

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МО «БАЯНДАЕВСКИЙ РАЙОН»**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ 25-з**

**ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ЭКСПЕРТИЗЫ ПРОЕКТА РЕШЕНИЯ ДУМЫ**

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

**с. Баяндай «25» 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 «Хогот» «О бюджете на 2016 год» в соответствии со статьей 23 Положения о бюджетном процессе в МО «Хогот», утвержденного решением Думы МО «Хогот» от 21.12.2012г. №8.

1. **Общие положения**

Заключение на проект Решения Думы МО «Хогот» «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 «Хогот», утвержденного решением Думы МО «Хогот» от 25.03.2012г. №5, Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счётной палате муниципального образования «Баяндаевский район» от 26.12.2013г. №24, 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 «Хогот»**

В соответствии с решением Думы МО «Хогот» от 16.11.2015г. №22 «Об особенностях составления и утверждения проекта бюджета МО «Хогот» на 2016 год», проект решения «О бюджете МО «Хогот» 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 и плановый период 2017 и 2018 годов;
* Предварительные итоги социально-экономического развития МО «Хогот» за истекший период 2015 года;
* Ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования «Хогот» за 2015 год;
* Прогноз социально-экономического развития МО «Хогот» на 2015-2018 годы;
* Оценка ожидаемого исполнения бюджета МО «Хогот» в 2015 году;
* Проект решения Думы МО «Хогот» «О бюджете на 2016 год» и пояснительная записка к нему;
* Реестр расходных обязательств МО «Хогот» 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 «Хогот» на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» утверждены Постановлением главы администрации МО «Хогот» от 27.11.2015г. №58, что соответствует требованиям ст. 172 БК РФ.

Ожидаемые итоги социально-экономического развития МО «Хогот» на 2015 год отражены в отдельной графе показателей Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Хогот» на 2015-2018 годы, что соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ и ст.23 Положения о бюджетном процессе в МО «Хогот.

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

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

При подготовке проекта бюджета МО «Хогот» 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 «Хогот», утвержденное решением Думы МО «Хогот» от 25.03.2012г. №5;

- Прогноз социально-экономического развития МО «Кырма» на 2015-2018 годы;

- Основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Хогот» на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» утвержденные Постановлением главы администрации МО «Хогот» от 27.11.2015г. №58;

- Решение Думы МО «Хогот» от 16.11.2015г. №22 «Об особенностях составления и утверждения проекта бюджета МО «Хогот» 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 «Хогот» на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов, утвержденные постановлением главы администрации МО «Хогот» от 27.11.2015г. №58 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 «Хогот», определенных в предыдущие годы;

- эффективное использование налогового потенциала муниципального образования «Хогот», создание стимулов и формирование благоприятных условий для развития бизнеса и содействия занятости населения;

- 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.

**5. Анализ основных характеристик бюджета**

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

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

- общий объем доходов в сумме 5231,9 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления 3672,9 тыс. руб.;

- общий объем расходов – 5309,9 тыс. руб.;

- размер дефицита бюджета – 78,0 тыс. руб.

В соответствии со ст. 92.1 Бюджетного Кодекса РФ размер дефицита бюджета на 2016 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 «Хогот» на 2016 год создается резервный фонд администрации МО «Хогот» в размере 5 тыс. руб. ежегодно или около 0,09%, что соответствует ст. 81 БК РФ.

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

Таблица 1.

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

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2014** | **2015 (ожид. исп.)** | **2016**  **(прогноз)** |
|
| Всего доходов | 9885,7 | 9493,2 | 5231,9 |
| Рост (+; -) в % | - | -392,5 | -4261,3 |
| Всего расходов | 9991,5 | 9590,8 | 5309,9 |
| Рост (+; -) в % | - | -400,7 | -4280,9 |

Исполнение бюджета по расходам в МО «Хогот» в 2015 году по сравнению с фактическим исполнением за 2014 год ожидается меньше на 400,7 тыс. руб. или на 4,0%.

Исполнение бюджета по доходам в МО «Хогот» в 2015 году по сравнению с фактическим исполнением за 2014 год ожидается меньше на 392,5 тыс. руб. или на 4,0%.

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

**6. Доходы бюджета МО «Хогот»**

В целом доходы бюджета МО «Хогот» прогнозируются на 2016 год в сумме 5231,9 тыс. руб., что к ожидаемому поступлению доходов в 2015 году составляет 55,1 процента. Данные по доходам бюджета МО «Хогот» за 2015-2016 годы представлены в таблице 2.

Таблица 2

Ожидаемое поступление доходов в бюджет МО «Хогот» за 2015 год и прогноз поступления доходов на 2016 год, 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 | 2052,1 | 1559,0 | -493,1 | 76,0 |
| *налоговые доходы* | *1948,1* | *1559,0* | -389,1 | 80,0 |
| *неналоговые доходы* | *104,0* | *-* | - | - |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 7441,1 | 3672,9 | -3768,2 | 49,4 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **9493,2** | **5231,9** | -4261,3 | 55,1 |

Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2016 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года ожидается меньше на 493,1 тыс. руб. и составляет 76,% от ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов 2015 года.

Объем безвозмездных поступлений в 2016 году планируется в сумме 3672,9 тыс. руб., что меньше ожидаемых показателей 2015 года на 3768,2 тыс. руб. или на 50,6% - данное уменьшение объема доходов на связано со значительным сокращением планируемого объема субсидий, поступающих из бюджетов других уровней.

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

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** | **9493,2** | **5231,9** | **-4261,3** |
| ***Налоговые доходы*** | 1948,1 | ***1559,0*** | **-389,1** |
| **НДФЛ** | **206,8** | **262,0** | **55,2** |
| **Налоги на товары реализуемые на территории РФ** | **736,3** | **944,4** | **208,1** |
| **Налоги на совокупный доход** | **25,0** | **56,2** | **31,2** |
| **Налог на имущество** | **980,0** | **296,4** | **-683,6** |
| ***Неналоговые доходы*** | ***104,0*** | ***-*** | **-** |
| **Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов поселений** | **41,0** | **-** | **-** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **63,0** | **-** | **-** |
| **Безвозмездные поступления от др. бюджетов** | **7441,1** | **3672,9** | **-3768,2** |

***Налог на доходы физических лиц.*** Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц на 2016 год составляет 262,0 тыс. руб., что на 55,2 тыс. руб. больше ожидаемого поступления текущего года.

***Налог на имущество.*** Прогноз поступлений налога на имущество на 2016 год составляет 296,4 тыс. руб., что на 683,6 тыс. руб. меньше ожидаемого поступления текущего года.

***Налоги на совокупный доход.*** Прогноз поступлений налога на совокупный доход на 2016 год составляет 56,2 тыс. руб., что на 31,2 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 944,4 тыс. руб.

**7. Расходы бюджета МО «Хогот»**

Расходы бюджета МО «Хогот» на 2016 год предлагается утвердить в сумме 5309,9 тыс. руб., что меньше ожидаемого исполнения бюджета 2015 года на 4280,9 тыс. руб. или на 44,6 %.

Таблица 4

Ожидаемые объемы расходов в бюджета МО «Хогот»

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 | 4539,4 | 2367,7 | -2171,7 | -47,8 |
| Национальная оборона | 76,5 | 75,0 | -1,5 | -2,0 |
| Национальная экономика | 824,8 | 978,7 | 153,9 | 18,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 657,6 | 37,0 | -620,6 | -94,4 |
| Культура | 3145,4 | 1642,3 | -1503,1 | -47,8 |
| Социальная политика | 85,3 | 100,0 | 14,7 | 17,2 |
| Физическая культура и спорт | 70,0 | - | - | - |
| Межбюджетные трансферты | 191,8 | 106,2 | -85,6 | -44,6 |
| Нераспределенные расходы |  | - | - | - |
| **Итого:** | **9590,8** | **5309,9** | **-4280,9** | **-44,6** |

Как видно из таблицы 4 в целом расходная часть бюджета 2016 года меньше ожидаемого исполнения 2015 года на 44,6% в том числе: по разделу «Общегосударственные вопросы» меньше на 2171,7 тыс. руб. или на 47,8 %; по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» меньше на 620,6 тыс. руб. или на 94,4 %; по разделу «Культура» меньше на 1503,1 тыс. руб. или 47,8 %.

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

В проекте решения Думы МО «Хогот» «О бюджете на 2016 год» запланированы бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ на 2016 год в сумме 8,0 тыс. руб., что составляет 0,2% 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 | «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства» в МО «Хогот» на 2015-2017 годы» | 1,0 |  | 1,0 |  | - |
| 2 | «Профилактика наркотической, алкогольной, табакокурения и иных зависимостей в МО «Хогот» на 2015-2017 годы» | 1,0 |  | 1,0 |  | - |
| 3 | «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в организациях социальной сферы МО «Хогот» на 2015-2017 годы» | 5,0 |  | 5,0 |  | - |
| 4 | «Организация и проведение оплачиваемых временных работ в МО «Хогот» на 2015-2017 годы» | 1,0 |  | 1,0 |  | - |
| Итого по муниципальным программам | | 8,0 |  | 8,0 |  | - |

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

Председатель Дамбуев Ю.Ф.