

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МО «БАЯНДАЕВСКИЙ РАЙОН»**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ 22-з**

**ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ЭКСПЕРТИЗЫ ПРОЕКТА РЕШЕНИЯ ДУМЫ**

**МО «ХОГОТ» «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 Борхоновым А.М. по результатам экспертизы проекта решения Думы МО «Хогот» «О бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» в соответствии со статьей 24 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 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 «Хогот», утвержденного решением Думы МО «Хогот» от 21.12.2012г. №8, 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 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 «Хогот»**

Проект решения «О бюджете МО «Хогот» на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» с необходимыми приложениями определенными ст. 184.2 БК РФ поступил в Контрольно-счетную палату МО «Баяндаевский район» 17 декабря 2014 года для проведения экспертизы, что является нарушением сроков представления проекта бюджета определенных ст. 185 Бюджетного кодекса РФ и ст. 23 Положения о бюджетном процессе в МО «Хогот».

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 «Хогот» за 2014 год;
* Прогноз социально-экономического развития МО «Хогот» на 2015-2017 годы;
* Пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития;
* Оценка ожидаемого исполнения бюджета МО «Хогот» в 2014 году;
* Проект решения Думы МО «Хогот» «О бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» и пояснительная записка к нему;
* Реестр расходных обязательств МО «Хогот» 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 «Хогот» на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы» утверждены Постановлением главы администрации МО «Хогот» от 07.11.2014г. №24, что соответствует требованиям ст. 172 БК РФ.

Ожидаемые итоги социально-экономического развития МО «Хогот» на 2014год отражены в отдельной графе показателей Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Хогот» на 2012-2017 годы, что соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ и ст.23 Положения о бюджетном процессе в МО «Хогот.

Представленный прогноз социально-экономического развития МО «Хогот» на 2014-2017годы, в соответствии с п. 3 ст.173 БК РФ, утвержден постановлением главы администрации МО «Хогот» от 22.12.2014г. №27.

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

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

При подготовке проекта бюджета МО «Хогот» 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 МО «Хогот», утвержденное решением Думы МО «Хогот» от 21.12.2012г. №8;

- Прогноз социально-экономического развития МО «Хогот» на 2014-2017 годы;

- Основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Хогот» на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы» утвержденные Постановлением главы администрации МО «Хогот» от 07.11.2014г. №24.

**4. Анализ основных направлений**

**бюджетной и налоговой политики**

Представленные в составе документов к проекту решения основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Хогот» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, утвержденные постановлением главы администрации МО «Хогот» от 07.11.2014г. №24 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;

- обеспечение устойчивого функционирования социально-культурной сферы.

**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 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» утверждаются основные характеристики бюджета МО «Хогот» на 2015 год, а именно:

- общий объем доходов в сумме 7818,40 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления 6663,30 тыс. руб.;

- общий объем расходов – 7876,10 тыс. руб.;

- размер дефицита бюджета – 57,70 тыс. руб.

На плановый период 2016 и 2017 годов:

- общий объем доходов бюджета МО «Хогот» на 2016 год – 8804,30 тыс. руб., на 2017 год – 9152,50 тыс. руб.;

- общий объем расходов на 2016 год – 8876,00 тыс. руб., на 2017 год – 9216,20 тыс. руб.;

- размер дефицита бюджета 2016 года – 71,70 тыс. руб., 2017 года – 63,70 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 «Хогот» на 2015-2017 годы создается резервный фонд администрации МО «Хогот» в размере 5,0 тыс. руб. ежегодно или около 0,06%, 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.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2013** | **2014**  (ожид.исп.) | **2015**  **(прогноз)** | **Плановый период** | |
| **2016** | **2017** |
| Всего доходов | **10377,03** | 9940,80 | 7818,40 | 8804,30 | 9152,50 |
| Рост (+; -) в % | - | -4,20 | -21,35 | 12,61 | 3,95 |
| Всего расходов | **10508,57** | 9992,40 | 7876,10 | 8876,00 | 9216,20 |
| Рост (+; -) в % | - | -4,91 | -21,18 | 12,70 | 3,83 |

Исполнение бюджета по расходам в МО «Хогот» в 2014 году по сравнению с фактическим исполнением за 2013 год ожидается меньше на 516,17 тыс. руб. или 4,91 %. Прогнозируемые доходы бюджета на 2015 - 2017 годы 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 2122,40 тыс. руб., или на 21,35%, прогнозное значение общей суммы расходов на 2015 год в сравнении с ожидаемым исполнением 2014 года меньше на 2116,30 тыс. руб. или на 21,18%.

**6. Доходы бюджета МО «Хогот»**

В целом доходы бюджета МО «Хогот» прогнозируются на 2015 год в сумме 7818,40 тыс. руб., что к ожидаемому поступлению доходов в 2014 году составляет 78,65 процента. Данные по доходам бюджета МО «Хогот» за 2014-2017 годы представлены в таблице 2.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица 2 | | | | | | |
| Ожидаемое поступление доходов в бюджет МО «Хогот» за 2013 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 | 1032,00 | 1155,10 | 123,10 | 111,93 | 1433,80 | 1273,50 |
| *налоговые доходы* | *1032,00* | *1150,10* | 118,10 | 111,44 | *1427,80* | *1267,50* |
| *неналоговые доходы* | *-* | *5,00* | - | - | *6,00* | *6,00* |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 8908,80 | 6663,3 | -2245,50 | 74,79 | 7370,50 | 7879,00 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **9940,80** | **7818,40** | -2122,40 | 78,65 | **8804,30** | **9152,50** |

Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2015 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2014 года ожидается больше на 123,10 тыс. руб. и составляет 111,93% от ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов 2014 года.

Объем безвозмездных поступлений в 2015 году планируется в сумме 6663,30 тыс. руб., что меньше ожидаемых показателей 2014 года на 2245,50 тыс. руб. или на 25,21% - данное уменьшение объема доходов на связано со значительным сокращением планируемого объема дотаций и 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 2014 году. Данные представлены в таблице 3.

Таблица 3

Суммы прогнозируемых доходов в бюджет МО «Хогот»

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** | **9940,80** | **7818,40** | **-2122,40** | **8804,30** | **9152,50** |
| ***Налоговые доходы*** | ***1032,00*** | ***1150,10*** | **118,10** | ***1427,80*** | ***1267,50*** |
| **НДФЛ** | **236,40** | **281,80** | **45,40** | **290,30** | **299,00** |
| **Налоги на товары реализуемые на территории РФ** | **577,60** | **736,30** | **158,70** | **1003,50** | **832,50** |
| **Налоги на совокупный доход** | **49,40** | **54,00** | **4,60** | **54,00** | **55,00** |
| **Налог на имущество** | **168,60** | **78,00** | **-90,60** | **80,00** | **81,00** |
| ***Неналоговые доходы*** | ***-*** | ***5,0*** | **-** | ***6,00*** | ***6,00*** |
| **Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов поселений** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **-** | **5,00** | **-** | **6,00** | **6,00** |
| **Безвозмездные поступления от др. бюджетов** | **8908,80** | **6663,30** | **-2245,50** | **7370,50** | **7879,00** |

***Налог на доходы физических лиц.*** Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц на 2015 год составляет 281,80 тыс. руб., что на 45,40 тыс. руб. больше ожидаемого поступления текущего года. На плановый период 2016-2017гг. по данной статье доходов прогнозируется ежегодный прирост около 3 процентов.

***Налог на имущество.*** Прогноз поступлений налога на имущество на 2015 год составляет 78,00 тыс. руб., что на 90,60 тыс. руб. меньше ожидаемого поступления текущего года. На плановый период 2016-2017гг. по данной статье доходов прогнозируется поступление на уровне 2015 года.

***Налоги на совокупный доход.*** Прогноз поступлений налога на совокупный доход на 2015 год составляет 54,00 тыс. руб., что на 4,60 тыс. руб. больше ожидаемого поступления текущего года. На плановый период 2016г. и 2017г. прогнозируется поступление по данной статье доходов прогнозируется поступление на уровне 2015 года.

***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 736,30 тыс. руб., в 2016 году 1003,50 тыс. руб., в 2017 году 832,50 тыс. руб.

**7. Расходы бюджета МО «Хогот»**

Расходы бюджета МО «Хогот» на 2015 год предлагается утвердить в сумме 7876,10 тыс. руб., что меньше ожидаемого исполнения бюджета 2014 года на 9992,40 тыс. руб. или на 21,18 %. На плановый период 2016 года объем расходов прогнозируется в сумме 8876,00 тыс. руб., на 2017 год – 9216,20 тыс. руб.

Таблица 4

Ожидаемые объемы расходов в бюджета МО «Хогот»

за 2013 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 | 5032,80 | 3583,00 | -1449,80 | -28,81 | 4042,40 | 80,32 | 3686,30 | 73,25 |
| Национальная оборона | 71,20 | 76,50 | 5,30 | 7,44 | 77,50 | 108,85 | 74,10 | 104,07 |
| Национальная экономика | 664,90 | 873,60 | 208,70 | 31,39 | 1040,80 | 156,53 | 864,80 | 130,06 |
| в т.ч.МЦП «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования в МО «Хогот» | 577,60 | 736,30 | 158,70 | 27,48 | 1003,50 | 173,74 | 832,50 | 144,13 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1230,70 | 590,00 | -640,70 | -52,06 | 382,90 | 31,11 | 110,00 | 8,94 |
| Культура | 2784,10 | 2544,20 | -239,90 | -8,62 | 2899,70 | 104,15 | 3807,40 | 136,76 |
| Социальная политика | 84,00 | 84,00 | 0,00 | 0,00 | 86,00 | 102,38 | 88,00 | 104,76 |
| Физическая культура и спорт | 20,00 | 20,00 | 0,00 | 0,00 | 20,00 | 100,00 | 20,00 | 100,00 |
| Межбюджетные трансферты | 104,70 | 104,80 | 0,10 | 0,10 | 104,80 | 100,10 | 104,80 | 100,10 |
| Нераспределенные расходы | - | - | - | - | 221,90 | - | 460,80 | - |
| **Итого:** | **9992,40** | **7876,10** | -2116,30 | -21,18 | **8876,00** | 88,83 | **9216,20** | 92,23 |

Как видно из таблицы 4 в целом расходная часть бюджета 2015 года меньше ожидаемого исполнения 2014 года на 21,18% в том числе: по разделу «Общегосударственные вопросы» меньше на 1449,80 тыс. руб. или на 28,81 %; по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» меньше на 640,70 тыс. руб. или на 52,06 %; по разделу «Культура» меньше на 239,90 тыс. руб. или 8,62 %.

В плановом периоде 2016-2017 годов прогнозные показатели по разделам «Общегосударственные расходы», «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Общая сумма расходов бюджета на 2016 и 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 «Хогот» «О бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» запланированы бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ на 2015 год в сумме 765,30 тыс. руб., что составляет 9,72% от общего объема расходов бюджета, на 2016 год в сумме 1032,50 тыс. руб., что составляет 11,63 % от общего объема расходов бюджета, на 2017 год 860,50 тыс. руб. что составляет 9,34 % 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 муниципальной власти при планировании и осуществлении 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:

Таблица 5

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №№ | Наименование Программ | Объем бюджетных ассигнований | | | | | | Отклонения 2015 год |
| Проект бюджета | | | Паспорт Программы | | |
| 2015г. | 2016г. | 2017г. | 2015г. | 2016г. | 2017г. |
| 1 | «Поддержка развитие малого и среднего предпринимательства» в МО «Хогот» на 2015-2017 годы» | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | - |
| 2 | «Профилактика наркотической, алкогольной, табакокурения и иных зависимостей в МО «Хогот» на 2015-2017 годы» | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | - |
| 3 | «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в организациях социальной сферы МО «Хогот» на 2015-2017 годы» | 5,00 | 5,00 | 5,00 | 5,00 | 5,00 | 5,00 | - |
| 4 | «Развитие физической культуры и массового спорта в МО «Хогот» на 2015-2017 годы» | 20,00 | 20,00 | 20,00 | 20,00 | 20,00 | 20,00 | - |
| 5 | «Развитие внутрипоселенческих дорог МО «Хогот» на 2015-2017 годы» | 736,30 | 1003,50 | 832,50 | 736,30 | 1003,50 | 832,50 | - |
| 6 | «Организация и проведение оплачиваемых временных работ в МО «Хогот» на 2015-2017» | 2,00 | 2,00 | 1,00 | 2,00 | 2,00 | 1,00 | - |
| Итого по муниципальным программам | | 765,30 | 1032,50 | 860,50 | 765,30 | 1032,50 | 860,50 | - |

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. Рекомендуем к принятию проект бюджета МО «Хогот» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов.

Председатель Дамбуев Ю.Ф.

Инспектор Борхонов А.М.