

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МО «БАЯНДАЕВСКИЙ РАЙОН»**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ 20-з**

**ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ЭКСПЕРТИЗЫ ПРОЕКТА РЕШЕНИЯ ДУМЫ**

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

**с. Баяндай «24» декабря 2015 года**

Заключение составлено аудитором Контрольно – счётной палаты МО «Баяндаевский район» Дамбуевым Ю.Ф., инспектором Борхоновым А.М. по экспертизе проекта решения Думы МО «Васильевск» «О бюджете на 2016 год» составлено Контрольно – счетной палатой МО «Баяндаевский район» в соответствии со статьей 23 Положения о бюджетном процессе в МО «Васильевск», утвержденного решением Думы МО «Васильевск» от 10.07.2012г. №21 и на основании письменного обращения председателя Думы муниципального образования «Васильевск» от 30 ноября 2015 года.

1. **Общие положения**

Заключение на проект Решения Думы МО «Васильевск» «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 «Васильевск», утвержденного решением Думы МО «Васильевск» от 10.07.2012г. №21, Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счётной палате муниципального образования «Баяндаевский район» от 09.12.2013г. №14, Положением «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Баяндаевский район», утвержденным 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 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 «Васильевск»**

В соответствии с решением Думы МО «Васильевск» от 11.11.2015г. №42 «Об особенностях составления и утверждения проекта бюджета МО «Васильевск» на 2016 год», проект решения «О бюджете МО «Васильевск» на очередной 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 МО «Васильевск» на 2016 год и плановый период 2017-2018 годы;
* Ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования «Васильевск» за 2015 год;
* Прогноз социально-экономического развития МО «Васильевск» на 2016-2018 годы;
* Пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития МО «Васильевск» на 2016-2018 годы;
* Оценка ожидаемого исполнения бюджета МО «Васильевск» за 2015 год;
* Проект решения Думы МО «Васильевск» «О бюджете на 2016 год» и пояснительная записка к нему;
* Реестр расходных обязательств МО «Васильевск» 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 «Васильевск» на 2016 год и плановый период 2017-2018 годы» утверждены Постановлением главы МО «Васильевск» от 17.11.2015г. №84, что соответствует требованиям ст. 172 БК РФ.

Ожидаемые итоги социально-экономического развития МО «Васильевск» за 2015 год отражены в отдельной графе показателей Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Васильевск» на 2016-2018 годы, что соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ и ст.22 Положения о бюджетном процессе в МО «Васильевск.

Прогноз социально-экономического развития МО «Васильевск» на 2016-2018 годы одобрен постановлением главы администрации МО «Васильевск» от 30.11.2015г. №86.

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

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

При подготовке проекта бюджета МО «Васильевск» 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 22.10.2013г. №74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты»;

- «Положение о бюджетном процессе в МО «Васильесвк», утвержденное решением Думы МО «Васильевск» от 10.07.2012г. №21;

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

- Основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Васильевск» на 2016 и плановый период 2017-2018 годы» утвержденные Постановлением главы МО «Васильевск» от 17.11.2015г. №84;

- Решение Думы МО «Васильевск» от 11.11.2015г. №42 «Об особенностях составления и утверждения проекта бюджета МО «Васильевск» 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 «Васильевск» на 2016 и плановый период 2017-2018 годы» утвержденные Постановлением главы МО «Васильевск» от 17.11.2015г. №84 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:

- осуществление дальнейшего развития земельных и имущественных отношений путем проведения мероприятий по выявлению незарегистрированных объектов недвижимости с целью вовлечения их в налогообложение;

- повысить эффективность управления муниципальным имуществом, обеспечить качественный учет имущества, входящего в состав муниципальной казны, осуществлять контроль за использованием объектов муниципальной собственности;

- проведение ежегодной оценки социальной и бюджетной эффективности предоставленных льгот по местным налогам в целях оптимизации перечня действующих налоговых льгот;

- проведение ревизии действующих и принимаемых расходных обязательств для определения приоритетности расходования бюджетных средств и источников их финансирования.

**5. Анализ основных характеристик бюджета**

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

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

- общий объем доходов в сумме 2776,8 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления 2264,0 тыс. руб.;

- общий объем расходов – 2802,45 тыс. руб.;

- размер дефицита бюджета – 25,65 тыс. руб.

В соответствии со ст. 92.1 Бюджетного Кодекса РФ размер дефицита бюджета на 2016 год 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 «Васильевск» на 2016 годы создается резервный фонд администрации МО «Васильевск» в размере 10,0 тыс. руб. ежегодно или около 0,4% от совокупных расходов бюджета, что соответствует ст.81 БК РФ.

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

Таблица 1.

Данные об объемах доходов и расходов бюджета

МО «Васильевск», тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2014** | **2015**  (ожид.исп.) | **2016**  (прогноз) |
|
| Всего доходов | 5038,5 | 4826,4 | 2776,8 |
| Рост (+; -) в % | - | -212,1 | -2049,6 |
| Всего расходов | 5011,3 | 4874,9 | 2802,5 |
| Рост (+; -) в % | - | -136,4 | -2072,4 |

Исполнение бюджета по доходам в МО «Васильевск» в 2015 году по сравнению с фактическим исполнением за 2014 год ожидается меньше на 212,1 тыс. руб. или 4,2%.

Исполнение бюджета по расходам в МО «Васильевск» в 2015 году по сравнению с фактическим исполнением за 2014 год ожидается меньше на 136,4 тыс. руб. или 2,7%.

По сравнению с ожидаемым исполнением доходной части бюджета за 2015 год прогнозное поступление общей суммы доходов на 2016 год меньше на 2049,6 тыс. руб., или на 42,5%, прогнозное значение общей суммы расходов на 2016 год в сравнении с ожидаемым исполнением 2015 года меньше на 2072,4 тыс. руб., или на 42,5%.

**6. Доходы бюджета МО «Васильевск»**

В целом доходы бюджета МО «Васильевск» прогнозируются на 2016 год в сумме 2776,8 тыс. руб., что к ожидаемому поступлению доходов в 2015 году составляет 57,5 процента. Данные по доходам бюджета МО «Васильевск» за 2016-2018 годы представлены в таблице 2.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица 2 | | | | | |
| Ожидаемое поступление доходов в бюджет МО «Васильевск» за 2015 год и прогноз поступления доходов на 2016 год, 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 | 555,0 | 512,8 | -42,2 | 92,4 |
| *налоговые доходы* | *525,0* | *502,8* | -22,2 | 95,8 |
| *неналоговые доходы* | *30,0* | *10,0* | -20,0 | 33,3 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 4271,4 | 2264,0 | -2007,4 | 53,0 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **4826,4** | **2776,8** | **-2049,6** | **57,5** |

Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2016 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2014 года ожидается меньше на 42,2 тыс. руб., что составляет 92,4% от ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов 2015 года.

Объем безвозмездных поступлений в 2016 году прогнозируется в сумме 2264,0 тыс. руб., что меньше ожидаемых показателей 2015 года на 2007,4 тыс. руб., что составляет 57,5% ожидаемого уровня 2015 года. Данное снижение связано со значительным сокращением планируемого объема субсидий, поступающих из бюджетов других уровней.

Анализ сумм прогнозируемых доходов в бюджет МО «Васильевск» произведен Контрольно-счетной палатой с учетом показателей ожидаемого поступления доходов в 2016 году. Данные представлены в таблице 3.

Таблица 3

Суммы прогнозируемых доходов в бюджет МО «Васильевск»

на 2015-2016годы, тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2015 год (ожид. поступ-е) | Прогноз на 2016 | Откл. (гр.3-гр.2) |
|
| **1** | 2 | 3 | 4 |
| **Всего доходов** | **4826,4** | **2776,8** | **-2049,6** |
| ***Налоговые доходы*** | ***525,0*** | **502,8** | **-22,2** |
| **НДФЛ** | *139,0* | *154,5* | **15,5** |
| **Налоги на товары реализуемые на территории РФ** | *97,6* | *111,1* | **13,5** |
| **Налоги на совокупный доход** | *19,0* | *36,7* | **17,7** |
| **Налог на имущество** | *269,4* | *200,5* | **-68,9** |
| ***Неналоговые доходы*** | ***30,0*** | ***10,0*** | **-20,0** |
| **Государственная пошлина** | *30,0* | *10,0* | **-20,0** |
| **Безвозмездные поступления от др. бюджетов** | **4271,4** | **2264,0** | **-2007,4** |

***Налог на доходы физических лиц.*** Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц на 2016 год составляет 154,5тыс. руб., что на 15,5 тыс. руб. больше ожидаемого поступления текущего года.

***Налог на имущество.*** Прогноз поступлений налога на имущество на 2016 год составляет 200,5тыс. руб., что на 68,9 тыс. руб. меньше ожидаемого поступления текущего года.

***Налоги на совокупный доход.*** Прогноз поступлений налога на совокупный доход на 2016 год составляет 36,7 тыс. руб., что на 17,7 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 111,1 тыс. руб., что на 13,5 тыс. руб. больше ожидаемого поступления 2015 года.

***Государственная пошлина.*** Прогноз поступлений госпошлины на 2016 год составляет 10,0тыс. руб., что на 20 тыс. руб. меньше ожидаемого поступления текущего года.

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

Расходы бюджета МО «Васильевск» на 2016 год предлагается утвердить в сумме 2802,5 тыс. руб., что меньше ожидаемого исполнения бюджета 2015 года на 2072,4 тыс. руб. или на 42,5%.

Таблица 4

Ожидаемые объемы расходов в бюджете МО «Васильевск» 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 2016года к 2015 году | |
|
|
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Общегосударственные вопросы | 2490,3 | 1563,9 | -926,4 | -37,2 |
| Национальная оборона | 52,7 | 53,7 | 1,0 | 1,9 |
| Национальная экономика | 233,5 | 144,4 | -89,1 | -38,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 193,2 | 100,0 | -93,2 | -48,2 |
| Культура | 1628,1 | 791,3 | -836,8 | -51,4 |
| Социальная политика | 85,3 | 40,0 | -45,3 | -53,1 |
| Межбюджетные трансферты | 191,8 | 109,2 | -82,6 | -43,1 |
| **Итого:** | **4874,9** | **2802,5** | **-2072,4** | **-42,5** |

Как видно из таблицы 4 в целом расходная часть бюджета 2016 года меньше ожидаемого исполнения 2015 года в том числе: по разделу «Общегосударственные вопросы» меньше на 926,4 тыс. руб. или на 37,2%; по разделу «Национальная оборона» больше на 1,0 тыс. руб. или на 1,9%; по разделу «Национальная экономика» меньше на 89,1 тыс. руб. или 38,2%; по разделу «Культура» меньше на 836,8 тыс. руб. или на 51,4%;по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» меньше на 93,2 тыс.руб. или на 48,2%; по разделу «Социальная политика» меньше на 45,3 тыс. руб. или на 53,1%.

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

В проекте решения Думы МО «Васильевск» «О бюджете на 2016 год» запланированы бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ в сумме 169,1 тыс. руб., что составляет 6,0% от общего объема расходов бюджета.

Таблица 5

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №№ | Наименование Программ | Объем бюджетных ассигнований | |
| Проект бюджета | Программа |
| 2016 | 2016 |
| 1 | «Меры профилактики злоупотребления наркотически-ми и психотропными веществами на территории МО «Васильевск» на 2016-2018 гг.» | 1,0 | 1,0 |
| 2 | «Развитие дорог общего пользования местного значения МО «Васильевск» на 2016-2018 годы с последующим развитием до 2020 г.» | 111,1 | 111,1 |
| 3 | «Комплексная целевая программа развития и поддержки малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Васильевск» на 2016-2018 годы» | 1,0 | 1,0 |
| 4 | «Целевая муниципальная программа в области энерго-сбережения и повышения энергетической эффектив-ности на территории администрации МО «Васильевск» на 2012-2014 годы» с последующим развитием до 2020 года | 50,0 | 50,0 |
| 5 | «Мероприятия по профилактике терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории МО «Васильевск» на 2016-2018 гг.» | 1,0 | 1,0 |
| 6 | «Обеспечение безопасности населения на транспорте в МО «Васильевск» на 2015-2017гг.» | 2,0 | 2,0 |
| 7 | «Организация и проведение оплачиваемых временных работ в МО «Васильевск» на 2014-2017гг.» | 3,0 | 3,0 |
| Итого по муниципальным программам | | 169,1 | 169,1 |

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

При анализе распределения бюджетных ассигнований несоответствия объемов финансирования, указанных в муниципальных программах и объемов бюджетных ассигнований в проекте бюджета не выявлены.

**9. Выводы и рекомендации:**

1. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом бюджета соответствуют требованиям федерального бюджетного законодательства.
2. В соответствии со статьёй 87 Бюджетного кодекса РФ в реестре расходных обязательств отразить муниципальные правовые акты, которыми были утверждены муниципальные целевые программы.
3. Рекомендуем принять проект бюджета МО «Васильевск» на 2016 год.

Председатель Дамбуев Ю.Ф.