

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МО «БАЯНДАЕВСКИЙ РАЙОН»**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ 24-з**

**ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ЭКСПЕРТИЗЫ ПРОЕКТА РЕШЕНИЯ ДУМЫ**

**МО «ЛЮРЫ» «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 «Люры» «О бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» в соответствии со статьей 24 Положения о бюджетном процессе в МО «Люры», утвержденного решением Думы МО «Люры» от 21.12.2012г. №31.

1. **Общие положения**

Заключение на проект Решения Думы МО «Люры» «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 «Люры», утвержденного решением Думы МО «Люры» от 21.12.2012г. №31, Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счётной палате муниципального образования «Баяндаевский район» от 17.12.2013г. №19, 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 «Люры»**

Проект решения «О бюджете МО «Люры» 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» 14 ноября 2014 года для проведения экспертизы, что соответствует ст. 185 Бюджетного кодекса РФ и ст. 23 Положения о бюджетном процессе в МО «Люры».

Вместе с проектом в соответствии сост.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 «Люры» за 2014 год;
* Прогноз социально-экономического развития МО «Люры» на 2015-2017 годы;
* Пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития;
* Оценка ожидаемого исполнения бюджета МО «Люры» в 2014 году;
* Проект решения Думы МО «Люры» «О бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» и пояснительная записка к нему;
* Реестр расходных обязательств МО «Люры» на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов.

Перечень представленных документов и материаловв целом соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

Основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Люры» на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы» утверждены Постановлением главы администрации МО «Люры» от 30.10.2014г. №52, что соответствует требованиям ст. 172 БК РФ.

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

Представленный прогноз социально-экономического развития МО «Люры» на 2014-2017годы утвержден подписью главы администрации МО «Люры» при этом в нарушение п. 3 ст.173 БК РФ не представлен документ местной администрации одобряющий данный прогноз.

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

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

При подготовке проекта бюджета МО «Люры» 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 «Люры», утвержденное решением Думы МО «Люры» от 21.12.2012г. №31;

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

- Основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Люры» на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы» утвержденные Постановлением главы администрации МО «Люры» от 30.10.2014г. №52.

**4. Анализ основных направлений**

**бюджетной и налоговой политики**

Представленные в составе документов к проекту решения основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Люры» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, утвержденные постановлением главы администрации МО «Люры» от 30.10.2014г. №52 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 муниципального образования;

- повышение результативности бюджетных расходов и оптимизация управления бюджетными средствами на всех уровнях бюджетной системы, смещение акцентов бюджетного процесса от «управления бюджетными ресурсами (затратами)» на «управление результатами», применение метода «бюджетирования, ориентированного на результат»;

- сокращение обязательств, требующих необоснованных и малоэффективных бюджетных расходов, отмена необеспеченных достаточным уровнем финансирования расходных обязательств;

- реорганизация системы государственных и муниципальных унитарных предприятий и бюджетных учреждений с целью снижения стоимости и повышения качества предоставления государственных и муниципальных услуг населению;

- продолжение работы по оптимизации и повышению эффективности бюджетных расходов путем усиления предварительного, текущего и последующего контроля за целевым и эффективным использованием бюджетных средств, а также путем принятия реальных мер по энергообеспечению и повышению энергетической эффективности;

- 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 большей прозрачности и открытости бюджета и бюджетного процесса для общества с использованием традиционных средств массовой информации;

- усиление контроля за эффективным использованием бюджетных средств, а также применение мер ответственности за нарушение бюджетного законодательства.

**5. Анализ основных характеристик бюджета**

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

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

- общий объем доходов в сумме 3746,00 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления 2981,10 тыс. руб.;

- общий объем расходов – 3784,245 тыс. руб.;

- размер дефицита бюджета – 38,245 тыс. руб.

На плановый период 2016 и 2017 годов:

- общий объем доходов бюджета МО «Люры» на 2016 год – 4047,50 тыс. руб., на 2017 год – 4074,40 тыс. руб.;

- общий объем расходов на 2016 год – 4092,42 тыс. руб., на 2017 год – 4115,70 тыс. руб.;

- размер дефицита бюджета 2016 года – 44,92 тыс. руб., 2017 года – 41,30 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 «Люры» на 2015-2017 годы создается резервный фонд администрации МО «Люры» в размере 20,0 тыс. руб. ежегодно или около 0,5%, что соответствует ст.81 БК РФ.

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

Таблица 1.

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

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2013** | **2014**  (ожид.исп.) | **2015**  **(прогноз)** | **Плановый период** | |
| **2016** | **2017** |
| Всего доходов | 5264,52 | 4747,30 | 3746,00 | 4047,50 | 4074,40 |
| Рост (+; -) в % | - | -9,82 | -21,09 | 8,05 | 0,66 |
| Всего расходов | 5280,17 | 4705,40 | 3784,245 | 4092,42 | 4115,70 |
| Рост (+; -) в % | - | -10,89 | -19,58 | 8,14 | 0,57 |

Исполнение бюджета по расходам в МО «Люры» в 2014 году по сравнению с фактическим исполнением за 2013 год ожидается меньше на 574,77 тыс. руб. или 10,89 %. Прогнозируемые доходы бюджета на 2015 и 2016 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 1001,30 тыс. руб., или на 21,09%, прогнозное значение общей суммы расходов на 2015 год в сравнении с ожидаемым исполнением 2014 года меньше на 921,155 тыс. руб. или на 19,58%.

**6. Доходы бюджета МО «Люры»**

В целом доходы бюджета МО «Люры» прогнозируются на 2015 год в сумме 3746,00 тыс. руб., что к ожидаемому поступлению доходов в 2014 году составляет 78,91 процента. Данные по доходам бюджета МО «Люры» за 2014-2017 годы представлены в таблице 2.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица 2 | | | | | | |
| Ожидаемое поступление доходов в бюджет МО «Люры» 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 | 645,00 | 764,90 | 119,90 | 118,59 | 898,40 | 826,00 |
| *налоговые доходы* | *627,20* | *757,70* | *130,50* | *120,81* | *891,20* | *818,80* |
| *неналоговые доходы* | *17,80* | *7,20* | *-10,60* | *40,45* | *7,2* | *7,2* |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 4102,30 | 2981,10 | -1121,20 | 72,67 | 3149,10 | 3248,40 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **4747,30** | **3746,00** | **-1001,30** | **78,91** | **4047,50** | **4074,40** |

Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2015 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2014 года ожидается больше на 119,90 тыс. руб., что составляет 18,59% от ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов 2014 года.

Объем безвозмездных поступлений в 2015 году планируется в сумме 2981,10 тыс. руб., что меньше ожидаемых показателей 2014 года на 1121,20 тыс. руб. или на 27,33%. Данное снижение связано со значительным сокращением планируемого объема дотаций и субсидий, поступающих из бюджетов других уровней.

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

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** | **4747,30** | **3746,00** | **-1001,30** | **4047,50** | **4074,40** |
| ***Налоговые доходы*** | ***627,20*** | ***757,70*** | **130,50** | ***891,20*** | ***818,80*** |
| **НДФЛ** | **163,30** | **195,00** | **31,70** | **200,90** | **206,90** |
| **Налоги на товары реализуемые на территории РФ** | **266,60** | **346,50** | **79,90** | **472,20** | **391,80** |
| **Налоги на совокупный доход** | **41,30** | **65,00** | **23,70** | **66,00** | **67,00** |
| **Налог на имущество** | **156,00** | **151,20** | **-4,80** | **152,10** | **153,10** |
| ***Неналоговые доходы*** | ***17,80*** | ***7,20*** | **-10,60** | ***7,20*** | ***7,20*** |
| **Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов поселений** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **17,80** | **7,20** | **-10,60** | **7,20** | **7,20** |
| **Безвозмездные поступления от др. бюджетов** | **4102,30** | **2981,10** | **-1121,20** | **3149,10** | **3248,40** |

***Налог на доходы физических лиц.*** Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц на 2015 год составляет 195,00 тыс. руб., что на 31,70 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 151,20тыс. руб., что на 4,80 тыс. руб. меньше ожидаемого поступления текущего года. На плановый период 2016-2017гг. по данной статье доходов прогнозируется поступление по данной статье доходов с ежегодным приростом примерно 1 тыс. руб.

***Налоги на совокупный доход.*** Прогноз поступлений налога на совокупный доход на 2015 год составляет 65,00 тыс. руб., что на 23,70 тыс. руб. больше ожидаемого поступления текущего года. На плановый период 2016г. и 2017г. прогнозируется поступление по данной статье доходов с ежегодным приростом на 1 тыс. руб.

***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 346,50 тыс. руб., в 2016 году 472,20 тыс. руб., в 2017 году 391,80 тыс. руб.

**7. Расходы бюджета МО «Люры»**

Расходы бюджета МО «Люры» на 2015 год предлагается утвердить в сумме 3784,245 тыс. руб., что меньше ожидаемого исполнения бюджета 2014 года на 921,16 тыс. руб. или на 19,58%. На плановый период 2016 года объем расходов прогнозируется в сумме 4092,42 тыс. руб., на 2017 год – 4115,70 тыс. руб.

Таблица 4

Ожидаемые объемы расходов бюджета МО «Люры»

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 | 2588,90 | 1900,63 | -688,27 | -26,59 | 2129,66 | 82,26 | 1931,18 | 74,59 |
| Национальная оборона | 53,90 | 59,00 | 5,10 | 9,46 | 59,80 | 110,95 | 56,20 | 104,27 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | Продолжение таблицы 4 | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Национальная экономика | 290,30 | 493,40 | 203,10 | 69,96 | 505,50 | 174,13 | 425,10 | 146,43 |
| в т.ч.МЦП «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования в МО «Люры» | 257,00 | 346,50 | 89,50 | 34,82 | 472,20 | 183,74 | 391,80 | 152,45 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 320,40 | 84,05 | -236,35 | -73,77 | 30,00 | 9,36 | 60,00 | 18,73 |
| Культура | 1216,40 | 1018,57 | -197,83 | -16,26 | 1036,56 | 85,22 | 1207,79 | 99,29 |
| Социальная политика | 88,80 | 88,80 | 0,00 | 0,00 | 88,80 | 100,00 | 89,85 | 101,18 |
| Физическая культура и спорт | 26,90 | 20,00 | -6,90 | -25,65 | 20,00 | 74,35 | 20,00 | 74,35 |
| Межбюджетные трансферты | 119,79 | 119,79 | 0,00 | 0,00 | 119,79 | 100,00 | 119,79 | 100,00 |
| Нераспределенные расходы | - | - | - | - | 102,31 | - | 205,79 | - |
| **Итого:** | **4705,40** | **3784,245** | **-921,16** | **-19,58** | **4092,42** | **86,97** | **4115,70** | **87,47** |

Как видно из таблицы 4 в целом расходная часть бюджета 2015 года меньше ожидаемого исполнения 2014 года на 19,58% в том числе: по разделу «Общегосударственные вопросы» меньше на 688,27 тыс. руб. или на 26,59 %; по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» меньше на 236,35 тыс. руб. или на 73,77 %; по разделу «Культура» меньше на 197,83 тыс. руб. или 16,26 %, по разделу «Физическая культура и спорт» меньше на 6,90 тыс. руб. или 25,65 %.

В плановом периоде 2016-2017 годов прогнозные показатели по разделам «Общегосударственные расходы», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Культура», «Физическая культура и спорт» меньше показателей ожидаемого исполнения бюджета 2014 года.

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 «Люры» «О бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» запланированы бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ на 2015 год в сумме 394,5 тыс. руб., что составляет 10,42% от общего объема расходов бюджета, на 2016 год в сумме 510,20 тыс. руб., что составляет 12,47 % от общего объема расходов бюджета, на 2017 год 439,80 тыс. руб. что составляет 10,69 % 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 | «Профилактика наркомании, токсикомании и алкоголизма в МО «Люры» на 2015-2017 годы» | 2,0 | 2,0 | 2,0 | 2,0 | 2,0 | 2,0 | - |
| 2 | «Противодействие терроризму и экстремизму на территории сельского поселения МО «Люры» на 2014-2017 годы» | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | - |
| 3 | «Организация и проведение оплачиваемых временных работ в МО «Люры» на 2015 год» | 4,0 | 4,0 | 4,0 | 4,0 | 4,0 | 4,0 | - |
| 4 | «Развитие сети автомобильных дорог местного значения МО «Люры» на 2013-2017 годы» | 346,5 | 472,2 | 391,8 | 346,5 | 472,2 | 391,8 | - |
| 5 | «Поддержка малого и среднего предпринимательства на территории МО «Люры» на 2013-2017 годы | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | - |
| 6 | «Энергообеспечение и повышение энергетической эффективности в организациях социальной сферы» МО «Люры» на 2014-2017 годы» | 20,0 | 10,0 | 20,0 | 20,0 | 10,0 | 20,0 | - |
| 7 | «Развитие физической культуры и спорта в МО «Люры» на 2014-2017 годы» | 20,0 | 20,0 | 20,0 | 20,0 | 20,0 | 20,0 | - |
| Итого по муниципальным программам | | 394,50 | 510,20 | 439,80 | 394,50 | 510,20 | 439,80 | - |

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 «Люры» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов.

Председатель Дамбуев Ю.Ф.

Инспектор Борхонов А.М.