

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МО «БАЯНДАЕВСКИЙ РАЙОН»**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ №6-з**

**ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ЭКСПЕРТИЗЫ ПРОЕКТА РЕШЕНИЯ ДУМЫ**

**МО «ВАСИЛЬЕВСК» «О БЮДЖЕТЕ НА 2013 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2014 И 2015 ГОДОВ»**

**с. Баяндай «20» декабря 2012 года**

Заключение по экспертизе проекта решения Думы МО «Васильевск» «О бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» составлено Контрольно – счетной палатой МО «Баяндаевский район» в соответствии со ст.24 Положения о бюджетном процессе в МО «Васильевск», утвержденного решением Думы МО «Васильевск» от 10.07.2012г. №21 и на основании письменного обращения главы администрации МО «Васильевск» от 11.12.2012г. №1178.

1. **Общие положения**

Заключение на проект Решения Думы МО «Васильевск» «О бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Васильевск», Соглашением о передаче полномочий внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палате МО «Баяндаевский район» №3 от 27.12.2011г., Решением Думы муниципального образования «Баяндаевский район» от 03.02.2006г. №14-5 «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Баяндаевский район», и иными актами действующего федерального и областного законодательства, с учетом норм и положений проекта закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов», проекта решения Думы МО «Баяндаевский район» «О бюджете Баяндаевского района на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов».

При составлении Заключения учтены и использованы результаты осуществленных Контрольно-счетной палатой района контрольных и экспертно–аналитических мероприятий, 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»**

Проект решения о бюджете МО «Васильевск» на очередной финансовый год и плановый период 2014-2015 годов поступил в Думу МО «Васильевск» 14 ноября 2012 года, что соответствует ст.185 БК РФ и ст.23 Положения о бюджетном процессе в МО «Васильевск», в Контрольно-счетную палату района для проведения экспертизы данный проект поступил 13 декабря 2012 года, что является нарушением ст.185 БК РФ и ст.24 Положения о бюджетном процессе в МО «Васильевск», также в нарушение ст.16 Положения о бюджетном процессе в МО «Васильевск» проект бюджета составлен на очередной финансовый год и плановый период 2014-2015 годов. С проектом бюджета в соответствии со ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ поступили в контрольно-счетную палату следующие материалы:

* Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов;
* Прогноз социально-экономического развития МО «Васильевск» на 2013-2015 годы;
* Проект решения Думы МО «Васильевск» «О бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов»;
* Пояснительная записка к проекту решения Думы МО «Васильевск» «О бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов»
* Оценка ожидаемого исполнения бюджета МО «Васильевск» за 2012 год.

Перечень, содержание документов и материалов, которые в соответствии со ст. 184.2 БК РФ, ст.23 Положения о бюджетном процессе в МО «Васильевск» должны представляться одновременно с проектом бюджета поселения в основном соответствуют требованиям бюджетного законодательства, но не представлены предварительные итоги социально-экономического развития МО «Васильевск» за 9 месяцев 2012 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за текущий финансовый год.

Основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Васильевск» в нарушение ст.20 Положения о бюджетном процессе в МО «Васильевск» утверждены постановлением главы администрации поселения от 01.11.2012 года №46, т.е. нарушен срок утверждения данного документа – до 1 сентября текущего года.

В нарушение п.3 ст.173 БК РФ отсутствует документ об одобрении Прогноза социально-экономического развития МО «Васильевск» на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов.

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

**доходов и расходов бюджета поселения**

При подготовке проекта бюджета поселения на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов были учтены:

- положения Федерального закона от 25.06.2012г. №94-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»;

- положения Федерального закона от 28.07.2012г. №145 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;

- проект закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2013 год плановый период 2014-2015гг.»;

- проект решения Думы МО «Баяндаевский район» «О бюджете района на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов»;

- Положение о бюджетном процессе в МО «Васильевск»;

- Прогноз социально-экономического развития МО «Васильевск» на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов;

- Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Васильевск».

**4. Анализ основных направлений**

**бюджетной и налоговой политики**

Представленные в составе документов к проекту решения основные направления бюджетной и налоговой политики поселения на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов в целом соответствуют Бюджетному посланию Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 28.06.2012г. «О бюджетной политике в 2013-2015 годах», и включают в себя как поставленные ранее задачи, так и новые направления, в том числе:

- проведение политики сохранения финансовых резервов;

- содействие развитию малого предпринимательства;

- эффективное использование налогового потенциала;

- оптимизация и повышение эффективности бюджетных расходов;

- формирование бюджета на основе муниципальных заданий;

- усиление контроля за эффективным использованием бюджетных средств.

**5. Анализ основных характеристик бюджета**

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

Статьей 1 проекта решения Думы МО «Васильевск» «О бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» утверждаются основные характеристики бюджета поселения на 2013 год, а именно:

- общий объем доходов в сумме 2810,5 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления в сумме 2688,7 тыс. руб.;

- общий объем расходов – 2816,6 тыс. руб.;

- размер дефицита бюджета – 6,09 тыс. руб.

На плановый период 2014 и 2015 годов:

- общий объем доходов бюджета поселения на 2014 год – 2552,5 тыс.руб., на 2015 год – 2533,3 тыс.руб.

- общий объем расходов на 2014 год – 2558,7 тыс.руб., на 2015 год – 2539,5 тыс.руб.

- размер дефицита бюджета 2014 года – 6,2 тыс. руб., 2015 года – 6,2 тыс.руб.

Статьей 7 проекта решения Думы поселения «О бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» утвержден объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных целевых программ муниципального образования «Васильевск» по 153,0 тыс.руб. ежегодно.

Статьей 10 проекта решения устанавливается, что в расходной части бюджета поселения на 2013 год создается резервный фонд администрации МО «Васильевск» в размере 10,0 тыс. руб. или 0,2% от утвержденного общего объема расходов бюджета поселения, на плановый период 2014 и 2015 годов – также по 10,0 тыс.руб. ежегодно, что соответствует ст.81 БК РФ.

Если анализировать расходы в целом, произведенные за счет местного бюджета на территории поселения, то расходы складывались следующим образом: Таблица 1. (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2011** | **2012**  (ожид.исп.) | **2013**  **(прогноз)** | **Плановый период** | |
| **2014** | **2015** |
| Всего доходов | 2971,1 | 4645,6 | 2810,5 | 2552,5 | 2533,3 |
| Рост (+; -) в % | х | 56,4 | -39,5 | -9,2 | -0,8 |
| Всего расходов | 3010,5 | 4789,4 | 2816,6 | 2558,7 | 2539,5 |
| Рост (+; -) в % | х | 59,1 | -41,2 | -9,2 | -0,8 |

В 2012 году увеличение расходов по сравнению с предшествующим 2011 годом на 56,4% произошло в связи с увеличением поступления собственных доходов и финансовой помощи из районного бюджета. Прогнозируемые показатели на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов значительно уменьшились в связи с тем, что в проекте Закона Иркутской области «О бюджете Иркутской области на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» объем межбюджетных трансфертов распределен между бюджетами не полностью.

По сравнению с ожидаемым исполнением доходной части бюджета поселения за 2012 год прогнозные показатели доходной части уменьшаются на 1835,1 тыс. руб., или на 39,5%, расходы уменьшаются на 1972,8 тыс. руб., или на 41,2%.

**6. Доходы бюджета МО «Васильевск»**

В целом доходы бюджета МО «Васильевск» прогнозируются на 2013 год в сумме 2810,5 тыс. руб., что к ожидаемому поступлению доходов в 2012 году составляет 60,5%. Данные по доходам бюджета поселения за 2012-2013 годы представлены в таблице 2.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица 2 (тыс.руб.) | | | | | | |
| Наименование | Оценка ожидаемого исполнения бюджета в 2012 году | Прогноз бюджета на 2013 год | Отклонение прогноза 2013г. от оценки 2012 | Отношение прогноза к оценке (%) | Плановый период | |
| 2014 | 2015 |
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе | 112,4 | 121,8 | 9,4 | 108,4 | 123,0 | 124,3 |
| *налоговые доходы* | *112,4* | *121,8* | 9,4 | 108,4 | 123,0 | 124,3 |
| *неналоговые доходы* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 4533,2 | 2688,7 | -1844,5 | 59,3 | 2429,5 | 2409,0 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **4645,6** | **2810,5** | **-1835,1** | **60,5** | **2552,5** | **2533,3** |

Собственные доходы по сравнению с ожидаемым исполнением 2012 года увеличиваются на 9,4 тыс. руб., или на 8,4%. Увеличение связано с увеличением прогноза поступлений по налоговым доходам.

Объем безвозмездных поступлений в 2013 году планируется в сумме 2688,7 тыс.руб., что ниже ожидаемых показателей 2012 года на 1844,5 тыс.руб. или на 40,7%. Данное снижение связано со значительным сокращением субсидий, поступающих из бюджетов других уровней.

Анализ сумм прогнозируемых доходов в бюджет поселения произведен Контрольно-счетной палатой с учетом показателей ожидаемого поступления доходов за 2012 года и с учетом изменений законодательства.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица 3 (тыс.руб.) | | | | | |
| Наименование показателей | 2012 год (ожид. поступ.) | Прогноз на 2013 | Откл. (гр.5-гр.4) | Плановый период | |
| 2014 | 2015 |
| **1** | 4 | 5 | 6 |  |  |
| **Всего доходов** | **4645,6** | **2810,5** | **-1835,1** | **2552,5** | **2533,3** |
| **Налоговые доходы** | **112,4** | **121,8** | **9,4** | **123,0** | **124,3** |
| ***НДФЛ*** | ***80,1*** | ***97,4*** | ***17,3*** | ***97,4*** | ***97,4*** |
| ***Налоги на совокупный доход*** | ***0,3*** | ***0,2*** | ***-0,1*** | ***0,2*** | ***0,2*** |
| ***Налог на имущество, в т.ч.:*** | ***22,0*** | ***15,2*** | ***-6,8*** | ***16,0*** | ***16,8*** |
| *- налог на имущество физических лиц* | *2,0* | *1,6* | *-0,4* | *1,7* | *1,8* |
| *- земельный налог* | *20,0* | *13,6* | *-6,4* | *14,3* | *15,0* |
| **Неналоговые доходы** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Безвозмездные поступления от др. бюджетов** | **4533,2** | **2688,7** | **1844,5** | **2429,5** | **2409,0** |

***Налог на доходы физических лиц.*** Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц на 2013 год составляет 97,4 тыс.руб., что на 17,3 тыс.руб. меньше ожидаемого поступления текущего года. На плановый период 2014-2015гг. изменения данного показателя не прогнозируются.

***Доходы от использования имущества.***Прогноз доходов от использования имущества на 2013 год и плановый период 2014-2015гг. не прогнозируются, что противоречит основным направлениям бюджетной и налоговой политики МО «Васильевск».

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

Расходы бюджета поселения на 2013 год предлагается утвердить в сумме **2816,6** **тыс. руб**., что ниже ожидаемого исполнения бюджета поселения 2012 года на 1972,8 тыс.руб. или на 41,2%. На плановый период 2014 года объем расходов прогнозируется в сумме 2558,7 тыс.руб., на 2015 год – 2539,5 тыс.руб.

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов | Ожидаемое исполнение за 2012 год | Прогноз на 2013 год | Рост (снижение) расходов 2013года к 2012 году | | Плановый период | | | |
| 2014г. | | 2015г. | |
| тыс.руб. | 2014/ 2012, % | тыс.руб. | 2015/ 2012, % |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| Общегосударственные вопросы | 2087,1 | 1424,0 | -663,1 | -31,8 | 1357,5 | 65,0 | 1354,3 | 64,9 |
| Национальная оборона | 51,0 | 59,0 | 8,0 | 15,7 | 61,5 | 120,6 | 72,5 | 142,2 |
| Национальная экономика | 1230,2 | 129,6 | -1100,6 | -89,5 | 126,6 | 10,3 | 129,6 | 10,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 257,0 | 166,3 | -90,7 | 35,3 | 166,3 | 64,7 | 76,3 | 29,7 |
| Культура | 1006,2 | 890,2 | -116,0 | -11,5 | 632,3 | 62,8 | 632,3 | 62,8 |
| Социальная политика | 72,0 | 72,0 | 0 | 0 | 72,0 | 100 | 72,0 | 100 |
| Физическая культура и спорт | 32,5 | - | - | - | - | - | - | - |
| Межбюджетные трансферты | 53,5 | 75,5 | 22,0 | 41,1 | 75,5 | 141,1 | 75,5 | 141,1 |
| Нераспределенные расходы | - | - | - | - | 64,0 | - | 127,0 | - |
| **Итого:** | **4789,4** | **2816,6** | **-1972,8** | **-41,2** | **2558,7** | **53,4** | **2539,5** | **53,0** |

Как видно из таблицы 4 в целом расходная часть бюджета 2013 года ниже ожидаемого исполнения 2012 года, снижение расходов наблюдается практически по всем разделам расходов, кроме разделов «национальная оборона» - повышение на 8,0 тыс.руб. или 15,7% и «межбюджетные трансферты» - на 22,0 тыс.руб. или 41,1%. В плановом периоде 2014-2015 годов показатели в целом по сравнению с прогнозом на 2013 год не меняются.

**9. Выводы и рекомендации:**

1. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом бюджета в целом соответствуют требованиям федерального бюджетного законодательства.
2. Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Васильевск» необходимо привести в соответствие с бюджетным законодательством.
3. При составлении проекта бюджета поселения не предусмотрены доходы от оказания платных услуг.
4. Принять проект бюджета муниципального образования «Васильевск» на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов при условии устранения замечаний, отраженных в настоящем заключении.

Председатель Дамбуев Ю.Ф.