

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МО «БАЯНДАЕВСКИЙ РАЙОН»**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ №12-з**

**ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ЭКСПЕРТИЗЫ ПРОЕКТА РЕШЕНИЯ ДУМЫ**

**МО «ХОГОТ» «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 «Хогот» «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 «Хогот», утвержденного решением Думы МО «Хогот» от 25.03.2012г. №5 и на основании письменного обращения главы администрации МО «Хогот» от 12.12.2012г. №142.

1. **Общие положения**

Заключение на проект Решения Думы МО «Хогот» «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 «Хогот», Соглашением о передаче полномочий внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палате МО «Баяндаевский район» №12 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 «Хогот»**

Проект решения о бюджете МО «Хогот» на очередной финансовый год и плановый период 2014-2015 годов поступил в Думу МО «Хогот» 13 ноября 2012 года, что соответствует ст.185 БК РФ и ст.23 Положения о бюджетном процессе в МО «Хогот», в Контрольно-счетную палату района для проведения экспертизы данный проект поступил 13 декабря 2012 года, что является нарушением ст.24 Положения о бюджетном процессе в МО «Хогот», также в нарушение ст.12, 21 Положения о бюджетном процессе в МО «Хогот» 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;
* Проект решения Думы МО «Хогот» «О бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов»;
* Пояснительная записка к проекту решения Думы МО «Хогот» «О бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов»
* Оценка ожидаемого исполнения бюджета МО «Хогот» 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 основном соответствуют требованиям бюджетного законодательства, но в нарушение вышеуказанной статьи не представлены:

- предварительные итоги социально-экономического развития МО «Хогот» за 9 месяцев 2012 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за текущий финансовый год;

- прогноз социально-экономического развития МО «Хогот» на 2013-2015 годы.

Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Хогот» не соответствует требованиям бюджетного законодательства, так ст.23 о внесении проекта решения о бюджете в Думу не соответствует ст. 184.2 БК РФ, ст.6 об участниках бюджетного процесса не соответствует ст.152 БК РФ.

**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 «Хогот»;

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

**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 утверждена постановлением главы администрации МО «Хогот» от 30.10.2012г. №44 в соответствии со ст.14 Положения о бюджетном процессе в МО «Хогот» и в целом соответствуют Бюджетному посланию Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 28.06.2012г. «О бюджетной политике в 2013-2015 годах»

**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 «Хогот» «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 5303,6 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления в сумме 5093,5 тыс. руб.;

- общий объем расходов – 5314,1 тыс. руб.;

- размер дефицита бюджета – 10,5 тыс. руб.

На плановый период 2014 и 2015 годов:

- общий объем доходов бюджета поселения на 2014 год – 4755,3 тыс.руб., на 2015 год – 3956,6 тыс.руб.

- общий объем расходов на 2014 год – 4765,8 тыс.руб., на 2015 год – 3967,2 тыс.руб.

- размер дефицита бюджета 2014 года – 10,5 тыс. руб., 2015 года – 10,6 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 «Хогот» 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 «Хогот» в размере 57,0 тыс. руб. или 1,1% от утвержденного общего объема расходов бюджета поселения, на плановый период 2014 года – 57,0 тыс.руб., 2015 года – 30,0 тыс.руб., что не противоречит 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 | 5608,1 | 7640,7 | 5303,6 | 4755,3 | 3956,6 |
| Рост (+; -) в % | Х | 36,2 | -30,6 | -10,3 | -16,8 |
| Всего расходов | 5650,0 | 7378,9 | 5314,1 | 4765,8 | 3967,2 |
| Рост (+; -) в % | Х | 30,6 | -28,0 | -10,3 | -16,8 |

В 2012 году увеличение расходов по сравнению с предшествующим 2011 годом на 30,6% 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 бюджета на 2013 год уменьшаются на 2337,1 тыс. руб., или на 30,6%, расходы уменьшаются на 2064,8 тыс. руб., или на 28,0%.

**6. Доходы бюджета МО «Хогот»**

В целом доходы бюджета МО «Хогот» прогнозируются на 2013 год в сумме 5303,6 тыс. руб., что к ожидаемому поступлению доходов в 2012 году составляет 69,4%. 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 | 208,1 | 210,1 | 2,0 | 101,0 | 210,3 | 212,5 |
| *налоговые доходы* | *208,1* | *210,1* | 2,0 | 101,0 | 164,3 | 164,3 |
| *неналоговые доходы* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 7432,6 | 5093,5 | -2339,1 | 68,5 | 4545,0 | 3744,1 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **7640,7** | **5303,6** | **-2337,0** | **69,4** | **4755,3** | **3956,6** |

Собственные доходы по сравнению с ожидаемым исполнением 2012 года увеличиваются на 2,0 тыс. руб., или на 1,0%. Увеличение связано с увеличением прогноза поступлений по налоговым доходам.

Объем безвозмездных поступлений в 2013 году планируется в сумме 5093,5 тыс.руб., что ниже ожидаемых показателей 2012 года на 2339,1 тыс.руб. или на 31,5%. 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** | **7640,7** | **5303,6** | **-2337,0** | **4755,3** | **3956,6** |
| **Налоговые доходы** | **208,1** | **210,1** | **2,0** | **210,3** | **212,5** |
| ***НДФЛ*** | ***172,6*** | ***164,3*** | ***-8,3*** | ***164,3*** | ***164,3*** |
| ***Налоги на совокупный доход*** | ***9,5*** | ***14,4*** | ***4,9*** | ***15,1*** | ***15,8*** |
| ***Налог на имущество, в т.ч.:*** | ***26,0*** | ***31,4*** | ***5,4*** | ***30,9*** | ***32,4*** |
| *- налог на имущество физических лиц* | *2,0* | *2,0* | *-* | *-* | *-* |
| *- земельный налог* | *24,0* | *29,4* | *5,4* | *30,9* | *32,4* |
| **Неналоговые доходы** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Безвозмездные поступления от др. бюджетов** | **7432,6** | **5093,5** | **-2339,1** | **4545,0** | **3744,1** |

***Налог на доходы физических лиц.*** Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц на 2013 год составляет 210,1 тыс.руб., что на 8,3 тыс.руб. меньше ожидаемого поступления текущего года. На плановый период 2014-2015гг. изменения данного показателя не прогнозируются.

***Налог на совокупный доход.*** Прогноз поступлений налога на совокупный доход на 2013 год составляет 14,4 тыс.руб., что на 4,9 тыс.руб. больше ожидаемого поступления текущего года. На плановый период 2014-2015гг. прогнозируется повышение по данному виду доходов.

***Земельный налог.*** Прогноз поступлений земельного налога на 2013 год составляет 29,4 тыс.руб., что на 5,4 тыс.руб. больше ожидаемого поступления текущего года. На плановый период 2014-2015гг. прогнозируется увеличение по данному показателю.

**7. Расходы бюджета МО «Хогот»**

Расходы бюджета поселения на 2013 год предлагается утвердить в сумме **5314,1** **тыс. руб**., что ниже ожидаемого исполнения бюджета поселения 2012 года на 2064,8 тыс.руб. или на 28,0%. На плановый период 2014 года объем расходов прогнозируется в сумме 4765,8 тыс.руб., на 2015 год – 3967,2 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** |
| Общегосударствен-ные вопросы | 3228,0 | 3154,6 | -73,4 | -2,3 | 2760,6 | 85,5 | 2579,6 | 79,9 |
| Национальная оборона | 63,1 | 65,1 | 2,0 | 3,2 | 68,6 | 108,7 | 75,6 | 119,8 |
| Национальная экономика | 1632,4 | 54,5 | -1577,9 | -96,7 | 38,6 | 2,4 | 36,1 | 2,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 307,4 | 30,0 | -277,4 | -90,2 | - | - | - | - |
| Культура | 2016,0 | 1855,8 | -160,2 | -21,2 | 1626,6 | 80,7 | 927,2 | 46,0 |
| Социальная политика | 78,6 | 78,6 | - | - | 78,6 | 100 | 78,6 | 100 |
| Межбюджетные трансферты | 53,4 | 75,5 | 22,1 | 41,4 | 75,5 | 141,4 | 75,5 | 141,4 |
| Нераспределенные расходы | - | - | - | - | 117,3 | - | 194,6 | - |
| **Итого:** | **7378,9** | **5314,1** | **-2064,8** | **-28,0** | **4765,8** | **64,6** | **3967,2** | **53,8** |

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 3,2% 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 по разделу «культура» - в 2015 году прогнозируется снижение расходов по данному разделу по сравнению с прогнозом 2014 года на 699,4 руб. или 43,0%.

**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 «Хогот» 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 «Хогот» на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов при условии устранения замечаний, отраженных в настоящем заключении.

Председатель Дамбуев Ю.Ф.