

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
ТАЙШЕТСКОГО РАЙОНА**

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 22-3

**по результатам проверки проекта бюджета Квитокского
муниципального образования на 2015 год и плановый период 2016 – 2017
годов»**

09.12.2014г.

г. Тайшет

Утверждено
Распоряжением
председателя КСП
от 09.12.2014г. № 51-р

В соответствии с Федеральным законом от 07.12.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 01.10.2014г. Контрольно-Счетная палата Тайшетского района подготовила Заключение.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия проанализирована работа администрации Квитокского муниципального образования, как главного администратора доходов и главного распорядителя средств бюджета городского поселения по планированию соответствующих показателей проекта бюджета поселения, а также оценено состояние нормативной правовой и методической базы, регулирующей порядок формирования и расчетов основных показателей проекта бюджета Квитокского муниципального образования.

Перечень и содержание документов и материалов, представлены одновременно с проектом бюджета поселения, соответствуют требованиям статьи 184.2 БК РФ, ст.9 решения Думы Квитокского муниципального образования от 09.10.2014 года №80 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Квитокском муниципальном образовании».

В соответствии со ст. 184.2 БК РФ, одновременно с проектом решения о бюджете в Думу Квитокского муниципального образования представлены следующие документы:

основные направления бюджетной и налоговой политики;

предварительные итоги социально-экономического развития соответствующей территории за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития территории за текущий финансовый год;

прогноз социально-экономического развития территории;

пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития территории;

прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) бюджета территории на очередной финансовый год и плановый период;

пояснительная записка к проекту бюджета;

верхний предел государственного (муниципального) долга на конец очередного финансового года (на конец очередного финансового года и конец каждого года планового периода);

проект программы государственных (муниципальных) внутренних заимствований на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период);

источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период);

оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год;

иные документы и материалы.

В соответствии со ст.ст. 154, 171 БК РФ, п.п. 1 ч.1 ст. 14 ФЗ от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления», ст.5 Положения о бюджетном процессе в Квитокском МО (далее - Положение о бюджетном процессе), утвержденного Решением Думы Квитокского муниципального образования от 09.10.2014г. № 80 составление проекта местного бюджета поселения - является исключительной прерогативой администрации Квитокского муниципального образования.

В соответствии с п. 3 ст. 184 БК РФ «Порядок и сроки составления проектов местных бюджетов устанавливаются местными администрациями с соблюдением требований, устанавливаемых настоящим Кодексом и муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований».

Согласно п. 5 ст. 5 Положения о бюджетном процессе, решение о начале работы над составлением проекта бюджета поселения на очередной финансовый год принимается Квитокским муниципальным образованием в форме нормативно-правового акта, регламентирующего: сроки и процедуры разработки проекта бюджета поселения на очередной финансовый год, перспективного финансового плана; порядок работы над иными документами и материалами, обязательными для направления в Думу Квитокского муниципального образования одновременно с проектом бюджета поселения.

Администрацией Квитокского муниципального образования утверждено Положение о порядке и сроках составления проекта бюджета Квитокского муниципального образования и порядке работы над документами, материалами, представляемыми в Думу Квитокского

муниципального образования одновременно с проектом местного бюджета от 03.07.2014 года № 49.

В соответствии со ст. 185 БК РФ внесение проекта решения о бюджете на рассмотрение в Думу Квитокского МО предусмотрено в сроки, установленные муниципальным правовым актом представительного органа МО, но не позднее 15 ноября текущего года.

В соответствии с п.п. 1, 7 ст. 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с Методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом.

Постановлением администрации Квитокского муниципального образования от 16.10.2014г. № 77 утверждены порядок и методика планирования бюджетных ассигнований бюджета Квитокского муниципального образования.

В соответствии со ст. 174.1 Доходы бюджета прогнозируются на основе прогноза социально-экономического развития территории, в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в представительный орган законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства РФ, а также законодательства РФ, законов субъекта РФ и муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, устанавливающих неналоговые доходы бюджетов бюджетной системы РФ.

В соответствии со ст. 169 БК РФ проект местного бюджета в Квитокском муниципальном образовании составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств МО.

В соответствии с п.4 ст. 169 БК РФ предоставляется право выбора между утверждением местного бюджета на три года (очередной финансовый год и плановый период), либо сроком на один год (на очередной финансовый год).

В соответствии со ст. 172 БК РФ проект бюджета Квитокского муниципального образования основывается на Бюджетном послании Президента РФ, прогнозе социально-экономического развития МО, основных направлениях бюджетной и налоговой политики. В соответствии со ст. 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития Квитокского муниципального образования одобряется местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган.

В соответствии с п. 5 ст.173 БК РФ изменение прогноза социально-экономического развития Квитокского муниципального образования в ходе составления или рассмотрения проекта бюджета влечет за собой изменение основных характеристик проекта бюджета.

В соответствии с материалами Министерства экономического развития РФ, на основе сценарных условий функционирования экономики РФ, согласно рекомендациям Министерства экономического развития РФ прогноз социально-экономического развития РФ разрабатывается в

нескольких вариантах по видам экономической деятельности, разными методами и способами, на основе разных отчетных периодов.

Параметры прогноза социально-экономического развития для составления проекта бюджета поселения

В соответствии с п. 2 ст. 173 БК РФ Прогноз социально-экономического развития МО ежегодно разрабатывается в порядке, установленном местной администрацией.

Прогноз социально-экономического развития Квитокского муниципального образования на 2015 год и на период 2016 – 2017 годов составлен на основе анализа социально-экономической ситуации поселения, представленных данных предприятиями и организациями за ряд предшествующих лет (периодов: факт 2012г., факт 2013г., оценка 2014г.).

В результате проверки прогноза социально-экономического развития Квитокского муниципального образования установлено:

- п.1 Постановления администрации Квитокского муниципального образования от 22.10.2014 г. №83 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Квитокского муниципального образования на 2015-2017 годы» одобрен прогноз социально-экономического развития Квитокского муниципального образования на 2015 - 2017 годы.

В пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития для разработки параметров бюджета на 2015 г. и на плановый период 2016 и 2017 годов не указан выбранный вариант, основу которого составляют реализация инвестиционных проектов, динамика цен, последствия стимулирования экономического роста и модернизации.

Динамика состояния экономики предприятий

№ п/п	Наименование показателей	Ед.изм	Факт 2012г.	Факт 2013г.	Оценка 2014г.	Прогноз 2015г.	Прогноз 2016г.	Прогноз 2017г.
1	Объем отгруженных товаров, выполненных работ, услуг	млн. рублей	80,2	81,3	82,0	82,5	83,0	83,0
2	Выручка от реализации товаров, работ, услуг	млн. рублей	87,7	81,6	83,8	84,5	84,9	86,0
3	Прибыль прибыльных предприятий	млн. рублей	2,1	1,2	1,2	1,3	1,3	1,3
4	Численность работающих	чел.	168	166	176	176	176	176
5	Среднемесячная заработная плата	рублей	7440,6	11572,5	13233,0	14381,4	15955,0	17861,6

Рассмотрев данные, представленные в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития Квитокского муниципального образования на 2015-2017 годы, КСП района отмечает, что в 2015-2017 годах наблюдается рост объемов производства, в связи с этим увеличивается

численность работающих.

За период 2015-2017 годов в р.п. Квиток планируется ввести торговый комплекс и хлебопекарню.

Информация, представленная в пояснительной записке к основным показателям прогноза социально-экономического развития Квитокского муниципального образования на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» содержит анализ тенденции основных показателей развития в целом по Квитокскому муниципальному образованию.

Динамика индексов производства по видам экономической деятельности

Показатели		2013 факт	2014 оценка	2015 прогноз	2016 прогноз	2017 прогноз
Индекс промышленного производства	%	101,4	100,9	100,6	100,6	100,0
Обрабатывающие производства индекс производства Раздел D:	%	-	-	-	-	-
Индекс промышленного производства Раздел E: Производство и перераспределение электроэнергии, газа и воды	%	79,0	100,0	100,0	100,0	100,0

Как видно из таблицы, ожидаемые итоги Прогноза в 2015 - 2017 годах свидетельствуют об уменьшении объемов производства по всем видам экономической деятельности по отношению к факту 2013 года.

В целом, по оценке прогноза уровень прогнозируемых показателей на 2015 год по индексу промышленного производства планируется в размере 100,6%; в 2016 г. - 100,6%; в 2017 году – 100,0%.

Сценарные условия и параметры социально-экономического развития Квитокского муниципального образования на прогнозируемый период сохраняются, состав и количество социально-экономических показателей Прогноза не изменяется.

Одними из ключевых приоритетов социально-экономического развития выступают вопросы повышения уровня и качества жизни населения. Индикаторами таких приоритетов выступают уровень денежных доходов, состояние рынка труда и другое.

Анализ проекта решения о местном бюджете

В соответствии с п. 2 ст.187 БК РФ порядок рассмотрения проекта решения о бюджете и его утверждения, определенный муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования, должен предусматривать вступление в силу решения о бюджете с 1 января очередного финансового года, а также утверждение указанным решением показателей и характеристик (приложений) в соответствии со ст. 184.1 БК РФ.

В проекте решения о бюджете, согласно ст. 184.1. БК РФ отражены необходимые показатели и характеристики (приложения).

Основные параметры местного бюджета на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов (тыс. рублей)

Основные параметры бюджета	2015 год	2016 год	2017 год
Доходы, в том числе:	12353,9	11405,5	10968,9
налоговые и неналоговые доходы	2990,0	3331,0	3166,0
безвозмездные поступления	9363,9	8074,5	7803,9
Расходы, в том числе:	12503,4	11572,1	11127,2
условно утвержденные расходы		276,9	266,8
доля условно утвержденных расходов в общем объеме расходов	-	2,4	2,4
Дефицит	- 149,5	-166,6	-219
процент дефицита к доходам без учета безвозмездных поступлений	5,0	5,0	5,0
предельный объем муниципального долга	1495,0	1666,0	1583,0
резервный фонд Квитокского муниципального образования	100,0	100,0	100,0

В соответствии с п.1 ст. 1 Решения Думы Квитокского муниципального образования предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета Квитокского муниципального образования на 2015 год:

- общий объем доходов бюджета в сумме 12353,9 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из областного бюджета, бюджета муниципального района бюджета 9363,9 тыс. рублей;
- общий объем расходов в сумме 12503,4 тыс. рублей;
- размер дефицита бюджета на 2015 год в сумме 149,5 тыс. рублей или 5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В соответствии с п.2 ст.1 Решения Думы предлагается утвердить основные характеристики бюджета Квитокского муниципального образования на плановый период 2016 и 2017 годов:

- общий объем доходов бюджета на 2016 год в сумме 11405,5 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, в сумме 8074,5 тыс. рублей; на 2017 год в сумме 10968,9 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, 7802,9 тыс. рублей;
- общий объем расходов бюджета на 2016 год в сумме 11572,1 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 276,9 тыс. рублей;
- общий объем расходов бюджета на 2017 год в сумме 11127,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 266,8 тыс. рублей;
- размер дефицита бюджета на 2016 год в сумме 166,6 тыс. рублей, или 5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений;
- размер дефицита бюджета на 2017 год в сумме 158,3 тыс. рублей, или 5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без

учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Динамика основных параметров местного бюджета (тыс. рублей)

Наименование показателя	2013г. Факт	2014г. оценка	Темп роста, %	2015г., прогноз	Темп роста, %	2016г., прогноз	Темп роста, %	2017г прогноз	Темп роста, %
Доходы в том числе:	14766,2	15078,0	102,1	12353,9	81,9	11405,5	92,3	10968,9	96,1
Налоговые и неналоговые доходы	2362,7	3660,0	154,9	2990,0	81,7	3331,0	111,4	3166,0	95,0
Безвозмездные поступления	12414,0	11418,0	92,0	9363,9	82,0	8074,5	86,2	7802,9	96,6
Расходы	14687,1	15841,0	107,8	12299,4	77,6	11572,1	94,1	11127,2	96,1
Дефицит - (профицит +)	+79,1	-763,0	118,4	-149,5	19,6	-166,6	111,4	-158,3	95,0

В 2015 году предполагается снижение доходов бюджета поселения к ожидаемому исполнению бюджета за 2014 год на 2724,1 тыс.рублей. Собственные доходы бюджета поселения на 2015 год по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения 2014 года прогнозируются с уменьшением на 670,0 тыс.рублей, на 2016 год с уменьшением на 329,0 тыс. рублей, на 2017 год с уменьшением на 494,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета поселения на 2015 год прогнозируются в объеме 12299,4 тыс.рублей с понижением на 2387,7 тыс.рублей.

Отличительной особенностью проекта бюджета на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы является сбалансированность доходов бюджета с расходами бюджета, что будет способствовать сокращению дефицита бюджета поселения.

В соответствии со ст.33 БК РФ соблюден принцип сбалансированности: объем предусмотренных бюджетом расходов не превышает суммарного объема доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов.

В соответствии с п. 3 ст. 92.1. БК РФ соблюдены установленные ограничения объема дефицита бюджета. Дефицит местного бюджета не превышает 10% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ, ст. 107 БК РФ в решении о бюджете поселения установлен верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2016 года, по состоянию на 1 января 2017 года, по состоянию на 1 января 2018 года, с указанием, в том

числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям.

**Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга
(тыс. рублей)**

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год
Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга	1495,0	1666,0	1583,0
Расходы бюджета	12503,4	11572,1	11127,2
Субвенции, предоставляемые из бюджетов бюджетной системы РФ	264,9	267,3	257,0
%	12,2	14,7	14,5

В соответствии со ст. 111 БК РФ, предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга, предлагаемый проектом решения о бюджете, а также по данным отчета об исполнении соответствующего бюджета за отчетный финансовый год, не превышает 15% объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ.

Размер резервных фондов (тыс. рублей)

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год
Резервный фонд	100,0	100,0	100,0
Расходы бюджета	12503,4	11572,0	11127,2
% объема резервного фонда от общего объема расходов	0,1	0,1	0,1

В соответствии с п.3 ст.81 БК РФ, размер резервных фондов местных администраций не превышает 3% утвержденного решением о бюджете общего объема расходов.

Анализ доходной части бюджета Квитокского муниципального образования на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов

Формирование основных параметров бюджета Квитокского муниципального образования на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства, исходя из ожидаемых параметров исполнения местного бюджета за 2014 год, основных параметров прогноза социально-экономического развития Квитокского муниципального образования на 2015-2017 годы.

Проект решения Думы подготовлен в соответствии с требованиями БК РФ, Бюджетного послания Президента Российской Федерации, с учетом положений основных направлений бюджетной и налоговой политики в Квитокском муниципальном образовании на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

Основные характеристики прогноза поступлений доходов в бюджет Квитокского муниципального образования на 2015 год и плановый период

2016 и 2017 годов с учетом изменения бюджетного и налогового законодательства представлены в таблице.

Основные параметры бюджета	2015 год (тыс. рублей)	2016 год (тыс. рублей)	2017 год (тыс. рублей)
Доходы, в том числе:	12353,9	11405,5	10968,9
налоговые и неналоговые доходы	2990,0	3331,0	3166,0
Безвозмездные поступления	9363,9	9074,5	7802,9

Прогнозируемое исполнение доходной части бюджета на 2015 г. составит 12353,9 тыс. руб., что на 948,4 тыс. рублей выше уровня 2016 г., это произойдет за счет увеличения безвозмездных поступлений на 289,4 тыс. руб., в то же время предполагается снижение налоговых и неналоговых поступлений на 341,0 тыс. руб.

Доходы местного бюджета на 2015 год запланированы в сумме 16226,2 тыс. рублей; в 2016 году - в сумме 16165,2 тыс. рублей; в 2017 году - сумме 15630,9 тыс. рублей.

Собственные доходы бюджета Квитокского муниципального образования запланированы в сумме: на 2015 год - 2990,0 тыс. рублей или 24% от общей суммы доходов, на 2016 год – 3331,0 тыс. рублей или 29% от общей суммы доходов, на 2017 год – 3166,0 тыс. рублей или 28,9% от общей суммы доходов.

Собственные доходы состоят из:

(тыс.руб.)			
Наименование доходов	2015 год	2016 год	2017 год
Налог на доходы физических лиц.	1820,0	1840,0	1850,0
Акцизы по подакцизным товарам	822,9	1121,6	930,4
Налог на имущество физических лиц.	17,1	23,0	25,0
Земельный налог	35,0	45,0	55,0
Государственная пошлина	15,0	18,4	20,6
Доходы получаемые в виде арендной платы за земельные участки	235,0	235,0	235,0
Доходы от оказания платных услуг	45,0	48,0	50,0
Итого:	2990,0	3331,0	3166,0

Безвозмездные поступления делятся на поступления из областного бюджета и поступления из бюджета Тайшетского района. Безвозмездные поступления запланированы на 2015 год в сумме – 9363,9 тыс. руб. или 75,8% от общей суммы доходов, на 2016 год – 8074,5 тыс. руб. или 70,8% от общей суммы доходов, на 2017 год – 7802,9 тыс. руб. или 71,1% от общей суммы доходов.

Безвозмездные поступления состоят из:

(тыс.рублей)			
Наименование доходов	2015 год	2016 год	2017 год
Дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности	7831,2	7807,2	7545,9
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета	199,5	201,9	191,6
Субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	65,4	65,4	65,4
Прочие субсидии бюджетам поселений	1267,8	-	-
Итого:	9363,9	8074,5	7802,9

КСП отмечает, что данные предлагаемого Проекта решения не соответствует данным, представленным главным администратором доходов (ИФМНС по Иркутской области) представлены в таблице:

Наименование доходов	2015 г. по Проекту	2015 г. по данным налог.инсп.	2016 г. по Проекту	2016 г. по данным налог.инсп.	2017 г. по Проекту	2017 г. по данным налог.инсп.
НДФЛ	1820,0	2214,0	1840,0	2214,0	1850,0	2214,0
Налог на имущество физ.лиц	17,1	128,0	23,0	128,0	25,0	128,0
Земельный налог	35,0	103,0	45,0	103,0	55,0	103,0

По НДФЛ на 2015 год ниже предлагаемого УФМС на 394,0 тыс. руб., на 2016 год ниже предлагаемого на 374,0 тыс. руб., на 2017 г. ниже на 364,0 тыс. руб.

По мнению КСП, в данном случае расчет не корректен, поскольку на поступление по данному виду налогов оказывают влияние темп роста фонда оплаты труда и норматив отчисления по данному виду налогов. Таким образом, для расчета необходим средний индекс роста заработной платы.

По налогу на имущество физических лиц на 2015 год ниже предлагаемого УФМС на 110,9 тыс. руб., на 2016 год ниже предлагаемого на 105,0 тыс. руб., ниже на 2017 г. на 103,0 тыс. руб.

По земельному налогу ниже предлагаемого УФМС на 2015 год ниже на 68,0 тыс. руб., на 2016 год ниже предлагаемого на 58,0 тыс. руб., на 2017 г. ниже на 48,0 тыс. руб.

По основным налоговым и неналоговым доходам бюджета пояснения по особенностям отдельных видов доходов не представлены в пояснительной записке к Проекту решения Думы.

Обоснование отклонений к ранее принятым плановым назначениям 2015 и 2016 годов в пояснительной записке не приводятся.

Особенности расчета поступлений в местный бюджет по отдельным видам доходов

Налог на доходы физических лиц

Расчет налога на доходы физических лиц на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов произведен на основе прогнозируемых поступлений 2014 года с учетом индекса потребительских цен, темпа роста фонда заработной платы на 2015 год и на период до 2017 года, без учета данных МИ ФНС РФ № 6 по Иркутской области.

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц в 2015 году составляет 1820,0 тыс. рублей (- 20,0 тыс. рублей к ожидаемым поступлениям 2016 года), в 2016 году – 1840,0 тыс. рублей (-10,0 тыс. рублей к прогнозируемым поступлениям 2017 года), в 2017 году – 1850,0 тыс. рублей (+ 30,0 тыс. рублей к прогнозируемым поступлениям 2015 года).

Акцизы на подакцизные товары

Общая сумма поступления акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ на 2015 - 2017 года планируется в соответствии с дифференцированными нормативами отчислений в местные бюджеты от акцизов на нефтепродукты (автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории РФ, подлежащих зачислению в консолидированный бюджет Иркутской области, утвержденными Законом Иркутской области «Об областном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов. (Федеральный закон от 03.12.2012 г. № 244 - ФЗ (ред. от 07.05.2013 г.) «О внесении изменений в БК РФ» в части передачи в местные бюджеты не менее 10% доходов консолидированного бюджета от акцизов на нефтепродукты).

Доходы местного бюджета от уплаты акцизов на нефтепродукты, производимые на территории РФ на 2015 год планируются в сумме 822,9 тыс. рублей, на 2016 год – 1121,6 тыс. рублей, на 2017 год – 930,4 тыс. рублей.

Налог на имущество физических лиц

Прогноз поступлений по налогу на имущество физических лиц на 2015 год осуществлен на основе ожидаемых поступлений налога в 2014 году без учета данных о прогнозируемых начислениях налога главным администратором дохода - МИ ФНС РФ № 6 по Иркутской области.

Поступления по налогу на 2015 год запланированы в размере 17,1 тыс. рублей, в 2016 году – 23,0 тыс. рублей, на 2017 год – 25,0 тыс. рублей.

Земельный налог

Прогноз поступлений по земельному налогу на 2015 год осуществлен на основе данных об ожидаемом поступлении налога в 2014 году, без учета

данных о прогнозируемых начислениях налога главным администратором дохода - МИ ФНС РФ № 6 по Иркутской области.

Поступления по налогу на 2015 год запланированы в размере 35,0 тыс. рублей, в 2016 году – 45,0 тыс. рублей, на 2017 год – 25,0 тыс. рублей.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности

Расчет прогноза поступлений доходов в местный бюджет произведен на основании данных главных администраторов доходов: Департамента по управлению муниципальным имуществом администрации Тайшетского района. Прогноз поступления доходов на 2015 год составит 235,0 тыс. рублей, на 2016 – 2017 годы – 235,0 тыс. рублей ежегодно.

Из них: прогноз на 2015 год поступления доходов от арендной платы за земельные участки составит 235,0 тыс. рублей, на 2016 – 2017 годы – 235,0 тыс. рублей ежегодно.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Доходы от реализации имущества в 2015 году и плановом периоде 2016 и 2017 годов не планируются.

Безвозмездные поступления

Объем безвозмездных поступлений в бюджет Квитокского муниципального образования на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов определен в соответствии с проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Прогнозируемые в 2015 году безвозмездные поступления составят **9363,9 тыс. рублей** (из областного бюджета – 8129,9 тыс. руб., из районного бюджета – 1234,0 тыс. руб.), что на 2054,1 тыс. рублей или на 64,6% ниже уровня 2014 года (ожидаемое исполнение за 2014г – 11418,0 тыс. руб.), в 2016 году в размере **8074,5 тыс. рублей** (из областного бюджета – 6777,5 тыс. руб., из районного бюджета – 1297,0 тыс. руб.), в 2017 году в размере **7802,9 тыс. рублей** (из областного бюджета – 6079,9 тыс. руб., из районного бюджета – 1723,0 тыс. руб.).

Безвозмездные поступления запланированы на 2015 год в сумме – 9363,9 тыс. руб. или 75,8% от общей суммы доходов бюджета, на 2016 год – 8074,5 тыс. руб. или 70,8% от общей суммы доходов бюджета, на 2017 год – 7802,9 тыс. руб. или 71,1% от общей суммы доходов бюджета.

Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений в 2015 году и плановом периоде 2016 и 2017 годов обусловлено тем, что в проекте федерального закона «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» объем межбюджетных трансфертов не полностью распределен между бюджетами субъектов РФ, и соответственно, в областном бюджете также не распределен объем трансфертов местным бюджетам.

Таким образом, в дальнейшем, в процессе исполнения федерального и областного бюджетов, будет осуществляться распределение межбюджетных

трансфертов местным бюджетам, и соответственно с учетом распределения указанных выше средств, будут уточнены параметры местного бюджета по безвозмездным поступлениям

Анализ расходной части бюджета Квитокского муниципального образования

В соответствии со ст. 65 БК РФ формирование расходов бюджета Квитокского муниципального образования осуществляется в соответствии с расходными обязательствами за счет средств соответствующих бюджетов.

КСП отмечает, необходимость реализации положений, сформулированных в Бюджетном послании Президента РФ о бюджетной политике в 2014- 2016 годах **«это переход к программному бюджету»**. В рамках программ должны быть сконцентрированы приоритеты, определены источники и механизм достижения тех целей, которые ставятся в государственных (муниципальных) программах.

С 2014 г. федеральный бюджет сформирован на основе программно-целевого метода. Расходы областного бюджета на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов сформированы по программно-целевому принципу.

Расходная часть бюджета Квитокского муниципального образования на период до 2017 года не ориентирована на реализацию муниципальных программ.

Положения, сформулированные в Бюджетном послании Президента РФ о бюджетной политике в 2014-2016 годах, нашли отражение в приоритетных направлениях расходов местного бюджета на 2015 год и плановый период 2016, 2017 годы Квитокского муниципального образования, утвержденных постановлением администрации Квитокского муниципального образования от 27.11.2014 г. № 97 «Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики Квитокского муниципального образования на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов».

Расходы бюджета Квитокского муниципального образования на 2015 год и на период до 2017 года определены исходя из установленных приоритетов социально-экономической политики в рамках доходных возможностей бюджета Квитокского муниципального образования.

Проектировки расходов местного бюджета на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов рассчитаны на основе действующего бюджетного законодательства и с учетом разграничения расходных полномочий. Предусмотренные в местном бюджете ассигнования обеспечат выполнение муниципальных услуг, выплату заработной платы и начислений на нее, меры социальной поддержки.

Предлагается утвердить расходы на 2015 год в размере 12503,9 тыс. руб., что ниже оценки исполнения в 2014 г.(15841,0 тыс.руб.) на 33371,1 тыс. руб. или 79,0 % , на 2016 год предлагается утвердить расходы в сумме 11572,1 тыс. руб., что ниже планируемых на 2015 год на 931,8 тыс. руб. или

92,5 %, на 2017 год предлагается утвердить расходы в сумме 11127,2 тыс. руб., что ниже планируемого на 2016 год на 444,9 тыс. руб. или 96,1 %.

Основные параметры расходов бюджета Квитокского муниципального образования на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов сформированы в следующих объемах:

Наименование	Рз Пз	Прогноз 2015 года	Прогноз 2016 года	Прогноз 2017 года
ВСЕГО РАСХОДОВ		12503,4	11572,0	11127,2
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	1	6195,7	5850,0	5800,0
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	102	1035,0	1035,0	1035,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	104	5060,0	4815,0	4765,0
Судебная система	105	-	-	-
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	106	-	-	-
Резервные фонды	111	100,0	100,0	100,0
Прочие общегосударственные расходы	113	0,7	0,7	0,7
Национальная оборона	2	199,5	201,9	191,6
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	203	199,5	201,9	191,6
Национальная экономика	4	1264,9	1436,3	1225,1
Общэкономические вопросы	401	64,7	64,7	64,7
Дорожное хозяйство	409	1050,2	1221,6	1010,4
Другие вопросы в области национальной экономики	412	150,0	150,0	150,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	5	1480,0	710,0	595,1
Жилищное хозяйство	501	20,0	10,0	10,0
Коммунальное хозяйство	502	740,0	400,0	335,1
Благоустройство	503	720,0	300,0	250,0
Культура, кинематография	8	3059,5	3051,1	3059,7
Культура	801	3059,5	2540,6	2549,0
Библиотеки	801	-	510,5	510,7
Социальная политика	1000	90,0	100,0	105,0
пенсионное обеспечение	1003	90,0	100,0	105,0
Физическая культура и спорт	1100	50,0	50,0	50,0
Межбюджетные трансферты	1400	163,8	72,1	-
прочие межбюджетные трансферты	1403	163,8	72,1	-

Прогнозируемые расходы бюджета поселения с 2015 года по 2017 год уменьшаются в связи с прогнозируемым уменьшением налоговых поступлений от акцизов на нефтепродукты, которые направляются на создание дорожного фонда и значительного уменьшения дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности.

В соответствии с действующим бюджетным законодательством (п. 5 статьи 184.1 БК РФ) в общем объеме расходов на планируемый период 2016-2017 годов планируется утвердить условно утвержденные расходы в 2016 году в сумме 276,9 тыс.рублей, в 2017 году в сумме 266,8 тыс.рублей. Данные расходы не учтены при распределении бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета, по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов в ведомственной структуре расходов бюджета (приложение 8).

Согласно данным пояснительной записки расходы распределены по разделам следующим образом:

Раздел 01 «Общегосударственные расходы»

Общегосударственные расходы запланированы на 2015год в сумме 6095,7 тыс. руб., на 2016 год – 5850,0 тыс. руб., на 2017 год – 5800,0 тыс. руб.

Предусмотрены ассигнования на содержание высшего должностного лица муниципального образования на 2015 год и плановый период в сумме 1035,0 тыс. руб. ежегодно.

Расходы на содержание и исполнение функций центрального аппарата на 2015 год и плановый период в сумме 4435,0 тыс. руб. ежегодно.

Расходы на связь и интернет на 2015 год 65,0 тыс.руб. и плановый период 2016-2017 г.в сумме 40 тыс. руб. ежегодно.

Расходы на коммунальные услуги на 2015г. в размере 60 тыс. руб. и плановый период 50,0 тыс.руб. ежегодно.

Расходы по содержанию имущества на 2015 год в размере 80,0 тыс.руб. и плановый период 30 тыс. руб. ежегодно.

Прочие расходы и услуги на 2015г. в размере 220 тыс.руб., и плановый период 2016г.-120т.руб, 2017г. – 90тыс.руб.

Расходы на материально – техническое снабжение на 2015 год в сумме 200 тыс. руб., на плановый период 2016г. в сумме 140 тыс. руб., 2017г.120,0 тыс.руб.

Резервный фонд запланирован в сумме 100,0 тыс. руб. ежегодно.

Другие общегосударственные вопросы 0,7 тыс. руб. ежегодно.

Раздел 02 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»

Расходы на исполнение полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, запланированы на 2015 год в сумме 199,5 тыс. руб., на 2016 год в сумме 201,9 тыс. руб., на 2017 год 191,6 тыс. руб.

Раздел 04 «Национальная экономика»

Расходы на исполнение передаваемых государственных полномочий по регулированию тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения предусмотрены на 2015 год и плановый период в сумме 64,7 тыс. руб.

ежегодно.

Расходы по исполнению целевой программы «Энергосбережения» на 2015 год и плановый период 2016-2016 годов 100 тыс. ежегодно.

Расходы по программе «Пожарная безопасность объектов муниципальной собственности» запланирована на 2015 -2017 годы в сумме 50,0 тыс. руб. ежегодно.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Жилищное хозяйство

Расходы на проведение текущего ремонта муниципального жилого фонда предусмотрены на 2015 год в сумме 20,0 тыс. руб., на плановый период 2016-2017 годов в сумме 10,0 тыс. руб. ежегодно

Коммунальное хозяйство

Расходы по содержанию и ремонта объектов водоснабжения (12 водозаборных сооружений, летнего водопровода – 30 км) на 2015 год в сумме 740,0 тыс. руб., на 2016 год в сумме 400,0 тыс. руб., на 2017 год в сумме 335,1 тыс. руб.

Благоустройство

Расходы на содержание сетей уличного освещения и электроэнергии по уличному освещению запланированы на 2015 год в сумме 280,0 тыс. руб., на 2016 год в сумме 120,0 тыс. руб., на 2017 год в сумме 100,0 тыс. руб.

Расходы на мероприятия по благоустройству и содержанию мест городского поселения общего пользования предусмотрены на 2015 год в сумме 420,0 тыс. руб., на 2016 год в сумме 180,0 тыс. руб., на 2017 год в сумме 150,0 тыс.руб.

Раздел 08 «Культура»

Расходы на содержание «Дома Досуга и Творчества», «СДК» на 2015 г. в размере 3059,5 тыс.руб. и плановый период 2016г. - 3051,1 тыс.руб., 2017г. - 3059,7 т.руб.

Расходы на содержание городских библиотек предусмотрены на 2015 год в размере 529,5 тыс.руб. плановый период 2016г. - 510,5 тыс.рублей, 2017г. 510,7 т.руб.

Раздел 10 «Социальная политика»

Расходы на пенсионное обеспечение предусмотрены на 2015 год в сумме 90 тыс. руб., на 2016 год в сумме 100,0 тыс. руб., на 2017 год в сумме 105,0 тыс. руб.

Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты»

Предусмотрены бюджетные ассигнования на переданные полномочия КСП Тайшетского района в 2015г. – 163,8 тыс.руб., 2016 г. – 72,1 тыс.руб.

Источники финансирования дефицита бюджета

Исходя из запланированных доходов и расходов местного бюджета, дефицит в 2015 году составит 149,5 тыс. рублей, в 2016 году – 166,6 тыс. рублей, в 2017 году 158,3тыс. рублей

На 2015 год и плановый период предусмотрены источники финансирования дефицита местного бюджета - кредиты кредитных организаций.

Предельный объем муниципального внутреннего долга планируется установить в 2015 году 1495,0 тыс. рублей, в 2016 году 1666,0 тыс. рублей, в 2017 году 1583,0 тыс. рублей

При установленных параметрах бюджета верхний предел муниципального долга составит:

На 1 января 2016 года - 149,5 тыс. рублей;

На 1 января 2017 года – 166,6 тыс. рублей;

На 1 января 2018 года – 158,3 тыс. рублей.

Контрольно-счётная палата Тайшетского района рекомендует:
с учётом замечаний и предложений принять проект бюджета Квитокского муниципального образования на 2015 год плановый период 2016-2017 годов.

Председатель Контрольно-Счетной
палаты Тайшетского района

В.И.Чабанов

Ведущий инспектор КСП

Валик Г.В.