

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МО «БАЯНДАЕВСКИЙ РАЙОН»**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ 16-з**

**ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ЭКСПЕРТИЗЫ ПРОЕКТА РЕШЕНИЯ ДУМЫ**

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

**с. Баяндай «24» 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 «Васильевск» «О бюджете на 2015 год и плановый период 2015 и 2016 годов» составлено Контрольно – счетной палатой МО «Баяндаевский район» в соответствии со статьей 23 Положения о бюджетном процессе в МО «Васильевск», утвержденного решением Думы МО «Васильевск» от 21.12.2012г. №24/1 и на основании письменного обращения главы муниципального образования «Васильевск» от 11 ноября 2014 года, при этом последние изменения и дополнения представлены 23 декабря 2014 года.

1. **Общие положения**

Заключение на проект Решения Думы МО «Васильевск» «О бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Васильевск», утвержденного решением Думы МО «Васильевск» от 21.12.2012г. №24/1, Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счётной палате муниципального образования «Баяндаевский район» от 09.12.2013г. №14, 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 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 «Васильевск»**

Проект решения «О бюджете МО «Васильевск» на очередной финансовый год и плановый период 2016-2017 годов» с необходимыми приложениями определенными ст. 184.2 БК РФ поступил в Контрольно-счетную палату МО «Баяндаевский район» 19 ноября 2014 года для проведения экспертизы, с нарушением ст. 23 Положения о бюджетном процессе в МО «Васильевск».

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 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов;
* Ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования «Васильевск» за 2014 год;
* Прогноз социально-экономического развития МО «Васильевск» на 2014-2017 годы;
* Пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития;
* Оценка ожидаемого исполнения бюджета МО «Васильевск» за 2014 год;
* Проект решения Думы МО «Васильевск» «О бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» и пояснительная записка к нему;
* Реестр расходных обязательств МО «Васильевск» на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов.

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

Основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Васильевск» на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы» утверждены Постановлением главы МО «Васильевск» от 30.10.2014г. №51, что соответствует требованиям ст. 172 БК РФ.

Ожидаемые итоги социально-экономического развития МО «Васильевск» за 2014 год отражены в отдельной графе показателей Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Васильевск» на 2014-2017 годы, что соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ и ст.23 Положения о бюджетном процессе в МО «Васильевск.

Прогноз социально-экономического развития МО «Васильевск» на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 год одобрен постановлением главы администрации МО «Васильевск» от 14.11.2014г. №54/2.

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

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

При подготовке проекта бюджета МО «Васильевск» на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 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 МО «Васильевск», утвержденное решением Думы МО «Васильевск» от 21.12.2012г. №24/1;

- «Прогноз социально-экономического развития МО «Васильевск» на 2014 год и плановый период до 2017 года»;

- «Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Васильевск», утвержденные Постановлением главы МО «Васильевск» от 30.10.2014г. №51.

**4. Анализ основных направлений**

**бюджетной и налоговой политики**

Представленные в составе документов к проекту решения основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Васильевск» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, утвержденные постановлением главы администрации МО «Васильевск» от 30.10.2014г. №93 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:

- реализация социально-значимых программ и мероприятий, направленных на повышение жизненного уровня населения, совершенствование методов и форм социальной поддержки населения;

- повышение результативности бюджетных расходов и оптимизация управления бюджетными средствами;

- формирование бюджета на основе муниципальных заданий, включающих действующие и вновь принимаемые расходные обязательства с учетом их приоритетности и сопоставления ожидаемых результатов с реальными возможностями;

- обеспечение заинтересованности в расширении доходной базы, повышение собираемости налогов.

**5. Анализ основных характеристик бюджета**

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

Проектом решения Думы МО «Васильевск» «О бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» утверждаются основные характеристики бюджета МО «Васильевск» на 2015 год, а именно:

- общий объем доходов в сумме 3821,6 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления 3336,8 тыс. руб.;

- общий объем расходов – 3845,84 тыс. руб.;

- размер дефицита бюджета – 24,24 тыс. руб.

На плановый период 2016 и 2017 годов:

- общий объем доходов бюджета МО «Васильевск» на 2016 год – 4119,6 тыс. руб., на 2017 год – 4351,8 тыс. руб.;

- общий объем расходов на 2016 год – 4146,435 тыс. руб., на 2017 год – 4378,435 тыс. руб.;

- размер дефицита бюджета 2016 года – 26,835 тыс. руб., 2017 года – 26,635 тыс. руб.

В соответствии со ст. 92.1 Бюджетного Кодекса РФ размер дефицита бюджета на 2015 – 2017 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 «Васильевск» на 2015-2017 годы создается резервный фонд администрации МО «Васильевск» в размере 10,0 тыс. руб. ежегодно или около 0,2%, что соответствует ст.81 БК РФ.

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

Таблица 1.

Данные об объемах доходов и расходов бюджета

МО «Васильевск», тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2013** | **2014**  (ожид.исп.) | **2015**  (прогноз) | **Плановый период** | |
| **2016** | **2017** |
| Всего доходов | 5252,4 | 5037,9 | 3821,6 | 4119,6 | 4351,8 |
| Рост (+; -) в % | х | -4,1 | -24,1 | 7,8 | 5,6 |
| Всего расходов | 5385,5 | 5063,0 | 3845,8 | 4146,4 | 4378,4 |
| Рост (+; -) в % | х | -5,99 | -24,0 | 7,8 | 5,6 |

Исполнение бюджета по расходам в МО «Васильевск» в 2014 году по сравнению с фактическим исполнением за 2013 год ожидается меньше на 322,5 тыс. руб. или 5,99%. Прогнозируемые доходы и расходы бюджета на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов меньше ожидаемого исполнения 2014 года.

По сравнению с ожидаемым исполнением доходной части бюджета за 2014 год прогнозное поступление общей суммы доходов на 2015 год меньше на 1216,3 тыс. руб., или на 24,1%, прогнозное значение общей суммы расходов на 2015 год в сравнении с ожидаемым исполнением 2014 года меньше на 865,2 тыс. руб., или на 19,97%.

**6. Доходы бюджета МО «Васильевск»**

В целом доходы бюджета МО «Васильевск» прогнозируются на 2015 год в сумме 3821,6 тыс. руб., что к ожидаемому поступлению доходов в 2014 году составляет 75,9 процента. Данные по доходам бюджета МО «Васильевск» за 2014-2017 годы представлены в таблице 2.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица 2 | | | | | | |
| Ожидаемое поступление доходов в бюджет МО «Васильевск» 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 2015г к оценке 2014г., (%) | Плановый период | |
| 2016 | 2017 |
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе | 659,9 | 484,8 | -175,1 | 73,5 | 536,7 | 532,7 |
| *налоговые доходы* | *647,4* | *474,8* | -172,6 | 73,3 | *526,7* | *522,7* |
| *неналоговые доходы* | *12,5* | *10,0* | -2,5 | 80,0 | *10,0* | *10,0* |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 4378,0 | 3336,8 | -1041,2 | 76,2 | 3582,9 | 3819,1 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **5037,9** | **3821,6** | -1216,3 | 75,9 | **4119,6** | **4351,8** |

Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2015 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2014 года ожидается меньше на 175,1 тыс. руб., что составляет 73,5% от ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов 2014 года.

Объем безвозмездных поступлений в 2015 году планируется в сумме 3336,8 тыс. руб., что меньше ожидаемых показателей 2014 года на 1041,2 тыс. руб. или на 23,8%. Данное снижение связано со значительным сокращением планируемого объема субсидий, поступающих из бюджетов других уровней.

Анализ сумм прогнозируемых доходов в бюджет МО «Васильевск» произведен Контрольно-счетной палатой с учетом показателей ожидаемого поступления доходов в 2014 году. Данные представлены в таблице 3.

Таблица 3

Суммы прогнозируемых доходов в бюджет МО «Васильевск»

на 2014-2017годы, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2014 год (ожид. поступ-е) | Прогноз на 2015 | Откл. (гр.3-гр.2) | Плановый период | |
| 2016 | 2017 |
| **1** | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Всего доходов** | **5037,9** | **3821,6** | **-1216,3** | **4119,6** | **4351,8** |
| ***Налоговые доходы*** | ***647,4*** | **474,8** | **-172,6** | ***526,7*** | ***522,7*** |
| **НДФЛ** | *148,5* | *149,5* | *1,0* | *156,8* | *161,5* |
| **Налоги на товары реализуемые на территории РФ** | *311,0* | *86,6* | *-224,4* | *118,1* | *97,9* |
| **Налоги на совокупный доход** | *43,1* | *37,0* | *-6,1* | *38,0* | *39,0* |
| **Налог на имущество** | *144,8* | *201,7* | *56,9* | *213,8* | *224,3* |
| ***Неналоговые доходы*** | ***12,5*** | ***10,0*** | ***-2,5*** | ***10,0*** | ***10,0*** |
| **Государственная пошлина** | *12,5* | *10,0* | *-2,5* | *10,0* | *10,0* |
| **Безвозмездные поступления от др. бюджетов** | **4378,0** | **3336,8** | **-1041,2** | **3582,9** | **3819,1** |

***Налог на доходы физических лиц.*** Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц на 2015 год составляет 149,5тыс. руб., что на 1,0 тыс.руб. больше ожидаемого поступления текущего года. На плановый период 2016-2017гг. по данной статье доходов прогнозируется ежегодный прирост.

***Налог на имущество.*** Прогноз поступлений налога на имущество на 2015 год составляет 201,7тыс. руб., что на 56,9 тыс.руб. больше ожидаемого поступления текущего года. На плановый период 2016-2017гг. по данной статье доходов прогнозируется ежегодный прирост.

***Налоги на совокупный доход.*** Прогноз поступлений налога на совокупный доход на 2015 год составляет 37,0 тыс.руб., что на 6,1 тыс.руб. меньше ожидаемого поступления текущего года. На плановый период 2016г. и 2017г. прогнозируется рост поступлений по данной статье доходов.

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

Законом Иркутской области "Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов" 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 2015 году 86,6 тыс. руб., в 2016 году 118,1 тыс. руб., в 2017 году 97,9 тыс. руб.

***Государственная пошлина.*** Прогноз поступлений гос.пошлины на 2015 год составляет 10,0тыс. руб., что на 2,5 тыс.руб. меньше ожидаемого поступления текущего года. На плановый период 2016-2017гг. по данной статье доходов изменения не прогнозируются.

**7. Расходы бюджета МО «Васильевск»**

Расходы бюджета МО «Васильевск» на 2015 год предлагается утвердить в сумме 3845,8 тыс. руб., что меньше ожидаемого исполнения бюджета 2014 года на 865,1 тыс. руб. или на 19,97%. На плановый период 2016 года объем расходов прогнозируется в сумме 4146,4 тыс. руб., на 2017 год – 4378,4 тыс. руб.

Как видно из таблицы 4 в целом расходная часть бюджета 2015 года меньше ожидаемого исполнения 2014 года на 24% в том числе: по разделу «Общегосударственные вопросы» меньше на 926,5 тыс. руб. или на 34,9%; по разделу «Национальная оборона» больше на 3,8 тыс. руб. или на 7,8%; по разделу «Национальная экономика» меньше на 224,4 тыс. руб. или 65,2%; по разделу «Культура» больше на 173,9 тыс. руб. или на 12,99%;по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» меньше на 253,8 тыс.руб. или на 52,5%; по разделу «Социальная политика» больше на 9,8 тыс. руб. или на 12,98%. В плановом периоде 2016-2017 годов прогнозные показатели по разделам «Общегосударственные расходы», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Национальная экономика» меньше показателей ожидаемого исполнения бюджета 2014 года.

Общая сумма расходов бюджетов на 2016 -2017 годы в проекте бюджета определена ниже ожидаемого исполнения 2014 года.

Таблица 4

Ожидаемые объемы расходов в бюджете МО «Васильевск» за 2014 год и

прогноз расходов бюджета на 2015 – 2017 годы, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 | 2652,3 | 1725,8 | -926,5 | -34,9 | 1842,7 | 69,5 | 1816,9 | 68,5 |
| Национальная оборона | 48,9 | 52,7 | 3,8 | 7,8 | 53,4 | 109,2 | 51,0 | 104,3 |
| Национальная экономика,  в т.ч.МЦП «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования в МО «Васильевск» | 344,3  311,0 | 119,9  86,6 | -224,4  -224,4 | -65,2  -72,2 | 150,4  118,1 | 43,7  37,97 | 130,2  97,9 | 37,8  31,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 483,8 | 230,0 | -253,8 | -52,5 | 130,0 | 26,9 | 140,0 | 28,9 |
| Культура | 1338,5 | 1512,4 | 173,9 | 12,99 | 1661,3 | 124,1 | 1816,4 | 135,7 |
| Социальная политика | 75,5 | 85,3 | 9,8 | 12,98 | 85,3 | 112,98 | 85,3 | 112,98 |
| Межбюджетные трансферты | 119,7 | 119,7 | - | - | 119,7 | 100 | 119,7 | 100 |
| Нераспределенные расходы | - | - | - | - | 103,7 | - | 218,9 | - |
| **Итого:** | **5062,99** | **3845,8** | **-1217,2** | **-24,0** | **4146,4** | **81,9** | **4378,4** | **86,5** |

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

В проекте решения Думы МО «Васильевск» «О бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» запланированы бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ в сумме 144,6 тыс.руб., что составляет 3,8% от общего объема расходов бюджета.

При формировании бюджета поселения на 2015-2017 годы не реализована задача увеличения доли целевых программ в структуре расходов бюджета путем использования программно-целевого принципа организации деятельности исполнительных органов государственной власти при планировании и осуществлении расходов бюджета, поставленная в Бюджетном послании Президента РФ.

В нарушение статьи 86, 87 Бюджетного кодекса РФ в проекте бюджета показатели объемов бюджетных ассигнований на исполнение программных мероприятий не соответствуют сведениям об объемах средств на исполнение расходных обязательств по программам, содержащимся в Реестре расходных обязательств, а именно муниципальные правовые акты, утверждающие муниципальные программы в Реестр расходных обязательств муниципального образования «Васильевск» не включены, таким образом оценка объемов бюджетных ассигнований для исполнения включенных в реестр расходных обязательств, была произведена путем увеличения общей суммы по соответствующим разделам и подразделам бюджетной классификации.

Таблица 5

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №№ | Наименование Программ | Объем бюджетных ассигнований | | | | | |
| Проект бюджета | | | Программа | | |
| 2015 | 2016 | 2017 | 2015 | 2016 | 2017 |
| 1 | «Меры профилактики злоупотребления наркотически-ми и психотропными веществами на территории МО «Васильевск» на 2014-2015 гг.» | 1,0 | - | - | 1,0 | - | - |
| 2 | «Развитие дорог общего пользования местного значения МО «Васильевск на 2012-2015годы» с последующим развитием до 2020 года. | 86,6 | 118,1 | 97,9 | 86,6 | 118,1 | 97,9 |
| 3 | «Комплексная целевая программа развития и поддержки малого и среднего предпринимательства на территории МО «Васильевск» на 2013-2015 годы» | 1,0 | - | - | 1,0 | - | - |
| 4 | «Целевая муниципальная программа в области энерго-сбережения и повышения энергетической эффектив-ности на территории МО «Васильевск» на 2012-2014 годы» с последующим развитием до 2020 года | 50,0 | 50,0 | 50,0 | 50,0 | 50,0 | 50,0 |
| 5 | «Мероприятия по профилактике экстремизма и терро-ризма, а также минимизации и (или) ликвидации пос-ледствий проявлений терроризма и экстремизма на территории МО «Васильевск» на 2013-2015 гг.» | 1,0 | - | - | 1,0 | - | - |
| 6 | «Обеспечение безопасности населения на транспорте в МО «Васильевск» на 2015-2017гг.» | 2,0 | 2,0 | 2,0 | 2,0 | 2,0 | 2,0 |
| 7 | «Организация и проведение оплачиваемых временных работ в МО «Васильевск» на 2014-2017гг.» | 3,0 | 3,0 | 3,0 | 3,0 | 3,0 | 3,0 |
| Итого по муниципальным программам | | 144,6 | 173,1 | 152,9 | 144,6 | 173,1 | 152,9 |

При анализе распределения бюджетных ассигнований несоответствия объемов финансирования, указанных в муниципальных программах и объемов бюджетных ассигнований в проекте бюджета не выявлены.

**9. Выводы и рекомендации:**

1. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом бюджета соответствуют требованиям федерального бюджетного законодательства.
2. Рекомендуем принять проект бюджета МО «Васильевск» на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов.

Председатель Дамбуев Ю.Ф.

Инспектор Ходоева М.А.