

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МО «БАЯНДАЕВСКИЙ РАЙОН»**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ №13-з**

**ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ЭКСПЕРТИЗЫ ПРОЕКТА РЕШЕНИЯ ДУМЫ**

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

**с. Баяндай «21» декабря 2012 года**

Заключение по экспертизе проекта решения Думы МО «Курумчинский» «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 «Курумчинский», утвержденного решением Думы МО «Курумчинский» от 20.06.2012г. №48 и на основании обращения главы администрации МО «Курумчинский» от 30.11.2012г.

1. **Общие положения**

Заключение на проект Решения Думы МО «Курумчинский» «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 «Курумчинский», Соглашением о передаче полномочий внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палате МО «Баяндаевский район» №8 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 «Курумчинский»**

Проект решения о бюджете МО «Курумчинский» на очередной финансовый год и плановый период 2014-2015 годов поступил в Думу МО «Курумчинский» 15 ноября 2012 года, что соответствует ст.185 БК РФ и ст.23 Положения о бюджетном процессе в МО «Курумчинский», в Контрольно-счетную палату района для проведения экспертизы данный проект поступил 30 ноября 2012 года, что является нарушением ст.24 Положения о бюджетном процессе в МО «Курумчинский», также в нарушение ст.16 Положения о бюджетном процессе в МО «Курумчинский» 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 «Курумчинский» на 2013-2015 годы;
* Проект решения Думы МО «Курумчинский» «О бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов»;
* Пояснительная записка к проекту решения Думы МО «Курумчинский» «О бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов»
* Оценка ожидаемого исполнения бюджета МО «Курумчинский» 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 «Курумчинский» должны представляться одновременно с проектом бюджета поселения в основном соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

В нарушение ст. 184.2 БК РФ не представлены предварительные итоги социально-экономического развития МО «Курумчинский» за 9 месяцев 2012 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за текущий финансовый год, прогноз социально-экономического развития МО «Курумчинский» составлен в августе 2011 года на период 2012-2015 годов, в 2012 году в нарушение ст. 19 Положения о бюджетном процессе в МО «Курумчинский» не проведена разработка показателей данного прогноза с учетом изменений законодательства и предварительных итогов развития за текущий финансовый год, также в п.3 ст.173 БК РФ отсутствует документ об одобрении Прогноза социально-экономического развития МО «Курумчинский» на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов.

Основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Курумчинский» в нарушение ст.20 Положения о бюджетном процессе в МО «Курумчинский» утверждены постановлением главы администрации поселения от 29.10.2012 года №60, т.е. нарушен срок утверждения данного документа – до 1 сентября текущего года.

**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 «Курумчинский»;

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

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

**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:

- содействие развитию малого предпринимательства;

- оптимизация и повышение результативности бюджетных расходов;

- формирование бюджета на основе муниципальных заданий;

- обеспечение доступности и качества услуг, непосредственно влияющих на качество жизни населения.

**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 «Курумчинский» «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 4415,5 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления в сумме 4192,5 тыс. руб.;

- общий объем расходов – 4426,6 тыс. руб.;

- размер дефицита бюджета – 11,5 тыс. руб.

На плановый период 2014 и 2015 годов:

- общий объем доходов бюджета поселения на 2014 год – 3890,7 тыс.руб., на 2015 год – 3817,3 тыс.руб.

- общий объем расходов на 2014 год – 3566,9 тыс.руб., на 2015 год – 3566,8 тыс.руб.

- размер дефицита бюджета 2014 года – 11,5 тыс. руб., 2015 года – 11,5 тыс.руб.

Статьей 7 проекта решения устанавливается, что в расходной части бюджета поселения на 2013 год создается резервный фонд администрации МО «Курумчинский» в размере 30,0 тыс. руб. или 0,5% от утвержденного общего объема расходов бюджета поселения, на плановый период 2014 года – 20,0 тыс.руб., и на 2015 год – 30,0 тыс.руб., что не противоречит ст.81 БК РФ.

Статьей 8 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 «Курумчинский» на 2013 г. – 28,0 тыс.руб., на плановый период 2014 и 2015 годов – по 28,0 тыс.руб. ежегодно.

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 | 5851,0 | 6151,4 | 4415,5 | 3890,7 | 3817,3 |
| Рост (+; -) в % | Х | -5,1 | -28,2 | -11,9 | -1,9 |
| Всего расходов | 5833,2 | 6180,5 | 4426,6 | 3566,9 | 3566,8 |
| Рост (+; -) в % | Х | -6,0 | -28,4 | -19,4 | - |

В 2012 году увеличение расходов по сравнению с предшествующим 2011 годом на 5,1% 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 1735,9тыс. руб., или на 28,2%, расходы уменьшаются на -1753,9 тыс. руб., или на 28,4%.

**6. Доходы бюджета МО «Курумчинский»**

В целом доходы бюджета МО «Курумчинский» прогнозируются на 2013 год в сумме 4415,5 тыс. руб., что к ожидаемому поступлению доходов в 2012 году составляет 71,8%. 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 | 251,5 | 233,0 | -18,5 | 92,6 | 224,0 | 225,2 |
| *налоговые доходы* | *245,6* | *223,0* | -22,6 | 90,8 | 224,0 | 225,2 |
| *неналоговые доходы* | *5,9* | *-* | *-5,9* | *-* | *-* | *-* |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 5899,9 | 4192,5 | -1707,4 | 71,0 | 3666,7 | 3592,1 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **6151,4** | **4415,5** | **-1735,9** | **71,8** | **3890,7** | **3817,3** |

Собственные доходы по сравнению с ожидаемым исполнением 2012 года уменьшаются на 18,5 тыс. руб., или на 7,4%. Увеличение связано с увеличением прогноза поступлений по налоговым доходам.

Объем безвозмездных поступлений в 2013 году планируется в сумме 4192,5 тыс.руб., что ниже ожидаемых показателей 2012 года на 1707,4 тыс.руб. или на 29%. 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** | **6151,4** | **4515,5** | **-1635,9** | **3890,7** | **3817,3** |
| **Налоговые доходы** | **245,6** | **223,0** | **-22,6** | **224,0** | **225,2** |
| ***НДФЛ*** | ***197,6*** | ***202,6*** | ***-5,0*** | ***202,6*** | ***202,6*** |
| ***Налоги на совокупный доход*** | ***3,2*** | ***-*** | ***-3,2*** | ***-*** | ***-*** |
| ***Налог на имущество, в т.ч.:*** | ***44,8*** | ***20,4*** | ***-24,4*** | ***21,4*** | ***22,6*** |
| *- налог на имущество физических лиц* | *24,3* | *0,8* | *-23,5* | *0,8* | *0,9* |
| *- земельный налог* | *20,5* | *19,6* | *-0,9* | *20,6* | *21,7* |
| **Неналоговые доходы** | **5,9** | **-** | **-5,9** | **-** | **-** |
| **Безвозмездные поступления от др. бюджетов** | **5899,9** | **4192,5** | **-5407,4** | **3666,7** | **3592,1** |

***Налог на доходы физических лиц.*** Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц на 2013 год составляет 202,6 тыс.руб., что на 5,0 тыс.руб. меньше ожидаемого поступления текущего года. На плановый период 2014-2015гг. изменения данного показателя не прогнозируются.

***Налог на совокупный доход.*** Прогноз данного показателя на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов не прогнозируется, хотя в текущем году имелись поступления по данному виду доходов.

***Налог на имущество физических лиц.*** Прогноз поступлений налога на имущество физических лиц на 2013 год составляет 0,8 тыс.руб., что на 23,5 тыс.руб. меньше ожидаемого поступления текущего года. На плановый период 2014-2015гг. изменения данного показателя не прогнозируются.

Поступления по неналоговым доходам в 2013 году и плановом периоде 2014-2015 годов не прогнозируются, тогда как в текущем году поступления по неналоговым доходам составили 5,9 тыс.руб.

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

Расходы бюджета поселения на 2013 год предлагается утвердить в сумме **4426,6** **тыс. руб**., что ниже ожидаемого исполнения бюджета поселения 2012 года на 1753,9 тыс.руб. или на 28,4%. На плановый период 2014 года объем расходов прогнозируется в сумме 3566,9 тыс.руб., на 2015 год – 3566,8 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 | 3266,3 | 2707,6 | -558,7 | -17,1 | 2141,0 | 65,5 | 2070,5 | 63,4 |
| Национальная оборона | 64,0 | 76,0 | 12,0 | 18,8 | 79,5 | 124,2 | 86,5 | 135,2 |
| Национальная экономика | 714,1 | 82,6 | -631,5 | -88,4 | 32,6 | 4,6 | 32,6 | 4,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 732,8 | 328,0 | -404,8 | -55,2 | 21,8 | 3,0 | - | - |
| Культура | 1266,9 | 1074,9 | -192,0 | -15,2 | 1049,9 | 82,9 | 1045,9 | 82,6 |
| Социальная политика | 81,0 | 78,0 | -3,0 | -3,7 | 73,4 | 90,6 | 73,4 | 90,6 |
| Физическая культура и спорт | - | 4,0 | 4,0 | - | 4,0 | - | 4,0 | - |
| Межбюджетные трансферты | 53,4 | 75,5 | 22,1 | 41,4 | 75,5 | 141,4 | 75,5 | 141,4 |
| Нераспределенные расходы | - | - | - | - | 89,2 | - | 178,4 | - |
| **Итого:** | **6180,5** | **4426,6** | **-1753,9** | **-28,4** | **3566,9** | **57,7** | **3566,8** | **57,7** |

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 12,0 тыс.руб. или 18,8%, «физическая культура и спорт» - на 4,0 тыс.руб. и «межбюджетные трансферты» - на 22,1 тыс.руб. или 41,4%. В плановом периоде 2014-2015 годов показатели в целом по сравнению с прогнозом на 2013 год не меняются, кроме расходов на жилищно-коммунальное хозяйство – на плановый период 2015 года расходы по данной статье не прогнозируются., хотя расходы по этому разделу в 2012 году составили 732,8 тыс.руб., на 2013 год прогноз составляет 328,0 тыс.руб., на плановый период 2014 года прогнозируются расходы в сумме 21,8 тыс.руб.

**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 «Курумчинский» необходимо привести в соответствие с бюджетным законодательством.
3. При составлении проекта бюджета поселения не предусмотрены доходы от оказания платных услуг, неналоговые доходы.
4. Принять проект бюджета муниципального образования «Курумчинский» на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов при условии устранения замечаний, отраженных в настоящем заключении.

Председатель Дамбуев Ю.Ф.