

## Российская Федерация

Республика Карелия

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**ЛАХДЕНПОХСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета Мийнальского сельского поселения

«О бюджете Мийнальского сельского поселения на 2016 год»

16 декабря 2015 года

**1.Общие положения**

Заключение Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района на проект решения Совета Мийнальского сельского поселения «О бюджете Мийнальского сельского поселения на 2016 год» (далее - Проект бюджета) подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), положений Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решения Совета Лахденпохского муниципального района от 26.03.2014 года № 7/40-6 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетном комитете Лахденпохского муниципального района», решения Совета Мийнальского сельского поселения от 30 октября 2015 года № 7/43-3 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Мийнальское сельское поселение» (далее – Положение о бюджетном процессе), решением Совета Мийнальского сельского поселения от 29.10.2015 № 15/75-3 «Об особенностях составления и утверждения проекта бюджета Мийнальского сельского поселения на 2016 год», Соглашением № 1 от 27.05.2015 года о передаче полномочий контрольно-счетного органа Мийнальского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетному комитету Лахденпохского муниципального района и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, органов местного самоуправления Мийнальского сельского поселения.

Целью проведения экспертизы является соответствие Проекта бюджета (документов и материалов, представляемых одновременно с ним в Совет Мийнальского сельского поселения) действующему законодательству и нормативно-правовым актам Мийнальского сельского поселения, а так же определение достоверности и обоснованности формирования показателей Проекта бюджета.

Предметом экспертизы Проекта бюджета являются: проект решения Совета Мийнальского сельского поселения «О бюджете Мийнальского сельского поселения на 2016 год», документы и материалы, представляемые одновременно с ним в Совет Мийнальского сельского поселения, включая прогноз социально-экономического развития, долгосрочные и ведомственные, муниципальные целевые программы, муниципальные адресные инвестиционные программы, муниципальные задания, а также документы, материалы и расчеты по формированию проекта бюджета и показателей прогноза социально-экономического развития Мийнальского сельского поселения.

Проект бюджета сформирован Администрацией Мийнальского сельского поселения.

На экспертизу в Контрольно-счетный комитет Лахденпохского муниципального района (далее – Контрольно-счетный комитет) Проект бюджета поступил 04 декабря 2015 года (вход. № 2-14-2) в составе:

- проект решения;

- пояснительная записка к проекту решения;

- постановление Администрации Мийнальского сельского поселения от 26.11.2015 № 515 «Об утверждении программы развития муниципальной службы в Администрации Мийнальского сельского поселения на 2016 год»;

- основные направления бюджетной и налоговой политики Мийнальского сельского поселения на 2016 год;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета Мийнальского сельского поселения за 2015 год.

В нарушение статьи 184.2 БК РФ и пункта 29 статьи 10 Положения о бюджетном процессе, одновременно с Проектом бюджета не представлены:

- предварительные итоги социально-экономического развития Мийнальского сельского поселения за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Мийнальского сельского поселения за 2015 год;

- прогноз социально-экономического развития Мийнальского сельского поселения на 2016 год.

Проект бюджета подготовлен без соблюдения пункта 1 статьи 169 БК РФ, закрепляющей его составление на основе прогноза социально-экономического развития и в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

В Проекте решения о бюджете в полном объеме представлены все основные характеристики бюджета, установленные пунктом 1 статьи 184.1 БК РФ и Положением о бюджетном процессе.

Информация о процедуре согласования Проекта бюджета в Администрации Мийнальского сельского поселения, рассмотрении его для принятия решения о внесении Проекта бюджета в Совет Мийнальского сельского поселения отсутствует.

Оценкой ожидаемого исполнения бюджета Мийнальского сельского поселения некорректно отражены показатели ожидаемого исполнения за 2015 год: ряд показателей ожидаемого исполнения за 2015 год ниже фактического показателя по состоянию на 01.11.2015 год (фактические налоговые и неналоговые доходы бюджета на 01.11.2015 года составляют 2,8 млн.руб., ожидаемое исполнение по данному показателю за 2015 год – 1,8 млн.руб.). Учитывая вышеизложенное, проведенный сравнительный анализ отчетных данных 2014 года, плана 2015 года, оценки 2015 года, проекта бюджета на 2016 год не отражает реально сложившейся ситуации по исполнению бюджета 2015 года.

Для более полной и объективной оценки представленного Проекта бюджета проведен выборочный анализ нормативных правовых актов Республики Карелия и Мийнальского сельского поселения, методических материалов, расчетов, обоснований и документов, представленных одновременно с Проектом бюджета, а также использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетным комитетом.

**2. Параметры прогноза исходных экономических показателей**

**для составления проекта бюджета**

В нарушение статей 169, 172 БК РФ составление Проекта бюджета не основано на прогнозе социально-экономического развития Мийнальского сельского поселения.

В нарушение пункта 2 статьи 173 БК РФ Порядок разработки прогноза социально-экономического развития Мийнальского сельского поселения Администрацией Мийнальского сельского поселения не установлен.

Политика муниципалитета в области социально-экономического развития Мийнальского сельского поселения не определена (снижение негативных экономических последствий, связанных с ростом геополитической напряжённости, создание условий для сохранения стабильности либо устойчивого долгосрочного роста, применение дополнительных мер стимулирующего характера, связанных с расходами бюджета по финансированию инфраструктурных проектов, поддержанию отдельных секторов экономики, увеличению финансирования человеческого капитала и др.).

Основные экономические показатели Лахденпохского муниципального района в части Мийнальского сельского поселения (в том числе в части фонда начисленной заработной платы), на 2016 год Администрацией Лахденпохского муниципального района до поселения не доведены.

Согласно основным направлениям бюджетной и налоговой и политики Мийнальского сельского поселения на 2016 год, решение задач социально-экономического развития будет осуществляться в условиях, призванных обеспечить сбалансированность и устойчивость бюджета Мийнальского сельского поселения при безусловном исполнении всех расходных обязательств Мийнальского сельского поселения.

Так, в соответствии с основными направлениями Налоговой политики Российской Федерации, согласно которым задан курс на не увеличение налоговой нагрузки и не осуществление каких-либо масштабных изменений в налоговой системе в текущем 2015 году, а также в ближайшие три года, приоритетными задачами 2016 года для Мийнальского сельского поселения определены:

1) проведение мониторинга финансовых и экономических показателей по широкому кругу организаций, прежде всего, допускающих снижение поступлений в бюджет с целью определения причин и своевременного принятия мер во избежание недопоступлений в бюджет;

2) совершенствование администрирования неналоговых доходов. В целях снижения недоимки и получения дополнительных доходов в бюджет требуется жесткая активизация работы: усиление мер административного реагирования в отношении недоимщиков, проведение своевременной претензионно - исковой работы с ними и осуществление мер принудительного взыскания задолженности.

Бюджетная политика Мийнальского сельского поселения в 2016 году будет направлена на обеспечение реализации установленных целей и приоритетов бюджетной политики:

1) Исполнение действующих расходных обязательств;

2) Повышение эффективности бюджетных расходов;

3) Повышение результативности бюджетных расходов;

4) Обеспечение доступности и повышения качества предоставления муниципальных услуг;

5) Обеспечение сбалансированности бюджета Мийнальского сельского поселения;

6) Повышение открытости и прозрачности бюджета и бюджетного процесса.

Необходимо отметить, что бюджетная политика Мийнальского сельского поселения в ряде случаев не уделяет необходимого внимания задачам, определяемым как значимые направления в бюджетной политике Российской Федерации на 2016-2018 годы.

Так, главным инструментом, который призван обеспечить повышение результативности и эффективности бюджетных расходов, ориентированности на достижение целей государственной политики, в Российской Федерации определены государственные (муниципальные) программы, при этомразвитие программно-целевых методов управления как самостоятельный приоритет бюджетной политики Мийнальского сельского поселения не определен и четко понимаемые критерии показателей, которые необходимо обеспечить в данном вопросе, не прописаны.

**3. Основные характеристики проекта решения**

**Совета Мийнальского сельского поселения (далее – Совет МСП)**

**«О бюджете Мийнальского сельского поселения на 2016 год»**

Динамика основных характеристик бюджета Мийнальского сельского поселения и объемов муниципального внутреннего долга Мийнальского сельского поселения за 2014–2016 годы характеризуется следующим образом:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2014 г. (факт)** | **2015 г. (план)** | **2015 г. (оценка)** | **2016 г. (проект)** | **Динамика показателей 2016г. к 2014 г.** | **Динамика показателей 2016г. к плану 2015 г.** | **Динамика показателей 2016г. к оценке 2015 г.** |
| **[[1]](#footnote-2)** | **[[2]](#footnote-3)** | **[[3]](#footnote-4)** |
| **Доходы бюджета, всего,** | 21005 | 11853,8 | 11853,80 | 3157,7 | -85,0% | -73,4% | -73,4% |
| в том числе объем безвозмездных поступлений | 2845,24 | 10050,50 | 10050,50 | 760,00 | -73,3% | -92,4% | -92,4% |
| Доходы без учета безвозмездных поступлений | 18159,76 | 1803,3 | 1803,3 | 2397,7 | -86,8% | 33,0% | 33,0% |
| **Расходы бюджета, всего** | 15843,5 | 22598,6 | 22598,6 | 8020,1 | -49,4% | -64,5% | -64,5% |
| **Дефицит (-), профицит** | 5161,5 | -10744,8 | -10744,8 | -4862,4 | х | -54,7% | -54,7% |
| в % к общему объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений | х | 595,8 | 595,8 | 202,8 | х | -66,0% | -66,0% |
| **Верхний предел муниципального внутреннего долга** | 0 | 0 | 0 | 0 | х | х | х |

Динамика основных параметров бюджета Мийнальского сельского поселения свидетельствует о снижении доходов и расходов как по сравнению с 2014 годом, так и по сравнению с утвержденными показателями и оценкой ожидаемого исполнения бюджета 2015 года.

Основными факторами, оказавшими влияние на складывающуюся отрицательную динамику показателей явились:

- вступление с 01 января 2015 года в законную силу норм Федерального закона от 27.05.2014 года № 136-ФЗ «О внесении изменений в статью 26.3 Федерального закона «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» и Федеральный закон «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», изменившего перечень вопросов местного значения сельского поселения;

- отсутствие в бюджете поселения средств межбюджетных трансфертов, связанных с софинансированием расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения.

Общие доходы бюджета Мийнальского сельского поселения в 2016 году прогнозируются со снижением к показателю, утвержденному решением Совета МСП о бюджете на 2015 год (в редакции решения № 15/71-3 от 29.10.2015 года (далее – решение о бюджете на 2015 год), на 8696,1 тыс. рублей или на 73,4 %.

Снижение прогнозируемого объема собственных доходов бюджета Мийнальского сельского поселения (без учета безвозмездных поступлений) в 2016 году к уровню 2014 года составляет 15762,06 тыс. рублей или 86,8 %, увеличение прогнозируемого объема собственных доходов бюджета Мийнальского сельского поселения (без учета безвозмездных поступлений) в 2016 году к уровню 2015 года – 594,4 тыс. рублей или 33 %.

Структура доходов бюджета в значительной мере зависит от объема субсидий и иных межбюджетных трансфертов, сумма которых решением о бюджете на 2015 год предусмотрена в сумме 9248,5 тыс. рублей или 78% общей суммы доходов, и характеризуется следующими показателями:

- налоговые и неналоговые доходы в 2014 году составляют 18159,76 тыс. рублей или 86 %, в 2015 году – 1803,3 тыс. рублей или 15 %, в 2016 году (без учета субсидий и иных межбюджетных трансфертов) – 2397,7 тыс. рублей или 76 %;

- безвозмездные поступления в 2014 году составляют 2845,24 тыс. рублей или 14 %, в 2015 году – 10050,5 тыс. рублей или 85 %, в 2016 году (без учета субсидий и иных межбюджетных трансфертов) – 760 тыс. рублей или 24 %.

Проектом бюджета Мийнальского сельского поселения на 2015 год предусмотрен объем межбюджетных трансфертов в размере 10050,5 тыс. рублей. По сравнению с решением о бюджете на 2015 год объем межбюджетных трансфертов за счет средств бюджета Лахденпохского муниципального района в 2016 году планируется со снижением на 9290,5 тыс. рублей (на 92,4%).

Структура финансовой помощи и динамика ее изменения в Проекте бюджета характеризуется следующими показателями:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование межбюджетных трансфертов | 2015 год[[4]](#footnote-5) | 2016 год | Отклонения |
| 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, всего** в т.ч | **10050,50** | **760,00** | **-9290,50** |
| Дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности | 730,00 | 682,00 | -48,00 |
| Субвенции | 72,00 | 78,00 | 6,00 |
| Субсидии | 7789,10 | 0 | -7789,10 |
| Иные межбюджетные трансферты | 1459,40 | 0 | -1459,40 |

При формировании Проекта бюджета в условиях сокращения объема прогнозируемых доходов планируется снижение расходов по сравнению с уровнем, утвержденным на 2015 год.

Расходы бюджета Мийнальского сельского поселения на 2016 год предусмотрены в объеме 8020,10 тыс. рублей, что составляет 35,5 % к уровню бюджетных назначений 2015 года. Снижение опережающими темпами прогнозируемого объема расходов по отношению к прогнозируемому объему доходов, привело к уменьшению дефицита бюджета в 2016 году по сравнению с плановыми показателями 2015 года на 54,7%.

Проект бюджета сформирован с дефицитом на 2016 год в сумме 4862,4 тыс. рублей, за 2014 год бюджет Мийнальского сельского поселения исполнен с профицитом в сумме 5161,50 тыс. рублей, согласно ожидаемому исполнению бюджета поселения за 2015 год дефицит составит 10744,80 тыс. рублей.

Дефицит бюджета на 2016 год предусмотрен в размере 202,8 процентов утвержденного общего годового объема доходов бюджета Мийнальского сельского поселения без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Источник финансирования дефицита бюджета Мийнальского сельского поселения на 2016 год Проектом бюджета определен, как изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета. По состоянию на 01.01.2015 года средства на счетах бюджета Мийнальского сельского поселения в органе Федерального казначейства согласно Балансу исполнения бюджета (форма по ОКУД 0503120) составляли 33908,6 тыс. рублей, прогнозируемый дефицит бюджета на 2015 год – 10744,8 тыс. рублей.

Статьей 92.1 БК РФ установлен предельный объем дефицита местного бюджета в размере 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. В случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета поступлений от снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом БК РФ, в пределах суммы указанного снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета. Предусмотренный объем дефицита бюджета Мийнальского сельского поселения на 2016 год соответствует значениям, определенным статьей 92.1 БК РФ.

Проектом бюджета не предусмотрено привлечение в 2016 году бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, кредитов от других кредитных организаций и погашение кредитов.

В нарушение требований пункта 6 статьи 107, пункта 3 статьи 184.1 БК РФ проектом бюджета установлен верхний предел долга по муниципальным гарантиям Мийнальского сельского поселения в составе предельного объема муниципального долга, а не верхнего предела муниципального долга (пункт 7.1 Проекта решения Совета МСП «О бюджете Мийнальского сельского поселения на 2016 год».

Проектом бюджета в соответствии с требованиями пункта 1 статьи 107, статьи 111 БК РФ утверждены предельный объем муниципального долга в размере 0 рублей, объем расходов на обслуживание муниципального долга – 0 рублей.

В качестве источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Проектом бюджета предусмотрено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 4862,40 тыс. рублей.

**4. Анализ прогноза доходов проекта бюджета**

Доходы бюджета Мийнальского сельского поселения на 2016 год сформированы с учетом изменений бюджетного и налогового законодательства, вступающих в действие с 1 января 2016 года.

Общий объем доходов бюджета Мийнальского сельского поселения на 2016 год прогнозируется в сумме 3157,70 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы в сумме 2397,70 тыс. рублей, что составляет 76 процентов от общей суммы доходов;

- безвозмездные поступления в сумме 760,00 тыс. рублей, что составляет 24 процента от общей суммы доходов.

(тыс. рублей)

| **Показатели** | **2014 г. (факт)**  **[[5]](#footnote-6)** | **2015 г. (план)**  **[[6]](#footnote-7)** | **2015 г. (оценка)**  **[[7]](#footnote-8)** | **2016 г. (проект)** | **Динамика показателей проекта 2016 года, %** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **к 2014 г.** | **к плану 2015 г.** | **к оценке 2015 г.** |
| **I Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:** | **18159,76** | **1803,30** | **1803,30** | **2397,70** | **13,2%** | **133,0%** | **133,0%** |
| ***1. Налоговые доходы*** | *5115,30* | *1554,00* | *1554,00* | *2389* | *46,7%* | *153,7%* | *153,7%* |
| из них: |  |  |  |  |  |  |  |
| Налог на доходы физических лиц | 1157,62 | 274,00 | 274,00 | 214,00 | 18,5% | 78,1% | 78,1% |
| Доходы от уплаты акцизов | 2667,41 | 0 | 0 | 0 | 0,0% | - | - |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,03 | 0 | 0 | 0 | - | - | - |
| Земельный налог | 1204,59 | 1200,00 | 1200,00 | 2100,00 | 174,3% | 175,0% | 175,0% |
| Налог на имущество | 50,17 | 50,00 | 50,00 | 60,00 | 119,6% | 120,0% | 120,0% |
| Государственная пошлина | 35,48 | 30,00 | 30,00 | 15,00 | 42,3% | 50,0% | 50,0% |
| ***2. Неналоговые доходы*** | **13044,46** | **249,30** | **249,30** | **8,70** | **0,1%** | **3,5%** | **3,5%** |
| из них: |  |  |  |  |  |  |  |
| 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 | 588,05 | 0 | 0 | 0 | 0,0% | - | - |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 258,45 | 90,00 | 90,00 | 5,70 | 2,2% | 6,3% | 6,3% |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений | 12053,46 | 0 | 0 | 0 | 0,0% | - | - |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 144,50 | 159,30 | 159,30 | 3,00 | 2,1% | 1,9% | 1,9% |
| **II БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **2845,24** | **10050,5** | **10050,5** | **760** | **26,7%** | **7,6%** | **7,6%** |
| из них: |  |  |  |  |  |  |  |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 2845,24 | 10050,5 | 10050,5 | 760 | 26,7% | 7,6% | 7,6% |
| *- дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности* | 1270,00 | 730,00 | 730,00 | 682,00 | 53,7% | 93,4% | 93,4% |
| *- субсидии бюджетам сельских поселений* | 1496,64 | 7789,1 | 7789,10 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| *- субвенции бюджетам сельских поселений* | 78,60 | 72,00 | 72,00 | 78,00 | 99,2% | 108,3% | 108,3% |
| *- иные межбюджетные трансферты* | 0 | 1459,40 | 1459,40 | 0 | - | 0,0% | 0,0% |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **21005** | **11853,8** | **11853,8** | **3157,7** | **15,0%** | **26,6%** | **26,6%** |

Прогноз по доходам бюджета Мийнальского сельского поселения на 2016 год разработан в условиях действующего налогового и бюджетного законодательства, по нормативам отчислений, установленным БК РФ и Законом Республики Карелия «О межбюджетных отношениях в Республике Карелия» и с учетом вступивших в силу с 01.01.2015 изменений, в том числе:

- изменение порядка формирования неналоговых доходов местного бюджета в части доходов, 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, доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений;

- изменение норматива зачисления налога на доходы физических лиц в бюджет сельского поселения.

Кроме того, особенностью формирования доходной части бюджета Мийнальского сельского поселения в 2015 году и на 2016 год является отражение доходов от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет Мийнальского сельского поселения, не в составе налоговых доходов бюджета поселения, а в составе субсидий бюджетам сельских поселений.

Изменение налоговых и неналоговых доходов за 2014 год согласно плану на 2015 год и Проекту бюджета на 2016 год представлено в форме диаграммы следующими образом:

Основное влияние на снижение объема налоговых доходов оказало уменьшение основного доходного источника – налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) за счет изменения законодательно утвержденных нормативов отчислений с 12 процентов в 2014 году до 4 процентов с 2015 года. В суммовом выражении снижение по данному показателю составило при планировании бюджета на 2016 год по сравнению с 2014 годом – 943,62 тыс. руб., по сравнению с планом 2015 года - 60 тыс. рублей (с 274 тыс. рублей по решению о бюджете на 2015 год до 214 тыс. рублей по Проекту бюджета на 2016 год).

В соответствии с федеральным и республиканским законодательством, общий норматив зачисления НДФЛ в бюджет Мийнальского сельского поселения в 2016 году составляет 4 процента, в том числе в соответствии со статьей 61.5 БК РФ – 2 процента, со статьей 3 Закона Республики Карелия от 01.11.2005 № 915-ЗРК "О межбюджетных отношениях в Республике Карелия" – 2 процента.

Прогноз сумм поступлений налога на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации произведен на основе расчетного показателя фонда начисленной заработной платы на 2016 год в размере 42 300 тыс. рублей, прогноза налоговых вычетов, произведенного на основании отчетов налоговых органов о базе налогообложения по налогу на доходы физических лиц по форме № 5-НДФЛ , 5-ДДК за 2014 год, и установленной законодательством Российской Федерации ставки налога в размере 13 %.

Необходимо отметить, что при формировании Администрацией Мийнальского сельского поселения показателя фонда начисленной заработной платы на 2016 год за основу принят показатель оценки 2015 года, составляющий согласно данным Администрации МСП 57% от фактического показателя 2014 года. Причины снижения на 43% фонда начисленной заработной платы по поселению в условиях увеличения данного показателя в прогнозе социально-экономического развития Российской Федерации, Республики Карелия, по Лахденпохскому муниципальному району в пояснительной записке к Проекту бюджета не отражены. Поскольку прогноз налога на доходы физических лиц с доходов, источником которых являются налоговые агенты, определен без учета показателей прогноза социально-экономического развития (прогнозируемого фонда заработной платы на 2016 год) Проектом бюджета не соблюдены требования ст. 174.1 БК РФ.

Налоговые доходы сформированы в проекте бюджета на основании данных Управления Федеральной налоговой службы по Республике Карелия (исх. № 11-11/09138 от 16.10.2015 года) за исключением единого сельскохозяйственного налога. Несмотря на прогноз поступлений по данному налогу Управления ФНС по РК в сумме 1,0 тыс. руб., факту поступления вышеуказанного налога по состоянию на 01.11.2015г. в сумме 0,44 тыс. руб., на 2016 год Проектом бюджета поступление единого сельскохозяйственного налога не планируется.

Налог на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента, в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации Проектом бюджета предусмотрен в сумме 9 тыс. руб.

Проектом бюджета не предусмотрено поступление доходов в бюджет Мийнальского сельского поселения от уплаты акцизов на нефтепродукты (дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, автомобильный бензин).

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета, прогноз поступления земельного налога, налога на имущество физических лиц, государственной пошлины в 2016 году осуществлен на основе показателей главного администратора доходов бюджета Мийнальского сельского поселения - Управления Федеральной налоговой службы по Республике Карелия.

тыс.руб.

В 2016 году прогнозируется снижение неналоговых доходов. К утвержденному уровню 2015 года (249,30 тыс. рублей) неналоговые доходы уменьшатся на 240,6 тыс. рублей (на 96,5 %) и составят 8,70 тыс. рублей. Снижение запланированного объема неналоговых доходов обусловлено снижением планового показателя поступления доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба на 156,3 тыс. рублей, от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений, – на 84,3 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации предусмотрены в Проекте бюджета в объеме согласно Приложению 8 к проекту решения Совета Лахденпохского муниципального района «О бюджете Лахденпохского муниципального района на 2016 год».

Объем безвозмездных поступлений на 2016 год предлагается утвердить в сумме 760 тыс. рублей с уменьшением к утвержденному показателю текущего года (10050,5 тыс. рублей) на 9290,50 тыс. рублей или на 92,4 процента. По дотациям бюджету Мийнальского сельского поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности предусматривается снижение в сумме 48 тыс. рублей или 6,6 процента, субвенции бюджету поселения прогнозируются в сумме 78 тыс. руб. с незначительным ростом по сравнению с запланированным показателем бюджета поселения на 2015 год (плановый показатель 2015 года – 72 тыс. руб.).

Администрирование доходов бюджета Мийнальского сельского поселения в 2016 году будут осуществлять 4 главных администратора доходов бюджета.

Основная доля администрируемых в 2016 году доходов приходится на двух администраторов – территориальные органы Федеральной налоговой службы (75,2 процента от общего объема прогнозных поступлений) и Администрацию Мийнальского сельского поселения (24,7 процента). Управление Федерального казначейства согласно Приложению 3 «Прогнозируемый объем доходов бюджета Мийнальского сельского поселения на 2016 год» к Проекту решения Совета МСП «О бюджете Мийнальского сельского поселения на 2016 год» не администрирует доходов. На поступления, администрируемые Администрацией Лахденпохского муниципального района, приходится 0,1 % прогнозируемых доходов бюджета Мийнальского сельского поселения.

**5. Анализ расходной части проекта бюджета**

**Расходы бюджета** Мийнальского сельского поселения на 2016 год учтены, исходя из потребности в реализации полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения, а также из объема субвенций бюджетам сельских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации.

Согласно пояснительной записке формирование объема обязательств бюджета Мийнальского сельского поселения на предстоящий год осуществлено, исходя из следующих основных подходов:

1. Расчет расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений осуществлен по фактически замещенным ставкам в рамках утвержденных штатных расписаний в размере 100% от расчетной потребности.
2. Расходы на оплату коммунальных услуг учтены на уровне 2015 года в размере 100% от расчетной потребности.
3. Расходы на обеспечение выполнения функций органов местного самоуправления и обеспечение деятельности муниципальных учреждений предусмотрены на уровне ожидаемого исполнения 2015 года, скорректированного на индекс роста потребительских цен (по данным Министерства экономического развития Республики Карелия – 6,6%).

Проектом бюджета предлагается утвердить расходы бюджета Мийнальского сельского поселения на 2016 год в размере 8020,1тыс. рублей, что на 14578,50 тыс. рублей или на 64,5 % ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета 2015 года.

Структура и динамика изменения показателей расходов бюджета Мийнальского сельского поселения на 2016 год характеризуется следующими данными:

тыс.руб.

| **наименование** | **раздел** | **подраздел** | **2014 г. (факт) [[8]](#footnote-9)** | **2015 г. (план) [[9]](#footnote-10)** | **2015 г. (оценка) [[10]](#footnote-11)** | **2016 г. (план)** | **Динамика показателей 2016 года** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **к 2014 г.** | **к плану 2015 г.** | **к оценке 2015 г.** |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** |  | **3792,50** | **4664,40** | **4664,40** | **5263,50** | **138,8** | **112,8** | **112,8** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления | 01 | 02 | 880,17 | 1325,80 | 1325,80 | 1319,20 | 149,9 | 99,5 | 99,5 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации ,высших органов исполнительной власти субъекта Российской Федерации, местных администраций | 01 | 04 | 2372,56 | 2987,50 | 2987,50 | 3627,10 | 152,9 | 121,4 | 121,4 |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 0,00 | 8,20 | 8,20 | 50,00 | - | 609,8 | 609,8 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 539,77 | 342,90 | 342,90 | 267,20 | 49,5 | 77,9 | 77,9 |
| **Национальная оборона** | **02** |  | **76,60** | **70,00** | **70,00** | **76,00** | **99,2** | **108,6** | **108,6** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 02 | 03 | 76,60 | 70,00 | 70,00 | 76,00 | 99,2 | 108,6 | 108,6 |
| **Национальная экономика** | **04** |  | **3745,87** | **3401,50** | **3401,50** | **287,00** | **7,7** | **8,4** | **8,4** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 3645,87 | 3276,60 | 3276,60 | 149,00 | 4,1 | 4,5 | 4,5 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 100,00 | 124,90 | 124,90 | 138,00 | 138,0 | 110,5 | 110,5 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **05** |  | **6294,32** | **7361,80** | **7361,80** | **738,80** | **11,7** | **10,0** | **10,0** |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 4047,83 | 6669,30 | 6669,30 | 5,00 | 0,1 | 0,1 | 0,1 |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 1625,25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | - | - |
| Благоустройство | 05 | 03 | 621,24 | 692,50 | 692,50 | 733,80 | 118,1 | 106,0 | 106,0 |
| **Образование** | **07** |  | **78,19** | **100,00** | **100,00** | **100,00** | **127,9** | **100,0** | **100,0** |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 07 | 07 | 78,19 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 127,9 | 100,0 | 100,0 |
| **Культура и кинематография** | **08** |  | **1821,42** | **6910,90** | **6910,90** | **1467,80** | **80,6** | **21,2** | **21,2** |
| Культура | 08 | 01 | 1821,42 | 6910,90 | 6910,90 | 1467,80 | 80,6 | 21,2 | 21,2 |
| **Физическая культура и спорт** | **11** |  | **7,00** | **25,00** | **25,00** | **0,00** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Физическая культура | 11 | 01 | 7,00 | 25,00 | 25,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Межбюджетные трансферты** | **14** |  | **27,60** | **65,00** | **65,00** | **87,00** | **315,2** | **133,8** | **133,8** |
| Иные межбюджетные трансферты | 14 | 03 | 27,60 | 65,00 | 65,00 | 87,00 | 315,2 | 133,8 | 133,8 |
| **Всего расходов** |  |  | **15843,50** | **22598,60** | **22598,60** | **8020,10** | **50,6** | **35,5** | **35,5** |

Функциональная структура расходов бюджета Мийнальского сельского поселения за 2014 год и ее изменение по сравнению с бюджетными назначениями 2015 года с проектом на 2016 год представлена в следующей таблице.

| Р, ПР | Наименование раздела | **2014 год** | | **2015 год** | | **2015 год** | | **2016 год** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| факт (тыс. руб.) | уд. вес (%) | План  (тыс. руб.) | уд. вес (%) | оценка (тыс. руб.) | уд. вес (%) | проект бюджета (тыс. руб.) | уд. вес (%) |
| 01 00 | Общегосударственные вопросы | 3792,50 | 23,9% | 4664,40 | 20,6% | 4664,40 | 20,6% | 5263,50 | 65,6% |
| 02 00 | Национальная оборона | 76,60 | 0,5% | 70,00 | 0,3% | 70,00 | 0,3% | 76,00 | 0,9% |
| 04 00 | Национальная экономика | 3745,87 | 23,6% | 3401,50 | 15,1% | 3401,50 | 15,1% | 287,00 | 3,6% |
| 05 00 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 6294,32 | 39,7% | 7361,80 | 32,6% | 7361,80 | 32,6% | 738,80 | 9,2% |
| 07 00 | Образование | 78,19 | 0,5% | 100,00 | 0,4% | 100,00 | 0,4% | 100,00 | 1,2% |
| 08 00 | Культура и кинематография | 1821,42 | 11,5% | 6910,90 | 30,6% | 6910,90 | 30,6% | 1467,80 | 18,3% |
| 11 00 | Физическая культура и спорт | 7,00 | 0,0% | 25,00 | 0,1% | 25,00 | 0,1% | 0,00 | 0,0% |
| 14 00 | Межбюджетные трансферты | 27,60 | 0,2% | 65,00 | 0,3% | 65,00 | 0,3% | 87,00 | 1,1% |
|  | **ВСЕГО:** | **15843,50** | **100,0%** | **22598,60** | **100,0%** | **22598,60** | **100,0%** | **8020,10** | **100,0%** |

Проектом бюджета расходы сформированы в действующей бюджетной классификации с разбивкой до групп, подгрупп видов расходов и без детализации по элементам видов расходов, что не противоречит нормам статьи 184.1 БК РФ.

Наибольшую долю в общем объеме расходов бюджета в 2016 году составляют расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы».

**Формирование проекта бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации**

Расходы бюджета в соответствии с ведомственной структурой в 2016 году будет осуществлять один главный распорядитель бюджетных средств – Администрация Мийнальского сельского поселения.

Коды целевых статей расходов бюджета поселения, установленные приложениями 4, 5 к Проекту решения Совета МСП «О бюджете Мийнальского сельского поселения на 2016 год» «Ведомственная структура расходов бюджета Мийнальского сельского поселения по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам и целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на 2016 год», «Распределение бюджетных ассигнований бюджета Мийнальского сельского поселения по разделам, подразделам и целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на 2016 год», соответствуют положениям постановления Администрации Мийнальского сельского поселения от 19.11.2015 № 488 «Об утверждении перечня кодов целевых статей классификации расходов бюджета Мийнальского сельского поселения и порядка их применения».

**5.1 Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»**

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2016 год предусмотрены в размере 5263,50 тыс. руб., что выше уровня расходов, ожидаемых до конца 2015 года на 599,4 тыс. рублей или на 12,8 %.

Удельный вес расходов данного раздела в общем объеме расходов бюджета поселения прогнозируется в 2016 году в размере 65,6%.

Структура данного раздела представлена следующими подразделами:

* 0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» - в сумме на 2016 год 1319,20 тыс. руб. (снижение на 0,5 % к ожидаемому исполнению 2015 года или на 6,6 тыс. руб.).

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета по данному подразделу предусмотрены ассигнования на выполнение функций органов исполнительной власти местного самоуправления, в том числе на исполнение переданных государственных полномочий. Проектом бюджета расходы по данному разделу предусмотрены в размере заявленной потребности, в том числе на оплату труда Главы муниципального образования согласно штатному расписанию.

* 0104 «Функционирование местных администраций» - в сумме на 2016 год 3627,10 тыс. руб. (рост на 21,4% к уровню 2015 года или на 639,60 тыс. руб.).

Доля расходов по данному подразделу в общем объеме расходов раздела планируется в 2016 год в размере 68,9 %.

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета по данному подразделу предусмотрены ассигнования на выполнение функций органов исполнительной власти местного самоуправления, в том числе на исполнение переданных государственных полномочий. Причина запланированного роста расходов на 2016 год на 21,4% в пояснительной записке к Проекту бюджета не отражена.

Проектом бюджета расходы по данному разделу предусмотрены в размере заявленной потребности, в том числе на оплату труда - по фактически замещенным ставкам в рамках утвержденных штатных расписаний, расходы на оплату услуг, материальные затраты запланированы на основании заключенных договоров.

* 0111 «Резервные фонды» запланированы на 2016 год в сумме 50,0 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета по данному подразделу предусмотрены ассигнования с целью финансирования расходов, устанавливаемых постановлением Администрации Мийнальского сельского поселения в размере, предусмотренном приложениями 4 и 5 к проекту решения Совета МСП «О бюджете Мийнальского сельского поселения на 2016 год».

Постановлением Администрации Мийнальского сельского поселения от 07.05.2015 № 23 утвержден Порядок использования бюджетных (ассигнований) средств резервного фонда Администрации Мийнальского сельского поселения. Предусмотренный проектом бюджета резервный фонд составляет 0,9% от общего объема расходов бюджета поселения, что соответствует требованиям вышеуказанного порядка (предельный размер резервного фонда – не более 3% утвержденного решением общего объема расходов).

Проект решения Совета МСП «О бюджете Мийнальского сельского поселения на 2016 год» в части направления средств резервного фонда не соответствует положениям Порядка использования бюджетных (ассигнований) средств резервного фонда Администрации Мийнальского сельского поселения:

|  |  |
| --- | --- |
| Согласно проекту решения Совета МСП | Согласно Порядку использования бюджетных (ассигнований) средств резервного фонда Администрации Мийнальского сельского поселения |
| Создать в расходной части бюджета Мийнальского сельского поселения на 2016 год резервный фонд Администрации Мийнальского сельского поселения с целью финансирования расходов, устанавливаемых постановлением Администрации Мийнальского сельского поселения в размере, предусмотренном приложениями 4 и 5 к настоящему Решению по соответствующим целевым статьям классификации расходов бюджета. | Средства Фонда выделяются на основании распоряжения Администрации Мийнальского сельского поселения в пределах сумм, утвержденных в бюджете муниципального образования. |

* + - * 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - в сумме 267,20 тыс. руб. (снижение на 75,7 тыс. руб. к ожидаемому исполнению 2015 года или на 22,1%).

Проектом бюджета по данному подразделу отражены бюджетные ассигнования на реализацию программы развития муниципальной службы в администрации Мийнальского сельского поселения на 2016 год, утвержденной постановлением Администрацией Мийнальского сельского поселения от 26.11.2015 № 515, в сумме 217,2 тыс. руб.

Кроме того, по данному подразделу отражены бюджетные ассигнования резерва на вновь принимаемые в 2016 году обязательства в сумме 50,0 тыс. руб.

По мнению Контрольно-счетного комитета при формировании указанного резерва Проектом бюджета не соблюдены требования пункта 3 статьи 217 БК РФ (в редакции Федерального закона от 30.09.2015 N 273-ФЗ) по указанию в текстовой части Проекта бюджета целей направления резервируемых средств, в связи с чем, использование их в режиме внесения изменений в бюджетную роспись в процессе исполнения бюджета в 2016 году без внесения изменений в решение о бюджете будет не возможно.

**5.2 Расходы по разделу 0200 «Национальная оборона»**

Расходы бюджета Мийнальского сельского поселения по разделу «Национальная оборона» предусмотрены на 2016 год в размере 76,00 тыс. руб., что на 6,0 тыс. руб. больше, чем ожидаемое исполнение за 2015 год.

Данные ассигнования будут направлены на выполнение переданных федеральных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют воинские комиссариаты.

Весь объем расходов в 2016 году будет осуществляться по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»

Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения будет составлять 0,9 %.

**5.3 Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика»**

Ассигнования по разделу 0400 “Национальная экономика” предусмотрены на 2016 год в размере 287 тыс. руб. со снижением расходов на 3114,5 тыс. руб. или на 91,6% к ожидаемому исполнению за 2015 год. Удельный вес данного раздела в общем объеме расходов бюджета поселения будет составлять в 2016 году 3,6%.

Структура данного раздела представлена следующими подразделами:

* 0409 «Дорожное хозяйство (Дорожные фонды)» запланированы на 2016 год в сумме 149,0 тыс. руб.

Доля расходов по подразделу в общем объеме расходов раздела планируется в размере 51,9 %

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета по данному подразделу предусмотрены ассигнования с целью финансирования расходных обязательств в соответствии с Договором между Администрацией Мийнальского сельского поселения и МУП МСП «Дружба» на оказание услуг по снегоочистке дорог и улиц Мийнальского сельского поселения, на ремонт и содержание дорожно-мостового хозяйства на территории населенных пунктов Мийнальского сельского поселения в летний период.

Проектом бюджета не предусмотрены доходы от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет.

Решением Совета МСП от 19.12.2013 № 3/12-3 создан муниципальный дорожный фонд Мийнальского сельского поселения и утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Мийнальского сельского поселения. Согласно данному порядку использование бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Мийнальского сельского поселения осуществляется в соответствии с решением Совета Мийнальского сельского поселения о бюджете на очередной финансовый год в рамках реализации муниципальной программы «Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения Мийнальского сельского поселения на очередной период», утверждаемой постановлением администрации Мийнальского сельского поселения.

Муниципальная программа «Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения Мийнальского сельского поселения» на 2016 год не утверждена.

* 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» – 138,0 тыс. руб., показатель 2016 года выше ожидаемого исполнения 2015 года на 13,1 тыс. руб. или на 10,5%.

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета по данному подразделу предусмотрены ассигнования с целью финансирования расходных обязательств в соответствии с Договором между Администрацией Мийнальского сельского поселения и ООО «Георусь» на выполнение работ по межеванию и постановку на кадастровый учет п.Ихала и п.Раухала.

**5.4 Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Общий объем ассигнований по разделу 0500 “Жилищно-коммунальное хозяйство” предусмотрен в сумме 738,8 тыс. руб., что составляет 9,2% от общих расходов бюджета поселения.

Структура данного раздела представлена следующими подразделами:

* 0501 «Жилищное хозяйство» – 5,0 тыс. руб., показатель 2016 года ниже ожидаемого исполнения 2015 года на 6664,3 тыс. руб. или на 99,9%.

Причиной значительного колебания объема ассигнований по данному подразделу является изменение действующего федерального законодательства в части перераспределения полномочий между органами местного самоуправления (Федеральный закон от 27.05.2014 № 136-ФЗ), согласно которому в бюджете 2016 года отсутствуют следующие направления расходов, осуществленные в 2015 году:

- расходы за счет субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда c учетом развития малоэтажного жилищного строительства за счет средств, поступивших от государственной корпорации – Фонда содействия реформирования жилищно-коммунального хозяйства (остаток неиспользованных средств субсидии 2014 года);

- расходы в сумме 5805,5 тыс. рублей в рамках реализации Адресной программа по переселению граждан из аварийного жилого фонда с учетом необходимости развития малоэтажного строительства на территории Мийнальского сельского поселения на 2014-2017 г.г. (утверждена постановлением Администрации Мийнальского сельского поселения от 18.03.2013 № 8 с изменениями и дополнениями).

Удельный вес данного подраздела в общем объеме раздела составляет 0,7%.

* 0503 «Благоустройство» – 733,8 тыс. руб., показатель 2016 года выше ожидаемого исполнения 2015 года на 41,3 тыс. руб. или на 6%.

Общий объем ассигнований подразделу 0503 «Благоустройство» предусмотрен в сумме 733,80 тыс. руб., в том числе на финансовое обеспечение мероприятий по организации уличного освещения и установки указателей с названиями улиц и домов – 633,4 тыс. руб., на прочие мероприятий в области благоустройства – 100 тыс.руб.

Расходными обязательствами, подлежащими финансовому обеспечению по данному подразделу, являются Договора с АО «ТНС энерго Карелия» № 05783, 00899. Объем бюджетных ассигнований определен, исходя из расчетных договорных величин потребления электроэнергии с учетом увеличения тарифов на электроэнергию в 2016 году на 6%.

В части прочих мероприятий в области благоустройства расходным обязательством является Договор с МУП МСП «Дружба» по содержанию и благоустройству населенных пунктов Мийнальского сельского поселения и на оказание услуг по уборке территорий населенных пунктов Мийнальского сельского поселения на 2016 год на 100 тыс.руб.

Удельный вес данного подраздела в общем объеме раздела составляет 99,3 %.

**5.5 Расходы по разделу 0700 «Образование»**

Проектом бюджета на 2016 год по разделу 0700 «Образование» по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» предусмотрены расходы в сумме 100,0 тыс. руб., на 2015 год по данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования также в размере 100,0 тыс.руб.

Указанные расходы незначительны в 2015, как и в 2016 годах и составят в 2016 году 1,2 % в общей сумме расходов бюджета поселения.

Бюджетные ассигнования по подразделу предусмотрены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Молодежная политика на территории Мийнальского сельского поселения на 2014-2016 годы» и планируется направить на создание условий для успешной социализации и эффективной самореализации молодежи, развитие потенциала молодежи и его использование в интересах муниципального образования.

**5.6 Расходы по разделу 0800 «Культура и кинематография»**

Проектом бюджета на 2016 год по разделу 0800 «Культура, кинематография» предусмотрены расходы в сумме 1467,80 тыс. руб., что на 5443,1 тыс. руб. или на 78,8 % меньше ожидаемого исполнения 2015 года. Удельный вес бюджетных ассигнований по указанному разделу составляет 18,3 % от общего объема расходов бюджета поселения.

Проектом бюджета по разделу «Культура, кинематография» в 2016 году предусматриваются расходы на финансовое обеспечение деятельности муниципального учреждения культуры «Ихальский культурно - досуговый центр».

Снижение бюджетных ассигнований при планировании бюджета 2016 года в сравнении с ожидаемым исполнением 2015 года обусловлено:

- исполнением в 2015 году переданных полномочий Лахденпохского муниципального района по организации библиотечного обслуживания населения, комплектования и обеспечения сохранности библиотечных фондов библиотек поселения (1222,3 тыс. руб.);

- бюджетом на 2015 год предусмотрены бюджетные ассигнования на повышение заработной платы отдельных категорий работников в соответствии с Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» за счет средств соответствующей субсидии и софинансирования (174,7 тыс. руб.);

- бюджетом на 2015 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий по сохранению мемориальных, военно-исторических объектов и памятников за счет средств соответствующей субсидии из бюджета Республики Карелия в сумме 3481,1 тыс.рублей и софинансирования в сумме 424,8 тыс.рублей;

- бюджетом на 2015 год предусмотрено реализация мероприятий за счет субсидии на финансирование мероприятий по социально-экономическому развитию территории на сумму 466,7 тыс.руб.

**5.7 Расходы по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»**

Проектом бюджета предусматривается передача в 2016 году прочих межбюджетных трансфертов общего характера из бюджета Лахденпохского муниципального района бюджету Мийнальского сельского поселения в сумме 87,0 тыс. рублей по направлению «Исполнение полномочий контрольно-счетного органа» в соответствии с заключенным Соглашением № 1 от 27.05.2015 года о передаче полномочий контрольно-счетного органа Мийнальского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетному комитету Лахденпохского муниципального района.

**6. Программная часть проекта бюджета Мийнальского сельского поселения**

В соответствии с Посланием Президента Российской Федерации Федеральному собранию на программный принцип должны перейти бюджеты всех уровней.

Проект бюджета Мийнальского сельского поселения частично сформирован в программной структуре расходов по двум муниципальным программам, которые охватили в 2016 году 4 процента общих расходов бюджета поселения:

1. программа развития муниципальной службы в Администрации Мийнальского сельского поселения на 2016 год (утв. постановлением Администрации Мийнальского сельского поселения от 26.11.2015 № 515);
2. муниципальная программа «Молодежная политика на территории Мийнальского сельского поселения на 2014-2016 годы» (утв. постановлением Администрации Мийнальского сельского поселения от 18.08.2014 № 36).

Программа развития муниципальной службы в Администрации Мийнальского сельского поселения на 2016 год, утвержденная постановлением Администрации Мийнальского сельского поселения от 26.11.2015 № 515, не проходила экспертизу в Контрольно-счетном комитете.

**7. Анализ дефицита бюджета и источников**

**финансирования дефицита бюджета**

Бюджет Мийнальского сельского поселения на 2016 год сформирован с дефицитом.

Дефицит бюджета Мийнальского сельского поселения предусмотрен на 2016 год в сумме 4862,4 тыс. руб.

Проектом бюджета не предусмотрено привлечение средств из источников внутреннего финансирования дефицита бюджета в виде бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, кредитов от кредитных организаций.

Источники финансирования дефицита бюджета Мийнальского сельского поселения определены Проектом бюджета в соответствии со статьей 96 БК РФ за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года на сумму 4862,4 тыс. рублей.

Структура источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Мийнальского сельского поселения на 2016 год представлена в таблице:

тыс. рублей

| **Источники внутреннего**  **финансирования дефицита бюджета Мийнальского сельского поселения** | **2015 год**  **(план)** | **2015 год**  **(оценка)** | **Прогноз**  **на**  **2016 год** |
| --- | --- | --- | --- |
| **1** | **3** | **4** | **5** |
| 1. Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.1. получение кредитов от кредитных организаций бюджетам сельских поселений в валюте Российской Федерации | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2. погашение бюджетами сельских поселений кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.2. получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации сельских поселений в валюте Российской Федерации | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.3. погашение бюджетами сельских поселений кредитов, полученных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 10744,8 | 10744,8 | 4862,4 |
| **Итого источников внутреннего финансирования дефицита бюджета** | **10744,8** | **10744,8** | **4862,4** |

**8. Муниципальный долг**

**Расходы на обслуживание муниципального долга**

Пунктом 1.2 статьи 1 проекта решения Совета Мийнальского сельского поселения «О бюджете Мийнальского сельского поселения на 2016 год» (далее – Проект решения) установлен верхний предел муниципального долга Мийнальского сельского поселения:

- на 1 января 2017 года – в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в соответствии с пунктом 7.1 статьи 7 Проекта решения 0,0 тыс. рублей.

Статьей 7 Проекта решения установлен предельный объем муниципального долга Мийнальского сельского поселения на 2016 год в сумме 0,0 тыс. руб.

Муниципальные гарантии в структуре муниципального долга Мийнальского сельского поселения отсутствуют.

Проектом бюджета не запланированы расходы на обслуживание муниципального долга на 2016 год.

**9. Выводы**

1. Проект решения Совета Мийнальского сельского поселения «О бюджете Мийнальского сельского поселения на 2016 год» представлен в Контрольно-счетный комитет Администрацией Мийнальского сельского поселения (вход. № 2-14-2 от 04.12.2015).
2. В соответствии с требованиями статьи 169 БК РФ, Положением о бюджетном процессе Проект бюджета составлен на один год.
3. Представленный Проект бюджета соответствует требованиям ст.184.1 в части характеристик и показателей Проекта бюджета.
4. По мнению Контрольно-счетного комитета предоставленной оценкой ожидаемого исполнения бюджета Мийнальского сельского поселения некорректно отражены показатели ожидаемого исполнения за 2015 год частично в суммах ниже фактического исполнения за 10 месяцев 2015 года.
5. Проект бюджета подготовлен без соблюдения требований пункта 1 статьи 169 БК РФ, закрепляющих его составление на основе прогноза социально-экономического развития и в целях финансового обеспечения расходных обязательств.
6. В нарушение статьи 184.2 БК РФ и пункта 3 статьи 13 Положения о бюджетном процессе одновременно с Проектом бюджета не представлены:

- предварительные итоги социально-экономического развития Мийнальского сельского поселения за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Мийнальского сельского поселения за 2015 год;

- прогноз социально-экономического развития Мийнальского сельского поселения на 2016 год;

- методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов из местного бюджета.

1. При формировании Проекта бюджета соблюдены ограничения, установленные БК РФ по размеру резервного фонда, дефицита бюджета поселения, объему муниципального долга и расходам на его обслуживание.

В нарушение требований пункта 6 статьи 107, пункта 3 статьи 184.1 БК РФ проектом бюджета установлен верхний предел долга по муниципальным гарантиям Мийнальского сельского поселения в составе предельного объема муниципального долга, а не верхнего предела муниципального долга (пункт 7.1 Проекта решения Совета МСП «О бюджете Мийнальского сельского поселения на 2016 год».

7. Основные характеристики Проекта бюджета, к которым в соответствии со статьей 184.1 БК РФ относятся общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета, прогнозируются на 2016 год в объеме:

- по доходам - в сумме 3 157,70 тыс. руб.,

- по расходам - в сумме 8 020,10 тыс. руб.,

- по дефициту - в сумме 4 862,40 тыс. руб.

8. Проект бюджета Мийнальского сельского поселения частично сформирован в программной структуре расходов по двум муниципальным программам, которые охватили в 2016 году 4 процента общего объем расходов бюджета поселения. Не утверждена муниципальная программа в части расходов на дорожное хозяйство.

9. Проект решения в части направления средств резервного фонда не соответствует положениям Порядка использования бюджетных (ассигнований) средств резервного фонда Администрации Мийнальского сельского поселения.

10. Решением о бюджете не установлены направления расходования средств резерва на вновь принимаемые в 2016 году обязательства.

**Заключение:**

На основании проведенной экспертизы представленных к Проекту бюджета на 2016 год документов и материалов, а также анализа текстовых статей проекта решения Совета Мийнальского сельского поселения «О бюджете Мийнльского сельского поселения на 2016 год» Контрольно-счетный комитет Лахденпохского муниципального района считает:

1. Представленный проект решения Совета Мийнальского сельского поселения «О бюджете Мийнальского сельского поселения на 2016 год» в целом соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.

2. Результаты проведенного анализа проекта решения и документов, составляющих основу формирования бюджета, позволяют сделать вывод о возможности принятия Советом Мийнальского сельского поселения проекта решения Совета Мийнальского сельского поселения «О бюджете Мийнальского сельского поселения на 2016 год» с учетом урегулирования замечаний, отраженных в настоящем заключении.

Председатель Контрольно-счетного комитета

Лахденпохского муниципального района Н.Е.Богдан

Инспектор Контрольно-счетного комитета

Лахденпохского муниципального района М.А.Макарова

1. показатели указаны в соответствии с решением Совета МСП об исполнении бюджета Мийнальского сельского поселения за 2014 год; [↑](#footnote-ref-2)
2. показатели указаны в соответствии с решением Совета МСП о бюджете Мийнальского сельского поселения на 2015 год (в редакции решения № 15/71-3 от 29.10.2015 года); [↑](#footnote-ref-3)
3. показатели указаны в соответствии с проектом решения Совета МСП о бюджете Мийнальского сельского поселения за 2016 год; [↑](#footnote-ref-4)
4. показатели указаны в соответствии с решением Совета МСП о бюджете на 2015 год (в редакции решения № 15/71-3 от 29.10.2015 года); [↑](#footnote-ref-5)
5. показатели указаны в соответствии с решением Совета МСП об исполнении бюджета Мийнальского сельского поселения за 2014 год; [↑](#footnote-ref-6)
6. показатели указаны в соответствии с решением Совета МСП о бюджете Мийнальского сельского поселения на 2015 год (в редакции решения № 15/71-3 от 29.10.2015 года); [↑](#footnote-ref-7)
7. показатели указаны в соответствии с проектом решения Совета МСП о бюджете Мийнальского сельского поселения за 2016 год; [↑](#footnote-ref-8)
8. показатели указаны в соответствии с решением Совета МСП об исполнении бюджета Мийнальского сельского поселения за 2014 год; [↑](#footnote-ref-9)
9. показатели указаны в соответствии с решением Совета МСП о бюджете Мийнальского сельского поселения на 2015 год (в редакции решения № 15/71-3 от 29.10.2015 года); [↑](#footnote-ref-10)
10. показатели указаны в соответствии с проектом решения Совета МСП о бюджете Мийнальского сельского поселения за 2016 год; [↑](#footnote-ref-11)