

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МО «БАЯНДАЕВСКИЙ РАЙОН»**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ 18-з**

**ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ЭКСПЕРТИЗЫ ПРОЕКТА РЕШЕНИЯ ДУМЫ**

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

**с. Баяндай «23» 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 «Тургеневка» «О бюджете на 2016 год» составлено Контрольно – счетной палатой МО «Баяндаевский район» в соответствии со статьей 24 Положения о бюджетном процессе в МО «Тургеневка», утвержденного решением Думы МО «Тургеневка» от 21.12.2012 №75 и на основании письменного обращения председателя Думы муниципального образования «Тургеневка» от 30 ноября 2015 года.

1. **Общие положения**

Заключение на проект Решения Думы МО «Тургеневка» «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 «Тургеневка», утвержденного решением Думы МО «Тургеневка» от 21.12.2012 №75, Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счётной палате муниципального образования «Баяндаевский район» 24.12.2013г. №21, 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 «Тургеневка»**

В соответствии с решением Думы МО «Тургеневка» от 03.11.2015 №35 «Об особенностях составления и утверждения проекта бюджета МО «Тургеневка» на 2016 год», проект решения «О бюджете МО «Тургеневка» 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 «Тургеневка» за 2015 год;
* Прогноз социально-экономического развития МО «Тургеневка» на 2016-2018 годы;
* Пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития;
* Оценка ожидаемого исполнения бюджета МО «Тургеневка» за 2015 год;
* Проект решения Думы МО «Тургеневка» «О бюджете на 2016 год» и пояснительная записка к нему;
* Реестр расходных обязательств МО «Тургеневка» 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 «Тургеневка» на 2016 год» утверждены Постановлением главы МО «Тургеневка» от 05.11.2015 №80, что соответствует требованиям ст. 172 БК РФ.

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

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

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

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

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;

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

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

- 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 «Тургеневка», утвержденное решением Думы МО «Тургеневка» от 21.12.2012 №75;

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

- Основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Тургеневка» на 2016 год» утверждены Постановлением главы МО «Тургеневка» от 05.11.2015 №80.

- Решение Думы МО «Тургеневка» от 03.11.2015 №35 «Об особенностях составления и утверждения проекта бюджета МО «Тургеневка» 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 «Тургеневка» 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 «Тургеневка»;

- 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 областного 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 «Тургеневка» «О бюджете на 2016» утверждаются основные характеристики бюджета МО «Тургеневка» на 2016 год, а именно:

- общий объем доходов в сумме 22738,0 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления 2212,1 тыс. руб.;

- общий объем расходов – 2764,3 тыс. руб.;

- размер дефицита бюджета – 26,3 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 «Тургеневка» на 2016 год создается резервный фонд администрации МО «Тургеневка» в размере 10,0 тыс. руб., что соответствует ст.81 БК РФ и ст. 7 Положения о бюджетном процессе в МО «Тургеневка».

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

Таблица 1.

Данные об объемах доходов и расходов бюджета

МО «Тургеневка», тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2014** | **2015**  (ожид.исп.) | **2016**  (прогноз) |
|
| Всего доходов | 4462,95 | 4603,1 | 2738,0 |
| Рост (+; -) в % | - | 3,2 | -40,6 |
| Всего расходов | 4612,74 | 4617,2 | 2764,3 |
| Рост (+; -) в % | - | 0,1 | -40,2 |

Исполнение бюджета МО «Тургеневка» по доходам в 2015 году по сравнению с фактическим исполнением за 2014 год ожидается больше на 140,2 тыс. руб. или на 3,2%.

Исполнение бюджета МО «Тургеневка» по расходам в 2015 году по сравнению с фактическим исполнением за 2014 год ожидается больше на 4,46 тыс. руб. или на 0,1%.

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

**6. Доходы бюджета МО «Тургеневка»**

Совокупный объем доходов бюджета МО «Тургеневка» прогнозируется на 2016 год в сумме 2738,0 тыс. руб., что к ожидаемому поступлению доходов в 2015 году составляет 59,5%. Данные по доходам бюджета МО «Тургеневка» за 2015-2016 годы представлены в таблице 2.

Таблица 2

Данные по доходам бюджета МО «Тургеневка»

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 | 644,1 | 525,9 | -118,2 | 81,7 |
| *налоговые доходы* | *644,1* | 525,9 | -118,2 | 81,7 |
| *неналоговые доходы* | *-* | - | - | - |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 3959,0 | 2212,1 | -1746,9 | 55,9 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **4603,1** | **2738,0** | -1865,1 | 59,5 |

Прогноз поступлений налоговых доходов в 2016 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года ожидается меньше на 118,2 тыс. руб., и составляет 81,7% от ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов 2015 года.

Неналоговые доходы в 2015 году не ожидаются, на 2016 год не прогнозируются.

Объем безвозмездных поступлений в 2016 году прогнозируется в сумме 2212,1 тыс. руб., что меньше ожидаемых показателей 2015 года на 1746,9 тыс. руб. или на 44,1%.

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

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** | **4603,1** | **2738,0** | **-1865,1** |
| ***Налоговые доходы*** | ***611,1*** | ***525,9*** | **-118,2** |
| **НДФЛ** | **156,3** | **178,0** | **21,7** |
| **Налоги на товары реализуемые на территории РФ** | **243,9** | **277,8** | **33,9** |
| **Единый сельскохозяйственный налог** | **3,8** | **-** | **-3,8** |
| **Налог на имущество** | **240,1** | **70,1** | **-170,0** |
| ***Неналоговые доходы*** | ***-*** | ***-*** | **-** |
| **Безвозмездные поступления от др. бюджетов** | **3959,0** | **2212,1** | **-1746,9** |

***Налог на доходы физических лиц.*** Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц на 2016 год составляет 178,0тыс. руб., что на 21,7 тыс. руб. больше ожидаемого поступления текущего года.

***Налог на имущество.*** Прогноз поступлений налога на имущество на 2016 год составляет 70,1тыс. руб., что на 170,0 тыс. руб. меньше 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 277,8 тыс. руб.

**7. Расходы бюджета МО «Тургеневка»**

Расходы бюджета МО «Тургеневка» на 2016 год предлагается утвердить в сумме 2764,3 тыс. руб., что составляет 59,9% от ожидаемого исполнения бюджета 2015 года.

Таблица 4

Ожидаемые объемы расходов в бюджете МО «Тургеневка» 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 | 2351,9 | 1324,2 | -1027,7 | -43,7 |
| Резервный фонд | - | 10,0 | 10,0 | 100 |
| Национальная оборона | 67,4 | 64,3 | -3,1 | -4,6 |
| Национальная экономика | 287,1 | 310,1 | 23,0 | 8,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 24,2 | - | -24,2 | -100 |
| Культура | 1546,4 | 656,3 | -890,1 | -57,6 |
| Социальная политика | 148,4 | 35,78 | -112,7 | -76,0 |
| Физическая культура и спорт |  |  |  |  |
| Межбюджетные трансферты | 191,8 | 373,6 | 181,8 | 94,8 |
| **Итого:** | **4617,2** | **2764,3** | **-1852,9** | **-40,2** |

Как видно из таблицы 4 в целом расходная часть бюджета 2016 года меньше ожидаемого исполнения 2015 года на 1852,9 тыс. руб. или на 40,2 % в том числе: по разделу «Общегосударственные вопросы» меньше на 1027,7 тыс. руб. или на 43,7%; по разделу «Национальная оборона» меньше на 3,1 тыс. руб. или на 4,6%; по разделу «Национальная экономика» больше на 23,0 тыс. руб. или на 8,0%; по разделу «Культура» меньше на 890,1 тыс. руб. или на 57,6%; по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы не планируются; по разделу «Социальная политика» расходы меньше на 112,7 тыс. руб. или на 76,0.

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

В проекте решения Думы МО «Тургеневка» «О бюджете на 2016 год» запланированы бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ в 2016 году в сумме 63,7 тыс. руб., что составляет 2,3% 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 «Тургеневка» 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 на 2014-2016 годы» | 1,0 | 5,0 | -4,0 |
| 2 | «Поддержка малого и среднего предпринимательства на территории МО «Тургеневка» на 2014-2016 годы | 1,0 | 1,0 | - |
|  | «Благоустройство территории МО «Тургеневка» на 2014-2016 годы | 2,0 | 15,0 | -13,0 |
|  | «Комплексные меры профилактики экстремистских проявлений в детской и молодежной среде на территории МО «Тургеневка» на 2014-2016 годы | 2,0 | 3,0 | -1,0 |
|  | «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории МО «Тургеневка» на 2014-2016 годы | 3,0 | 1,0 | 2,0 |
|  | «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории МО «Тургеневка» на 2012-2014 годы с последующим развитием до 2020 года | 50,0 | 50,0 | - |
|  | «Организация и проведение оплачиваемых временных работ в МО «Тургеневка» на 2015-2017 годы | 1,0 | 3,0 | -2,0 |
|  | «Повышение уровня пожарной безопасности в МО «Тургеневка» на 2014-2016 годы | 2,0 | 10,0 | -8,0 |
|  | «Обеспечение безопасности населения на транспорте в МО «Тургеневка» на 2015-2017 годы | 1,7 | 5,6 | -3,9 |
| Итого по муниципальным программам | | 63,7 | 93,6 | -29,9 |

При анализе распределения бюджетных ассигнований выявлено следующее:

На 2016 год объем ассигнований за счет средств местного бюджета в проекте бюджета установлен на 31,9 тыс.руб. меньше, чем утверждено Программами, в том числе:

- «Профилактика наркомании на 2014-2016 годы» на 4,0 тыс.руб.;

- «Благоустройство территории МО «Тургеневка» на 2014-2016 годы на 13,0 тыс.руб.;

- «Комплексные меры профилактики экстремистских проявлений в детской и молодежной среде на территории МО «Тургеневка» на 2014-2016 годы на 1,0 тыс.руб.;

- «Организация и проведение оплачиваемых временных работ в МО «Тургеневка» на 2015-2017 годы на 2,0 тыс.руб.;

- «Повышение уровня пожарной безопасности в МО «Тургеневка» на 2014-2016 годы на 8,0 тыс.руб.;

- «Обеспечение безопасности населения на транспорте в МО «Тургеневка» на 2015-2017 годы на 3,9 тыс.руб.

На 2016 год объем ассигнований за счет средств местного бюджета в проекте бюджета установлен на 2,0 тыс.руб. больше, чем утверждено Программой «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории МО «Тургеневка» на 2014-2016 годы.

**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 «Тургеневка» на 2016 год.

Председатель Дамбуев Ю.Ф.