы в сумме 4498,6 тыс. рублей, что составляет 55,82% в общей структуре расходов поселения. Главными администраторами и администраторами расходов по данному разделу является администрация сельского поселения.

Наибольшая часть планируемых расходных обязательств данной статьи планируется направить на обеспечение функций муниципального центра «Протокский» в размере 2202,0 тыс.рублей или 48,95% от общей суммы расходов настоящей статьи.

На функционирование органов местного самоуправления планируются расходы в размере 2195,6 тыс. рублей или 48,8% расходов настоящей статьи.

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 (40,0 тыс.руб);

- расходы по обеспечению деятельности органов финансово-бюджетного контроля (8,1тыс.руб.).

**-«Национальная экономика»** предусмотрено в объёме 501,3 тыс. рублей, что на 79,6% меньше ожидаемого исполнения бюджета 2015 года из которых основная часть будет направлена на финансирование мероприятий в области дорожного хозяйства в сумме 446,3 тыс. рублей или 89,03% данных расходов.

-**«Культура, кинематография и средства массовой информации»** предусмотрены в объёме 2404,2 тыс. рублей или 29,7% общих расходов бюджета 2016 года и на 111,6 тыс. рублей больше фактически исполненного бюджета 2014 года и 763,1 тыс. рублей больше ожидаемого исполнения бюджета 2015 года и включают в себя расходы на финансовое обеспечение основной деятельности:

- учреждений культуры;

- на выплаты стимулирующего характера отдельным категориям работников культуры.

- **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** предусмотрены в объёме 94,4,0 тыс. рублей или 1,71% планируемых расходов бюджета 2016 года , которая в полном объеме планируется направить на благоустройство.

Следует отметить, что планируемый объём расходов на 2016 год по настоящему разделу предусматривается ниже ожидаемого исполнения 2015 года на 286,2 тыс. рублей или на 75,2%.

Планируется направить средства на обслуживание муниципального долга в сумме 50,0 тыс. рублей. Наблюдается стабильное увеличение расходов на обслуживание долга в сравнении с 2014 годом.

Дефицитный бюджет не способствует стабильному функционированию и развитию муниципального образования, так как покрытие дефицита бюджета осуществляется за счет привлечения платных кредитов коммерческих банков, которые необходимо обслуживать, а следовательно, отвлекать средства на погашение процентов.

**Выводы:**

Проект бюджета на 2016 год Рисового 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.

В пояснительной записке не раскрыты принципы и критерии, влияющие на принятие решения по формированию доходной и расходной части бюджета.

Проектом решения предусмотрен бюджет с дефицитом 1743,8 тыс. рублей.

Источниками финансирования дефицита бюджета, в соответствии со ст. 96 БК РФ являются кредиты, полученные в кредитных организациях, бюджетные кредиты и остатки на банковских счетах, при этом нет информации, на финансирование каких обязательств будут направлены заемные средства.

Таким образом, объем предусмотренных проектом бюджета на 2016 год расходов соответствует суммарному объему доходов и поступлений от 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 – 2200,0 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.

4.Размер резервного фонда утвержден в сумме 40,0 тыс. руб. что составляет 0,5 %, от общего объема расходов и не превышает 3% объема расходов установленного ст. 81 БК РФ.

5.На 2016 год поселением утверждено восемь муниципальных программ, что соответствует основным направлениям бюджетной и налоговой политики поселения.

6.Предоставленный на утверждение «Индикативный план социально-экономического развития Рисового сельского поселения на 2016 год», характеризует социально-экономическое развитие поселения и показывает очень не значительный рост и развитие предприятий (сельхоз предприятия и индивидуальные предприниматели).

Утвержденный постановлением администрации Рисового сельского поселения от 10.11.2015 года № 198 «Об утверждении среднесрочного финансового плана Рисового сельского поселения Славянского района на 2016-2018 годы» среднесрочный финансовый план 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 с учетом источников покрытия дефицита в размере 1743,8 тыс. рублей.

**Предложения:**

Представленный проект дефицитного бюджета рекомендуется к рассмотрению Советом муниципального образования.

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