

ЭКСПЕРТИЗА БЮДЖЕТА 2016 ГОДА

Контрольно-счетная палата МР «Кизилюртовский район»

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты муниципального района Кизилюртовский район на проект решения Собрания депутатов МР «Кизилюртовский район»: «О бюджете МР «Кизилюртовский район» на 2016 год».

СОДЕРЖАНИЕ

1. Основание для проведения экспертизы проекта решения «О бюджете МР «Кизилюртовский район» на 2016 год».
2. Цели и задачи экспертизы проекта решения «О бюджете МР «Кизилюртовский район» на 2016 год».
3. Проведение экспертизы проекта районного бюджета
 - 3.1. Оценка обоснованности прогноза социально-экономического развития района на очередной финансовый год и плановый период 2017 – 2018 годы.
 - 3.2. Анализ доходных статей проекта бюджета
 - 3.3. Анализ расходной части проекта бюджета
 - 3.4. Источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета, предельный размер внутреннего долга и программа муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации.
4. Заключение Контрольно-счетной палаты на проект решения «О бюджете МР «Кизилюртовский район» на 2016 год».

1. Заключение Контрольно-счетной палаты на проект решения «О бюджете МР «Кизилюртовский район» на 2016 год» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной палате муниципального района «Кизилюртовский район» и Положением о бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в МР «Кизилюртовский район».

В ходе экспертизы проанализированы проект решения «О бюджете МР «Кизилюртовский район» на 2016 год», документы, представленные одновременно с ним, инфор-

мация, поступившая на запросы Контрольно-счетной, а также другие сведения, имеющие значение для изучения объекта экспертизы.

Статьей 157 БК РФ законодательно закреплены полномочия органов муниципального финансового контроля, созданных представительными органами местного самоуправления, на осуществление экспертизы проекта местного бюджета и иных нормативных правовых актов органов местного самоуправления действующих в сфере бюджетного законодательства.

2. Целью экспертизы и подготовки заключения на проект решения является:

проверка законности и обоснованности доходных и расходных статей бюджета, его сбалансированность;

получение и представление в доступной форме информации об основных узловых моментах и параметрах бюджетного процесса; особенностях бюджетного планирования; основных тенденциях и структуре бюджета; целях и приоритетах бюджетной политики.

Задачи экспертизы на проект закона о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период:

проверка законности и обоснованности выделения бюджетных средств на выполнение расходных обязательств;

проверка соответствия действующему законодательству норм и нормативов, заложенных при расчётах бюджетных расходов;

оценка актуальности и приоритетности целей и задач, предполагаемых к решению и финансируемых за счет средств районного бюджета;

выявление резервов увеличения поступления доходов и оптимизации расходов районного бюджета;

3.1. Статья 169. БК РФ определяет, что Проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Составление проекта бюджета является первой стадией бюджетного процесса, началом комплекса работ с бюджетом на новый финансовый год, а цель данной стадии — подготовка обоснованного проекта бюджета для его последующего внесения на рассмотрение и утверждение в представительный орган МР.

При формировании проекта бюджета использовались показатели прогноза социально-экономического развития МР «Кизилюровский район» на 2016-2018 годы.

Доходная часть районного бюджета, предлагаемая к утверждению, на 2016 год составляет 646132,7 тыс. рублей.

Из общей суммы доходов, налоговые и неналоговые доходы бюджета на 2016 год предусмотрены в сумме 85715 тыс. рублей, что ниже ожидаемых поступлений за текущий год и фактических поступлений за 2015 год более чем на 11,1 %.

Расходы районного бюджета предусматриваются на 2016 год в сумме 646132,7 тыс. рублей. Проект бюджета представлен без дефицита.

Анализ проекта доходов районного бюджета:

3.2 прогноз доходов районного бюджета на 2016год рассчитан в соответствии с Налоговым кодексом и фактической налогооблагаемой базой района и с учетом сокращения недоимков.

С учетом проводимой налоговой и бюджетной политики планирование на 2016 год базировалось на умеренных оценках показателей социально-экономического развития МР «Кизилюртовский район».

При расчете доходов районного бюджета учитывались следующие изменения и дополнения в бюджетное и налоговое законодательство Российской Федерации и Республики Дагестан,в том числе вступающие в действие с 1 января 2016 года:

1. Увеличение нормативов отчислений в бюджет муниципального района от налога на доходы физических лиц. Норматив отчислений, закрепляемый Бюджетным кодексом Российской Федерации за муниципальным районом, закреплен в размере 5 %. В соответствии п.1 ст.2 Закона Республики Дагестан «О республиканском бюджете РД на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» дополнительный норматив зачисления НДФЛ бюджеты муниципальных районов установлен в размере 49%.
2. Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, зачисляемые в республиканский бюджет РД через уполномоченный орган территориального Федерального казначейства, направляются в размере 10% на создание муниципальных дорожных фондов.
3. Передача на муниципальный уровень доходов взимаемые в связи с применением упрощенной системы налогообложения в размере 100%

Налог на доходы физических лиц

Налог на доходы физических лиц на 2016 год прогнозируется в сумме - 56461 тыс. руб

Данный налог остается основным доходным источником в структуре налоговых и неналоговых доходов на последующие три года. Удельный вес его в структуре налоговых и неналоговых доходов районного бюджета составит в 2016 году – 65,9% .

Акцизы

Поступления акцизов на 2016 год прогнозируется в сумме – 10682 тыс. руб., что на 14638 тыс.рублей меньше первоначального плана 2015 года.

Единый налог на вмененный доход

Поступления единого налога на вмененный доход в районный бюджет прогнозируется на 2016 год в сумме 2230,0 тыс. руб. с учетом кризисных моментов и планируемого снижения налогооблагаемой базы и, соответственно поступлений, в связи с вступившими с 1 января 2013 года изменениями налогового законодательства.(сокращен на 970,0 тыс.рублей по сравнению с первоначальным планом 2015 года)

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Поступления налогов УСН в районный бюджет прогнозируется на 2016 год в сумме 6660,0 тыс.рублей.

Единый сельскохозяйственный налог

Доходы от уплаты единого сельскохозяйственного налога на 2016 год рассчитывались исходя из ожидаемого поступления налога за 2015 год с учетом индексадефлятора роста производства продукции сельского хозяйства на 2016 год в сумме – 329, увеличен на 161 тыс.рублей по сравнению с 2015 годом.

Государственная пошлина

Поступления государственной пошлины прогнозируется на 2016 - год в сумме 2153 тыс. руб., увеличение к уровню 2015 года составило 429,0 тыс.рублей.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Основные поступления указанных доходов формируются за счет доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки; доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Поступление доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений прогнозируется на 2016

годы в сумме 350 тыс. рублей ежегодно. Прогноз указанных доходов представлен администратором данных доходов, рассчитан с учетом реестра заключенных договоров аренды и ставок арендной платы.

Поступления доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности, прогнозируются на 2016 год в сумме - 80тыс. рублей.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду

Плата за негативное воздействие на окружающую среду на 2016 год планировалась с учетом ожидаемого исполнения за 2015 год и предоставленных сведений главного администратора доходов Минприроды Республике Дагестан.

В доходах бюджета учтены поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2016 в сумме – 100 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов прогнозируются в сумме: на 2016 год – 500,0 тыс. рублей.

Поступление указанных доходов в районный бюджет обеспечивается за счет доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, и прогнозируется по данным главного администратора доходов, а так же от реализации автомашин.

Штрафные санкции

Поступления денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства на 2016 год планировалось исходя из среднеквартального поступления платежей по итогам 9 месяцев текущего года , в сумме по 1570 тыс. рублей с увеличением на 93,0 тыс.рублей по сравнению с 2015 годом.

Прочие доходы от оказания платных услуг

Доходы от уплаты родительской платы детскими дошкольными учреждениями прогнозируются в сумме: в сумме 4600,0 тыс. рублей с учетом поступлений от увеличения числа детей в ДДУ на 140 детей, с увеличением на 600 тыс.рублей.

Безвозмездные поступления от других бюджетов

бюджетной системы Российской Федерации

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации прогнозируются на основании данных проекта республиканского бюджета

та РД на 2016 год составят – 560417,7 тыс. рублей, которые к плановому уровню 2015 года сокращены на 24032,557 тыс. рублей.

Из общей суммы безвозмездных поступлений составят поступления в виде :

дотаций в 2016 году – 94703 тыс. руб., которые к плановому уровню 2015 года увеличены на 172,0 тыс. рублей.

субсидий в 2016 году – 22000,0 тыс. рублей;

субвенций в 2016 году – 443514,7 тыс. рублей, которые к плановому уровню 2015 года сокращены на 27890,8 тыс. рублей с учетом оптимизации расходов по учреждениям образования, прогнозирования расходов по реализации государственного стандарта дошкольного образования в соответствии разъяснений Министерства образования и науки РФ от 31 июля 2014 год № 08-1002 «О направлении методических рекомендаций». В бюджете не прогнозируются расходы на жилье сиротам , расходы на опеку и попечительство и расходы на предоставление гражданам субсидий на ЖКУ..

3.3. Анализ проекта расходов районного бюджета:

Планирование бюджетных ассигнований бюджета района на 2016 годы осуществляется:

На основе общих для всех подходов:

Фонд оплаты труда работникам бюджетной сферы будет сформирован в пределах существующей штатной численности работников муниципальных учреждений с учетом:

- изменения числа учреждений;
- положений по оплате труда, утвержденных нормативно-правовыми актами муниципального района «Кизилюртовский район»;
- повышения заработной платы работникам муниципальных казенных, бюджетных учреждений, в целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» ;
- страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в размере 30,2 процента.

Расходы на оплату коммунальных услуг и аренду помещений на 2016 год формируются на уровне к первоначальному бюджету на 2015 года с учетом оптимального энергосбережения и с учетом увеличения тарифов на услуги.

Расходы на приобретение продуктов питания на 2016 год рассчитаны на уровне 2015 года с учетом нормы расходов на 1 дето день 55,9 рублей и с учетом вновь принятых (принимаемых) обязательств связанных с введением новых объектов и увеличением количества потребителей.

Другие расходы на 2016 год, кроме указанных расходов, рассчитаны на уровне первоначального бюджета на 2015 года (без разовых расходов, предусмотренных при его формировании) с учетом расходов по вновь открываемым муниципальным учреждениям в 2016 годах и реальных возможностей районного бюджета.

Планирование фонда оплаты труда в органах местного самоуправления на 2016 год осуществляется в пределах фонда оплаты труда, утвержденного на 2015 год, с учетом:

- изменения структуры и предельной численности согласно утвержденным штатным расписаниям;
- страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в размере 30,2 процента.

Расходы на оплату коммунальных услуг, арендную плату и содержание помещений на 2016 год формируются на уровне первоначального бюджета на 2015 год и с учетом изменений тарифов на услуги и достижения оптимального энергосбережения.

Расходы на оплату коммунальных услуг и арендную плату на 2016-2017 годы рассчитываются из прогноза бюджета на 2015 год .

Другие расходы на 2016 год рассчитаны на уровне первоначального бюджета 2015 года с учетом изменения структуры и численности органов муниципальной власти.

Объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств предусматривается на 2016 год в сумме 19493 тыс. рублей.

В составе расходов районного бюджета на 2016 год предусматриваются средства на формирование резервного фонда администрации района в сумме 1000 тыс. рублей сокращен на 200,0 тыс.рублей по сравнению с 2015 годом.

В составе расходов предусматриваются ассигнования на содержание 10 дошкольных образовательных учреждений, содержание 24 образовательных учреждений , 8 внешкольных учреждений, а так же бюджетных учреждений «Пресс центр» и «ХозУ», МКУ «Централизованная бухгалтерия», МКУ «Управление образования», МКУ «ФУ», Администрация МР «Кизилюртовский район».

В составе расходов на культуру предусматриваются бюджетные ассигнования на содержание, районного дома культуры, центральной районной библиотеки.

- За счет безвозмездных поступлений из республиканского бюджета так же предусмотрены бюджетные ассигнования:

-на составление списков присяжных заседателей в размере 12,7 тыс.рублей;

на выполнение государственных полномочий по созданию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 357,0 тыс.рублей ежегодно;

на выполнение государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними в сумме 1010 тыс.рублей ежегодно;

на выполнение государственных полномочий при выполнении отдельных государственных полномочий по регистрации актов гражданского состояния в сумме 1047,0 тыс.рублей;

на выполнение государственных полномочий по организации деятельности административных комиссий в сумме 357,0 тыс.рублей;

на выполнение государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивного фонда 312,0 тыс.рублей;

на софинансирование расходных обязательств возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения на 2016 год в сумме 22200,0 тыс.рублей;

- -на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных организациях в сумме 367206 тыс. рублей и 31095 тыс.руб.

(В норматив на реализацию государственных гарантий прав граждан на получение образования в части реализации основных общеобразовательных программ включаются расходы на оплату труда педагогических и руководящих работников, начисления 30,2%. Фонд оплаты рассчитан на 11,4 месяцев 2016 года и окончательный расчет декабря 2015 года.

(В норматив на реализацию государственных гарантий прав граждан на получение образования в части реализации основных общеобразовательных программ дошкольного образования включаются расходы на оплату труда педагогических и руководящих работников, работников обслуживающего персонала непосредственно, связанные с предоставлением услуги (пом.воспитателя и завхоз), начисления 30,2%, расходы на приобретение средств обучения. Фонд оплаты рассчитан на 12 месяцев 2016 года и окончательный расчет декабря 2015 года.

Размер субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общего образования определяется исходя из планируемой среднегодовой численности учащихся в общеобразовательных учреждениях области, рассчитанной исходя из представленных министерством образования Республики Дагестан, уточненных

данных о численности учащихся по состоянию на 1 сентября 2015 года и норматива расходов на одного обучающегося, проживающего в городах и сельских населенных пунктах.)

-Расходы на предоставление субсидий гражданам на оплату ЖКУ предусмотрены на 2016 год в сумме 19250тыс.рублей. Расходы обеспечение предоставления субсидий

- Расходы на обеспечение государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях где отсутствуют военные комиссариаты предусмотрены средства в сумме 1649,0 тыс.рублей;

Расходы на предоставление дотаций бюджетам поселений за счет средств республиканского Фонда финансовой поддержки поселений в предусматриваются в сумме 21219,0 тыс. рублей, по сравнению с 2015 годом сокращены на 15655 тыс.рублей;

. В состав расходов предусмотрены расходы за счет районного дорожного фонда на строительство и проведение капитального ремонта автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов ежегодно по 10682 тыс. рублей, сокращены на 14638 тыс.рублей по сравнению с 2015 годом.

В районном бюджете учтены расходы на:

В состав расходов предусмотрены расходы на :

- реализацию мероприятий в сфере молодежной политики, по муниципальной программе в объеме 400 тыс. рублей, сокращены на 195,0 тыс.рублей;

— реализацию мероприятий в области физкультуры и массового спорта в объеме 422 тыс. рублей, сокращены на 252,0 тыс.рублей;

- на доплату к пенсиям муниципальным служащим в объеме по 243 тыс., на уровне 2015 года;

- на утилизацию мусора по 1500 тыс.рублей, сокращены на 1000,0 тыс.рублей;

- на реконструкцию здания под детский сад в сел Кульзеб в сумме 1820 тыс. рублей в 2015 году; в 2016 году в сумме 4643,0 тыс.рублей;

- на строительство мини футбольных полей, волейбольной площадки, капитальный ремонт спортзала, строительство ДК, ДДУ, школы и погашение задолженности по дамбе и газификации 27060,0 тыс.рублей, в том числе за счет софинансирования субсидии 22200,0 тыс.рублей;

- условно утвержденные расходы прогнозируются в размере 3516,0 тыс.руб;

- на реализацию муниципальных программ;

Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в МР "Кизилюртовский район" на 2014-2016 годы - 45,0 тыс.рублей
Муниципальная программа развития малого и среднего предпринимательства в МР "Кизилюртовский район" - 2200,0 тыс.рублей
Муниципальная программа "Реализация молодежной политики в МР "Кизилюртовский район"на 2014-2016 годы" – 400,0 тыс.рублей
Муниципальная целевая программа "Развитие культуры в Кизилюртовском районе на 2015- 2018 годы"- 170,0 тыс.рублей

3.4 Проект бюджета сверстан, сбалансировано, бездефицитно планируется нулевой предельный размер внутреннего долга, программа муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации – отсутствует.

Заключение

В процессе проведения экспертизы было установлено:

- в муниципальном образовании МР «Кизилюртовский район» имеется в наличии нормативно-правовая база, учитывающая все аспекты бюджетного процесса, в соответствии с требованиями федерального и республиканского бюджетного законодательства;
- полномочия органов местного самоуправления по составлению проекта бюджета подтверждаются Уставом МР «Кизилюртовский район» и Положением о бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в МР «Кизилюртовский район».
- состав и содержание прилагаемых к проекту бюджета Положением о бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в МР «Кизилюртовский район». материалов и документов соответствует требованиям законодательства;
- проект бюджета МР «Кизилюртовский район».соответствует прогнозу социально-экономического развития;
- анализ показателей, предоставленных для рассмотрения и утверждения в проекте решения о бюджете, не выявил каких либо нарушений;
- анализ подтвердил объективность планирования доходной части бюджета и объективность планирования расходов бюджета, а так же порядок утверждения и реализации целевых программ;
- все доходы, расходы и источники финансирования дефицита бюджета отражены в решении о бюджете;

- бюджет полностью сбалансирован;
- этапы и сроки составления проекта бюджета проводились с соблюдением требований Бюджетного кодекса РФ и Положением о бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в МР «Кизилюртовский район»;
- сроки рассмотрения и утверждения проекта бюджета соблюдаются;
- публичные слушания по проекту бюджета и опубликования проекта решения о бюджете МР «Кизилюртовский район». проведены с соблюдением законодательства.

Замечание

- в проекте бюджета запланированы доходы от НДФЛ превышающий ожидаемое исполнение за 2015 год.
- в проекте бюджета не учтены расходы в связи с установлением минимальной з/платы с января 2016 года 6204, вместо 5965 рублей.

ИО Председателя КСП

Х.Б. Хайбулаев.