

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МО «БАЯНДАЕВСКИЙ РАЙОН»**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ 25-з**

**ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ЭКСПЕРТИЗЫ ПРОЕКТА РЕШЕНИЯ ДУМЫ**

**МО «НАГАЛЫК» «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 «Нагалык» «О бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» в соответствии со статьей 24 Положения о бюджетном процессе в МО «Нагалык», утвержденного решением Думы МО «Нагалык» от 21.12.2012г. №21.1.

1. **Общие положения**

Заключение на проект Решения Думы МО «Нагалык» «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 «Нагалык», утвержденного решением Думы МО «Нагалык» от 21.12.2012г. №21.1, Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счётной палате муниципального образования «Баяндаевский район» от 25.12.2013г. №23, 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 «Нагалык»**

Проект решения «О бюджете МО «Нагалык» 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» 26 декабря 2014 года для проведения экспертизы, что является нарушением сроков определенных ст. 185 Бюджетного кодекса РФ и ст. 24 Положения о бюджетном процессе в МО «Нагалык».

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 «Нагалык» за 2014 год;
* Прогноз социально-экономического развития МО «Нагалык» на 2014-2017 годы;
* Пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития;
* Оценка ожидаемого исполнения бюджета МО «Нагалык» в 2014 году;
* Проект решения Думы МО «Нагалык» «О бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» и пояснительная записка к нему;
* Реестр расходных обязательств МО «Нагалык» 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 «Нагалык» на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы» утверждены Постановлением главы администрации МО «Нагалык» от 06.11.2014г. №17, что соответствует требованиям ст. 172 БК РФ.

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

Представленный прогноз социально-экономического развития МО «Нагалык» на 2014-2017годы, в соответствии с п. 3 ст.173 БК РФ, утвержден постановлением главы администрации МО «Нагалык» от 06.11.2014г. №18.

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

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

При подготовке проекта бюджета МО «Нагалык» 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 «Нагалык», утвержденное решением Думы МО «Нагалык» от 21.12.2012г. №21.1;

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

- Основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Нагалык» на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы» утвержденные Постановлением главы администрации МО «Нагалык» от 06.11.2014г. №17.

**4. Анализ основных направлений**

**бюджетной и налоговой политики**

Представленные в составе документов к проекту решения основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Нагалык» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, утвержденные постановлением главы администрации МО «Нагалык» от 06.11.2014г. №17 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:

- повышение качества администрирования доходных источников местного бюджета;

- реализация ответственной бюджетной политики, базовыми принципами которой являются исполнение наиболее значимых действующих расходных обязательств и принятие взвешенных решений по вновь принимаемым расходным обязательствам местного бюджета в условиях жестких финансовых ограничений;

- оптимизация расходов на содержание и обеспечение деятельности органов муниципальной власти.

**5. Анализ основных характеристик бюджета**

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

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

- общий объем доходов в сумме 5172,7 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления 4320,1 тыс. руб.;

- общий объем расходов – 5215,3 тыс. руб.;

- размер дефицита бюджета – 42,6 тыс. руб.

На плановый период 2016 и 2017 годов:

- общий объем доходов бюджета МО «Нагалык» на 2016 год – 5866,4 тыс. руб., на 2017 год – 6137,4 тыс. руб.;

- общий объем расходов на 2016 год – 5918,0 тыс. руб., на 2017 год – 6183,8 тыс. руб.;

- размер дефицита бюджета 2016 года – 51,6 тыс. руб., 2017 года – 46,4 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 «Нагалык» на 2015-2017 годы создается резервный фонд администрации МО «Нагалык» в размере 1 тыс. руб. ежегодно или около 0,02%, что соответствует ст.81 БК РФ.

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

Таблица 1.

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

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2013** | **2014**  (ожид.исп.) | **2015**  **(прогноз)** | **Плановый период** | |
| **2016** | **2017** |
| Всего доходов | 8900,4 | 7777,3 | 5172,7 | 5866,4 | 6137,4 |
| Рост (+; -) в % | - | -12,6 | -33,5 | 13,4 | 4,6 |
| Всего расходов | 8910,2 | 7816,9 | 5215,3 | 5918,0 | 6183,8 |
| Рост (+; -) в % | - | -12,3 | -33,3 | 13,5 | 4,5 |

Исполнение бюджета по расходам в МО «Нагалык» в 2014 году по сравнению с фактическим исполнением за 2013 год ожидается меньше на 1123,1 тыс. руб. или 12,6 %. 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 2604,6 тыс. руб., или на 33,5%, прогнозное значение общей суммы расходов на 2015 год в сравнении с ожидаемым исполнением 2014 года меньше на 2601,6 тыс. руб. или на 33,3%.

**6. Доходы бюджета МО «Нагалык»**

В целом доходы бюджета МО «Нагалык» прогнозируются на 2015 год в сумме 5172,7 тыс. руб. Данные по доходам бюджета МО «Нагалык» за 2014-2017 годы представлены в таблице 2.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица 2 | | | | | | |
| Ожидаемое поступление доходов в бюджет МО «Нагалык» 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 | 701,2 | 852,6 | 151,4 | 121,6 | 1032,3 | 927,7 |
| *налоговые доходы* | *690,7* | *842,1* | 151,4 | 121,9 | *1021,8* | *917,2* |
| *неналоговые доходы* | *10,5* | *10,5* | 0,0 | 100,0 | *10,5* | *10,5* |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 7076,1 | 4320,1 | -2756,0 | 61,1 | 4834,1 | 5209,7 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **7777,3** | **5172,7** | **-2604,6** | **66,5** | **5866,4** | **6137,4** |

Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2015 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2014 года ожидается больше на 151,4 тыс. руб., что составляет 21,6% от ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов 2014 года.

Объем безвозмездных поступлений в 2015 году планируется в сумме 4320,1 тыс. руб., что меньше ожидаемых показателей 2014 года на 2756,0 тыс. руб. или на 38,9%. Данное снижение связано со значительным сокращением планируемого объема дотаций и субсидий, поступающих из бюджетов других уровней.

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

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** | **7777,3** | **5172,7** | **-2604,6** | **5866,4** | **6137,4** |
| ***Налоговые доходы*** | ***690,7*** | ***842,1*** | **151,4** | ***1021,8*** | ***917,2*** |
| **НДФЛ** | **213,7** | **213,8** | **0,1** | **214,4** | **214,4** |
| **Налоги на товары реализуемые на территории РФ** | **312,3** | **476,4** | **164,1** | **649,3** | **538,7** |
| **Налоги на совокупный доход** | **82,2** | **81,5** | **-0,7** | **92,0** | **92,0** |
| **Налог на имущество** | **82,5** | **70,4** | **-12,1** | **66,1** | **72,1** |
| ***Неналоговые доходы*** | ***10,5*** | ***10,5*** | **0** | ***10,5*** | ***10,5*** |
| **Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов поселений** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **10,5** | **10,5** | **0** | **10,5** | **10,5** |
| **Безвозмездные поступления от др. бюджетов** | **7076,1** | **4320,1** | **-2756** | **4834,1** | **5209,7** |

***Налог на доходы физических лиц.*** Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц на 2015 год составляет 213,8 тыс. руб., что на 0,1 тыс. руб. больше ожидаемого поступления текущего года. На плановый период 2016-2017гг. по данной статье доходов прогнозируется поступление по 214,4 тыс. руб. ежегодно.

***Налог на имущество.*** Прогноз поступлений налога на имущество на 2015 год составляет 70,4тыс. руб., что на 12,1 тыс. руб. меньше ожидаемого поступления текущего года.

***Налоги на совокупный доход.*** Прогноз поступлений налога на совокупный доход на 2015 год составляет 81,5 тыс. руб., что на 0,7 тыс. руб. меньше ожидаемого поступления текущего года. На плановый период 2016г. и 2017г. прогнозируется поступление по данной статье доходов по 92,0 тыс. руб. ежегодно.

***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 476,4 тыс. руб., в 2016 году 649,3 тыс. руб., в 2017 году 538,7 тыс. руб.

**7. Расходы бюджета МО «Нагалык»**

Расходы бюджета МО «Нагалык» на 2015 год предлагается утвердить в сумме 5215,3 тыс. руб. На плановый период 2016 года объем расходов прогнозируется в сумме 5918,0 тыс. руб., на 2017 год – 6183,8 тыс. руб.

Таблица 4

Ожидаемые объемы расходов бюджета МО «Нагалык»

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 | 2214,0 | 1888,5 | -325,5 | -14,7 | 1899,2 | 85,8 | 1755,5 | 79,3 |
| Национальная оборона | 54,8 | 64,3 | 9,5 | 17,3 | 65,2 | 119,0 | 62,2 | 113,5 |
| Национальная экономика | 424,8 | 508,7 | 83,9 | 19,8 | 681,6 | 160,5 | 571,0 | 134,4 |
| в т.ч.МЦП «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования в МО «Нагалык» | 355,5 | 476,4 | 120,9 | 34,0 | 649,3 | 182,6 | 538,7 | 151,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1340,1 | 7,0 | -1333,1 | -99,5 | 11,8 | 0,9 | 5,0 | 0,4 |
| Культура | 3534,1 | 2537,7 | -996,4 | -28,2 | 2917,9 | 82,6 | 3360,6 | 95,1 |
| Социальная политика | 140,0 | 100,0 | -40,0 | -28,6 | 85,3 | 60,9 | 10,0 | 7,1 |
| Физическая культура и спорт | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Межбюджетные трансферты | 109,1 | 109,1 | 0,0 | 0,0 | 109,1 | 100,0 | 109,1 | 100,0 |
| Нераспределенные расходы | - | - | - | - | 147,9 | - | 310,4 | - |
| **Итого:** | **7816,9** | **5215,3** | -2601,6 | -33,3 | **5918,0** | 75,7 | **6183,8** | 79,1 |

Как видно из таблицы 4 в целом расходная часть бюджета 2015 года меньше ожидаемого исполнения 2014 года на 33,3% в том числе: по разделу «Общегосударственные вопросы» меньше на 325,5 тыс. руб. или на 14,7 %; по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» меньше на 1333,1 тыс. руб. или на 99,5 %; по разделу «Культура» меньше на 996,4 тыс. руб. или 28,2 %, по разделу «Социальная политика» меньше на 40,0 тыс. руб. или 28,6 %.

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

Общая сумма расходов бюджета на 2016 и 2017 годы в проекте бюджета определена меньше ожидаемого исполнения 2014 года.

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

В проекте решения Думы МО «Нагалык» «О бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» запланированы бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ на 2015 год в сумме 479,4 тыс. руб., что составляет 9,19% от общего объема расходов бюджета, на 2016 год в сумме 652,3 тыс. руб., что составляет 11,02 % от общего объема расходов бюджета, на 2017 год 541,7 тыс. руб. что составляет 8,76 % 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 | «Противодействие экстремизму и профилактика террирозма на территории МО «Нагалык» на 2014-2017 годы» | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | - |
| 2 | «Организация и проведение оплачиваемых временных работ в МО «Нагалык» на 2014-2017 годы» | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | - |
| 3 | «Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения МО «Нагалык» на 2015-2017 годы» | 476,4 | 649,3 | 538,7 | 476,4 | 649,3 | 538,7 | - |
| 4 | «Реализация мер пожарной безопасности» МО «Нагалык» на 2015-2017 годы | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | - |
| Итого по муниципальным программам | | 479,4 | 652,3 | 541,7 | 479,4 | 652,3 | 541,7 | - |

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

Председатель Дамбуев Ю.Ф.

Инспектор Борхонов А.М.