****

**ПРЕДСТАВИТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ**

**МЕЖДУРЕЧЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

Утверждаю

Председатель ревизионной

комиссии

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_О.А.Дудина

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на проект решения «О бюджете поселения на 2016 год»

"01" декабря 2015 г.

I. Общие положения

Проект решения Совета поселения **Ботановское** «О бюджете поселения на 2016 год» (далее - проект решения о бюджете) внесен Главой поселения в срок, установленный статьей 21 решения Совета поселения Ботановское от 10 февраля 2014 года № 258 «О бюджетном процессе».

Заключение подготовлено на основе изучения полноты состава показателей, учтенных в проекте решения и в приложениях к нему, а также документов и материалов, обосновывающих показатели бюджета, и направлено Главе поселения Ботановское.

Проект бюджета поселения Ботановское в целом сформирован с учетом требований:

- приказа Министерства финансов РФ от 01.07.2013 № 65-н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ»(с изменениями и дополнениями);

- постановления Правительства области от 21.09.2015 года №774 «Об основных направлениях бюджетной, налоговой и долговой политики Вологодской области на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов»;

- Бюджетного кодекса РФ;

- решения поселения от 10.02.2014 года №258 «О бюджетном процессе в сельском поселении Ботановское» (с изменениями и дополнениями).

Проект решения о бюджете в ревизионную комиссию района представлен для составления заключения 13 ноября 2015 года. *С проектом решения представлены все документы, предусмотренные статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статьей 20 Положения о бюджетном процессе сельского поселения Ботановское.*

В основу проекта решения о бюджете поселения на 2016 год положены показатели утвержденного бюджета на 2015 год с корректировкой на действующие условия.

Отличительными особенностями рассматриваемого проекта решения являются:

- наращивание собственной доходной базы;

- уменьшение объема безвозмездных поступлений;

- обеспечение сдерживания роста расходов бюджета поселения и повышение эффективности использования ограниченных финансовых ресурсов;

- сохранение социальной направленности бюджета поселения;

- приведение уровня бюджетных расходов в соответствие с возможностями доходной базы бюджета поселения;

- формирование и исполнение бюджета на очередной финансовый год и плановый период с учетом внедрения новых форм финансового обеспечения услуг, оказываемых муниципальными учреждениями поселения.

В рассмотренном проекте решения наблюдается концентрация расходов на приоритетных направлениях, связанных с:

- безусловным исполнением обязательств по благоустройству территории поселения;

- обеспечением реализации расходных обязательств в сфере культуры;

- обеспечением реализации расходных обязательств в сфере физической культуры и спорта.

Бюджет поселения на 2016 год сформирован и будет исполняться в условиях внедрения новых форм финансового обеспечения услуг, оказываемых муниципальными (казенными и бюджетными) учреждениями.

Начиная с 2016 года планируется внедрение процедуры формирования муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и заключение соглашений с муниципальными учреждениями только в электронном виде с использованием электронной подписи в системе «Электронный бюджет».

В поселении Ботановское функционирует одно бюджетное учреждение - МБУК «Игумницевский Дом культуры».

**II. Основные характеристики бюджета поселения на 2016 год**

В соответствии со статьей 10 Положения о бюджетном процессе в поселении Ботановское проект бюджета поселения должен быть сформирован на три года. Решением Совета поселения Ботановское от 12.11.2015 года №297 «О внесении изменений в решение от 10.02.2014 года № 258» вносятся изменения в бюджетный процесс поселения относительно срока составления бюджета, исключив плановый период, что не соответствует Бюджетному кодексу РФ.

*Ревизионная комиссия рекомендует Совету поселения Ботановское принять нормативно-правовой акт об особенностях составления и утверждения бюджета поселения на 2016 год в соответствии с законом Вологодской области от 22 октября 2015 года №3754-ОЗ «Об особенностях составления и утверждения бюджетов муниципальных районов и городских округов Вологодской области на 2016 год и приостановления отдельных законов области в части составления и утверждения проекта закона области об областном бюджете на плановый период».*

Проектом решения о бюджете поселения предлагается утвердить основные характеристики бюджета поселения на 2016 год:

- общий объем доходов в сумме 3453,4 тыс. рублей;

- общий объем расходов в сумме 3453,4 тыс. рублей;

Динамика основных показателей бюджета поселения по данным отчета об исполнении бюджета за 2013 и 2014 год, решения о бюджете поселения на 2015 год и прогнозных показателей на 2016 год приведены в следующей таблице 1:

Таблица 1

ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ БЮДЖЕТА ПОСЕЛЕНИЯ

НА 2013 - 2016 ГОДЫ

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2013 год (отчет) | 2014 год  (отчет) | 2015год (ожидаемое) | 2016 год проект |
|  |  |
| Доходы, всего | 6481,7 | 4774,8 | 4593,8 | 3453,4 |
| Расходы, всего | 6486,4 | 4750,0 | 4650,6 | 3453,4 |
| Профицит |  | 24,8 |  | 0,0 |
| Дефицит | -4,7 |  | -56,8 | 0,0 |

В соответствии с представленными основными параметрами бюджета поселения на 2016 год доходы составят 3453,4 тыс. рублей.

В 2016 году по сравнению с фактическими показателями 2013 года доходы уменьшатся на 3028,3 тыс. рублей, или на 46,7 %, в сравнении с фактическими показателями 2014 года – на 1321,4 тыс. рублей, или на 27,7 %, по сравнению с бюджетными назначениями 2015 года – доходы уменьшатся на 1140,4 тыс. рублей, или на 24,8 %. Данная динамика обусловлена уменьшением объема полномочий в соответствии с 131-ФЗ, также снижением норматива поступления НДФЛ в бюджет поселения с 10 до 2% , уменьшением суммы безвозмездных поступлений в части субсидий из областного бюджета и межбюджетных трансфертов из бюджета района.

Общий объем расходов в проекте бюджета поселения на 2016 год предусмотрен в сумме 3453,4 тыс. рублей. В 2016 году по сравнению с фактическими показателями 2013 года расходы уменьшатся на 3033,0 тыс. рублей, или на 46,8 %, в сравнении с фактическими показателями 2014 года -

на 1296,6 тыс. рублей, или на 27,3 %, по сравнению с бюджетными назначениями 2015 года уменьшатся на 1197,2 тыс. рублей, или на 25,7 %.

Данная динамика обусловлена снижением объемов собственных доходов бюджета поселения и безвозмездных поступлений в 2013 -2016 годах:

Таблица 2

ДИНАМИКА ДОХОДОВ БЮДЖЕТА ПОСЕЛЕНИЯ

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013 год (отчет) | 2014 год (отчет) | 2015 год | 2016 год проект |
| (план) |  |
| Доходы, всего | 6481,7 | 4774,8 | 4593,8 | 3453,4 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| Налоговые и неналоговые доходы | 879,0 | 943,0 | 1114,9 | 752,0 |
| Доля в общем объеме  доходов, % | 13,6 | 19,7 | 24,3 | 21,8 |
| Безвозмездные поступления | 5602,7 | 5242,8 | 3478,9 | 2701,4 |
| Доля в общем объеме  доходов, % | 86,4 | 80,3 | 75,7 | 78,2 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| дотации | 3065,5 | 3022,8 | 2656,3 | 2610,0 |
| субсидии | 2226,4 | 232,1 | 525,8 | 0,0 |
| субвенции | 71,3 | 75,4 | 70,0 | 91,4 |
| иные межбюджетные трансферты | 239,5 | 0,0 | 226,8 | 0,0 |
| прочие безвозмездные поступления | 0,0 | -87,5 | 0,0 | 0,0 |

Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения в 2016 году прогнозируются в объеме 752,0 тыс. рублей. По сравнению с бюджетными назначениями 2015 года налоговые и неналоговые доходы уменьшаются на 362,9 тыс. рублей, или на 32,6 %, по сравнению с фактическими показателями 2013 и 2014 годов уменьшаются на 127 и 191 тыс. рублей, или на 14,4 и 20,3 % соответственно.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения по отношению к общему объему доходов бюджета варьируется от 13,6 % в 2013 году до 21,8 % в прогнозируемом 2016 году.

В 2016 году по сравнению с бюджетными назначениями 2015 года объем безвозмездных поступлений уменьшился на 777,5 тыс. рублей, или на 22,3 %, по сравнению с фактическими показателями 2013 и 2014 годов уменьшаются на 2901,3 тыс. рублей и 2541,4 тыс. рублей, или на 51,8 и 48,5 % соответственно.

В динамике за 2013-2016 годы доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения снижается и прогнозируется 2016 году в размере 78,2 процента.

Таблица №3

ДИНАМИКА РАСХОДОВ БЮДЖЕТА ПОСЕЛЕНИЯ

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | | 2013 год (отчет) | | 2014 год (отчет) | | 2015 год (план) | 2016 год проект |
|  |  |
| Расходы, всего, | | 6486,4 | | 4750,0 | | 4650,6 | 3453,4 |
| Прирост к предыдущему году  (расходы), тыс. руб. |  | |  | |  | |  |
| в том числе по разделам: | |  | |  | |  |  |
| Общегосударственные вопросы | | 2537,0 | | 2701,2 | | 2248,0 | 1888,0 |
| Национальная оборона | | 70,9 | | 75,0 | | 69,6 | 91,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | | 10,3 | | 18,5 | | 25,9 | 25,5 |
| Национальная экономика | | 1233,3 | | 404,1 | | 138,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | | 1596,5 | | 299,7 | | 580,0 | 320,4 |
| Образование | | 0,0 | | 2,8 | | 2,9 | 1,9 |
| Культура и кинематография | | 884,0 | | 1050,8 | | 828,6 | 832,4 |
| Социальная политика | | 125,1 | | 155,8 | | 187,6 | 216,2 |
| Физическая культура и спорт | | 29,3 | | 42,1 | | 570,0 | 78,0 |

Расходы бюджета поселения на 2016 год спрогнозированы в объеме 3453,4 тыс. рублей. Анализ динамики расходов бюджета поселения по проекту решения показывает, что в целом расходы в 2016 году уменьшаются как по сравнению с 2015 годом на 1197,2 тыс. рублей, или на 25,7 %, так и по сравнению с фактически сложившимися расходами 2013 и 2014 годов - на 3033,0 тыс. рублей и на 1296,6 тыс. рублей, или на 46,8 и 27,3 % соответственно.

По шести из девяти разделов проекта решения бюджета поселения на 2016 год по сравнению с 2015 годом планируется сократить расходы в целом на 1251,0 тыс. рублей, в том числе:

- на общегосударственные вопросы – на 360,0 тыс. рублей, или на 16,0 процента;

- на национальную безопасность и правоохранительную деятельность – на 0,4 тыс. рублей, или на 1,5 процента;

**-** на национальную экономику – на 138,0 тыс. рублей, или на 100,0 процентов;

- на жилищно-коммунальное хозяйство – на 259,6 тыс. рублей, или на 44,8 процента;

- на образование – на 1,0 тыс. рублей, или на 34,5 процента;

- на физкультуру и спорт – на 492,0 тыс. рублей, или в 7,3 раза.

По трем из девяти разделов проекта решения бюджета поселения на 2016 год по сравнению с 2015 годом планируется увеличить расходы в целом на 53,8 тыс. рублей, в том числе:

- на национальную оборону – на 21,4 тыс. рублей, или на 30,7 процента;

- на культуру и кинематографию – на 3,8 тыс. рублей, или на 0,5 процента;

- на социальную политику – на 28,6 тыс. рублей, или на 15,2 процента.

Уменьшение расходов в 2016 году в сравнении с 2015 годом обусловлено снижением межбюджетных трансфертов из бюджета района на выполнение части полномочий района поселением, а также передачей полномочий с 1 января 2016 года с уровня сельских поселений на уровень района по содержанию и ремонту дорог в границах поселений, содержанию и ремонту муниципального жилищного фонда сельских поселений.

Объем резервного фонда администрации поселения Ботановское характеризуется данными, представленными в таблице 4:

Таблица 4

ПРОГНОЗ ОБЪЕМА РЕЗЕРВНОГО ФОНДА

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013 год (решение) | 2014 год (решение) | 2015 год | | 2016 год | |
| (план) | | | (проект) |
|  |  | |  |
| Объем резервного фонда на начало года | 2,0 | 2,0 | 2,0 |  | | 2,0 |
| Пополнение средств резервного фонда в течение года | -2,0 | -2,0 | -2,0 |  | | - |
| Объем резервного фонда на  конец года | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  | | - |

В проекте решения по подразделу «Резервные фонды» предусматриваются расходы на 2016 год в сумме 2,0 тыс. рублей, или 0,06 % общей суммы расходов.

Размер резервного фонда на 2016 год соответствует пункту 3 статьи 81 БК РФ и не превышает 3,0 % общего объема расходов.

Резервный фонд администрации поселения предназначен для финансирования непредвиденных расходов и мероприятий, которые не предусмотрены бюджетом поселения на соответствующий финансовый год.

Финансирование дефицита бюджета поселения на 2015 год в сумме 56,8 тыс. рублей будет осуществляться за счет изменений остатков на счетах по учету средств бюджета. Проект бюджета поселения Ботановское на 2016 год рассчитан без дефицита.

**III. Доходы бюджета поселения на 2016 год**

Прогноз доходов бюджета поселения на 2016 год сформирован с учетом изменений в налоговое и бюджетное законодательство, а также федеральных и региональных нормативных правовых актов, вступающих в действие с 1 января 2016 года.

Основная часть прогнозируемых собственных доходов в 2016 году будет обеспечена поступлениями доходов от сдачи в аренду имущества – 38,0 %, земельного налога – 33,1%, по налогу на имущество физических лиц – 14,1 %, налога на доходы физических лиц – 11,3 %.

Прогноз доходов бюджета поселения по основным источникам представлен в таблице 5:

Таблица 5

ПРОГНОЗ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА ПОСЕЛЕНИЯ

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013год | | 2014 год | | 2015 год | | 2016 год | |
| отчет | % к  2012году | отчет | % к  2013 году | план | % к  2014году | прогноз | % к  2015 году |
| **Доходы, всего** | **6481,7** | **84,6** | **4774,8** | **73,7** | **4593,8** | **96,2** | **3453,4** | **75,2** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Собственные доходы** | **879,0** | **64,4** | **1532,0** | **174,3** | **1114,9** | **72,8** | **752,0** | **67,4** |
| Доля собственных  доходов в общем  объеме доходов, % | 13,6 | - | 32,1 | - | 24,3 | - | 21,8 | - |
| - налог на доходы физических лиц | 417,6 | 109,1 | 371,3 | 88,9 | 88,0 | 23,7 | 85,0 | 96,6 |
| - налог на совокупный доход | 37,2 | 129,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - доходы от уплаты акцизов | 0,0 | 0,0 | 216,6 | 100,0 | 238,0 | 109,9 | 0,0 | 0,0 |
| - налог на имущество физ. лиц | 80,1 | 120,6 | 106,7 | 133,2 | 143,9 | 134,9 | 106,0 | 73,7 |
| - земельный налог | 187,8 | 99,5 | 186,9 | 99,5 | 240,0 | 128,4 | 249,0 | 103,8 |
| - государственная пошлина | 15,9 | 73,0 | 61,5 | в 3,87 раза | 13,0 | 21,1 | 26,0 | в 2,0 раза |
| - доходы сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении поселений | 64,8 | 125,8 | 264,0 | в 4,1 раза | 292,0 | 110,6 | 286,0 | 97,9 |
| -доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки | 56,2 | 9,9 | 58,4 | 103,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие доходы от компенсаций затрат бюджетов поселений | 0,0 | 0,0 | 28,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - доходы от продажи материальных и нематериальных активов (в том числе доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений) | 19,4 | 32,0 | 238,6 | в 12,3 раза | 100,0 | 41,9 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления** | **5602,7** | **89,1** | **3242,8** | **57,9** | **3478,9** | **107,3** | **2701,4** | **77,7** |
| Доля безвозмездных  перечислений в общем  объеме доходов, % | 86,4 | - | 67,9 | - | 75,7 | - | 78,2 | - |
| - дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 3065,5 | 103,4 | 3022,8 | 98,6 | 2656,3 | 87,9 | 2610,0 | 98,3 |
| - субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 2226,4 | 100,0 | 232,1 | 10,4 | 525,8 | 226,5 | 0,0 | 0,0 |
| - субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 71,3 | 106,1 | 75,4 | 105,8 | 70,0 | 92,8 | 91,4 | 130,6 |
| -межбюджетные трансферты | 239,5 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 226,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0,0 | 0,0 | -87,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

В 2015 году наблюдается тенденция уменьшения общего объема доходов бюджета поселения в отношении 2014 года на 181,0 тыс. рублей, или на 3,8 %. В 2016 году наблюдается снижение общего объема доходов бюджета поселения по отношению к 2015 году на 1140,4 тыс. рублей, или на 24,8 %, в том числе:

в части поступления собственных доходов прогнозируется уменьшение на 362,9 тыс. рублей, или на 32,6 процента;

в части безвозмездных поступлений наблюдается снижение на 777,5 тыс. рублей или на 22,3 процента.

.

**Налоговые доходы**

Налоговые доходы в проекте решения на 2016 год предусмотрены в сумме 466,0тыс. рублей, или 62,0 % в объеме собственных доходов против 64,8 % к плановым назначениям на 2015 год.

Поступление **налога на доходы физических лиц** **в 2016 году** предусмотрено в сумме 85,0 тыс. рублей, что на 3,4% ниже утвержденных назначений на 2015 год, их доля в налоговых доходах составляет 18,2 процента.

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц определен, исходя из налогооблагаемой базы, в основу расчета заложен фонд оплаты труда с ростом к уровню ожидаемой оценки текущего года 7,7 % в размере 33846,15 тыс. рублей. Налогооблагаемая база по данному налогу уменьшена на сумму стандартных, социальных и имущественных налоговых вычетов, а также доходов, не подлежащих налогообложению.

Поступление налога в бюджет поселения запланировано по единому нормативу 2,0 процента.

Проект решения предусматривает поступление **налога на имущество физических лиц** на 2016 год в сумме **106,0** тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения бюджета за 2015год на 37,9 тыс. рублей, или на 26,3 %. Прогноз поступления налога планируется, исходя из данных Управления Федеральной налоговой службы по Вологодской области, по нормативу 100 процентов.

По **земельному налогу** на 2016 год поступление планируется в сумме **249,0** тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения 2015 года на 9,0 тыс. рублей, или на 3,8 процента. При расчете применены налоговые ставки, установленные Советом поселения Ботановское, в соответствии со статьей 394 главы 31 части 2 Налогового кодекса РФ. Земельный налог относится к категориям местных налогов, его поступление в бюджет поселения запланировано по нормативу 100 процентов.

По **государственной пошлине** на 2016 год поступление планируется в сумме **26,0** тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения 2015 года на 13,0 тыс. рублей, или в 2 раза. Расчет государственной пошлины произведен в соответствии с частью 4 статьей 22.1 «Основы законодательства Российской Федерации о нотариате».

**Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы предусмотрены проектом решения на 2016 год в объеме 286,0 тыс. рублей с уменьшением к плану 2015 года на 6,0 тыс. рублей, или на 2,1%. В общем объеме собственных доходов неналоговые доходы составили 38,0 процентов.

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, на 2016 год прогнозируются в объеме 286,0 тыс. рублей, что ниже плановых назначений на 2015 года на 6,0 тыс. рублей, или на 2,1%.

Доходы от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, с 1 января 2015 года согласно поправкам в Бюджетный кодекс РФ, в бюджет поселения не поступают.

Сумма **доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)** составит **286,0** тыс. рублей, что ниже плановых назначений 2015 года на 6,0 тыс. рублей, или на 2,1%. Поступление дохода планируется по нормативу 100,0 процентов. Расчет поступления доходов от аренды имущества составлен исходя из действующих и планируемых к заключению договоров аренды.

Доходы от **продажи материальных и нематериальных активов** в 2016 году не прогнозируются, что ниже плановых назначений на 2015 год на сумму 100,0 тыс. рублей.

Прогнозные показатели доходной части бюджета поселения на 2016 год проанализированы на основании пояснительной записки к проекту решения Совета поселения «О бюджете поселения на 2016 год».

**Безвозмездные поступления**

Бюджетные назначения проекта решения на 2016 год в части безвозмездных поступлений предусмотрены с учетом проекта закона области «Об областном бюджете на 2016 год» и проекта решения Представительного Собрания района «О бюджете района на 2016 год».

Общий объем безвозмездных поступлений в 2016 году прогнозируется в сумме 2701,4 тыс. рублей, что составит 77,7 % к уровню 2015 года.

Оценка безвозмездных поступлений показывает уменьшение поступлений в бюджет поселения в 2016 году по отношению к уточненному бюджету 2015 года на 777,5 тыс. рублей (77,7 %).

Уменьшение безвозмездных поступлений обусловлено снижением дотаций на – 46,3 тыс. рублей, или на 1,7 процента, субсидий – на 525,8 тыс. рублей, межбюджетных трансфертов из бюджета района – на 226,8 тыс. рублей. Увеличение наблюдается в части субвенций – на 21,4 тыс. рублей, или на 30,6 процента.

Увеличение произошло по субвенции на осуществление первичного воинского учета. На 2016 год планируется субвенция в сумме 91,0 тыс. рублей, что выше уровня уточненного бюджета 2015 года на 21,4 тыс. рублей, или на 30,7 процента.

Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах бюджета поселения в 2016 году составит 78,2 %, что выше показателя 2015 года (на 2,5%) . С 2014 года наблюдается устойчивая тенденция роста доли безвозмездных поступлений в общих доходах бюджета поселения с 67,9 % в 2014 году до78,2 % в 2016 году.

В 2016 году безвозмездные поступления будут иметь следующую структуру: дотации – 96,6 %, субсидии – 0,0 %, субвенции – 3,4 %, межбюджетные трансферты – 0,0 % (в 2015 году: дотации – 76,4 %, субсидии – 15,1 %, субвенции – 2,0 %, прочие безвозмездные поступления – 6,5 %), что отражено в таблице 6.

СТРУКТУРА БЕЗВОЗМЕЗДНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ

Таблица 6

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2015 год  (тыс. руб.) | В процентах к 2014 году | Доля в структуре безвозмездных поступлений  (%) | 2016 год  (тыс. руб.) | В процентах к 2015 году | Доля в структуре безвозмездных поступлений  (%) |
| Дотации | 2656,3 | 87,9 | 76,4 | 2610,0 | 98,3 | 96,6 |
| Субсидии | 525,8 | 226,5 | 15,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 70,0 | 92,8 | 2,0 | 91,4 | 130,6 | 3,4 |
| Межбюджетные трансферты | 226,8 | 100,0 | 6,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего:** | **3478,9** | **107,3** | **100,0** | **2701,4** | **77,7** | **100,0** |

Бюджет поселения на 2016 год остается высоко дотационным (78,2%).

**ДОТАЦИИ БЮДЖЕТАМ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ**

В целях поддержания сбалансированности бюджета поселения будет предоставлена финансовая помощь в форме дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований в сумме 1807,6 тыс. рублей, что выше плановых назначений 2015 года на 243,8 тыс. рублей.

Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 802,4 тыс. рублей, что меньше плановых назначений 2015 года на 290,1 тыс. рублей.

**СУБСИДИИ БЮДЖЕТАМ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ**

Субсидии из областного бюджета на 2016 год не планируются.

**СУБВЕНЦИИ БЮДЖЕТАМ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ**

Общий объем субвенций на 2016 год предусмотрен в сумме 91,4 тыс. рублей с ростом к 2015 году на 21,4 тыс. рублей или 30,6 процента.

На 2016 год субвенция предусмотрена на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 91,0 тыс. рублей; на осуществление отдельных государственных полномочий по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях - 0,4 тыс. рублей.

**МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ БЮДЖЕТАМ ПОСЕЛЕНИЙ**

На 2016 год межбюджетные трансферты из бюджета района бюджету поселения не предусмотрены.

**IY. Расходы бюджета поселения на 2016 год**

Расходы бюджета поселения Ботановское на 2016 год запланированы в объеме 3453,4 тыс. рублей, что ниже расходов бюджета 2015 года на 25,7 %, или на 1197,2 тыс. рублей. Обеспеченность проекта бюджета по расходам определить не имеется возможности в связи с непредставлением документов с отражением необходимых объемов.

Расход на содержание учреждений в части оплаты коммунальных услуг проиндексированы с учетом ожидаемого роста тарифов по электроэнергии.

Динамика расходов бюджета поселения Ботановское в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов представлена следующими данными:

Таблица 7

ДИНАМИКА РАСХОДОВ БЮДЖЕТА ПОСЕЛЕНИЯ

ПО РАЗДЕЛАМ И ПОДРАЗДЕЛАМ КЛАССИФИКАЦИИ РАСХОДОВ

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План  (тыс. руб.) | По проекту решения (тыс. руб.) | Отклонение в % к предыдущему году |
| 2015 год | 2016 год | 2016/2015 |
| **Общегосударственные вопросы** | **2248,0** | **1888,8** | **84,0** |
| - функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органов местного самоуправления | 440,0 | 350,0 | 79,5 |
| -функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 1794,0 | 1534,5 | 85,5 |
| - резервные фонды | 0,0 | 2,0 | - |
| - другие общегосударственные вопросы | 14,0 | 1,5 | 10,7 |
| **Национальная оборона** | **69,6** | **91,0** | **130,7** |
| -мобилизационная и вневойсковая подготовка | 69,6 | 91,0 | 130,7 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **25,9** | **25,5** | **98,5** |
| - обеспечение пожарной безопасности | 25,9 | 25,5 | 98,5 |
| **Национальная экономика** | **138,0** | **0,0** | **0,0** |
| - дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 138,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **580,0** | **320,4** | **55,2** |
| - жилищное хозяйство | 141,1 | 0,0 | 0,0 |
| -коммунальное хозяйство | 149,6 | 0,0 | 0,0 |
| - благоустройство | 322,4 | 320,4 | 99,4 |
| **Образование** | **2,9** | **1,9** | **65,5** |
| - молодежная политика и оздоровление детей | 2,9 | 1,9 | 65,5 |
| **Культура и кинематография** | **828,6** | **832,4** | **100,5** |
| - культура | 828,6 | 832,4 | 100,5 |
| **Социальная политика** | **187,6** | **216,2** | **115,2** |
| - пенсионное обеспечение | 49,5 | 54,0 | 109,1 |
| - социальное обеспечение населения | 138,1 | 162,2 | 117,5 |
| **Физическая культура и спорт** | **570,0** | **78,0** | **13,7** |
| - физическая культура | 570,0 | 78,0 | 13,7 |
| **Всего расходов** | **4650,6** | **3453,4** | **74,3** |

**Раздел «Общегосударственные расходы»**

Проектом решения на исполнение расходных обязательств в 2016 году бюджетные ассигнования планируются в объеме 1888,8 тыс. рублей, что на 359,2 тыс. рублей, или на 16,0 % ниже утвержденного показателя на 2015год, в том числе:

- на содержание местной администрации в сумме 1534,5 тыс. рублей, что меньше на 259,5тыс. рублей от ожидаемого исполнения бюджета 2015 года. В данном разделе предусмотрены расходы на передачу осуществление полномочий в сумме 139,5тыс. рублей в том числе:

- по правовому обеспечению деятельности поселения – 66,1 тыс. рублей;

- на осуществление полномочий контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля ревизионной комиссии Представительного Собрания района – 46,8 тыс. рублей;

- на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля -26,6 тыс. рублей.

На функционирование высшего должностного лица муниципального образования предусматривается в 2016году – 350,0 тыс. рублей, что меньше ожидаемого исполнения бюджета по данной статье в 2015 году на 90,0 тыс. руб., или на 20,4 %.

Заработная плата администрации поселения Ботановское прогнозируется на основании закона области от 26 декабря 2007 года №1727-ОЗ «О регулировании некоторых вопросов оплаты труда муниципальных служащих в Вологодской области». Удельный вес указанных расходов в объеме расходов бюджета поселения в 2016 году составит 54,7%.

*В Приложении 5 и 6 к решению в соответствии с Перечнем целевых статей, утвержденных управлением финансов района приказом от 28.10.2015 года №33 в целях формирования проекта бюджета на 2016 год, по следующим строкам:*

*«Иные межбюджетные трансферты 01 04 92000000000 73,4» и «Иные межбюджетные трансферты на осуществление полномочий по осуществлению внешнего и внутреннего муниципального финансового контроля 01 04 9200086020 540 73,4» следует заменить на строки следующего содержания:*

*«Иные межбюджетные трансферты 01 04 73,4» и «Иные межбюджетные трансферты на осуществление полномочий в сфере внешнего муниципального финансового контроля 01 04 9200086020 540 46,8» и «Иные межбюджетные трансферты на осуществление полномочий в сфере внутреннего муниципального финансового контроля 01 04 1920186030 540 26,6».*

**Раздел «Национальная оборона»**

Проект решения на 2016 год предусматривает ассигнования по данному разделу в сумме 91,0 тыс. рублей, что больше ожидаемого исполнения 2015 года на 21,4тыс. рублей, или 30,7 процента.

По данному разделу предусмотрены расходы на выполнение отдельных государственных полномочий за счет средств субвенции из регионального фонда компенсаций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Удельный вес указанных расходов в объеме расходов бюджета поселения в 2016 году составит 2,6 процента.

**Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Бюджетные ассигнования, которые предусмотрены по данному разделу, составляют 25,5 тыс. рублей, что меньше объема бюджета предыдущего года на 0,4 тыс. рублей, или на 1,5 %. По данному разделу предусмотрены расходы на обеспечение противопожарной безопасности в сумме 25,5 тыс. рублей. Удельный вес указанных расходов в объеме расходов бюджета поселения в 2016 году составит 0,7 процента.Расходы уменьшились почт

**Раздел «Национальная экономика»**

По данному разделу расходы на 2016 не предусмотрены, так как полномочия по ремонту и содержанию внутри поселенческих дорог поселения с 1 января 2016 года переданы на уровень района, как и акцизы на топливо, формирующие Дорожный фонд поселения.

**Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Объем бюджетных ассигнований на 2016 год предусмотрен в сумме 320,4 тыс. рублей, что ниже уровня 2015 года на 259,6 тыс. рублей, или на 44,8 процента.

Удельный вес указанных расходов в объеме расходов бюджета поселения в 2016 году составит 9,3 процента.

Бюджетные ассигнования предусмотрены только по одному *подразделу* *«Благоустройство»* на организацию уличного освещения в сумме 169,2 тыс. рублей, на организацию и вывоз бытовых отходов и прочих мероприятий по благоустройству в сумме 37,0 тыс. рублей, на содержание мест захоронения – 16,9 тыс. рублей, на стройматериалы для содержания и ремонта общественных мест отдыха, деревянных тротуаров, детских площадок -32,6 тыс. рублей, на содержание дворника в период с 1 мая по 1 ноября- 54,6 тыс. рублей, на создание условий для массового отдыха жителей поселения и организации обустройства мест массового отдыха населения, включая обеспечение свободного доступа граждан к водным объектам общего пользования и их береговым полосам- 10,1 тыс. рублей.

**По разделу «Образование»**

Предусмотрены расходы по *подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей»* на 2016 год в сумме 1,9 тыс. рублей, что ниже уровня 2015 года на 1,0 тыс. рублей, или на 34,5 процента.

Удельный вес указанных расходов в объеме расходов бюджета поселения в 2016 году составит 0,06 %.

По данному разделу предусмотрены средства на проведение мероприятий для детей и молодежи.

**Раздел «Культура и кинематография»**

Бюджетные ассигнования, которые предусмотрены по данному разделу, составляют на 2016 год 832,4 тыс. рублей, что выше уровня 2015 года на 3,8 тыс. рублей, или на 0,5 процента.

Удельный вес указанных расходов в объеме расходов бюджета поселения в 2016 году составит 24,1 процента.

По данному разделу предусмотрена субсидия бюджетному учреждению МБУК «Игумницевский Дом культуры» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

**По разделу «Социальная политика»**

Расходы по данному разделу предусмотрены на 2016 год в сумме 216,2 тыс. рублей, что выше уровня 2015года на 28,6 тыс. рублей, или на 15,2 процента.

Удельный вес указанных расходов в объеме расходов бюджета поселения в 2016 году составит 6,3 процента.

В данном разделе предусмотрены расходы на выплату пенсий за выслугу лет ранее работавшим и вышедшим на пенсию лицам, замещающим муниципальные должности, в сумме 54,0 тыс. рублей, что выше уровня расходов 2015 года на 4,5 тыс. рублей, или на 9,1 %. Расходы в сумме 162,2 тыс. рублей запланированы на выплату ежемесячной денежной компенсации на оплату жилого помещения, отопления и освещения работникам муниципальных учреждений культуры, что также выше уровня расходов 2015 года на 24,1 тыс. рублей, или на 17,5 процента.

**По разделу «Физическая культура и спорт»**

Проект решения на 2016 год предусматривает бюджетные ассигнования по данному разделу – 78,0 тыс. рублей, что ниже уровня 2015 года на 492,0 тыс. рублей, или в 7,3 раза. Удельный вес указанных расходов в объеме расходов бюджета поселения в 2016 году составит 2,3 процента.

По данному разделу предусмотрены расходы на физкультурно-оздоровительную работу и проведение спортивных мероприятий в поселении.

**Y. Муниципальный долг**

Структура муниципального долга поселения предоставлена муниципальной гарантией. В проекте решения предусмотрено, что в 2016 году муниципальные гарантии поселением не предоставляются.

*Верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 01.01. 2017 года планируется в сумме 400,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальной гарантии в сумме 0 тыс. рублей, что не больше предельного размера, установленного на 2015 год (400 тыс. рублей) и составит 53,2 процента общего годового объема доходов бюджета поселения без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативным отчислениям, что не соответствует пункту 3 статьи 107 БК РФ. Верхний предел муниципального внутреннего долга не может превышать 50% собственных доходов бюджета поселения, то есть 376,0 тыс. рублей.*

*В тексте проекта решения в пункте 10 устанавливается верхний предел муниципального долга поселения на 1 января 2016 года, а в соответствии с пунктом 6 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ верхний предел муниципального внутреннего долга устанавливается на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом, т.е. на 1 января 2017года.*

**YI. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета поселения**

Проект бюджета на 2016 год спрогнозирован без дефицита.

**ВЫВОДЫ**

На основании проведенной экспертизы проекта решения «О бюджете поселения на 2016 год » ревизионная комиссия отмечает следующее:

1. Общий объем доходов бюджета поселения в 2016 году предусмотрен в сумме 3453,4 тыс. рублей, что ниже бюджетных назначений 2015 года - на 1140,4 тыс. рублей, или на 24,8 процента.

2. Проектом решения о бюджете поселения объем налоговых и неналоговых доходов на 2016 год предусмотрен в сумме 752,0 тыс. рублей. По сравнению с бюджетными назначениями 2015 года налоговые и неналоговые доходы уменьшились на 362,9 тыс. рублей, или на 32,6 %. Бюджет поселения на 78,2 % сформирован за счет безвозмездных поступлений. При прогнозировании налоговых и неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают доходы от использования муниципального имущества (аренда имущества) -38,0 процентов, земельный налог – 33,1 %, налог на имущество – 14,1%, налог на доходы физических лиц - 11,3 процента.

3. Оценка безвозмездных поступлений показывает уменьшение поступлений в бюджет поселения в 2016 году по отношению к уточненному бюджету 2015 года на 777,5 тыс. рублей, или на 22,3 процента.

Бюджет поселения в 2016 году будет дотационным (75,6%), объем дотаций уменьшится на 46,3 тыс. рублей или на 1,7 % по отношению к 2015году. В бюджет поселения планируется поступление дотаций, как на выравнивание бюджетной обеспеченности, так и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов.

4. Общий объем расходов бюджета поселения на 2016 год предусмотрен в сумме 3453,4 тыс. рублей, что ниже бюджетных назначений 2015 года на 1197,2 тыс. рублей, или на 25,7 %. Уменьшение расходов в 2016 году в сравнении с 2015 годом обусловлено уменьшением субсидий из областного бюджета и межбюджетных трансфертов из бюджета района бюджету поселения.

5. Проект бюджета поселения на 2016 год сформирован без дефицита.

6. Документы и материалы к проекту бюджета поселения представлены в полном объеме по перечню, установленному статьей 184.2 БК РФ и статьей 20 Положения о бюджетном процессе.

7. Советом поселения Ботановское не принят нормативно-правовой акт об особенностях составления и утверждения бюджета поселения на 2016 год.

**РЕКОМЕНДАЦИИ**

1. Совету поселения Ботановское принять нормативно-правовой акт об особенностях составления и утверждения бюджета поселения на 2016 год в соответствии с законом Вологодской области от 22 октября 2015 года №3754-ОЗ «Об особенностях составления и утверждения бюджетов муниципальных районов и городских округов Вологодской области на 2016 год и приостановления отдельных законов области в части составления и утверждения проекта закона области об областном бюджете на плановый период».

2. Привести в соответствие пункта 10 текста проекта решения с пунктом 6 статьи 107 БК РФ в части срока установления верхнего предела внутреннего муниципального долга поселения – на 1 января 2016 года.

3. Внести в текст проекта решения изменения относительно даты установления верхнего предела внутреннего муниципального долга –на 01.01.2017 года и установить предельный объем муниципального долга в размере -376 тыс. рублей.

4. Внести в приложения 5 и 6 к решению изменения с Перечнем целевых статей, утвержденных управлением финансов района приказом от 28.10.2015 года №33 в целях формирования проекта бюджета на 2016 год, по следующим строкам:

«Иные межбюджетные трансферты 01 04 92000000000 73,4» и «Иные межбюджетные трансферты на осуществление полномочий по осуществлению внешнего и внутреннего муниципального финансового контроля 01 04 9200086020 540 73,4» следует заменить на строки следующего содержания:

«Иные межбюджетные трансферты 01 04 73,4» и «Иные межбюджетные трансферты на осуществление полномочий в сфере внешнего муниципального финансового контроля 01 04 9200086020 540 46,8» и «Иные межбюджетные трансферты на осуществление полномочий в сфере внутреннего муниципального финансового контроля 01 04 1920186030 540 26,6».

5.Учитывая вышеизложенное, ревизионная комиссия полагает, что предложенный проект решения Совета поселения Ботановское «О бюджете поселения на 2016 год», внесенный администрацией поселения Ботановское, в целом соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства РФ.

Инспектор ревизионной комиссии М.И. Шестакова