

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МО «БАЯНДАЕВСКИЙ РАЙОН»**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ 20-з**

**ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ЭКСПЕРТИЗЫ ПРОЕКТА РЕШЕНИЯ ДУМЫ**

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

**с. Баяндай «26» 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 «Кырма» «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 «Кырма», утвержденного решением Думы МО «Кырма» от 21.12.2012г. №39/1 и на основании письменного обращения главы муниципального образования «Кырма» от 25 ноября 2014 года.

1. **Общие положения**

Заключение на проект Решения Думы МО «Кырма» «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 «Кырма», утвержденного решением Думы МО «Кырма» от 21.12.2012г. №39/1, Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счётной палате муниципального образования «Баяндаевский район» от 17.12.2013г. №17, 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 «Кырма»**

Проект решения «О бюджете МО «Кырма» 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» 25 ноября 2014 года для проведения экспертизы, с нарушением ст. 23 Положения о бюджетном процессе в МО «Кырма».

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 «Кырма» за 2014 год;
* Прогноз социально-экономического развития МО «Кырма» на 2014-2017 годы;
* Пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития;
* Оценка ожидаемого исполнения бюджета МО «Кырма» за 2014 год;
* Проект решения Думы МО «Кырма» «О бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» и пояснительная записка к нему;
* Реестр расходных обязательств МО «Кырма» 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 «Кырма» на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы» утверждены Постановлением главы МО «Кырма» от 10.11.2014г. №48, что соответствует требованиям ст. 172 БК РФ.

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

В нарушение п. 3 ст.173 БК РФ не представлен документ местной администрации одобряющий Прогноз социально-экономического развития МО «Кырма» на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов.

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

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

При подготовке проекта бюджета МО «Кырма» 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 «Кырма», утвержденное решением Думы МО «Кырма» от 21.12.2012г. №39/1;

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

- «Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Кырма», утвержденные Постановлением главы МО «Кырма» от 10.11.2014г. №48.

**4. Анализ основных направлений**

**бюджетной и налоговой политики**

Представленные в составе документов к проекту решения основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Кырма» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов в целом 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:

- обеспечение среднесрочной сбалансированности бюджета поселения;

- повышение качества администрирования доходных источников местного бюджета;

- эффективное использование налогового потенциала, создание стимулов и формирование благоприятных условий для развития бизнеса и содействие занятости населения;

- формирование реальных сроков реализации и объемов финансирования заявленных проектов и целевых программ;

- совершенствование механизмов муниципальных закупок с целью повышения эффективности бюджетных расходов.

В то же время в данном документе не в полной мере отражены задачи и направления, указанные в Бюджетной послании Президента РФ.

**5. Анализ основных характеристик бюджета**

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

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

- общий объем доходов в сумме 4174,4 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления 3656,6 тыс. руб.;

- общий объем расходов – 4200,3 тыс. руб.;

- размер дефицита бюджета – 25,89 тыс. руб.

На плановый период 2016 и 2017 годов:

- общий объем доходов бюджета МО «Кырма» на 2016 год – 4202,8 тыс. руб., на 2017 год – 4086,1 тыс. руб.;

- общий объем расходов на 2016 год – 4236,0 тыс. руб., на 2017 год – 4115,3 тыс. руб.;

- размер дефицита бюджета 2016 года – 33,15 тыс. руб., 2017 года – 28,88 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 «Кырма» на 2015-2017 годы создается резервный фонд администрации МО «Кырма» в размере 5,0 тыс. руб. ежегодно, что соответствует ст.81 БК РФ и ст 7 Положения о бюджетном процессе в МО «Кырма».

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

Таблица 1.

Данные об объемах доходов и расходов бюджета

МО «Кырма», тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2013** | **2014**  (ожид.исп.) | **2015**  (прогноз) | **Плановый период** | |
| **2016** | **2017** |
| Всего доходов | 5499,9 | 4628,7 | 4174,4 | 4202,8 | 4086,4 |
| Рост (+; -) в % | х | -15,8 | -9,8 | 0,7 | -2,8 |
| Всего расходов | 6025,8 | 4656,0 | 4200,3 | 4236,0 | 4115,3 |
| Рост (+; -) в % | х | -22,7 | -9,8 | 0,8 | -2,8 |

Исполнение бюджета по расходам в МО «Кырма» в 2014 году по сравнению с фактическим исполнением за 2013 год ожидается меньше на 1369,8 тыс. руб. или на 22,7%. Прогнозируемые доходы и расходы бюджета на 2015 год меньше ожидаемого исполнения 2014 года, на плановый период 2016-2017 годов больше 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 454,3 тыс. руб., или на 9,8%, прогнозное значение общей суммы расходов на 2015 год в сравнении с ожидаемым исполнением 2014 года меньше на 455,7 тыс. руб., или на 9,8%.

**6. Доходы бюджета МО «Кырма»**

В целом доходы бюджета МО «Кырма» прогнозируются на 2015 год в сумме 4174,4 тыс. руб., что к ожидаемому поступлению доходов в 2014 году составляет 90,2 процента. Данные по доходам бюджета МО «Кырма» за 2014-2017 годы представлены в таблице 2.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица 2 | | | | | | |
| Ожидаемое поступление доходов в бюджет МО «Кырма» 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 | 546,9 | 517,8 | -29,1 | 94,7 | 663,1 | 577,6 |
| *налоговые доходы* | *546,9* | 515,8 | -31,1 | 94,3 | 661,0 | 575,4 |
| *неналоговые доходы* | *-* | 2,0 | 2,0 | Х | 2,1 | 2,2 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 4081,8 | 3656,6 | -425,2 | 89,6 | 3539,7 | 3508,8 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **4628,7** | **4174,4** | -454,3 | 90,2 | **4202,8** | **4086,4** |

Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2015 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2014 года ожидается меньше на 29,1 тыс. руб., и составляет 94,7% от ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов 2014 года.

Объем безвозмездных поступлений в 2015 году планируется в сумме 3656,6 тыс. руб., что меньше ожидаемых показателей 2014 года на 425,2 тыс. руб. или на 10,4%. Данное снижение связано с сокращением планируемого объема субсидий, поступающих из бюджетов других уровней.

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

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** | **4628,7** | **4174,4** | **-454,3** | **4202,8** | **4086,4** |
| ***Налоговые доходы*** | ***546,9*** | ***515,8*** | **-31,3** | ***661,0*** | ***575,4*** |
| **НДФЛ** | **81,7** | **101,8** | **20,1** | **104,8** | **109,1** |
| **Налоги на товары реализуемые на территории РФ** | **444,3** | **389,8** | **-54,5** | **531,3** | **440,7** |
| **Налог на совокупный доход** | **2,0** | **5,4** | **3,4** | **5,6** | **5,8** |
| **Налог на имущество** | **18,9** | **18,8** | **-0,1** | **19,3** | **19,8** |
| ***Неналоговые доходы*** | ***-*** | ***2,0*** | ***2,0*** | ***2,1*** | ***3,2*** |
| **Госпошлина** | ***-*** | ***2,0*** | ***2,0*** | ***2,1*** | ***2,2*** |
| **Безвозмездные поступления от др. бюджетов** | **4081,8** | **3656,6** | **-425,2** | **3539,7** | **3508,8** |

***Налог на доходы физических лиц.*** Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц на 2015 год составляет 101,8тыс. руб., что на 20,1 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 18,8тыс. руб., что на 0,1 тыс.руб. больше ожидаемого поступления текущего года. На плановый период 2016-2017гг. по данной статье доходов прогнозируются незначительные изменения.

***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 398,8 тыс. руб., в 2016 году 531,3 тыс. руб., в 2017 году 440,7 тыс. руб.

***Налог на совокупный доход.*** Прогноз поступлений налога на совокупный доход на 2015 год составляет 5,4тыс. руб., что на 3,4 тыс.руб. больше ожидаемого поступления текущего года. На плановый период 2016-2017гг. по данной статье доходов прогнозируется незначительный рост.

***Госпошлина.*** Прогноз поступлений государственной пошлины на 2015 год составляет 2,0тыс. руб., в текущем году меньше доходов по данной статье нет. На плановый период 2016-2017гг. по данной статье доходов прогнозируется незначительное увеличение показателей.

**7. Расходы бюджета МО «Кырма»**

Расходы бюджета МО «Кырма» на 2015 год предлагается утвердить в сумме 4200,3 тыс. руб., что меньше ожидаемого исполнения бюджета 2014 года на 455,7 тыс. руб. или на 9,8%. На плановый период 2016 года объем расходов прогнозируется в сумме 4236,0 тыс. руб., на 2017 год – 4115,3 тыс. руб.

Таблица 4

Ожидаемые объемы расходов в бюджете МО «Кырма» 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 | 3041,9 | 2681,1 | -360,8 | -11,9 | 2440,7 | 80,2 | 2277,8 | 74,9 |
| Национальная оборона | 49,7 | 52,6 | 2,9 | 5,8 | 53,3 | 107,2 | 51,8 | 104,2 |
| Национальная экономика | 482,6 | 425,1 | -57,5 | -11,9 | 566,6 | 117,4 | 476,0 | 98,6 |
| Культура | 898,1 | 858,8 | -39,3 | -4,4 | 886,8 | 98,7 | 921,3 | 102,6 |
| Социальная политика | 81,0 | 81,0 | - | - | 81,0 | 100 | 81,0 | 100 |
| Физическая культура и спорт | 1,0 | 1,0 | - | - | 1,0 | 100 | 1,0 | 100 |
| Межбюджетные трансферты | 100,7 | 100,7 | - | - | 100,7 | 100 | 100,7 | 100 |
| Нераспределенные расходы | - | - | - | - | 105,9 | - | 205,8 | - |
| **Итого:** | **4656,0** | **4200,3** | **-455,7** | **-9,8** | **4236,0** | **90,98** | **4115,3** | **88,4** |

Как видно из таблицы 4 в целом расходная часть бюджета 2015 года меньше ожидаемого исполнения 2014 года на 9,8% в том числе: по разделу «Общегосударственные вопросы» меньше на 360,8 тыс. руб. или на 11,9%; по разделу «Национальная оборона» больше на 2,9 тыс. руб. или на 5,8%; по разделу «Национальная экономика» меньше на 57,5 тыс. руб. или 11,9%; по разделу «Культура» меньше на 39,3 тыс. руб. или 4,4%; по разделам «Социальная политика», «Физическая культура и спорт» расходы планируются на уровне текущего года. В плановом периоде 2016-2017 годов прогнозные показатели по разделам «Национальная оборона», «Национальная экономика», больше показателей ожидаемого исполнения бюджета 2014 года.

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

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

В проекте решения Думы МО «Кырма» «О бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» запланированы бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ в 2015 году в сумме 394,8 тыс.руб., что составляет 9,4% 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.

Таблица 5

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №№ | Наименование Программ | Объем бюджетных ассигнований | | | | | |
| Проект бюджета | | | Программа | | |
| 2015г | 2016г | 2017г | 2015г | 2016г | 2017г |
| 1 | «Профилактика наркомании и токсикомании в МО «Кырма» на 2015-2017 годы | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 |
| 2 | «Поддержка и развитие малого и среднего бизнеса в МО «Кырма» на 2015-2017 годы | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 |
| 3 | «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования МО «Кырма» на 2015-2017 гг. | 389,8 | 531,3 | 440,7 | 389,8 | 531,3 | 440,7 |
| 4 | «Организация и проведение оплачиваемых временных работ в МО «Кырма» на 2015-2017 годы | 2,0 | 2,0 | 2,0 | 2,0 | 2,0 | 2,0 |
| 5 | «Развитие физической культуры и спорта в МО «Кырма» на 2015-2017 годы | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 |
| Итого по муниципальным программам | | 394,8 | 536,3 | 445,7 | 394,8 | 536,3 | 445,7 |

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 «Кырма» 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.

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 в целом соответствуют требованиям федерального бюджетного законодательства.
2. Рекомендуем принять проект бюджета МО «Кырма» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов.

Председатель Дамбуев Ю.Ф.

Инспектор Ходоева М.А.