

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МО «БАЯНДАЕВСКИЙ РАЙОН»**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ №10-з**

**ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ЭКСПЕРТИЗЫ ПРОЕКТА РЕШЕНИЯ ДУМЫ**

**МО «КЫРМА» «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 «Кырма» «О бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» составлено Контрольно – счетной палатой МО «Баяндаевский район» в соответствии со ст.23 Положения о бюджетном процессе в МО «Кырма», утвержденного решением Думы МО «Кырма» от 28.12.2010г. №32/2 и на основании обращения главы администрации МО «Кырма» от 13.12.2012г.

1. **Общие положения**

Заключение на проект Решения Думы МО «Кырма» «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 «Кырма», Соглашением о передаче полномочий внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палате МО «Баяндаевский район» №1 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 «Кырма»**

Сведения о дате поступления проекта решения о бюджете МО «Кырма» на очередной финансовый год и плановый период 2014-2015 годов в Думу МО «Кырма» не представлены, в Контрольно-счетную палату района для проведения экспертизы данный проект поступил 13 декабря 2012 года, что является нарушением ст.23 Положения о бюджетном процессе в МО «Кырма», также в нарушение ст.21 Положения о бюджетном процессе в МО «Кырма» 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 «Кырма» на 2013-2015 годы;
* Предварительные итоги социально-экономического развития за текущий финансовый год;
* Проект решения Думы МО «Кырма» «О бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов»;
* Пояснительная записка к проекту решения Думы МО «Кырма» «О бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов»
* Оценка ожидаемого исполнения бюджета МО «Кырма» за 2012 год.

Перечень, содержание документов и материалов, которые в соответствии со ст. 184.2 БК РФ должны представляться одновременно с проектом бюджета поселения в соответствуют требованиям бюджетного законодательства, но не представлены итоги социально-экономического развития МО «Кырма» за 9 месяцев 2012 года.

Положение о бюджетном процессе в МО «Кырма» по всем статьям, касающимся подготовки и рассмотрения проекта бюджета поселения, не соответствует действующему бюджетному законодательству РФ, также ст.6 об участниках бюджетного процесса не соответствует ст.152 БК РФ.

Основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Кырма» утверждены постановлением главы администрации поселения от 15.11.2012 года №24.

Прогноз социально-экономического развития МО «Кырма» на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов одобрен постановлением главы администрации поселения от 15.11.2012 года №25.

Предварительные итоги социально-экономического развития МО «Кырма» за 2012 год утверждены постановлением главы администрации поселения от 15.11.2012 года №26.

**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 «Кырма»;

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

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

**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 «Кырма» «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 3547,3 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления в сумме 3466,1 тыс. руб.;

- общий объем расходов – 3551,36 тыс. руб.;

- размер дефицита бюджета – 4,06 тыс. руб.

На плановый период 2014 и 2015 годов:

- общий объем доходов бюджета поселения на 2014 год – 3203,0 тыс.руб., на 2015 год – 3190,5 тыс.руб.

- общий объем расходов на 2014 год – 3207,1 тыс.руб., на 2015 год – 3194,6 тыс.руб.

- размер дефицита бюджета 2014 года – 4,1 тыс. руб., 2015 года – 4,1 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 «Кырма» по 153,0 тыс.руб. ежегодно.

Статьей 8 проекта решения устанавливается, что в расходной части бюджета поселения на 2013 год создается резервный фонд администрации МО «Кырма» в размере 33,95 тыс. руб. или 1,0% от утвержденного общего объема расходов бюджета поселения, 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 | 4148,2 | 5172,1 | 3547,3 | 3203,0 | 3190,5 |
| Рост (+; -) в % | х | 24,7 | -31,4 | -9,7 | -0,4 |
| Всего расходов | 3929,6 | 6418,4 | 3551,4 | 3295,9 | 3372,2 |
| Рост (+; -) в % | х | 63,3 | -44,7 | -7,2 | 2,3 |

В 2012 году увеличение расходов по сравнению с предшествующим 2011 годом на 63,3% 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 1624,8 тыс. руб., или на 31,4%, расходы уменьшаются на 2867,0 тыс. руб., или на 44,7%.

**6. Доходы бюджета МО «Кырма»**

В целом доходы бюджета МО «Кырма» прогнозируются на 2013 год в сумме 3547,3 тыс. руб., что к ожидаемому поступлению доходов в 2012 году составляет 76,2%. 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 | 106,6 | 81,2 | -25,4 | 76,2 | 82,0 | 82,4 |
| *налоговые доходы* | *83,6* | *81,2* | -2,4 | 97,1 | 82,0 | 82,4 |
| *неналоговые доходы* | *23,0* | *-* | *-23,0* | *-* | *-* | *-* |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 5065,5 | 3466,1 | -1599,4 | 68,4 | 3121,0 | 3108,1 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **5172,1** | **3547,3** | **-1624,8** | **68,6** | **3203,0** | **3190,5** |

Собственные доходы по сравнению с ожидаемым исполнением 2012 года уменьшаются на 25,4 тыс. руб., или на 8,4%. Уменьшение связано с отсутствием прогноза поступлений по неналоговым доходам.

Объем безвозмездных поступлений в 2013 году планируется в сумме 3466,1 тыс.руб., что ниже ожидаемых показателей 2012 года на 1599,4 тыс.руб. или на 31,6%. 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** | **5172,1** | **3547,3** | **-1624,8** | **3203,0** | **3190,5** |
| **Налоговые доходы** | **83,6** | **81,2** | **-2,4** | **82,0** | **82,4** |
| ***НДФЛ*** | ***77,6*** | ***74,2*** | ***-3,4*** | ***73,0*** | ***73,4*** |
| ***Налоги на совокупный доход*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** |
| ***Налог на имущество, в т.ч.:*** | ***6,0*** | ***7,0*** | ***1,0*** | ***9,0*** | ***9,0*** |
| *- налог на имущество физических лиц* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* |
| *- земельный налог* | *6,0* | *7,0* | *1,0* | *9,0* | *9,0* |
| **Неналоговые доходы** | **23,0** | **-** | **23,0** | **-** | **-** |
| **Безвозмездные поступления от др. бюджетов** | **5065,5** | **3466,1** | **-1599,4** | **3121,0** | **3108,1** |

***Налог на доходы физических лиц.*** Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц на 2013 год составляет 82,1 тыс.руб., что на 2,4 тыс.руб. меньше ожидаемого поступления текущего года. На плановый период 2014-2015гг. также прогнозируется уменьшение данного показателя.

Поступление ***неналоговых доходов*** на 2013 год и плановый период не прогнозируется.

**7. Расходы бюджета МО «Кырма»**

Расходы бюджета поселения на 2013 год предлагается утвердить в сумме **3551,4** **тыс. руб**., что ниже ожидаемого исполнения бюджета поселения 2012 года на - 2867,0 тыс.руб. или на 44,7%. На плановый период 2014 года объем расходов прогнозируется в сумме 3295,9 тыс.руб., на 2015 год – 3372,2 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 | 3202,2 | 2553,9 | -648,3 | -20,2 | 2208,8 | 69,0 | 2186,4 | 68,3 |
| Национальная оборона | 51,3 | 53,3 | 2,0 | -3,9 | 54,1 | 105,5 | 64,1 | 125,0 |
| Национальная экономика | 1404,7 | 40,6 | -1364,1 | -97,1 | 40,6 | 2,9 | 40,6 | 2,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 758,5 | - | -758,5 | -100 | - | - | - | - |
| Культура | 864,1 | 751,8 | -112,3 | -13,0 | 751,8 | 87,0 | 751,8 | 87,0 |
| Социальная политика | 74,3 | 75,3 | 1,0 | 1,3 | 75,3 | 101,3 | 75,3 | 101,3 |
| Физическая культура и спорт | 10,0 | 1,0 | -9,0 | -90,0 | 1,0 | 10,0 | 1,0 | 10,0 |
| Межбюджетные трансферты | 53,3 | 75,5 | 22,2 | 41,7 | 75,5 | 141,7 | 75,5 | 141,7 |
| Нераспределенные расходы | - | - | - | - | 88,8 | - | 177,6 | - |
| **Итого:** | **6418,4** | **3551,4** | **-2867,0** | **-44,7** | **3295,9** | **51,4** | **3372,2** | **52,5** |

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 2,0 тыс.руб. или 3,9%, «социальная политика» - на 1,0 тыс.руб. или 1,3% и «межбюджетные трансферты» - на 22,2 тыс.руб. или 41,7%. 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 «Кырма» 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 «Кырма» на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов при условии устранения замечаний, отраженных в настоящем заключении.

Председатель Дамбуев Ю.Ф.