

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МО «БАЯНДАЕВСКИЙ РАЙОН»**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ 23-з**

**ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ЭКСПЕРТИЗЫ ПРОЕКТА РЕШЕНИЯ ДУМЫ**

**МО «ГАХАНЫ» «О БЮДЖЕТЕ НА 2016 ГОД»**

**с. Баяндай «25» декабря 2015 года**

Заключение составлено аудитором Контрольно – счётной палаты МО «Баяндаевский район» Дамбуевым Ю.Ф., инспектором Ходоевой М.А. по экспертизе проекта решения Думы МО «Гаханы» «О бюджете на 2016 год» составлено Контрольно – счетной палатой МО «Баяндаевский район» в соответствии со статьей 24 Положения о бюджетном процессе в МО «Гаханы», утвержденного решением Думы МО «Гаханы» от 07.11.2013 №5 и на основании письменного обращения председателя Думы муниципального образования «Гаханы» от 30 ноября 2015 года.

1. **Общие положения**

Заключение на проект Решения Думы МО «Гаханы» «О бюджете на 2016 год» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Гаханы», утвержденного решением Думы МО «Гаханы» от 07.11.2013 №5. Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счётной палате муниципального образования «Баяндаевский район» 27.12.2013г. №4, Положением «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Баяндаевский район», утвержденным Решением Думы муниципального образования «Баяндаевский район» от 04.10.2011 №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 2016 год» и проекта закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2016 год».

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 «Гаханы»**

В соответствии с решением Думы МО «Гаханы» от 12.11.2015 №10 «Об особенностях составления и утверждения проекта бюджета МО «Гаханы» на 2016 год», проект решения «О бюджете МО «Гаханы» на 2016 год» с необходимыми приложениями определенными ст. 184.2 БК РФ поступил в Контрольно-счетную палату МО «Баяндаевский район» 30 ноября 2015 года для проведения экспертизы.

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 2016 год;
* Ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования «Гаханы» за 2015 год, с итогом за 9 месяцев текущего года;
* Прогноз социально-экономического развития МО «Гаханы» на 2016-2018 годы;
* Пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития;
* Оценка ожидаемого исполнения бюджета МО «Гаханы» за 2015 год;
* Проект решения Думы МО «Гаханы» «О бюджете на 2016 год» и пояснительная записка к нему;
* Реестр расходных обязательств МО «Гаханы» на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов.

Перечень представленных документов и материалов в целом соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

Основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Гаханы» на 2016 год» утверждены Постановлением главы МО «Гаханы» от 27.11.2015 №61, что соответствует требованиям ст. 172 БК РФ.

Ожидаемые итоги социально-экономического развития МО «Гаханы» за 2015 год отражены в отдельной графе показателей Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Гаханы» на 2016-2018 годы, что соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ.

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

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

При подготовке проекта бюджета МО «Гаханы» на 2016 год были учтены:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;

- Федеральный закон от 08.03.2015 №25-ФЗ «О приостановлении действия отдельных положений бюджетного кодекса Российской Федерации»;

- Федеральный закон от 30.09.2015 №273-ФЗ «Об особенностях составления и утверждения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2016 год, о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившей силу статьи 3 Федерального закона «О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации»;

- Федеральный закон от 03.11.2015 №301-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты российской федерации в связи с федеральным законом «О федеральном бюджете на 2016 год»;

- проект федерального закона «О федеральном бюджете на 2016 год»;

- проект закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2016 год»;

- Закон Иркутской области от 22.10.2013 №74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты»;

- «Положение о бюджетном процессе в МО «Гаханы», утвержденное решением Думы МО «Гаханы» 07.11.2013 №5;

- Прогноз социально-экономического развития МО «Гаханы» на 2016-2018 годы;

- Основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Гаханы» на 2016 год» утверждены Постановлением главы МО «Гаханы» от 27.11.2015 №61;

- Решение Думы МО «Гаханы» от 12.11.2015 №10 «Об особенностях составления и утверждения проекта бюджета МО «Гаханы» на 2016 год».

**4. Анализ основных направлений**

**бюджетной и налоговой политики**

Представленные в составе документов к проекту решения основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Гаханы» на 2016 год в целом подготовлены в соответствии с Бюджетным посланием Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 13.06.2013 «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 управления временно свободными средствами местного бюджета с целью мобилизации дополнительных доходов в бюджет МО «Гаханы»;

- содействие дальнейшему развитию субъектов малого предпринимательства в муниципальном образовании с целью повышения их участия в наполнении бюджетной системы и увеличении налоговых поступлений;

- реалистичный подход к формированию доходной части местного бюджета с учетом рисков возможного снижения поступления доходов.

**5. Анализ основных характеристик бюджета**

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

 Проектом решения Думы МО «Гаханы» «О бюджете на 2016» утверждаются основные характеристики бюджета МО «Гаханы» на 2016 год, а именно:

- общий объем доходов в сумме 2464,2 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления 1999,1 тыс. руб.;

- общий объем расходов – 2487,4 тыс. руб.;

- размер дефицита бюджета – 23,2 тыс. руб.

В соответствии со ст. 92.1 Бюджетного Кодекса РФ размер дефицита бюджета на 2016 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 «Гаханы» на 2016 год создается резервный фонд администрации МО «Гаханы» в размере 8,0 тыс. руб., что соответствует ст.81 БК РФ и ст. 7 Положения о бюджетном процессе в МО «Гаханы».

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

 Таблица 1.

Данные об объемах доходов и расходов бюджета

МО «Гаханы», тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2014** | **2015**(ожид.исп.) | **2016**(прогноз) |
|
| Всего доходов | 4373,1 | 4368,5 | 2464,2 |
| Рост (+; -) в % | - | 0,1 | -43,6 |
| Всего расходов  | 4194,9 | 4542,4 | 2487,4 |
| Рост (+; -) в % | - | 8,3 | -45,3 |

Исполнение бюджета МО «Гаханы» по доходам в 2015 году по сравнению с фактическим исполнением за 2014 год ожидается меньше на 4,6 тыс. руб. или на 0,1%.

Исполнение бюджета МО «Гаханы» по расходам в 2015 году по сравнению с фактическим исполнением за 2014 год ожидается больше на 347,5 тыс. руб. или на 8,3%.

Прогнозируемые доходы и расходы бюджета на 2016 год меньше ожидаемого исполнения 2015 года.

**6. Доходы бюджета МО «Гаханы»**

Совокупный объем доходов бюджета МО «Гаханы» прогнозируется на 2016 год в сумме 2464,2 тыс. руб., что к ожидаемому поступлению доходов в 2015 году составляет 56,4%. Данные по доходам бюджета МО «Гаханы» за 2015-2016 годы представлены в таблице 2.

Таблица 2

Данные по доходам бюджета МО «Гаханы»

за 2015-2016 годы, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Оценка ожидаемого исполнения бюджета в 2015 году | Прогноз бюджета на 2016 год | Отклонение прогноза 2016г. от оценки 2015г. | Отношение прогноза 2016г к оценке 2015г., (%) |
|
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе  | 540,6 | 465,1 | -75,5 | 86,0 |
| *налоговые доходы* | *540,6* | *465,1* | *-75,5* | *86,0* |
| *неналоговые доходы* | *-* | *-* | *-* | *-* |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 3827,9 | 1999,1 | -1828,8 | 52,2 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **4368,5** | **2464,2** | -1904,3 | 56,4 |

Прогноз поступлений налоговых доходов в 2016 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года ожидается меньше на 75,5 тыс. руб., и составляет 86% от ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов 2015 года.

Неналоговые доходы на 2016 год не прогнозируются.

Объем безвозмездных поступлений в 2016 году прогнозируется в сумме 1999,1 тыс. руб., что меньше ожидаемых показателей 2015 года на 1828,8 тыс. руб. или на 47,8%.

 Анализ сумм прогнозируемых доходов в бюджет МО «Гаханы» произведен Контрольно-счетной палатой с учетом показателей ожидаемого поступления доходов в 2015 году. Данные представлены в таблице 3.

Таблица 3

Суммы прогнозируемых доходов в бюджет МО «Гаханы»

на 2015-2016 годы, тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2015 год (ожид. поступление) | Прогноз на 2016 | Откл. (гр.3-гр.2) |
|
| **1** | 2 | 3 | 4 |
| **Всего доходов** | **4368,5** | **2464,2** | **-1904,3** |
| ***Налоговые доходы*** | ***540,6*** | ***465,1*** | **-75,5** |
| **НДФЛ** | **101,9** | **142,5** | **40,6** |
| **Налоги на товары реализуемые на территории РФ** | **146,4** | **166,7** | **20,3** |
| **Налоги на совокупный доход** | **3,3** | **5,7** | **2,4** |
| **Налог на имущество** | **289,0** | **150,2** | **-138,8** |
| ***Неналоговые доходы*** | ***-*** | ***-*** | **-** |
| **Доходы от использования имущества** | **-** | **-** | **-** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **-** | **-** | **-** |
| **Безвозмездные поступления от др. бюджетов** | **3827,9** | **1999,1** | **-1828,8** |

***Налог на доходы физических лиц.*** Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц на 2016 год составляет 142,5тыс. руб., что на 40,6 тыс. руб. больше ожидаемого поступления текущего года.

***Налоги на товары реализуемые на территории РФ.***

 Законом Иркутской области «Об областном бюджете на 2016 год» 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 2016 году 166,7 тыс. руб.

***Налог на совокупный доход.*** Прогноз поступлений налога на совокупный доход на 2016 год составляет 5,7тыс. руб., что на 2,4 тыс. руб. больше ожидаемого поступления текущего года.

***Налог на имущество.*** Прогноз поступлений налога на имущество на 2016 год составляет 150,2тыс. руб., что на 138,8 тыс. руб. меньше ожидаемого поступления текущего года.

**7. Расходы бюджета МО «Гаханы»**

 Расходы бюджета МО «Гаханы» на 2016 год предлагается утвердить в сумме 2487,4 тыс. руб., что составляет 54,8% от ожидаемого исполнения бюджета 2015 года.

Таблица 4

Ожидаемые объемы расходов в бюджете МО «Гаханы» за 2015 год

и прогноз расходов бюджета на 2016 год, тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов | Ожидаемое исполнение за 2015 год | Прогноз на 2016 год | Рост (снижение) расходов 2016 года к 2015 году |
|
|
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Общегосударственные вопросы | 2452,1 | 978,1 | -1474,0 | -60,1 |
| Резервный фонд | 8,0 | 8,0 | - | - |
| Национальная оборона | 53,8 | 53,7 | -0,1 | 0,2 |
| Национальная экономика | 435,6 | 203,9 | -231,7 | -53,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 379,5 | 32,0 | -347,5 | -91,6 |
| Культура | 923,9 | 749,0 | -174,9 | -19,0 |
| Социальная политика | 95,7 | 87,0 | -8,7 | -9,1 |
| Физическая культура и спорт | 10,0 | 10,0 | - | - |
| Межбюджетные трансферты | 191,8 | 373,6 | 181,8 | 94,8 |
| **Итого:** | **4542,4** | **2487,4** | **-2055,0** | **-45,3** |

Как видно из таблицы 4 в целом расходная часть бюджета 2016 года меньше ожидаемого исполнения 2015 года на 2055,0 тыс. руб. или на 45,3% в том числе: по разделу «Общегосударственные вопросы» меньше на 1474,0 тыс. руб. или на 60,1%; по разделу «Национальная оборона» меньше на 0,1 тыс. руб. или на 0,2%; по разделу «Национальная экономика» меньше на 231,7 тыс. руб. или на 53,2%; по разделу «Культура» меньше на 174,9 тыс. руб. или на 19,0%; по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» меньше на 347,5 тыс. руб. или на 91,6%; по разделу «Социальная политика» расходы меньше на 8,7 тыс. руб. или на 9,1%.

**8. Соответствие ассигнований на 2016 год, объемам финансирования, утвержденным в муниципальных целевых программах**

В проекте решения Думы МО «Гаханы» «О бюджете на 2016 год» запланированы бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ в 2016 году в сумме 191,5 тыс. руб., что составляет 7,7% от общего объема расходов бюджета.

В нарушение статьи 87 Бюджетного кодекса РФ в проекте бюджета муниципальные правовые акты, утверждающие муниципальные программы в Реестре расходных обязательств муниципального образования «Гаханы» не отражены.

 Таблица 8

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №№ | Наименование Программ | Объем бюджетных ассигнований | Откло-нение(+;-) |
| Проект бюджета | Программа |
| 1 | «Профилактика наркомании и токсикомании в МО «Гаханы» на 2015-2017 годы | 2,0 | 3,0 | -1,0 |
|  | «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории МО «Гаханы» на 2015-2017 годы | 2,0 | 2,0 | - |
|  | «Организация военно-патриотического воспитания молодежи в МО «Гаханы» на 2015-2017 годы | 3,2 | 3,2 | - |
| 2 | «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в МО «Гаханы» на 2015-2017 годы | 5,0 | 2,2 | 2,8 |
|  | «Обеспечение безопасности населения на транспорте в МО «Гаханы» на 2015-2017 годы | 2,0 | 2,0 | - |
|  | «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в МУП «Гаханы» на 2015-2017 годы | 5,0 | 2,0 | 3,0 |
| 3 | «Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения в МО «Гаханы» на 2015-2017 годы | 166,6 | 177,1 | -10,5 |
| 4 | Программа комплексного социально-экономического развития МО «Гаханы» на 2015-2017 годы | 3,1 | 3,1 | - |
| 5 | «Организация и проведение оплачиваемых работ в МО «Гаханы» на 2015-2017 годы | 1,6 | 1,6 | - |
| Итого по муниципальным программам | 191,5 | 196,2 | -4,7 |

При анализе распределения объемов бюджетных ассигнований, указанных в муниципальных программах и объемов бюджетных ассигнований в проекте бюджета выявлено следующее:

На 2016 год объем ассигнований за счет средств местного бюджета в проекте бюджета установлен на 11,5 тыс.руб. меньше, чем утверждено Программами, в том числе:

- «Профилактика наркомании и токсикомании в МО «Гаханы» на 2015-2017 годы на 1,0 тыс.руб.;

- Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения МО «Гаханы» на 2015-2017 годы на 10,5 тыс.руб.

На 2016 год объем ассигнований за счет средств местного бюджета в проекте бюджета установлен на 11,5 тыс.руб. больше, чем утверждено Программами, в том числе:

- «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в МО «Гаханы» на 2015-2017 годы на 2,8 тыс.руб.;

- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в МУП «Гаханы» на 2015-2017 годы на 3,0 тыс.руб.

**9. Выводы и рекомендации:**

1. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом бюджета в целом соответствуют требованиям федерального бюджетного законодательства.

2. В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ муниципальные программы необходимо привести в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

3. В соответствии со статьей 87 Бюджетного кодекса РФ в реестре расходных обязательств отразить муниципальные правовые акты, которыми были утверждены муниципальные целевые программы.

4. Рекомендуем принять проект бюджета МО «Гаханы» на 2016 год.

Председатель Дамбуев Ю.Ф.