

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МО «БАЯНДАЕВСКИЙ РАЙОН»**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ 26-з**

**ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ЭКСПЕРТИЗЫ ПРОЕКТА РЕШЕНИЯ ДУМЫ**

**МО «Баяндай» «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 «Баяндай» «О бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» в соответствии со статьей 23 Положения о бюджетном процессе в МО «Баяндай», утвержденного решением Думы МО «Баяндай» от 21.12.2012г. №7/3

1. **Общие положения**

Заключение на проект Решения Думы МО «Баяндай» «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 «Баяндай», утвержденного решением Думы МО «Баяндай» от 21.12.2012г. №7/3, Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счётной палате муниципального образования «Баяндаевский район» от 25.12.2013г. №22, 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 «Баяндай»**

Проект решения «О бюджете МО «Баяндай» 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» 21 ноября 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 «Баяндай».

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 «Баяндай» за 2014 год;
* Прогноз социально-экономического развития МО «Баяндай» на 2014-2017 годы;
* Оценка ожидаемого исполнения бюджета МО «Баяндай» в 2014 году;
* Проект решения Думы МО «Баяндай» «О бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» и пояснительная записка к нему;
* Реестр расходных обязательств МО «Баяндай» 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 «Баяндай» на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы» утверждены Постановлением главы МО «Баяндай» от 29.10.2014г. №196А, что соответствует требованиям ст. 172 БК РФ.

Ожидаемые итоги социально-экономического развития МО «Баяндай» на 2014 год отражены в отдельной графе показателей Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Баяндай» на 2015-2017 годы, что соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ и ст. 20 Положения о бюджетном процессе в МО «Баяндай, однако не представлены предварительные итоги социально-экономического развития МО «Баяндай» за истекший период текущего финансового года.

Представленный прогноз социально-экономического развития МО «Баяндай» на 2015-2017 годы, в соответствии с п. 3 ст.173 БК РФ , одобрен постановлением главы администрации МО «Баяндай» от 22.12.2014г.

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

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

При подготовке проекта бюджета МО «Баяндай» 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 «Баяндай», утвержденное решением Думы МО «Баяндай» от 21.12.2012г. №7/3;

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

- Основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Баяндай» на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы» утвержденные Постановлением главы МО «Баяндай» от 29.10.2014г. №196А.

**4. Анализ основных направлений**

**бюджетной и налоговой политики**

Представленные в составе документов к проекту решения основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Баяндай» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, утвержденные постановлением главы администрации МО «Баяндай» от 29.10.2014г. №196А 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 «Баяндай», определенных в предыдущие годы;

- по поэтапному повышению заработной платы работников учреждений культуры, с целью доведения к 2018 году средней заработной платы до средней заработной платы в регионе;

- 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;

- совершенствование механизмов социальной поддержки населения муниципального образования «Баяндай», обеспечение устойчивого функционирования социально-культурной сферы;

- повышение качества управления муниципальной собственностью с применением рыночных инструментов, в том числе через установление ставок арендной платы максимально приближенных к рыночным.

**5. Анализ основных характеристик бюджета**

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

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

- общий объем доходов в сумме 8907,3 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления 2066,30 тыс. руб.;

- общий объем расходов – 9249,4 тыс. руб.;

- размер дефицита бюджета – 342,1 тыс. руб.

На плановый период 2016 и 2017 годов:

- общий объем доходов бюджета МО «Баяндай» на 2016 год – 8534,4 тыс. руб., на 2017 год – 7592,40 тыс. руб.;

- общий объем расходов на 2016 год – 8911,8 тыс. руб., на 2017 год – 7960,1 тыс. руб.;

- размер дефицита бюджета 2016 года – 377,40 тыс. руб., 2017 года – 367,7 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 «Баяндай» на 2015 год создается резервный фонд администрации МО «Баяндай» в размере 44,0 тыс. руб., на 2016 и 2017 годы по 48 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 «Баяндай», то расходы характеризуются следующим образом:

Таблица 1.

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

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2013** | **2014**  (ожид.исп.) | **2015**  **(прогноз)** | **Плановый период** | |
| **2016** | **2017** |
| Всего доходов | 12282,94 | 10435,0 | 8907,3 | 8534,4 | 7592,4 |
| Рост (+; -) в % | - | -15,04 | -14,64 | -4,19 | -11,04 |
| Всего расходов | 13371,45 | 11537,3 | 9249,4 | 8911,8 | 7960,1 |
| Рост (+; -) в % | - | -13,72 | -19,83 | -3,65 | -10,68 |

Исполнение бюджета по расходам в МО «Баяндай» в 2014 году по сравнению с фактическим исполнением за 2013 год ожидается меньше на 1847,93 тыс. руб. или 15,04%. Прогнозируемые доходы 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 1527,7 тыс. руб., или на 14,64 %, прогнозное значение общей суммы расходов на 2015 год в сравнении с ожидаемым исполнением 2014 года меньше на 2287,9 тыс. руб., или на 19,83 %.

**6. Доходы бюджета МО «Баяндай»**

В целом доходы бюджета МО «Баяндай» прогнозируются на 2015 год в сумме 8907,3 тыс. руб., что к ожидаемому поступлению доходов в 2014 году составляет 85,36 процента. Данные по доходам бюджета МО «Баяндай» за 2014-2017 годы представлены в таблице 2.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица 2 | | | | | | |
| Ожидаемое поступление доходов в бюджет МО «Баяндай» 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 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе | 5180,0 | 6841,0 | 1661,0 | 132,1 | 7547,10 | 7354,00 |
|  |  |  | | | | |
|  |  | Продолжение таблицы 2 | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| *налоговые доходы* | ***5032,6*** | *6808,9* | 1776,3 | 135,3 | *7512,90* | *7319,80* |
| *неналоговые доходы* | ***147,4*** | *32,1* | -115,3 | 21,8 | *34,20* | *34,20* |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 5255,0 | 2066,3 | -3188,7 | 39,3 | 987,3 | 238,4 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **10435,0** | **8907,3** | **-1527,7** | **85,4** | **8534,4** | **7592,4** |

Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2015 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2014 года ожидается больше на 1661,0 тыс. руб. или на 32,1% от ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов 2014 года.

Объем безвозмездных поступлений в 2015 году планируется в сумме 2066,3 тыс. руб., что меньше ожидаемых показателей 2014 года на 3188,7 тыс. руб. или на 60,1%. Данное снижение связано со значительным сокращением планируемого объема дотаций и субсидий, поступающих из бюджетов других уровней.

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

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** | **10435,0** | **8907,3** | **-1527,7** | **8534,4** | **7592,4** |
| ***Налоговые доходы*** | ***5032,6*** | ***6808,9*** | **1776,3** | ***7512,9*** | ***7319,8*** |
| **НДФЛ** | **3988,4** | **4210,0** | **221,6** | **4336,3** | **4486,4** |
| **Налоги на товары реализуемые на территории РФ** | **-** | **1559,3** | **-** | **2125,1** | **1762,9** |
| **Налоги на совокупный доход** | **84,7** | **86,0** | **1,3** | **90,0** | **93,0** |
| **Налог на имущество** | **959,5** | **953,6** | **-5,9** | **961,5** | **977,5** |
| ***Неналоговые доходы*** | ***147,4*** | ***32,1*** | **-115,3** | ***34,2*** | ***34,2*** |
| **Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов поселений** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **147,4** | **32,1** | **-115,3** | **34,2** | **34,2** |
| **Безвозмездные поступления от др. бюджетов** | **5255,0** | **2066,3** | **-3188,7** | **987,3** | **238,4** |

***Налог на доходы физических лиц.*** Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц на 2015 год составляет 4210,0тыс. руб., что на 221,6 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 953,6тыс. руб., что на 5,9 тыс. руб. меньше ожидаемого поступления текущего года. На плановый период 2016-2017 годов по данной статье доходов прогнозируется незначительное увеличение.

***Налоги на совокупный доход.*** Прогноз поступлений налога на совокупный доход на 2015 год составляет 86,0 тыс. руб., что на 1,3 тыс. руб. больше ожидаемого поступления текущего года. На плановый период 2016г. и 2017г. прогнозируется увеличение поступлений по данной статье доходов на 3-4 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 1559,3 тыс. руб., в 2016 году 2125,1 тыс. руб., в 2017 году 1762,9 тыс. руб.

**7. Расходы бюджета МО «Баяндай»**

Расходы бюджета МО «Баяндай» на 2015 год предлагается утвердить в сумме 9249,4 тыс. руб. На плановый период 2016 года объем расходов прогнозируется в сумме 8911,8 тыс. руб., на 2017 год – 7960,1 тыс. руб.

Таблица 4

Ожидаемые объемы расходов в бюджета МО «Баяндай»

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 | 4951,7 | 5058,2 | 106,5 | 2,2 | 4444,3 | 89,8 | 3768,2 | 76,1 |
| Национальная оборона | 197,5 | 212,0 | 14,5 | 7,3 | 214,7 | 108,7 | 205,4 | 104,0 |
| Национальная экономика | 1149,1 | 1787,6 | 638,5 | 55,6 | 2157,4 | 187,7 | 1795,2 | 156,2 |
| в т.ч.МЦП «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования в МО «Баяндай» | 1110,8 | 1559,3 | 448,5 | 40,4 | 2125,1 | 191,3 | 1762,9 | 158,7 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Продолжение таблицы 4 | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 3605,9 | 360,0 | -3245,9 | -90,0 | 183,7 | 5,1 | 135,0 | 3,7 |
| Культура | 1456,2 | 1635,0 | 178,8 | 12,3 | 1486,7 | 102,1 | 1456,0 | 100,0 |
| Социальная политика | 83,8 | 99,0 | 15,2 | 18,1 | 100,0 | 119,3 | 100,0 | 119,3 |
| Физическая культура и спорт | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Межбюджетные трансферты | 93,1 | 97,6 | 4,5 | 4,8 | 102,3 | 109,9 | 102,3 | 109,9 |
| Условно утвержденные расходы | - | - | - | - | 222,7 | - | 398,0 | - |
| **Итого:** | **11537,3** | **9249,4** | **-2287,9** | **-19,8** | **8911,8** | 77,2 | **7960,1** | 69,0 |

Как видно из таблицы 4 в целом расходная часть бюджета 2015 года меньше ожидаемого исполнения 2014 года на 2287,9 тыс. руб. или 19,8% в том числе: по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» меньше на 3245,9 тыс. руб. или на 90,0%. В плановом периоде 2016-2017 годов прогнозные показатели по разделам «Общегосударственные расходы», «Жилищно-коммунальное хозяйство» меньше 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 «Баяндай» «О бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» запланированы бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ на 2015 год в сумме 1708,9 тыс. руб., что составляет 18,5% от общего объема расходов бюджета, на 2016 год в сумме 2155,1 тыс. руб., что составляет 24,2 % от общего объема расходов бюджета, на 2017 год 1762,9 тыс. руб. что составляет 22,1 % 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 представлен в таблице 5.

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 | Патриотическое воспитание молодежи в МО «Баяндай» на 2014-2016г. | 15,0 | 15,0 | - | 15,0 | 15,0 | - | - |
| 2 | «Профилактика алкоголизма, табакокурения, наркомании и токсикомании в детской, подростковой и молодежной среде на 2014-2016 годы» | 15,0 | 15,0 | - | 15,0 | 15,0 | - | - |
| 3 | «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования в МО «Баяндай» на 2015-2017 годы | 1559,3 | 2125,1 | 1762,9 | 1559,3 | 2125,1 | 1762,9 | - |
| 4 | «Развитие мест массового отдыха жителей в муниципальном образовании и развитие на территории поселения массовой физической культуры и спорта на 2013-2015годы» | 119,6 | - | - | 119,6 | - | - | - |
| Итого по муниципальным программам | | 1708,9 | 2155,1 | 1762,9 | 1708,9 | 2155,1 | 1762,9 | - |

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

Председатель Дамбуев Ю.Ф.

Инспектор Борхонов А.М.