

Российская Федерация

**ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ**

***Контрольно-счётная палата Новодеревеньковского района***

303620 п. Хомутово, пл.Ленина,1 тел.2-13-15

**Заключение**

**на проект решения «О проекте бюджета Никитинского сельского поселения на 2016 год »**

**п. Хомутово 14 декабря 2015г.**

Заключение Контрольно-счетной палаты Новодеревеньковского района на проект решенияНикитинского сельского Совета народных депутатов «О проекте бюджета Никитинского сельского поселения на 2016 год» подготовлено в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации (далее БК РФ), Положением «О Контрольно-счетной палате Новодеревеньковского района», Стандартом внешнего муниципального финансового контроля СВМФК 004 «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период» и другими муниципальными правовыми актами.

Целью проведения экспертизы проекта бюджета Никитинского сельского поселения является определение соблюдения бюджетного и иного законодательства исполнительными органами местного самоуправления при разработке проекта бюджета на очередной финансовый год, анализ доходов и расходов бюджета.

В Контрольно-счётную палату Новодеревеньковского района администрацией Никитинского сельского поселения проект решения предоставлен 07.12.2015г. ***тем самым нарушив п. 1 ст. 185 Бюджетного кодекса РФ.***

*В нарушение ст.184.2 Бюджетного Кодекса РФ к проекту решения не представлены:*

*1.Основные направления бюджетной и налоговой политики;*

*2.Пояснительная записка к проекту бюджета Никитинского сельского поселения на 2016 год.*

*3. Перечень муниципальных программ, паспорта муниципальных программ (проекты изменений в паспорта).*

**Характерной особенностью проекта является составление бюджета города сроком на один год.**

***Анализ текстовых статей проекта решения***

Прогнозирование доходов и расходов бюджета поселения осуществлялось в соответствии с нормами, установленными статьей 174.1 Бюджетного кодекса РФ, в условиях действующего законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства на день внесения проекта решения о бюджете в представительный орган. При расчетах учитывались положения нормативно-правовых актов РФ и Орловской области, предусматривающие изменения в законодательство о налогах и сборах, вступающие в действие с 01.01.2016г. и последующие годы.

***Состав показателей, утверждаемых в проекте решения о бюджете, не в полной мере соответствуют ст. 184 Бюджетного Кодекса РФ***.

*В нарушение вышеуказанной статьи: Контрольно-счетная палата Новодеревеньковского района отмечает:*

*-  в пункте 1 проекта решения предлагается  утвердить представленный на рассмотрение проект бюджета Никитинского сельского поселения на 2016год. Тогда как, пунктом 1 стати 184.1.  Бюджетного кодекса РФ предусмотрено, что в решении о бюджете должны содержаться основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объём доходов бюджета, общий объём расходов, дефицит (профицит) бюджета.*

***- в проекте решения не соблюдены нормы п.3 ст. 184.1 БК РФ в части установления:***

*- перечня главных администраторов доходов бюджета,*

*- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета,*

*- источников финансирования дефицита бюджета,*

*- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов,*

 - *проектом бюджета не утверждён объём муниципального долга на 2016год, верхний предел муниципального долга на 1 января 2017г.,*

*- отсутствуют ссылки в текстовой части проекта бюджета, что в очередном финансовом году не предусматривается представление бюджетных кредитов, муниципальных гарантий;*

Резервный фонд установлен в размере 47,8 тыс. рублей, или 1,5% общего объема расходов бюджета поселения на 2016 год, что соответствует требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не превышает 3% общего объема расходов).

***Основные характеристики проекта бюджета на 2016 год***

Основные характеристики проекта бюджета Никитинского сельского поселения на 2016год представлены в следующей таблице.

Таблица №1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Основные характеристики бюджета | 2015г.  Первоначальный бюджет,  тыс. руб. | 2015г.  Ожидаемое исполнение,  тыс. руб. | 2016г.,  Проект бюджета,  тыс. руб. |
| Доходы | 2932,0 | 5574,3 | 3280,0 |
| Расходы | 2932,0 | 4951,1 | 3280,0 |
| Дефицит / Профицит (- / +) | - | +623,2 | - |

Согласно проекту решения о бюджете Никитинского сельского поселения параметры бюджета по доходам спрогнозированы на 2016 год в сумме 3280,0тыс. руб.

Расходы бюджета Никитинского сельского поселения на 2016 год запланированы в объёме 3280,0тыс. руб.

Проект бюджета Никитинского сельского поселения планируется  на 2016 год принять бездефицитным.

***Доходная часть бюджета***

Объем доходов бюджета сельского поселения на 2016 год предусмотрен в сумме 3280,0 тыс. рублей, что по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом сельского поселения на 2015 год выше на 348,0 тыс. рублей или на 11,9%, и ниже ожидаемого исполнения бюджета за 2015 год на 2294,3тыс. рублей или на 41,1% (что связано, с уменьшением прогнозной величины собственных доходов сельского поселения).

Структура доходов бюджета Никитинского сельского поселения за период с 2014 по 2016 годы

Таблица №2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Первонач. бюджет  2014 г. | Первонач. бюджет  2015 г. | Оценка исполнения за 2015 г | Проект бюджета на 2016 г | Отклонение 2016 г. "+" рост, "-" снижение | | |
| от первонач.  бюджета 2014 г. | от первонач.  бюджета 2015 г. | от оценки исполнения бюджета 2015г. |
| **ДОХОДЫ, тыс.руб.** | **3011,6** | **2932,0** | **5574,3** | **3280,0** | **268,4** | **348,0** | **-2294,3** |
| **Налоговые и неналоговые, в т.ч.:** | **2185,0** | **2372,1** | **5023,0** | **2871,3** | **686,3** | **499,2** | **-2151,7** |
| Налоговые доходы | 1909 | 1372,1 | 1683,0 | 1671,3 | -237,7 | 299,2 | -11,7 |
| Неналоговые доходы | 276,0 | 1000,0 | 3340,0 | 1200,0 | 924,0 | 200,0 | -2140,0 |
| **Безвозмездные поступления** | **826,6** | **559,9** | **551,3** | **408,7** | **-417,9** | **-151,2** | **-142,6** |

Собственные доходы бюджета сельского поселения (налоговые и неналоговые доходы), без учета безвозмездных поступлений из областного бюджета, спрогнозированы на 2016 год в сумме 2871,3тыс. рублей, что составляет 87,5% общей суммы доходов (прогноз на 2015г. – 90,1%).

Прогнозируемое поступление доходов в бюджет сельского поселения

на 2016 год, удельный вес в структуре доходов

Таблица №3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Проект бюджета  на 2016г., тыс. руб. | Удельный вес в структуре доходов, % | Удельный вес в структуре собственных доходов, % |
| **ДОХОДЫ** | **3280,0** | **100,0** | **-** |
| **Налоговые и неналоговые, в т.ч.:** | **2871,3** | **87,5** | **100,0** |
| Налоговые доходы | 1671,3 | 50,9 | **58,2** |
| Неналоговые доходы | 1200,0 | 36,6 | **41,8** |
| **Безвозмездные поступления** | **408,7** | **12,5** | - |

В структуре доходов бюджета сельского поселения 2016 года наибольший удельный вес в размере 87,5% или 2871,3тыс. рублейзанимают собственные доходы, удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов бюджета составляет 12,5% или 408,7тыс.рублей.

Удельный вес налоговых доходов бюджета сельского поселения в структуре собственных доходов в 2016 г. – 58,2%, что составляет 1671,3тыс. рублей, неналоговых доходов – 41,8% или 1200,0тыс. рублей.

Прогноз доходов бюджета сельского поселения в 2015году и в 2016 году

Таблица №4

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | 2015г.,  тыс.руб. | 2016г.,  тыс.руб. | 2016 г. в % к уровню 2015г. | Структура доходов 2016г., % | Структура собствен-ных доходов 2016г., % | Структура собственных налог. и неналог. доходов 2016г., % |
| Налог на доходы физических лиц | 100,0 | 97,0 | 97,0 | 0,3 | 3,4 | 5,8 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 40,0 | 14,2 | 35,5 | 0,5 | 0,5 | 0,8 |
| Налог на имущество физических лиц | 81,1 | 52,9 | 65,2 | 0,9 | 1,8 | 3,2 |
| Земельный налог | 1143,0 | 1507,2 | 131,9 | 41,7 | 52,5 | 90,2 |
| *Налоговые доходы* | *1364,1* | *1671,3* | *122,5* | *43,3* | *58,2* | ***100,0*** |
| Государственная пошлина | 8,0 |  | - | 0,2 |  | - |
| Доходы от продажи земельных участков | 1000,0 | 1200,0 | 120,0 | 41,7 | 41,8 | 100,0 |
| *Неналоговые доходы* | *1008,0* | *1200,0* | *119,0* | *42,3* | *41,8* | ***100,0*** |
| *Итого собственные доходы* | ***2372,1*** | ***2871,3*** | ***120,5*** | ***85,6*** | ***100,0*** | ***-*** |
| Безвозмездные поступления (дотации, субвенции, субсидии) | ***559,9*** | ***408,7*** | ***73,0*** | ***14,4*** | *-* | *-* |
| ВСЕГО: | ***2932,0*** | ***3280,0*** | ***111,9*** | ***100,0*** | ***-*** | ***-*** |

Общая сумма доходов бюджета сельского поселения на 2016 год спрогнозирована на 11,9% или 348,0 тыс. рублей больше от первоначального плана доходов 2015 года.

Основная доля налоговых поступлений в бюджет сельского поселения по прогнозу на 2016 год будет приходиться на налог на землю – 90,2 % (1507,2 тыс. рублей).

В 2016 году предусмотрен рост поступлений к прогнозному уровню 2015 года по следующим показателям:

- земельный налог спрогнозирован с ростом на 364,2 тыс. рублей или на 31,9 %,

- доходы от продажи земельных участков на 200,0 тыс. рублей или на 20%.

Наряду с отмеченным ростом налоговых доходов на 2016 год, запланировано снижение поступлений по налогу на имущество физических лиц по сравнению с прогнозом 2015г. на 28,2 тыс. рублей, что составит 65,2% к прогнозному уровню 2015г., единому сельскохозяйственному налогу на 25,8 тыс. рублей.

***БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ***

При планировании бюджета Никитинского сельского поселения на 2016 год учтены объемы *безвозмездных поступлений*.

              Общий объем безвозмездных поступлений на 2016 год запланирован в сумме 408,7тыс. руб. В общем объеме доходов безвозмездные поступления составят 14,4%, что на 27% ниже уровня 2015года.

              В структуре безвозмездных поступлений из средств областного бюджета на 2016 год наибольший удельный вес занимают дотации 81,6% или 333,5тыс. рублей.

Субвенции занимают 18,4 % (75,2 тыс. рублей) на представление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

***Расходная часть бюджета сельского поселения***

Объём расходов бюджета Никитинского сельского поселения на 2016 год спрогнозирован в сумме 3280,0 тыс. рублей, что выше первоначального плана 2015 года на 348,0 тыс. рублей или на 11,9%.

Распределение расходов бюджета сельского поселения в 2014-2016 годах

Таблица №5

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | 2014г.  (первоночальный бюджета) | | 2015г.  (первоначальный бюджет) | | 2016г.  (прогноз бюджета) | | Отклонение  2016 / 2015 |
| тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | тыс.руб. |
| Общегосударственные расходы | 1680,0 | 55,8 | 1576,0 | 53,8 | 1494,8 | 45,6 | -81,2 |
| Национальная оборона | 82,8 | 2,7 | 85,9 | 2,9 | 75,2 | 2,3 | -10,7 |
| Национальная безопасность | - | - | 40,0 | 1,4 | 50,0 | 1,5 | 10,0 |
| Национальная экономика | 108,0 | 3,6 |  | - | - | - | - |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 410,8 | 13,6 | 250,0 | 8,5 | 250,0 | 7,6 | - |
| Образование | - | - | - | - | 70,0 | 2,1 | 70,0 |
| Культура, искусство и кинематография | 660,0 | 21,9 | 900,0 | 30,7 | 1200 | 36,6 | 300,0 |
| Социальная политика | 60,0 | 2,0 | 50,0 | 1,7 | 40,0 | 1,2 | -10,0 |
| Физическая культура и спорт | 10,0 | 0,3 | 30,1 | 1,0 | 100,0 | 3,0 | 69,9 |
| ***Всего:*** | ***3011,6*** | ***100,0*** | ***2932,0*** | ***100,0*** | ***3280,0*** | ***100,0*** | ***348,0*** |

В разрезе функциональной структуры проекта решения о бюджете наибольшую долю в 2016 году составляют расходы на «Общегосударственные вопросы» – 45,6 %. На культуру, искусство и кинематографии – 36,6% расходов, на жилищно-коммунальное хозяйство – 7,6%, национальную оборону-2,3%, на физическую культуру и спорт – 3,0%, социальную политику – 1,2%.

***Контрольно-счетная палата обращает внимание, что бюджет поселения не носит социальной  направленности, что противоречит целям и задачам, определяющим бюджетную политику и сформулированным в Указах Президента Российской Федерации.***

Рассмотрим данные о планируемых расходах бюджета поселения в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

По разделу 01 « **«Общегосударственные вопросы» -** проектом бюджета предусмотрены расходные обязательства в размере-1494,8тыс.рублей*,* на содержание и обеспечение деятельности Главы администрации и центрального аппарата, на осуществление полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключёнными соглашениями. Удельный вес раздела в общем объёме расходов составляет 45,6%. По разделу «Общегосударственные вопросы» проектом бюджета сельского поселения предусматривается сокращение расходов по сравнению с первоначальным планом на 2015 год на 81,2 тыс. рублей.

Расходы по разделу **02** **«Национальная оборона»** на 2016 год проектом решения предусматривается в сумме 75,2 тыс. рублей, что составляет 2,3% от общего объема расходов. Проектом бюджета расходные обязательства предусматриваются на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. По разделу «Национальная оборона» проектом бюджета предусматривается сокращение расходов по сравнению с первоначальным планом на 2015 год на 10,7 тыс. рублей.

Расходы по разделу **03** **«Национальная безопасность»** на 2016 год проектом решения предусматривается в сумме 50,0 тыс. рублей, что составляет 1,5% от общего объема расходов (предусмотрены расходы на мероприятия по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий).

Расходы по разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2016 год проектом решения предусматривается в сумме 250,0тыс. рублей, что составляет 7,6% от общего объема расходов (организация в границах поселений уличного освещения, благоустройство территорий поселения, содержание мест захоронения).

По разделу **07 «Образование»** проектом решения предусматриваются расходы в сумме 70,0 тыс. рублей.

           По разделу **08** **«Культура, кинематография, средства массовой информации »** проектом решения предусматриваются расходы в 2016 году в сумме  1200,0 тыс. рублей, больше уровня 2015 года на 300,0 тыс. рублей. Доля расходов указанного раздела в объеме расходов составит 36,6%.

По разделу **10 «Социальная политика»** проектом решения предусматриваются расходы в 2016 году в сумме 40,0 тыс. рублей (оказание материальной помощи населению). Доля расходов указанного раздела в объёме расходов составит 1,2%. По разделу «Социальная политика» проектом бюджета предусматривается сокращение расходов по сравнению с первоначальным планом на 2015 год на 10,0 тыс. рублей.

По разделу **11 «Физическая культура и спор**т» на 2016 год проектом решения предусматривается 100,0тыс. рублей, или 3,0% от общего объема расходов. Проектом бюджета расходные обязательства предусмотрены на физкультурно - оздоровительные работы и спортивные мероприятия.

**Реализация целевых программ на 2016 год**

В нарушение ст. 184.2. Бюджетного Кодекса РФ, к проекту решения о бюджете не были представлены паспорта муниципальных программ (проекты изменений в паспорта).

**Дефицит (профицит) и долговая политика**

Проект бюджета Никитинского сельского поселения планируется  на 2016 год принять бездефицитным.

Согласно представленному проекту решения предоставление бюджетных кредитов и муниципальных гарантий в 2016 году не планируется.

***ВЫВОДЫ***

**1.** Проект бюджета Никитинского сельского поселения на 2016 год представлен в Контрольно–счетную палату Новодеревеньковского района 07.12.2015г. с нарушением сроков, установленных пунктом 1 статьи 185 Бюджетного кодекса РФ.

**2.** Проект бюджета Никитинского сельского поселения на 2016 год предлагается утвердить:

- по доходам в сумме 3280,0тыс. рублей;

- по расходам в сумме 3280,0 тыс. рублей;

- без дефицита.

Налоговые и неналоговые поступления занимают значительное место в структуре доходов проекта бюджета сельского поселения. На 2016 год их доля в общем объеме доходов запланирована в размере 87,5%.

**3.** Анализ Проекта бюджета Никитинского сельского поселения по функциональной структуре расходов показал, что приоритетными направлениями расходования средств бюджета на 2016 год являются (по удельному весу):

- общегосударственные вопросы – 45,6%,

- культура, кинематография –36,6 %,

- жилищно-коммунальное хозяйство-7,6%.

**4.** Проект бюджета на 2016 год сформирован без дефицита.

**5.** Представленный Проект бюджета требует внесения изменений и уточнений:

**5.1.** В нарушение статьи 184.2 Бюджетного Кодекса РФ к проекту решения не представлены:

- основные направления бюджетной и налоговой политики Никитинского сельского поселения на очередной финансовый год;

-пояснительная записка к проекту бюджета на 2016 год;

- перечень муниципальных программ.

**5.2.** В нарушение статьи 184п.1 Бюджетного Кодекса РФ в проекте решения о бюджете должны содержаться основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объём доходов бюджета, общий объём расходов, дефицит (профицит) бюджета;

В нарушение статьи 184 п.3 Бюджетного Кодекса РФ в проекте решения не соблюдены нормы состава показателей

- перечня главных администраторов доходов бюджета,

- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета,

- источников финансирования дефицита бюджета,

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов,

 - проектом бюджета не утверждён объём муниципального долга на 2016год, верхний предел муниципального долга на 1 января 2017г.,

- отсутствуют ссылки в текстовой части проекта бюджета, что в очередном финансовом году не предусматривается представление бюджетных кредитов, муниципальных гарантий.

***Предложения:***

В целях достоверного формирования проекта бюджета КСП Новодеревеньковского района предлагает:

1. ***Администрации Никитинского сельского поселения***

- доработать проект нормативно - правового акта «О проекте бюджета Никитинского сельского поселения на 2016год.» с учётом замечаний и предложений и внести его на рассмотрение Никитинскому сельскому Совету народных депутатов.

2. ***Никитинскому сельскому Совету народных депутатов*** принять проект нормативно-правового акта «О проекте бюджета Никитинского сельского поселения на 2016год.» в представленной редакции с учётом изменений.

Председатель Контрольно-счётной палаты

Новодеревеньковского района           И. Н Бондарева