|  |  |
| --- | --- |
| ЯранскийМР_герб полныйКОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ЯРАНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ г. Яранск ул. Кирова, 10, Кировская обл., 612260, тел.: (83367) 2-00-25 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  ЗАКЛЮЧЕНИЕ  **на проект решения «О бюджете муниципального образования**  **Сердежское сельское поселение на 2016 год».**  г. Яранск 09.12.2015 |  |

Заключение Контрольно-счетной комиссии Яранского района на проект решения Сердежской сельской Думы «О бюджете муниципального образования Сердежской сельское поселение на 2016 год» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее БК РФ), Положениями «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Сердежское сельское поселение» и «Положения о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Яранский муниципальный район Кировской области» и Соглашением о передаче Контрольно-счетной комиссии Яранского района полномочий контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

В рамках подготовки заключения проведен анализ нормативных правовых актов, методических материалов, и иных документов, составляющих основу формирования бюджета поселения.

**Основные параметры бюджета поселения.**

Основные параметры проекта решения Сердежской сельской Думы «О бюджете муниципального образования Сердежское сельское поселение на 2016 год» соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2013 год**  **(отчет)**  тыс. руб. | **2014 год**  **(отчет)** | **2015 год**  **(оценка)**  тыс. руб. | **2016 год**  **(прогноз)**  тыс. руб. | **2016 г. в % к 2015г**  **(к оценке.)** |
| **Доходы** | 2 534,9 | 3 115,2 | 2 161,9 | 1 297,2 | 60,0 |
| **в том числе налоговые и неналоговые** | 382,1 | 681,2 | 1 378,7 | 999,2 | 72,5 |
| **Расходы** | 2 625,1 | 3 114,1 | 1 708,8 | 1 497,2 | 87,6 |
| **Дефицит (-), профицит(+)** | -90,2 | +1,1 | +453,1 | -200,0 | 144,1 |

В 2016 году запланировано снижение собственных доходов бюджета поселения (налоговые неналоговые доходы) на 27,5% по отношению к ожидаемой оценке 2015 года.

Расходы бюджета поселения уменьшаются на 12,4% по сравнению с оценкой 2015 года, в связи с ограниченностью собственных доходов и безвозмездных поступлений.

Рост дефицита бюджета обусловлен снижением собственных доходов бюджета поселения.

**Доходы бюджета поселения**

*Прогнозируемый общий объем доходов* бюджета поселения на 2016 год предусматривается в размере 1297,2 тыс. рублей, что выше первоначальных утвержденных бюджетных назначений 2015 года на 0,6% и на 40% ниже ожидаемого исполнения бюджета в 2015 году.

Формирование доходов бюджета поселения на 2016 год осуществлялось в условиях изменений, вносимых в налоговое и бюджетное законодательство, которое привело к росту налоговых доходов бюджета поселения

Структура доходной части бюджета поселении на 2013 - 2016 годы характеризуется следующими данными:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 год  (отчет) | | 2014 год  (отчет) | | 2015 год  (оценка) | | 2016 год  (прогноз) | |
| Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % |
| Налоговые и неналоговые доходы | 382,1 | 15,1 | 681,2 | 21,9 | 1 378,7 | 63,8 | 999,2 | 77,0 |
| Безвозмездные поступления | 2 152,8 | 84,9 | 2 434,0 | 78,1 | 783,2 | 36,2 | 298,0 | 23,0 |
| Итого | 2 534,9 | 100 | 3 115,2 | 100 | 2 161,9 | 100 | 1 297,2 | 100 |

Прогнозируется повышение доли налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения в 2016 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2015 года 13,2% с одновременным снижением доли безвозмездных поступлений.

Безвозмездные поступления из областного бюджета запланированы не в полном объеме и будут учтены после принятия нормативных документов Правительством Кировской области о распределении субсидий.

**Налоговые доходы**

Налоговые доходы на 2016 год спрогнозированы в объеме 997,2 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки текущего года на 274,5 тыс. рублей или на 21,6%.

Рост налоговых доходов к ожидаемой оценке 2015 года планируется за счет акцизов - на 21,4%, налога на имущество физических лиц – на 32,4%, земельного налога – на 13,1%.

Со снижением прогнозируется поступление налога на доходы физических лиц – на 57,0%, единого сельскохозяйственного налога – на 41,7%.

*Структура налоговых доходов бюджета поселения*

*в 2013 - 2016 годах.*

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 год  (отчет) | | 2014 год  (отчет) | | 2015 год  (оценка) | | 2016 год  (прогноз) | |
| Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % |
| Налоговые доходы всего, в том числе: | 229,9 | 100 | 651,5 | 100 | 1 271,7 | 100 | 997,2 | 100 |
| Налог на доходы физических лиц | 149,0 | 64,8 | 122,0 | 18,7 | 251,2 | 19,7 | 108,1 | 10,8 |
| Акцизов на нефтепродукты | 0 | 0 | 211,3 | 32,5 | 214,8 | 16,9 | 260,7 | 26,1 |
| Единый сельско-хозяйственный налог | -55,9 | -24,3 | 84,2 | 12,9 | 524,4 | 41,2 | 305,6 | 30,7 |
| Налог на имущество физических лиц | 19,1 | 8,3 | 19,5 | 3,0 | 22,5 | 1,8 | 29,8 | 3,0 |
| Земельный налог | 109,8 | 47,8 | 210,4 | 32,3 | 256,4 | 20,2 | 290,0 | 29,1 |
| Государственная пошлина | 7,9 | 3,4 | 4,1 | 0,6 | 2,4 | 0,2 | 3,0 | 0,3 |

В 2016 году наблюдается снижение доли налога на доходы физических лиц - на 8,9 п.п., единого сельскохозяйственного налога - на 10,5 п.п. по сравнению с оценкой 2015 года при увеличении доли акцизов на нефтепродукты - на 9,2 п.п., земельного налога на 8,9 п.п., налога на имущество физических лиц - на 1,2 п.п.

*Прогноз поступления налоговых доходов*

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 год  (отчет) | 2014 год  (отчет) | 2015 год  (оценка) | 2016 год  (прогноз) |
| Налог на доходы физических лиц | 149,0 | 122,0 | 251,2 | 108,1 |
| **Темп роста, % к пред. году** | **229,9** | **81,9** | **205,9** | **43,0** |
| Акцизы на нефтепродукты | 0 | 211,3 | 214,8 | 260,7 |
| **Темп роста, % к пред. году** | **0** | **0** | **101,7** | **121,4** |
| Налог на имущество физических лиц | 19,1 | 19,5 | 22,5 | 29,8 |
| **Темп роста, % к пред. году** | **96,0** | **102,1** | **115,4** | **132,4** |
| Земельный налог | 109,8 | 210,4 | 256,4 | 290,0 |
| **Темп роста, % к пред. году** | **423,9** | **191,6** | **121,9** | **113,1** |

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц - норматив отчисления бюджетам поселений установлен БК РФ - 10% спрогнозирован со снижением на 57% к ожидаемой оценке 2015 года.

Рост прогноза поступлений акцизов по нефтепродуктам в 2016 году обусловлен в основном увеличением ставок акцизов.

Рост прогноза поступлений налога на имущество физических лиц в 2016 году составит 32,4% по отношению к 2015 году, в связи с применением коэффициента общей инвентаризационной стоимости объекта.

В 2016 году поступление земельного налога прогнозируется с ростом к 2015 году на 13,1%, в связи с изменением кадастровой оценки земли.

**Неналоговые доходы**

Объем неналоговых доходов на 2016 год прогнозируется в сумме

2,0 тыс. рублей, что ниже оценки поступлений текущего года на 105,0 тыс. рублей или на 98,1%.

Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов составит 0,1%.

*Структура неналоговых доходов бюджета поселения*

*в 2013 - 2016 годах.*

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 год  (отчет) | | 2014 год  (отчет) | | 2015 год  (оценка) | | 2016 год  (прогноз) | |
| Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % |
| Неналоговые доходы всего, в том числе: | 152,2 | 100 | 29,7 | 100 | 107,0 | 100 | 2,0 | 100 |
| Аренда земельных участков | 14,9 | 9,8 | 28,5 | 96,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Доходы от продажи материальных активов | 0,7 | 0,5 | 0 | 0 | 105,0 | 98,1 | 0 | 0 |
| Прочие неналоговые доходы | 136,6 | 89,8 | 1,2 | 4,0 | 2,0 | 1,9 | 2,0 | 100 |

Доходы от использования муниципального имущества в 2016 году планируется в объеме 2,0 тыс. рублей с уменьшением (на 105,0 тыс. рублей) к оценке 2015 года.

На 2016 год не планируются доходы от продажи муниципального имущества в связи с отсутствием высоколиквидного имущества, подлежащего приватизации.

**Расходы бюджета поселения**

Проектом бюджета поселения на 2016 год расходы бюджета запланированы в сумме 1760,9 тыс. рублей, что на 263,7 тыс. рублей, или на 15,0% меньше чем предусмотрено бюджетом поселения на 2015 год (ред. решения о бюджете от 16.10.2015 № 117).

*Структура расходов бюджета поселения*

*на 2015-2016 годы*

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расхода | Бюджет 2015 года, ред. № 117 от 16.10.2015 | Уд.вес, % | Проект  2016 год | Уд.вес,  % | Отклонение |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **1 760,9** | **100,0%** | **1 497,2** | **100,0%** | **-263,7** |
| Общегосударственные вопросы | 1 147,3 | 65,2% | 1 030,3 | 68,8% | -117,0 |
| **Национальная оборона** | **49,8** | **2,8%** | **56,3** | **3,4%** | **6,5** |
| **Национальная экономика,** *в том числе:* | **169,9** | **9,6%** | **261,3** | **17,4%** | **91,4** |
| *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | *169,2* | *9,6%* | *260,7* | *17,4%* | *91,5* |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **306,8** | **17,4%** | **64,2** | **4,3%** | **-242,6** |
| *Жилищное хозяйство* | *20,0* | *1,1%* | *18,2* | *1,2%* | *-1,8* |
| *Коммунальное хозяйство* | *129,5* | *7,4%* | *0* | *0%* | *0* |
| *Благоустройство* | *157,3* | *8,9%* | *46,0* | *3,1%* | *-111,3* |
| **Социальная политика,** *в том числе:* | **86,1** | **4,9%** | **85,1** | **5,7%** | **-1,0** |
| *Социальное обеспечение населения* | *86,1* | *4,9%* | *85,1* | *5,7%* | *-1,0* |

В проекте бюджета поселения на 2016 год в полном объеме запланированы расходы на выплату заработной платы работникам органов местного самоуправления без индексации, коммунальные услуги с учетом роста тарифов.

Основную долю в расходах бюджета составят общегосударственные вопросы – 68,8%, национальная экономика – 17,4%, жилищно-коммунальное хозяйство – 4,3%, социальная политика – 5,7%.

Анализ динамики расходов показал, что по сравнению с утвержденными назначениями на 2015 год (ред. решения от 16.10.2015 № 117) снижаются расходы, направляемые на финансирование мероприятий в сфере жилищно-коммунального хозяйства (на 79,1%), общегосударственные вопросы на 10,2%.

При этом планируется увеличить расходы по сравнению с 2015 годом на национальную экономику (на 53,8%), на национальную оборону (на 13,0%).

Прогнозируемые объемы доходов бюджета поселения, формирующие ассигнования *дорожного фонда*  на 2016 год, планируются в объеме 260,7 тыс. рублей, или на 45,9 тыс. рублей или на 21,4% выше плана на 2015 год, соответственно расходы на дорожное хозяйство увеличатся на 53,4%.

Расходы по разделу *05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»* на 2016 год запланированы в объёме 64,2 тыс. рублей, что на 242,6 тыс. рублей (на 79,1%) меньше утверждённых ассигнований на 2015 год.

**Анализ муниципальных программ, предлагаемых к финансированию в 2016 году**

Проектом бюджета поселения на 2016 год предусмотрены расходы на реализацию 3 муниципальных программ (далее – МП) на сумму 1497,2 тыс.  рублей, или 100% от общей суммы расходов проекта бюджета поселения на 2016 год.

Из 3 МП представлены паспорта по 4 муниципальным программам.

Анализ проектов паспортов муниципальных программ показал, что

паспортные назначения указаны на 95,6 тыс. рублей меньше, чем запланировано бюджетных ассигнований, что требует после утверждения бюджета поселения внесение изменений в муниципальные программы.

**Долговая политика**

Дефицит бюджета поселения запланирован в сумме 200,0 тыс. рублей или выше ожидаемой оценки на 144,1% и составит 20% от объема налоговых и неналоговых доходов.

Финансирование дефицита бюджета в 2016 году определено за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов.

**ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

1. Формирование проекта бюджета поселения на 2016 год осуществлено в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения от 11.11.2013 № 44 «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Сердежское сельское поселение».

2. Собственные доходы на 2016 год запланированы со снижением к ожидаемой оценке 2015 года на 15,7%.

3. Анализ проектов паспортов муниципальных программ показал, что

паспортные назначения указаны на 95,6 тыс. рублей меньше, чем запланировано бюджетных ассигнований, что требует после утверждения бюджета поселения внесения изменений в муниципальные программы.

4. С учетом замечаний и предложений, изложенных в заключении, Контрольно-счетная комиссия поддерживает принятие решения «О бюджете муниципального образования Сердежское сельское поселение на 2016 год».

Информацию об устранении замечаний представить в Контрольно-счетную комиссию Яранского района в течение месяца после получения заключения.

Председатель

Контрольно-счетной комиссии

Яранского района Н.А. Гудина