

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МО «БАЯНДАЕВСКИЙ РАЙОН»**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ 15-з**

**ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ЭКСПЕРТИЗЫ ПРОЕКТА РЕШЕНИЯ ДУМЫ**

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

**с. Баяндай «17» декабря 2015 года**

Заключение составлено аудитором Контрольно – счётной палаты МО «Баяндаевский район» Дамбуевым Ю.Ф., инспектором Борхоновым А.М. по результатам экспертизы проекта решения Думы МО «Баяндай» «О бюджете на 2016 год» в соответствии со статьей 23 Положения о бюджетном процессе в МО «Баяндай», утвержденного решением Думы МО «Баяндай» от 21.12.2012г. №7/3.

1. **Общие положения**

Заключение на проект Решения Думы МО «Баяндай» «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 «Баяндай», утвержденного решением Думы МО «Баяндай» от 21.12.2012г. №7/3, Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счётной палате муниципального образования «Баяндаевский район» от 25.12.2013г. №22, Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Баяндаевский район» утвержденного решением Думы муниципального образования «Баяндаевский район» от 04.10.2011г. №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 «Баяндай»**

Проект решения «О бюджете МО «Баяндай» 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.

Следует отметить, что в муниципальном образовании «Баяндай» не принят муниципальный правовой акт учитывающий особенности составления и утверждения проекта бюджета МО «Баяндай» на 2016 год, определенные Федеральным законом от 30.09.2015 N 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", и учитывающий положения Закона Иркутской области от 27.10.2015 N 88-ОЗ "Об особенностях составления и утверждения проекта бюджета Иркутской области и проекта бюджета территориального государственного внебюджетного фонда на 2016 год".

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;
* Предварительные итоги социально-экономического развития МО «Баяндай» за истекший период 2015 года;
* Ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования «Баяндай» за 2015 год;
* Прогноз социально-экономического развития МО «Баяндай» на 2016-2018 годы;
* Оценка ожидаемого исполнения бюджета МО «Баяндай» в 2015 году;
* Проект решения Думы МО «Баяндай» «О бюджете на 2016 год» и пояснительная записка к нему;
* Реестр расходных обязательств МО «Баяндай» на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов.

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

Основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Баяндай» на 2016 год утверждены Постановлением главы администрации МО «Баяндай» от 30.11.2015г. №445/1, что соответствует требованиям ст. 172 БК РФ.

Ожидаемые итоги социально-экономического развития МО «Баяндай» на 2015 год отражены в отдельной графе показателей Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Баяндай» на 2016-2018 годы, что соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ и ст. 20 Положения о бюджетном процессе в МО «Баяндай.

Представленный прогноз социально-экономического развития МО «Баяндай» на 2016-2018 годы, в соответствии с ч. 3 ст.173 БК РФ, одобрен главой администрации МО «Баяндай».

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

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

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

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;

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

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

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

- «Положение о бюджетном процессе в МО «Баяндай», утвержденное решением Думы МО «Баяндай» от 21.12.2012г. №7/3;

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

- Основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Баяндай» на 2016 год утвержденные Постановлением главы администрации МО «Баяндай» от 30.11.2015г. №445/1, что соответствует требованиям ст. 172 БК РФ.

**4. Анализ основных направлений**

**бюджетной и налоговой политики**

Представленные в составе документов к проекту решения Основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Баяндай» на 2016 год утверждены Постановлением главы администрации МО «Баяндай» от 30.11.2015г. №445/1, что соответствует требованиям ст. 172 БК РФ подготовлены в соответствии с Бюджетным посланием Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 13.06.2013г. «О бюджетной политике в 2014-2016 годах» (далее Послание) и включают в себя как поставленные ранее задачи, так и новые направления, в том числе:

- сохранение преемственности приоритетов направления средств бюджета муниципального образования «Баяндай», определенных в предыдущие годы;

- взвешенный подход к увеличению расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений с учетом возможностей бюджета;

- принятие решений об установлении новых расходных обязательств только на основе тщательной оценки их эффективности и при наличии ресурсов для их гарантированного исполнения в пределах принятых бюджетных ограничений;

- переход к финансовому обеспечению оказания муниципальных услуг на основе муниципального задания, что позволит установить зависимость между объемами финансирования учреждений и результатами их работы..

**5. Анализ основных характеристик бюджета**

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

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

- общий объем доходов в сумме 7880,7 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления 1248,0 тыс. руб.;

- общий объем расходов – 8212,3 тыс. руб.;

- размер дефицита бюджета – 331,6 тыс. руб.

В соответствии со ст. 92.1 Бюджетного Кодекса РФ размер дефицита бюджета на 2016 год 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 «Баяндай» на 2016 год создается резервный фонд администрации МО «Баяндай» в размере 44,0 тыс. руб., или около 0,5%, что соответствует ст.81 БК РФ.

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

Таблица 1.

Данные об объемах доходов и расходов бюджета МО «Баяндай»,

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2014** | **2015**  (ожид.исп.) | **2016**  **(прогноз)** |
|
| Всего доходов | 11773,5 | 9876,6 | 7880,7 |
| Рост (+; -) в % | - | -16,11 | -20,21 |
| Всего расходов | 11772,5 | 10298,8 | 8212,3 |
| Рост (+; -) в % | - | -12,52 | -20,26 |

Исполнение бюджета по доходам в МО «Баяндай» в 2015 году по сравнению с фактическим исполнением за 2014 год ожидается меньше на 1896,9 тыс. руб. или 16,11%. Прогнозируемые доходы бюджета на 2016 год меньше ожидаемого исполнения 2015 года.

Исполнение бюджета по расходам в МО «Баяндай» в 2015 году по сравнению с фактическим исполнением за 2014 год ожидается меньше на 1473,7 тыс. руб. или 12,52%. По сравнению с ожидаемым исполнением расходной части бюджета за 2015 год прогнозное исполнение бюджета по расходам на 2016 год меньше на 2086,5 тыс. руб., или на 20,26 %.

**6. Доходы бюджета МО «Баяндай»**

В целом доходы бюджета МО «Баяндай» прогнозируются на 2016 год в сумме 7880,7 тыс. руб., что к ожидаемому поступлению доходов в 2015 году составляет 79,8 процента. Данные по доходам бюджета МО «Баяндай» за 2015-2016 годы представлены в таблице 2.

Таблица 2

Данные по доходам бюджета МО «Баяндай» за 2015-2016 годы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 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., (%) |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе | 6398,4 | 6632,7 | 234,3 | 103,7 |
| *налоговые доходы* | *6341,8* | *6632,7* | 290,9 | 104,6 |
| *неналоговые доходы* | *56,6* | *-* | - | - |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 3478,2 | 1248,0 | -2230,2 | 35,9 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **9876,6** | **7880,7** | -1995,9 | 79,8 |
|  |  |

Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2016 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года ожидается больше на 234,3 тыс. руб. или на 3,7% от ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов 2015 года.

Объем безвозмездных поступлений в 2016 году планируется в сумме 1248,0 тыс. руб., что меньше ожидаемых показателей 2015 года на 2230,2 тыс. руб. или на 64,1%.

Анализ сумм прогнозируемых доходов в бюджет МО «Баяндай» 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 «Баяндай»

на 2015-2016годы, тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2015 год (ожид. поступ-е) | Прогноз на 2016 | Откл. (гр.3-гр.2) |
|
| **1** | 2 | 3 | 4 |
| **Всего доходов** | **9876,6** | **7880,7** | **-1995,9** |
| ***Налоговые доходы*** | ***6341,8*** | ***6632,7*** | **290,9** |
| **НДФЛ** | **3729,7** | **3885,4** | **155,7** |
| **Налоги на товары реализуемые на территории РФ** | **1756,4** | **2000,0** | **243,6** |
| **Налоги на совокупный доход** | **61,3** | **111,3** | **50** |
| **Налог на имущество** | **794,4** | **636,0** | **-158,4** |
| ***Неналоговые доходы*** | ***56,6*** | ***-*** | **-** |
| **Госпошлина** | **25,3** | **-** | **-** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **31,3** | **-** | **-** |
| **Безвозмездные поступления от др. бюджетов** | **3478,2** | **1248,0** | **-2230,2** |

***Налог на доходы физических лиц.*** Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц на 2015 год составляет 3885,4тыс. руб., что на 155,7 тыс. руб. больше ожидаемого поступления текущего года.

***Налог на имущество.*** Прогноз поступлений налога на имущество на 2016 год составляет 636,0тыс. руб., что на 158,4 тыс. руб. меньше ожидаемого поступления текущего года.

***Налоги на совокупный доход.*** Прогноз поступлений налога на совокупный доход на 2016 год составляет 111,3 тыс. руб., что на 50 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 2000 тыс. руб.

**7. Расходы бюджета МО «Баяндай»**

Расходы бюджета МО «Баяндай» на 2016 год предлагается утвердить в сумме 8212,3 тыс. руб.

Таблица 4

Ожидаемые объемы расходов в бюджета МО «Баяндай»

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 2016года к 2015 году | |
|
|
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Общегосударственные вопросы | 4674,9 | 4310,8 | -364,1 | -7,8 |
| Национальная оборона | 212,0 | 223,7 | 11,7 | 5,5 |
| Национальная экономика | 2199,0 | 2128,3 | -70,7 | -3,2 |
| в т.ч.МЦП «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования в МО «Баяндай» | 1858,7 | 2000,0 | 141,3 | 7,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1157,0 | 370,0 | -787 | -68,0 |
| Культура | 1642,2 | 1007,0 | -635,2 | -38,7 |
| Социальная политика | 110,0 | 99,0 | -11 | -10,0 |
| Физическая культура и спорт | 147,5 | - | -147,5 | -100,0 |
| Межбюджетные трансферты | 156,1 | 73,5 | -82,6 | -52,9 |
| Условно утвержденные расходы | - | - |  |  |
| **Итого:** | **10298,8** | **8212,3** | -2086,5 | -20,3 |

Как видно из таблицы 4 в целом расходная часть бюджета 2016 года меньше ожидаемого исполнения 2015 года на 2086,5 тыс. руб. или 20,3% в том числе: по разделу «Общегосударственные вопросы» меньше на 364,1 тыс. руб. или 7,8 %; по разделу «Национальная экономика» меньше на 70,7 тыс. руб. или на 3,2 %; по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» меньше на 787,0 тыс. руб. или на 68,0%; по разделу «Культура» меньше на 635,2 тыс. руб. или на 38,7 %. По разделу «Национальная оборона» расходы бюджета на 2016 год прогнозируются больше ожидаемого объема расходов 2015 года на 11.7 тыс. руб. или на 5,5 %.

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

В проекте решения Думы МО «Баяндай» «О бюджете на 2016 год» запланированы бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ на 2016 год в сумме 2035 тыс. руб., что составляет 24,8% от общего объема расходов бюджета.

В нарушение положений статьи 87 Бюджетного кодекса РФ в реестре расходных обязательств не отражены муниципальные правовые акты которыми были утверждены муниципальные целевые программы.

Перечень муниципальных программ, реализуемых за счет средств бюджета поселения представлен в таблице 5.

Таблица 5

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №№ | Наименование Программ | Объем бюджетных ассигнований | | Отклонения 2016 год |
| Проект бюджета | Паспорт Программы |
| 2016г. | 2016г. |
| 1 | Патриотическое воспитание населения МО «Баяндай» на 2014-2016г. | 15,0 | 15,0 | - |
| 2 | «Профилактика алкоголизма, табакокурения, наркомании и токсикомании в детской, подростковой и молодежной среде на 2014-2016 годы» | 15,0 | 15,0 | - |
| 3 | «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования в МО «Баяндай» на 2015-2017 годы | 2000,0 | 2000,0 | - |
| 4 | «Организация и проведение оплачиваемых временных работ в муниципальном образовании «Баяндай» на 2016 год» | 5,0 | 5,0 | - |
| Итого по муниципальным программам | | 2035,0 | 2035,0 | - |

При анализе распределения бюджетных ассигнований по муниципальных целевым программам установлено, что объемы бюджетных ассигнований в предлагаемом проекте бюджета соответствуют объемам финансирования определенным в муниципальных целевых программах.

**9. Выводы и рекомендации:**

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

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

3. Принять муниципальный правовой акт учитывающий особенности составления и утверждения проекта бюджета МО «Баяндай» на 2016 год.

4. Рекомендуем к принятию проект бюджета МО «Баяндай» на 2016 год.

Председатель Дамбуев Ю.Ф.