

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МО «БАЯНДАЕВСКИЙ РАЙОН»**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ 19-з**

**ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ЭКСПЕРТИЗЫ ПРОЕКТА РЕШЕНИЯ ДУМЫ**

**МО «ОЛЬЗОНЫ» «О БЮДЖЕТЕ НА 2016 ГОД»**

**с. Баяндай «24» декабря 2015 года**

Заключение составлено аудитором Контрольно – счётной палаты МО «Баяндаевский район» Дамбуевым Ю.Ф., инспектором Ходоевой М.А. по экспертизе проекта решения Думы МО «Ользоны» «О бюджете на 2016 год» составлено Контрольно – счетной палатой МО «Баяндаевский район» в соответствии со статьей 27 Положения о бюджетном процессе в МО «Ользоны», утвержденного решением Думы МО «Ользоны» от 29.11.2013 №60(2) и на основании письменного обращения председателя Думы муниципального образования «Ользоны» от 30 ноября 2015 года.

1. **Общие положения**

Заключение на проект Решения Думы МО «Ользоны» «О бюджете на 2016 год» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Ользоны», утвержденного решением Думы МО «Ользоны» от 29.11.2013 №60(2), Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счётной палате муниципального образования «Баяндаевский район» 18.12.2013г. №20, Положением «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Баяндаевский район», утвержденным Решением Думы муниципального образования «Баяндаевский район» от 04.10.2011 №21/5 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Баяндаевский район», и иными актами действующего федерального и областного законодательства, с учетом норм и положений проекта федерального закона «О федеральном бюджете на 2016 год» и проекта закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2016 год».

При составлении Заключения проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования бюджета поселения, параметров его основных показателей.

1. **Соблюдение законодательства при составлении проекта решения и представлении его в Думу муниципального образования «Ользоны»**

В соответствии с решением Думы МО «Ользоны» от 12.11.2015 №18/1 «Об особенностях составления и утверждения проекта бюджета МО «Ользоны» на 2016 год», проект решения «О бюджете МО «Ользоны» на 2016 год» с необходимыми приложениями определенными ст. 184.2 БК РФ поступил в Контрольно-счетную палату МО «Баяндаевский район» 30 ноября 2015 года для проведения экспертизы.

Вместе с проектом в соответствии со ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ поступили в Контрольно-счетную палату следующие материалы:

* Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2016 год;
* Ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования «Ользоны» за 2015 год, с итогом за 9 месяцев текущего года;
* Прогноз социально-экономического развития МО «Ользоны» на 2016-2018 годы;
* Пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития;
* Оценка ожидаемого исполнения бюджета МО «Ользоны» за 2015 год;
* Проект решения Думы МО «Ользоны» «О бюджете на 2016 год» и пояснительная записка к нему;
* Реестр расходных обязательств МО «Ользоны» на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов.

Перечень представленных документов и материалов в целом соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

Основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Ользоны» на 2016 год» утверждены Постановлением главы МО «Ользоны» от 11.08.2015 №34/1, что соответствует требованиям ст. 172 БК РФ.

Ожидаемые итоги социально-экономического развития МО «Ользоны» за 2015 год отражены в отдельной графе показателей Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Ользоны» на 2016-2018 годы, что соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ.

**3. Изменения законодательства, учтенные при формировании**

**доходов и расходов бюджета МО «Ользоны»**

При подготовке проекта бюджета МО «Ользоны» на 2016 год были учтены:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;

- Федеральный закон от 08.03.2015 №25-ФЗ «О приостановлении действия отдельных положений бюджетного кодекса Российской Федерации»;

- Федеральный закон от 30.09.2015 №273-ФЗ «Об особенностях составления и утверждения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2016 год, о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившей силу статьи 3 Федерального закона «О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации»;

- Федеральный закон от 03.11.2015 №301-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты российской федерации в связи с федеральным законом «О федеральном бюджете на 2016 год»;

- проект федерального закона «О федеральном бюджете на 2016 год»;

- проект закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2016 год»;

- Закон Иркутской области от 22.10.2013 №74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты»;

- «Положение о бюджетном процессе в МО «Ользоны», утвержденное решением Думы МО «Ользоны» от 29.11.2013 №60(2);

- Прогноз социально-экономического развития МО «Ользоны» на 2016-2018 годы;

- Основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Ользоны» на 2016 год» утверждены Постановлением главы МО «Ользоны» от 11.08.2015 №34/1;

- Решение Думы МО «Ользоны» от 12.11.2015 №18/1 «Об особенностях составления и утверждения проекта бюджета МО «Ользоны» на 2016 год».

**4. Анализ основных направлений**

**бюджетной и налоговой политики**

Представленные в составе документов к проекту решения основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Ользоны» на 2016 год в целом подготовлены в соответствии с Бюджетным посланием Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 13.06.2013 «О бюджетной политике в 2014-2016 годах» (далее Послание) и включают в себя как поставленные ранее задачи, так и новые направления, в том числе:

- повышение качества управления временно свободными средствами местного бюджета с целью мобилизации дополнительных доходов в бюджет МО «Ользоны»;

- содействие дальнейшему развитию субъектов малого предпринимательства в муниципальном образовании с целью повышения их участия в наполнении бюджетной системы и увеличении налоговых поступлений;

- реалистичный подход к формированию доходной части местного бюджета с учетом рисков возможного снижения поступления доходов.

**5. Анализ основных характеристик бюджета**

 В представленном проекте решения содержатся основные характеристики бюджета в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

 Проектом решения Думы МО «Ользоны» «О бюджете на 2016» утверждаются основные характеристики бюджета МО «Ользоны» на 2016 год, а именно:

- общий объем доходов в сумме 4332,4 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления 3438,3 тыс. руб.;

- общий объем расходов – 4377,1 тыс. руб.;

- размер дефицита бюджета – 44,7 тыс. руб.

В соответствии со ст. 92.1 Бюджетного Кодекса РФ размер дефицита бюджета на 2016 годы не превышает 5 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Проектом решения устанавливается, что в расходной части бюджета МО «Ользоны» на 2016 год создается резервный фонд администрации МО «Ользоны» в размере 15,0 тыс. руб., что соответствует ст.81 БК РФ и ст. 7 Положения о бюджетном процессе в МО «Ользоны».

Если провести анализ ожидаемого объема расходов в целом, за счет местного бюджета на территории МО «Ользоны», то расходы складываются следующим образом:

 Таблица 1.

Данные об объемах доходов и расходов бюджета

МО «Ользоны», тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2014** | **2015**(ожид.исп.) | **2016**(прогноз) |
|
| Всего доходов | 6796,2 | 6921,2 | 4332,4 |
| Рост (+; -) в % | - | 1,9 | -37,4 |
| Всего расходов  | 6812,9 | 6978,1 | 4377,1 |
| Рост (+; -) в % | - | 2,5 | -37,3 |

Исполнение бюджета МО «Ользоны» по доходам в 2015 году по сравнению с фактическим исполнением за 2014 год ожидается больше на 125,0 тыс. руб. или на 1,9%.

Исполнение бюджета МО «Ользоны» по расходам в 2015 году по сравнению с фактическим исполнением за 2014 год ожидается больше на 165,2 тыс. руб. или на 2,5%.

Прогнозируемые доходы и расходы бюджета на 2016 год меньше ожидаемого исполнения 2015 года.

**6. Доходы бюджета МО «Ользоны»**

Совокупный объем доходов бюджета МО «Ользоны» прогнозируется на 2016 год в сумме 4332,4 тыс. руб., что к ожидаемому поступлению доходов в 2015 году составляет 62,6%. Данные по доходам бюджета МО «Ользоны» за 2015-2016 годы представлены в таблице 2.

Таблица 2

Данные по доходам бюджета МО «Ользоны»

за 2015-2016 годы, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Оценка ожидаемого исполнения бюджета в 2015 году | Прогноз бюджета на 2016 год | Отклонение прогноза 2016г. от оценки 2015г. | Отношение прогноза 2016г к оценке 2015г., (%) |
|
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе  | 866,7 | 894,1 | 27,4 | 103,2 |
| *налоговые доходы* | *834,0* | *863,3* | *29,3* | *103,6* |
| *неналоговые доходы* | *32,7* | *30,8* | *-1,9* | *94,2* |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 6054,5 | 3438,3 | -2616,2 | 56,8 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **6921,2** | **4332,4** | -2588,8 | 62,6 |

Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2016 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года ожидается больше на 27,4 тыс. руб., и составляет 103,2% от ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов 2015 года.

Объем безвозмездных поступлений в 2016 году прогнозируется в сумме 2212,1 тыс. руб., что меньше ожидаемых показателей 2015 года на 2616,2 тыс. руб. или на 43,2%.

 Анализ сумм прогнозируемых доходов в бюджет МО «Ользоны» произведен Контрольно-счетной палатой с учетом показателей ожидаемого поступления доходов в 2015 году. Данные представлены в таблице 3.

Таблица 3

Суммы прогнозируемых доходов в бюджет МО «Ользоны»

на 2015-2016 годы, тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2015 год (ожид. поступление) | Прогноз на 2016 | Откл. (гр.3-гр.2) |
|
| **1** | 2 | 3 | 4 |
| **Всего доходов** | **6921,2** | **4332,4** | **-2588,8** |
| ***Налоговые доходы*** | ***834,0*** | ***863,3*** | **29,3** |
| **НДФЛ** | **228,0** | **255,0** | **27,0** |
| **Налоги на товары реализуемые на территории РФ** | **439,0** | **500,0** | **61,0** |
| **Налоги на совокупный доход** | **2,0** | **5,0** | **3,0** |
| **Налог на имущество** | **163,9** | **103,3** | **-60,6** |
| ***Неналоговые доходы*** | ***32,7*** | ***30,8*** | **-1,9** |
| **Доходы от использования имущества** | **30,8** | **30,8** | **-** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **1,9** | **-** | **-1,9** |
| **Безвозмездные поступления от др. бюджетов** | **6054,5** | **3438,3** | **-2616,2** |

***Налог на доходы физических лиц.*** Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц на 2016 год составляет 255,0тыс. руб., что на 27,0 тыс. руб. больше ожидаемого поступления текущего года.

***Налоги на товары реализуемые на территории РФ.***

 Законом Иркутской области «Об областном бюджете на 2016 год» определены дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в консолидированный бюджет Иркутской области, в соответствии с которыми прогнозируется поступление по данному виду доходов в 2016 году 500,0 тыс. руб.

***Налог на совокупный доход.*** Прогноз поступлений налога на совокупный доход на 2016 год составляет 5,0тыс. руб., что на 3,0 тыс. руб. больше ожидаемого поступления текущего года.

***Налог на имущество.*** Прогноз поступлений налога на имущество на 2016 год составляет 103,3тыс. руб., что на 60,6 тыс. руб. меньше ожидаемого поступления текущего года.

***Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.*** Прогноз поступлений на 2016 год составляет 30,8тыс. руб., что на уровне показателя ожидаемого поступления текущего года.

**7. Расходы бюджета МО «Ользоны»**

 Расходы бюджета МО «Ользоны» на 2016 год предлагается утвердить в сумме 4377,1 тыс. руб., что составляет 62,8% от ожидаемого исполнения бюджета 2015 года.

Таблица 4

Ожидаемые объемы расходов в бюджете МО «Ользоны» за 2015 год

и прогноз расходов бюджета на 2016 год, тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов | Ожидаемое исполнение за 2015 год | Прогноз на 2016 год | Рост (снижение) расходов 2016 года к 2015 году |
|
|
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Общегосударственные вопросы | 2749,1 | 2278,59 | -470,6 | -17,2 |
| Резервный фонд | - | 15,0 | 15,0 | 100 |
| Национальная оборона | 66,4 | 72,5 | 6,1 | 9,2 |
| Национальная экономика | 542,9 | 534,3 | -8,6 | -1,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 404,4 | 68,0 | -336,4 | -83,2 |
| Культура | 2945,6 | 1224,56 | -1721,1 | --58,5 |
| Социальная политика | 78,0 | 90,0 | -12,0 | --15,4 |
| Межбюджетные трансферты | 191,7 | 109,16 | -82,54 | 43,1 |
| **Итого:** | **6978,1** | **4377,1** | **-2601,0** | **-37,3** |

Как видно из таблицы 4 в целом расходная часть бюджета 2016 года меньше ожидаемого исполнения 2015 года на 2601,0 тыс. руб. или на 37,3% в том числе: по разделу «Общегосударственные вопросы» меньше на 470,6 тыс. руб. или на 17,2%; по разделу «Национальная оборона» больше на 6,1 тыс. руб. или на 9,2%; по разделу «Национальная экономика» меньше на 8,6 тыс. руб. или на 1,6%; по разделу «Культура» меньше на 1721,1 тыс. руб. или на 58,5%; по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» меньше на 336,4 тыс. руб. или на 83,2%; по разделу «Социальная политика» расходы меньше на 12,0 тыс. руб. или на 15,4%.

**8. Соответствие ассигнований на 2016 год, объемам финансирования, утвержденным в муниципальных целевых программах**

В проекте решения Думы МО «Ользоны» «О бюджете на 2016 год» запланированы бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ в 2016 году в сумме 508,0 тыс. руб., что составляет 11,6% от общего объема расходов бюджета.

В нарушение статьи 87 Бюджетного кодекса РФ в проекте бюджета муниципальные правовые акты, утверждающие муниципальные программы в Реестре расходных обязательств муниципального образования «Ользоны» не отражены.

Таблица 8

Перечень муниципальных программ, реализуемых за счет средств бюджета поселения, тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №№ | Наименование Программ | Объем бюджетных ассигнований | Откло-нение(+;-) |
| Проект бюджета | Программа |
| 1 | «Профилактика наркомании и токсикомании в МО «Ользоны» на 2015-2017 годы | 1,0 | 1,0 | - |
| 2 | «Поддержка малого и среднего предпринимательства в МО «Ользоны» на 2014-2016 годы | 1,0 | 1,0 | - |
| 3 | «Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения МО «Ользоны» на 2015-2017 годы | 500,0 | 531,3 | -31,3 |
| 4 | «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в организациях социальной сферы МО «Ользоны» на 2015-2016 годы  | 5,0 | 5,0 | - |
| 5 | «Организация и проведение оплачиваемых работ в МО «Ользоны» на 2015-2016 годы | 1,0 | 2,0 | -1,0 |
| Итого по муниципальным программам | 508,0 | 540,3 | 32,3 |

При анализе распределения объемов бюджетных ассигнований, указанных в муниципальных программах и объемов бюджетных ассигнований в проекте бюджета выявлено следующее:

На 2016 год объем ассигнований за счет средств местного бюджета в проекте бюджета установлен на 32,3 тыс.руб. меньше, чем утверждено Программами, в том числе:

- «Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения МО «Ользоны» на 2015-2017 годы на 31,3 тыс.руб.;

- «Организация и проведение оплачиваемых работ в МО «Ользоны» на 2015-2016 годы на 1,0 тыс.руб.

**9. Выводы и рекомендации:**

1. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом бюджета в целом соответствуют требованиям федерального бюджетного законодательства.

2. В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ муниципальные программы необходимо привести в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

3. В соответствии со статьей 87 Бюджетного кодекса РФ в реестре расходных обязательств отразить муниципальные правовые акты, которыми были утверждены муниципальные целевые программы.

4. Рекомендуем принять проект бюджета МО «Ользоны» на 2016 год.

Председатель Дамбуев Ю.Ф.