

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МО «БАЯНДАЕВСКИЙ РАЙОН»**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ №9-з**

**ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ЭКСПЕРТИЗЫ ПРОЕКТА РЕШЕНИЯ ДУМЫ**

**МО «ОЛЬЗОНЫ» «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 «Ользоны» «О бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» составлено Контрольно – счетной палатой МО «Баяндаевский район» в соответствии со статьей 24 Положения о бюджетном процессе в МО «Ользоны», утвержденного решением Думы МО «Ользоны» от 12.07.2012г. №44 и на основании письменного обращения главы администрации МО «Ользоны» от 22.11.2012г. №1617.

1. **Общие положения**

Заключение на проект Решения Думы МО «Ользоны» «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 «Ользоны», утвержденным решением Думы МО «Ользоны» от 12.07.2012г. №44, 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 «Ользоны»**

Проект решения о бюджете МО «Ользоны» на очередной финансовый год и плановый период 2014-2015 годов поступил в Думу МО «Ользоны» 13 ноября 2012 года, что соответствует ст.185 БК РФ и ст.23 Положения о бюджетном процессе в МО «Ользоны», в Контрольно-счетную палату района для проведения экспертизы данный проект поступил 22 ноября 2012 года, что является нарушением ст.185 БК РФ и ст.23 Положения о бюджетном процессе в МО «Ользоны», также в нарушение ст.16 Положения о бюджетном процессе в МО «Ользоны» 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 «Ользоны» на 2013-2015 годы;
* Проект решения Думы МО «Ользоны» «О бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов»;
* Пояснительная записка к проекту решения Думы МО «Ользоны» «О бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов»
* Оценка ожидаемого исполнения бюджета МО «Ользоны» 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 «Ользоны» должны представляться одновременно с проектом бюджета поселения, в основном соответствуют требованиям бюджетного законодательства, не представлены итоги социально-экономического развития МО «Ользоны» за 9 месяцев 2012 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за текущий финансовый год.

Основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Ользоны» утверждены Постановлением главы поселения 29.10.2012 года №45, что соответствует требованиям ст. 172 БК РФ.

В нарушение п.3 ст.173 БК РФ отсутствует документ об одобрении Прогноза социально-экономического развития МО «Ользоны» 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 «Ользоны»;

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

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

**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, утвержденные постановлением главы администрации МО «Ользоны» №45 от 29.10.2012г., в целом соответствуют Бюджетному посланию Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 28.06.2012г. «О бюджетной политике в 2013-2015 годах», но при анализе выявляется, что разработка данного документа проводилась формально, т.е. за основу был взят типовой документ субъекта федерации, который не был доведен до действительной ситуации, которая сложилась на уровне поселения, также по тексту документа не внесены соответствующие корректировки и встречаются выражения «государственные служащие», «областной бюджет» и т.п., которые не применимы в данном документе на уровне сельского поселения.

**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 «Ользоны» «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 3075,8 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления в сумме 2893,0 тыс. руб.;

- общий объем расходов – 3084,94 тыс. руб.;

- размер дефицита бюджета – 9,14 тыс. руб.

На плановый период 2014 и 2015 годов:

- общий объем доходов бюджета поселения на 2014 год – 2699,3 тыс.руб., на 2015 год – 2639,4 тыс.руб.

- общий объем расходов на 2014 год – 2708,6 тыс.руб., на 2015 год – 2638,8 тыс.руб.

- размер дефицита бюджета 2014 года – 9,29 тыс. руб., 2015 года – 9,42 тыс.руб.

Статьей 8 проекта решения устанавливается, что в расходной части бюджета поселения на 2013 год создается резервный фонд администрации МО «Ользоны» в размере 5,0 тыс. руб. или 0,2% от утвержденного общего объема расходов бюджета поселения, на плановый период 2014 и 2015 годов – по 5,00 тыс.руб. ежегодно, что соответствует ст.81 БК РФ.

Статьей 10 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 «Ользоны» на 2013 год – 14,0 тыс.руб., 2014 год – 14,0 тыс.руб., 2015 год – 14,0 тыс.руб.

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 | 4820,8 | 5906,2 | 3075,8 | 2699,3 | 2639,4 |
| Рост (+; -) в % | х | 22,5 | -47,9 | -12,2 | -2,2 |
| Всего расходов | 4820,8 | 5901,2 | 3084,9 | 2708,6 | 2638,8 |
| Рост (+; -) в % | х | 22,4 | -47,7 | -12,2 | -2,6 |

В 2012 году увеличение расходов по сравнению с предшествующим 2011 годом на 22,5% 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 2829,8 тыс. руб., или на 47,9%, расходы уменьшаются на 2816,3 тыс. руб., или на 47,7%.

**6. Доходы бюджета МО «Ользоны»**

В целом доходы бюджета МО «Ользоны» прогнозируются на 2013 год в сумме 3075,8 тыс. руб., что к ожидаемому поступлению доходов в 2012 году составляет 52,1%. 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 | 200,7 | 182,8 | -17,9 | 91,1 | 185,9 | 188,5 |
| *налоговые доходы* | *180,3* | *162,6* | *-17,7* | *90,2* | *164,6* | *166,2* |
| *неналоговые доходы* | *20,4* | *20,2* | *-0,2* | *99,0* | *21,3* | *22,3* |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 5705,5 | 2893,0 | -2812,5 | 50,7 | 2513,4 | 2440,9 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **5906,2** | **3075,8** | **-2830,4** | **52,1** | **2699,3** | **2629,4** |

Доходы (налоговые и неналоговые) по сравнению с ожидаемым исполнением 2012 года уменьшаются на 17,9 тыс. руб., или на 8,9%. Уменьшение связано в основном с уменьшением прогноза поступлений по налоговым доходам.

Объем безвозмездных поступлений в 2013 году планируется в сумме 2893,0 тыс.руб., что ниже ожидаемых показателей 2012 года на 2812,5 тыс.руб. или на 49,3%. 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 поступления доходов за текущий год 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** | **5906,2** | **3075,8** | **-2830,4** | **2699,3** | **2639,4** |
| **Налоговые доходы** | **180,3** | **162,6** | **-17,7** | **164,6** | **166,2** |
| ***НДФЛ*** | ***151,0*** | ***127,2*** | ***-23,8*** | ***127,2*** | ***127,2*** |
| ***Налоги на совокупный доход*** | ***6,0*** | ***11,6*** | ***-5,6*** | ***12,2*** | ***12,8*** |
| ***Налог на имущество, в т.ч.:*** | ***23,3*** | ***23,8*** | ***-0,5*** | ***25,2*** | ***26,2*** |
| *- налог на имущество физических лиц* | *1,3* | *1,2* | *-0,1* | *1,4* | *1,3* |
| *- земельный налог* | *22,0* | *22,6* | *-0,6* | *23,8* | *24,9* |
| **Неналоговые доходы** | **20,4** | **20,2** | **-0,2** | **21,3** | **22,3** |
| ***Доходы от использования имущества*** | ***20,4*** | ***20,2*** | *-0,2* | ***21,3*** | ***22,3*** |
| **Безвозмездные поступления от др. бюджетов** | **5705,5** | **2893,0** | **-2812,5** | **2513,4** | **2440,9** |

***Налог на доходы физических лиц.*** Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц на 2013 год составляет 127,2 тыс.руб., что на 23,8 тыс.руб. меньше ожидаемого поступления текущего года. На плановый период 2014-2015гг. прогнозируется повышение по данному показателю.

***Налоги на совокупный доход.*** Прогноз поступлений налога на совокупный доход на 2013 год составляет 11,6 тыс.руб., что на 5,6 тыс.руб. меньше ожидаемого поступления текущего года. На плановый период 2014-2015гг. прогнозируется увеличение поступлений по данной статье доходов.

***Налог на имущество.*** Прогноз поступлений налога на имущество на 2013 год составляет 23,8 тыс.руб., что незначительно больше ожидаемого поступления текущего года. На плановый период 2014-2015гг. также прогнозируется увеличение поступлений по данной статье доходов.

***Доходы от использования имущества.***Прогноз доходов от использования имущества на 2013 год составил в общей сумме 20,2 тыс.руб., что немного меньше ожидаемого исполнения 2012 года. В дальнейшем на плановый период ожидается повышение поступлений по данной статье расходов на 1,0 тыс.руб. ежегодно.

**7. Расходы бюджета МО «Ользоны»**

Расходы бюджета поселения на 2013 год предлагается утвердить в сумме **3084,9** **тыс. руб**., что ниже ожидаемого исполнения бюджета поселения 2012 года на 2816,3 тыс.руб. или на 47,7%. На плановый период 2014 года объем расходов прогнозируется в сумме 2708,6 тыс.руб., на 2015 год – 2638,8 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 | 1960,3 | 1874,8 | -85,5 | -4,4 | 1492,0 | -23,9 | 1377,8 | -29,7 |
| Национальная оборона | 58,0 | 60,3 | 2,3 | -4,0 | 63,8 | 10,0 | 70,8 | 22,1 |
| Национальная экономика | 1227,1 | 34,6 | -1192,5 | -97,2 | 33,6 | -97,3 | 33,6 | 97,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 498,8 | 50,0 | -448,8 | -90,0 | 25,0 | -95,0 | 20,0 | -96,0 |
| Культура | 1982,2 | 900,7 | -1081,5 | -54,6 | 864,0 | -56,4 | 840,2 | -57,6 |
| Социальная политика | 81,5 | 84,0 | 2,5 | 3,1 | 86,0 | 5,5 | 88,0 | 8,0 |
| Физическая культура и спорт | 20,0 | 5,0 | -15 | -75,0 | 1,0 | -95,0 | 1,0 | -95,0 |
| Межбюджетные трансферты | 53,3 | 75,5 | 22,2 | 41,7 | 75,5 | 41,7 | 75,5 | 41,7 |
| Нераспределенные расходы | - | - | - | - | 67,7 | - | 131,9 | - |
| **Итого:** | **5901,2** | **3084,9** | **2816,3** | **-47,7** | **2708,6** | **-54,1** | **2638,8** | **-55,3** |

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 раздела «социальная политика», где прогнозируется незначительное увеличение на 2,5 тыс.руб. или 3,1%. 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 «Ользоны» 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 «Ользоны» на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов при условии устранения замечаний, отраженных в настоящем заключении.

Председатель Дамбуев Ю.Ф.