

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МО «БАЯНДАЕВСКИЙ РАЙОН»**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ №14-з**

**ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ЭКСПЕРТИЗЫ ПРОЕКТА РЕШЕНИЯ ДУМЫ**

**МО «БАЯНДАЕВСКИЙ РАЙОН» «О БЮДЖЕТЕ НА 2015 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2016 И 2017 ГОДОВ»**

**с. Баяндай «22» декабря 2014 года**

Заключение составлено аудитором Контрольно – счётной палаты МО «Баяндаевский район» Дамбуевым Ю.Ф., инспектором Ходоевой М.А. по экспертизе проекта решения Думы МО «Баяндаевский район» «О бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» составлено Контрольно – счетной палатой МО «Баяндаевский район» в соответствии со статьей 27 Положения о бюджетном процессе в МО «Баяндаевский район», утвержденного решением Думы района от 24.12.2012г. №32/4 и на основании обращения председателя Думы МО «Баяндаевский район» от 17.11.2014г. №76.

1. **Общие положения**

Заключение на проект Решения Думы МО «Баяндаевский район» «О бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Баяндаевский район», утвержденным решением Думы района от 24.12.2012г. №32/4, Положением «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Баяндаевский район», утвержденным 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 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» и проекта закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов».

При составлении Заключения учтены и использованы результаты осуществленных Контрольно-счетной палатой района контрольных и экспертно–аналитических мероприятий, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования консолидированного бюджета района, параметров его основных показателей, а также учитывалась необходимость реализации положений, сформулированных в бюджетном послании Президента Российской Федерации «О бюджетной политике в 2014-2016 годах» от 13.06.2013г., Основных направлениях бюджетной и налоговой политики на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, муниципальных программах.

Впервые, проект основного финансового документа района сформирован на ближайшие три года по программно-целевому принципу с учётом изменений, внесённых в Бюджетный кодекс Российской Федерации (Федеральный закон от 07.05.2013 года №104-ФЗ) в части совершенствования бюджетного процесса. Переход на программный бюджет делает основной финансовый документ более прозрачным и обоснованным, что дает возможность увидеть достигнутые результаты и оценить, насколько правильно и эффективно использованы бюджетные средства.

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

Проект решения о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период 2016-2017 годов поступил в Думу района 14 ноября 2014 года и соответственно в Контрольно-счетную палату района 17 ноября 2014 года для проведения экспертизы, что соответствует ст.185 БК РФ и ст.26 Положения о бюджетном процессе в Баяндаевском районе. Также 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 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов;
* Итоги социально-экономического развития МО «Баяндаевский район» за 9 месяцев 2014 года;
* Прогноз социально-экономического развития МО «Баяндаевский район» на 2015-2017 годы;
* Проект решения Думы МО «Баяндаевский район» «О бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»;
* Пояснительная записка к проекту решения Думы МО «Баяндаевский район» «О бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»
* Оценка ожидаемого исполнения бюджета МО «Баяндаевский район» за 2014 год.
* Муниципальные программы.

Перечень, содержание документов и материалов, которые в соответствии со ст. 184.2 БК РФ, ст. 20, 23 Положения о бюджетном процессе в МО «Баяндаевский район» должны представляться одновременно с проектом бюджета района, соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

Основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Баяндаевский район» утверждены Постановлением мэра района 08.10.2014 года №184, что соответствует требованиям ст. 172 БК РФ.

Предварительные итоги социально-экономического развития Баяндаевского района представлены в одноименном документе за 9 месяцев 2014 года, что соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ и ст.24 Положения о бюджетном процессе в Баяндаевском районе.

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

**доходов и расходов районного бюджета**

При подготовке проекта районного бюджета на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов были учтены:

- Федеральный закон от 04.10.2014г. №283-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и статью 30 Федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений»;

- Федеральный закон от 22.10.2014г. №311-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации»;

- проект федерального закона «О федеральном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»;

- проект закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2015 год плановый период 2016-2017гг.»;

- Закон Иркутской области от 22.10.2013г. №74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» (ред. от 14.01.2014г.;

- «Положение о бюджетном процессе в Баяндаевском районе», утвержденное решением Думы района от 24.12.2012г. №32/4;

- «Прогноз социально-экономического развития Баяндаевского района на 2014-2016 годы», в нарушение пункта 3 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации отсутствует документ об одобрении прогноза;

- «Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Баяндаевский район», утвержденные постановлением мэра района от 08.10.2014г. №184.

**4. Анализ основных направлений**

**бюджетной и налоговой политики**

Представленные в составе документов к проекту решения основные направления бюджетной и налоговой политики Баяндаевского района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, соответствуют Бюджетному посланию 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:

Бюджетная политика должна стать более эффективным инструментом реализации государственной социально-экономической политики.

Повышение качества предоставляемых населению государственных и муниципальных услуг.

Обеспечение сбалансированности бюджетной системы на долгосрочной основе, ограничение бюджетных расходов из-за низкого уровня доходов.

Повышение эффективности и оптимизация расходов бюджета в условиях ограниченности финансовых ресурсов.

Развитие программно-целевого метода в бюджетном процессе.

Сохранение и развитие налогового потенциала на территории района.

Увеличение доходов бюджета за счет повышения эффективности использования муниципального имущества.

Обеспечение выполнения основных приоритетов государственной политики.

**5. Анализ основных характеристик бюджета**

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

Статьей 1 проекта решения Думы района «О бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» утверждаются основные характеристики бюджета Баяндаевского района на 2015 год, а именно:

- общий объем доходов в сумме 279629,3 тыс. руб., в том числе межбюджетные трансферты в сумме 252749,3 тыс. руб.;

- общий объем расходов – 280973,3 тыс. руб.;

- размер дефицита бюджета – 1344,0 тыс. руб.

На плановый период 2016 и 2017 годов:

- общий объем доходов районного бюджета на 2016 год – 283979,9 тыс.руб., на 2017 год – 281149,4 тыс.руб.

- общий объем расходов на 2016 год – 285358,6 тыс.руб., на 2017 год – 282562,0 тыс.руб.

- размер дефицита бюджета 2016 года – 1378,7 тыс. руб., 2017 года – 1412,6 тыс.руб.

Статьей 11 проекта решения устанавливается, что в расходной части бюджета района на 2015 год создается резервный фонд администрации МО «Баяндаевский район» в размере 100,0 тыс. руб. или 0,04% от утвержденного общего объема расходов бюджета района, на плановый период 2016 и 2017 годов – по 100,00 тыс.руб. ежегодно, что соответствует ст.81 БК РФ.

Статьей 12 проекта решения Думы района «О бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» утвержден объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений: на 2015 год – 4288 тыс.руб., 2016 год – 5268,0 тыс.руб., 2017 год – 4238,0 тыс.руб.

Если анализировать расходы в целом, произведенные за счет местного бюджета на территории Баяндаевского района, то расходы складывались следующим образом:

Таблица 1.

Данные об объемах доходов и расходов бюджета

МО «Баяндаевский район», тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2010** | **2011** | **2012** | **2013** | **2014** (ожид. исп-е) | **2015**  прогноз | **Плановый период** | |
| **2016** | **2017** |
| Всего доходов | 239505,7 | 308734,4 | 367939,9 | 697259,0 | 496590,6 | 279629,3 | 283979,9 | 281149,4 |
| Рост (+; -) в % | Х | 28,9 | 19,2 | 89,5 | -28,8 | -43,7 | 1,6 | -1,0 |
| Всего расходов | 239185,9 | 309432,5 | 372948,1 | 602312,2 | 623962,4 | 280973,3 | 285358,6 | 282562,0 |
| Рост (+; -) в % | Х | 29,4 | 20,5 | 61,5 | 3,6 | -55,0 | 1,6 | -0,98 |

В 2014 году уменьшение расходов по сравнению с предшествующим 2013 годом на 3,6% произошло в связи с уменьшением поступления финансовой помощи из областного бюджета. Прогнозируемые показатели на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов значительно уменьшились в связи с тем, что в проекте Закона Иркутской области «О бюджете Иркутской области на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» объем межбюджетных трансфертов распределен между бюджетами не полностью.

По сравнению с ожидаемым исполнением доходной части бюджета района за 2014 год прогнозные показатели 2015 года в доходной части уменьшаются на 216961,3 тыс. руб., или на 43,7%, расходы уменьшаются на 342989,1 тыс. руб., или на 55%.

**6. Доходы бюджета МО «Баяндаевский район»**

В целом доходы бюджета МО «Баяндаевский район» прогнозируются на 2015 год в сумме 279629,3 тыс. руб., что к ожидаемому поступлению доходов в 2014 году составляет 56,3 процента. Данные по доходам бюджета района за 2014-2015 годы представлены в таблице 2.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица 2 | | | | | | |
| Ожидаемое поступление доходов в бюджет МО «Баяндаевский район» за 2014 год и прогноз поступления доходов на 2015 – 2017 годы, тыс. руб | | | | | | |
| Наименование | Оценка ожидаемого исполнения бюджета в 2014 году | Прогноз бюджета на 2015 год | Отклонение прогноза 2015г. от оценки 2014г. | Отношение прогноза к оценке (%) | Плановый период | |
| 2016 | 2017 |
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе | 28193,0 | 26880,0 | -1313,0 | 95,3 | 27574,0 | 28252,0 |
| *налоговые доходы* | *22888,4* | *24546,0* | *+1657,6* | *107,2* | *25221,0* | *25892,0* |
| *неналоговые доходы* | *5304,6* | *2334,0* | *-2970,6* | *44,0* | *2353,0* | *2360,0* |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 468397,6 | 252749,3 | -215648,3 | 53,96 | 256405,9 | 252897,4 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **496590,6** | **279629,3** | **-216961,3** | **56,3** | **283979,9** | **281149,4** |

Доходы (налоговые и неналоговые) по сравнению с ожидаемым исполнением 2014 года уменьшаются на 1313,0 тыс. руб., или на 4,7%. Уменьшение связано с уменьшением прогноза поступлений по неналоговым доходам.

Объем безвозмездных поступлений в 2015 году планируется в сумме 252749,3 тыс.руб., что ниже ожидаемых показателей 2014 года на 215648,3 тыс.руб. или на 46,04%. Данное снижение связано со значительным сокращением субсидий, поступающих из бюджетов других уровней.

Динамика роста налоговых доходов бюджета района в плановом периоде в целом согласуется с динамикой макроэкономических показателей, представленных в Прогнозе социально-экономического развития Баяндаевского района.

Анализ сумм прогнозируемых доходов в бюджет Баяндаевского района произведен Контрольно-счетной палатой с учетом сложившейся динамики поступления доходов за предыдущие периоды и с учетом изменений законодательства.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица 3 | | | | | | | |
| Суммы прогнозируемых доходов в бюджет  МО «Баяндаевский район», тыс. руб. | | | | | | | |
| Наименование показателей | Факт 2012 | Факт 2013 | 2014 год (ожид. поступ-е) | Прогноз на 2015 | Откл. (гр.5-гр.4) | Плановый период | |
| 2016 | 2017 |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **Всего доходов** | **369370,0** | **697259,0** | **496590,6** | **279629,3** | **-216961,3** | **283979,9** | **281149,4** |
| ***Налоговые доходы*** | ***21008,1*** | ***24933,1*** | ***22888,4*** | ***24546,0*** | ***1657,6*** | ***25221,0*** | ***25892,0*** |
| **НДФЛ** | **17623,5** | **20796,3** | **18595,4** | **20253,0** | **1657,6** | **20843,0** | **21433,0** |
| **Налоги на совокупный доход** | **2805,2** | **3492,3** | **2760,3** | **2952,0** | **191,7** | **3013,0** | **3071,0** |
| **Государственная пошлина** | **578,3** | **643,6** | **1531,7** | **1341,0** | **-190,7** | **1365,0** | **1388,0** |
| **Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам** | **1,1** | **0,9** | **1,0** | **-** | **-1,0** | **-** | **-** |
| ***Неналоговые доходы*** | ***4738,9*** | ***2734,9*** | ***5304,6*** | ***2334,0*** | ***-2970,6*** | ***2353,0*** | ***2360,0*** |
| **Доходы от использования имущества** | **935,9** | **330,6** | **656,0** | **535,0** | **-121,0** | **543,0** | **545,0** |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами** | **30,6** | **26,8** | **26,7** | **7,0** | **-19,7** | **6,0** | **7,0** |
| **Доходы от оказания платных услуг** | **511,8** | **328,8** | **4,2** | **5,0** | **0,8** | **5,0** | **5,0** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **1985,1** | **546,2** | **3241,2** | **775,0** | **-2466,2** | **776,0** | **776,0** |
| доходы от реализации муниципального имущества | 35,2 | - | 2038,9 | - | -2038,9 | - | - |
| доходы от продажи зем.участков, | 1949,9 | 546,2 | 1202,3 | 775,0 | -427,3 | 776,0 | 776,0 |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **1088,2** | **1272,2** | **774,4** | **732,0** | **-42,4** | **741,0** | **745,0** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **187,3** | **230,3** | **602,1** | **280,0** | **-322,1** | **282,0** | **282,0** |
| **Безвозмездные поступления от др. бюджетов** | **343623,0** | **669591,0** | **468397,6** | **252749,3** | **-215648,3** | **256405,9** | **252897,4** |

***Налог на доходы физических лиц.*** Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц на 2015 год составляет 20253,0 тыс.руб., что на 1657,6 тыс.руб. или на 8,9% больше ожидаемого поступления текущего года. На плановый период 2016-2017гг. также прогнозируется увеличение поступлений по данной статье доходов на 2837,6 тыс.руб. в 2017 году по сравнению с текущим годом.

***Налоги на совокупный доход.*** Прогноз поступлений налога на совокупный доход на 2015 год составляет 2952,0 тыс.руб., в том числе: единый сельскохозяйственный налог 496,0 руб., единый налог на вмененный доход 2456,0 тыс.руб., прогноз на 2015 год на 191,7 тыс.руб. или на 6,9% больше ожидаемого поступления текущего года, это увязывается с прогнозом социально-экономического развития района, где прогнозируется повышение показателей в 2015 году. На плановый период 2016-2017гг. прогнозируется увеличение поступлений по данной статье доходов.

***Государственная пошлина.*** Прогноз поступлений государственной пошлины на 2015 год составляет 1341,0 тыс.руб., что на 190,7 тыс.руб. или на 12,5% меньше ожидаемого поступления текущего года. На плановый период 2016-2017гг. прогнозируется увеличение поступлений государственной пошлины.

В целом по группе налоговых доходов на 2015 год прогнозируется повышение поступлений на 1657,6 тыс.руб. или на 7,2% больше ожидаемого исполнения текущего года. На плановый период 2016-2017 годов прогнозируется увеличение поступлений налоговых доходов до 25892,0 тыс.руб. в 2017 году, что на 3003,6 тыс.руб. или 13,1% больше ожидаемого поступления налоговых доходов в текущем году.

***Доходы от использования имущества.***Прогноз доходов от использования имущества на 2015 год составил в общей сумме 535,0 тыс.руб., что на 121,0 тыс.руб. меньше ожидаемого исполнения 2014 года. В дальнейшем на плановый период ожидается повышение поступлений по данной статье расходов: на 2016 год – 543,0 тыс.руб., на 2017 год – 545,0 тыс.руб.

***Платежи при пользовании природными ресурсами.*** Прогноз поступлений данных платежей на 2015 год составляет 7,0 тыс.руб., что на 19,7 тыс.руб. или почти в 3 раза меньше ожидаемого поступления текущего года. На плановый период 2016-2017гг. прогноз поступлений данного вида доходов составил 6-7 тыс.руб.

***Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства.*** На 2015 год прогноз доходов по данной статье составляет 5,0 тыс.руб. На плановый период 2015-2016гг. изменение поступлений не прогнозируется. Необходимо отметить, что за период с 2012-2014гг. наблюдается резкое снижение поступлений по данной статье доходов с 511,8 руб. в 2012 году до 4,2 тыс.руб. в текущем году (на 507,6 тыс.руб. или на 99,2%).

***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.*** Прогноз по данной группе доходов на 2015 год составляет 775,0 тыс. руб. – за счет планируемой продажи земельных участков, что меньше ожидаемого исполнения 2014 года на 2466,2 тыс.руб. (в 2014 году продано здание муниципальной столовой, автомобиль и др.), такое снижение показателей по данной группе доходов связано, с тем, что в прогнозируемом периоде 2015-2017 годов реализация муниципального имущества не планируется. На плановый период 2016-2017 годов прогнозируется незначительное повышение показателей, за счет продажи земельных участков.

В целом по группе неналоговых доходов на 2015 год прогнозируется снижение поступлений по сравнению с ожидаемым исполнением 2014 года на 2970,6 тыс.руб. или на 56%. В плановом периоде 2016-2017 годов планируется повышение поступлений по данной группе доходов.

**7. Расходы бюджета МО «Баяндаевский район»**

Расходы бюджета района на 2014 год предлагается утвердить в сумме **280973,3** **тыс. руб**., что ниже ожидаемого исполнения бюджета района 2014 года на 342989,1 тыс.руб. или на 54,97%. На плановый период 2016 года объем расходов прогнозируется в сумме 285358,6 тыс.руб., на 2017 год – 282562,0 тыс.руб.

Удельный вес по разделам в общей сумме расходов приведен в таблице 4:

Таблица 4

Удельный вес по разделам в общей сумме расходов

бюджета МО «Баяндаевский район»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов | Ожидаемое исполнение за 2014 год | | Прогноз | | Плановый период | | | |
| на 2015 год | | 2016 год | | 2017 год | |
| тыс. руб. | уд. вес | тыс. руб. | уд. вес | тыс. руб. | уд. вес | тыс. руб. | уд. вес |
| % | % | % | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Общегосударственные вопросы | 42158,5 | 6,76 | 21040,9 | 7,5 | 10257,5 | 3,6 | 9653,9 | 3,4 |
| Национальная экономика | 898,2 | 0,14 | 616,5 | 0,22 | 2087,5 | 0,73 | 2093,5 | 0,74 |
| Охрана окружающей среды | 5264,3 | 0,84 | 351,3 | 0,1 | 351,3 | 0,1 | 351,3 | 0,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1322 | 0,21 | 400 | 0,1 | 1400,0 | 0,5 | 1400,0 | 0,5 |
| Образование | 446468,4 | 71,55 | 234423,8 | 83,4 | 244797,9 | 85,8 | 236046,4 | 83,5 |
| Культура | 12911,2 | 2,07 | 6695,3 | 2,38 | 5081,7 | 1,78 | 5081,7 | 1,80 |
| Здравоохранение | 50 | 0,01 | - |  | - | - | - | - |
| Социальная политика | 13387,9 | 2,15 | 10089,5 | 3,59 | 10089,5 | 3,54 | 10089,5 | 3,57 |
| Физическая культура и спорт | 90577,4 | 14,52 | 1353,7 | 0,5 | 1353,7 | 0,5 | 1353,7 | 0,5 |
| Средства массовой информации | 2294,8 | 0,37 | 1396,1 | 0,50 | 1074,1 | 0,38 | 1074,1 | 0,38 |
| Обслуживание муниципального долга | 125,7 | 0,02 | 318,2 | 0,11 | 197,4 | 0,07 | 51,8 | 0,02 |
| Межбюджетные трансферты | 8504 | 1,36 | 4288 | 1,53 | 1534 | 0,54 | 1238 | 0,44 |
| Нераспределенные расходы | - |  | - |  | 7134 | 2,50 | 14128,1 | 5,00 |
| **Итого:** | **623962,4** | **100** | **280973,3** | **100,00** | **285358,6** | **100,00** | **282652,0** | **100** |

В 2014 году наибольший удельный вес в общей сумме расходов бюджета Баяндаевского района занимают расходы на образование – 71,55%, физическую культуру и спорт – 14,52%, расходы на общегосударственные вопросы – 6,76%, социальную политику – 2,15%. В 2015 году структура расходов в целом не меняется, наибольший удельный вес в общей сумме расходов бюджета района занимают расходы на образование – 83,4%, общегосударственные вопросы – 7,5%, расходы на социальную политику – 3,59%. В плановом периоде 2016-2017 годов структура расходов не изменяется.

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета 2014 года удельный вес расходов в 2015 году уменьшается по разделам:

- «Охрана окружающей среды» - на 0,7%;

- «Физическая культура и спорт» - 14%;

В то же время, увеличился удельный вес расходов по разделам:

- «Образование» - на 11,9%;

- «Социальная политика» - на 1,44%;

**8. Расходы бюджета МО «Баяндаевский район» в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации РФ**

Таблица 5

Расходы бюджета МО «Баяндаевский район» в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации РФ

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов | Ожидаемое исполнение за 2014 год | Прогноз на 2015 год | Рост (снижение) расходов 2015года к 2014 году | | Плановый период | | | |
| 2016г. | | 2017г. | |
| тыс.руб. | 2016/ 2014, % | тыс.руб. | 2017/ 2014, % |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Общегосударственные вопросы | 42158,5 | 21040,9 | -21117,6 | -50,1 | 10257,5 | 24,3 | 9653,9 | 22,9 |
| Национальная экономика | 898,2 | 616,5 | -281,7 | -31,4 | 2087,5 | 232,4 | 2093,5 | 233,1 |
| Охрана окружающей среды | 5264,3 | 351,3 | -4913,0 | -93,3 | 351,3 | 6,7 | 351,3 | 6,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1322 | 400 | -922,0 | -69,7 | 1400,0 | 105,9 | 1400,0 | 105,9 |
| Образование | 446468,4 | 234423,8 | -212044,6 | -47,5 | 244797,9 | 54,8 | 236046,4 | 52,9 |
| Культура | 12911,2 | 6695,3 | -6215,9 | -48,1 | 5081,7 | 39,4 | 5081,7 | 39,4 |
| Здравоохранение | 50 | - | -50 | -100 | - | - | - | - |
| Социальная политика | 13387,9 | 10089,5 | -3298,4 | -24,6 | 10089,5 | 75,4 | 10089,5 | 75,4 |
| Физическая культура и спорт | 90577,4 | 1353,7 | -89223,7 | -98,5 | 1353,7 | 1,5 | 1353,7 | 1,5 |
| Средства массовой информации | 2294,8 | 1396,1 | -898,7 | -39,2 | 1074,1 | 46,8 | 1074,1 | 46,8 |
| Обслуживание муниципального долга | 125,7 | 318,2 | 192,5 | 153,1 | 197,4 | 157 | 51,8 | 41,2 |
| Межбюджетные трансферты | 8504 | 4288 | -4216 | -49,6 | 1534 | 18 | 1238 | 14,6 |
| Нераспределенные расходы | - | - | - | - | 7134 | - | 14128,1 | - |
| **Итого:** | **623962,4** | **280973,3** | **-342989,1** | **-54,97** | **285358,6** | **45,7** | **282652,0** | **45,3** |

Как видно из таблицы 6 в целом расходная часть бюджета 2015 года ниже ожидаемого исполнения 2014 года на 54,97% снижение расходов наблюдается по всем разделам расходов, кроме обслуживания муниципального долга - на 153,1%. В плановом периоде 2016-2017 годов показатели в целом по сравнению с прогнозом на 2015 год не меняются, кроме расходов на жилищно-коммунальное хозяйство, план расходов на 2016-2017 годы по этой статье увеличивается на 5,9%.

Основное снижение расходов связано с уменьшением расходов за счет средств областного бюджета (на 342989,1 тыс. руб.).

Обеспеченность бюджета района на 2015 год по отношению к текущему году составляет 45%, по разделам:

- общегосударственные вопросы – 49,9%;

- национальная экономика – 68,6%;

- образование – 52,5%;

- культура – 51,9%;

- социальная политика – 75,4%;

- физическая культура и спорт – 1,5%;

- средства массовой информации – 60,8%;

- межбюджетные трансферты – 50,4%.

Структура расходов в ведомственной структуре расходов представлена в таблице 7

Таблица 6

Структура расходов в ведомственной структуре расходов

бюджета МО «Баяндаевский район»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Главный распорядитель | Бюджетные назначения на 2015 год  (тыс. руб.) | Уд.вес (%) | Плановый период | | | |
| 2016 год | | 2017 год | |
| тыс. руб. | уд.вес (%) | тыс. руб. | уд.вес (%) |
| Администрация МО «Баяндаевский район» | 27373,8 | 9,7 | 19708,3 | 6,9 | 19110,7 | 6,8 |
| Финансовое управление администрации МО «Баяндаевский район» | 7461,4 | 2,6 | 3871,0 | 1,4 | 3429,4 | 1,2 |
| Дума МО «Баяндаевский район» | 484,5 | 0,2 | 341,4 | 0,1 | 341,4 | 0,1 |
| КСП МО «Баяндаевский район» | 2119,5 | 0,8 | 1009,3 | 0,4 | 1009,3 | 0,4 |
| Управление образования Баяндаевского района | 235073,9 | 83,7 | 246926,0 | 86,5 | 238174,5 | 84,3 |
| Баяндаевский отдел культуры | 8460,2 | 3,0 | 6368,6 | 2,2 | 6368,6 | 2,2 |
| Нераспределенные расходы | - | - | 7134,0 | 2,5 | 14128,1 | 5,0 |
| **Всего** | **280973,3** | **100** | **285358,6** | **100** | **282562,0** | **100** |

Как видно из представленной таблицы, наибольший удельный вес по расходам 2015 года приходится на Управление образования района – 83,7% от общей суммы расходов бюджета или 235073,9 тыс.руб., наименьший удельный вес в общей структуре расходов приходится на Думу МО «Баяндаевский район» – 0,2% или 484,5 тыс.руб.

**8. Соответствие ассигнований на 2015-2017 годы, объемам финансирования, утвержденным в муниципальных целевых программах**

В проекте решения Думы МО «Баяндаевский район» «О бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» запланированы бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ и непрограммные расходы, доля бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ составляет в 2015г. 99,3%, доля непрограммных расходов - 0,7%.

Таблица 7

Перечень муниципальных программ, реализуемых за счет средств бюджета МО «Баяндаевский район» в 2015-2017 годах

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №№ | Наименование Программ | Объем бюджетных ассигнований | | | | | | Отклонения 2015 год |
| Проект бюджета | | | Паспорт Программы | | |
| 2015г. | 2016г. | 2017г. | 2015г. | 2016г. | 2017г. |
| 1 | «Развитие образования» на 2015-2017гг. | 230473,9 | 242326,0 | 233574,5 | 230473,9 | 242326,0 | 233574,5 | - |
| 2 | «Поддержка и развитие физической культуры и спорта» на 2015-2017гг. | 1353,7 | 1353,7 | 1353,7 | 1000,0 | 1000,0 | 1000,0 | -353,7 |
| 3 | «Развитие культуры» на 2015-2017гг. | 8460,2 | 6368,6 | 6368,6 | 8460,2 | 6368,6 | 6368,6 | - |
| 4 | «Молодежная политика» на 2015-2017гг. | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | - |
| 5 | «Социальная поддержка населения» на 2015-2017гг. | 9294,8 | 9294,8 | 9294,8 | 9294,8 | 9294,8 | 9294,8 | - |
| 6 | «Энергосбережение и повышение энергети-ческой эффективности» на 2014-2017гг. | 1185,0 | 1185,0 | 1185,0 | 1185,0 | 335,0 | 355,0 | - |
| 7 | «Молодым семьям - доступное жилье» на 2011-2015гг. | 185,0 | 185,0 | 185,0 | 300,0 | - | - | 115 |
| 8 | «Устойчивое развитие сельских территорий» на 2014-2020гг. | 1000,0 | 1000,0 | 1000,0 | 8136,5 | 9889,1 | 3054,0 | 7136,5 |
| 9 | «Повышение безопасности дорожного движения» 2015-2017гг. | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 90,0 | 95,0 | 100,0 | -10,0 |
| 10 | «Охрана окружающей среды» на 2014-2017гг. | 351,3 | 351,3 | 351,3 | 351,3 | 351,3 | 351,3 | - |
| 11 | «Поддержка приори-тетных направлений развития экономики» на 2015-2017гг. | 1361,1 | 2087,5 | 2093,5 | 506,6 | 581,6 | 626,6 | -854,5 |
| 12 | «Управление муници-пальными финансами» на 2015-2017гг. | 7461,4 | 3871,0 | 3429,4 | 7461,4 | 3871,0 | 3429,4 | - |
| 12 | Совершенствование механизмов управления экономическим разви-тием» на 2015-2017гг. | 17798,1 | 10132,6 | 9535,0 | 17798,1 | 10132,6 | 9535,0 | - |
| Итого по муниципальным программам | | 279124,5 | 278355,5 | 268570,8 | 285157,8 | 284345,0 | 267789,2 | 6033,3 |

При анализе распределения бюджетных ассигнований выявлено следующее:

1. На 2015 год объем ассигнований за счет средств местного бюджета в проекте бюджета необоснованно установлен в больших объемах, чем утверждено Программами на общую сумму 1218,2 тыс.руб., в том числе:

- «Поддержка и развитие физической культуры и спорта» на 2015-2017гг. на 353,7 тыс.руб.;

- «Повышение безопасности дорожного движения» 2015-2017гг. на 10,0 тыс.руб.;

- «Поддержка приоритетных направлений развития экономики» на 2015-2017гг. на 854,5 тыс.руб.

- «Социальная поддержка населения» на 2015-2017гг. на 120,0 тыс.руб.;

1. На 2015 год объем ассигнований за счет средств местного бюджета в проекте бюджета необоснованно установлен на 7251,5 тыс.руб. меньше, чем утверждено Программами, в том числе:

- «Молодым семьям - доступное жилье» на 2011-2015гг. на 115,0 тыс.руб.;

- «Устойчивое развитие сельских территорий» на 2014-2020гг. на 7136,5 тыс.руб.

**9. Выводы и рекомендации:**

1. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом бюджета соответствуют требованиям бюджетного законодательства.
2. В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ муниципальные программы необходимо привести в соответствие с решением о бюджете не позднее двух месяцев со дня вступления его в силу.
3. Рекомендуем к принятию проект бюджета Баяндаевского района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов при условии устранения замечаний, отраженных в настоящем заключении.

Председатель Дамбуев Ю.Ф.

Инспектор Ходоева М.А.