

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МО «БАЯНДАЕВСКИЙ РАЙОН»**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ 17-з**

**ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ЭКСПЕРТИЗЫ ПРОЕКТА РЕШЕНИЯ ДУМЫ**

**МО «ПОКРОВКА» «О БЮДЖЕТЕ НА 2015 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2016 И 2017 ГОДОВ»**

**с. Баяндай «25» декабря 2014 года**

Заключение составлено аудитором Контрольно – счётной палаты МО «Баяндаевский район» Дамбуевым Ю.Ф., инспектором Ходоевой М.А. по экспертизе проекта решения Думы МО «Покровка» «О бюджете на 2015 год и плановый период 2015 и 2016 годов» составлено Контрольно – счетной палатой МО «Баяндаевский район» в соответствии со статьей 27 Положения о бюджетном процессе в МО «Покровка», утвержденного решением Думы МО «Покровка» от 29.11.2013г. №6 и на основании письменного обращения главы муниципального образования «Покровка» от 12 ноября 2014 года.

1. **Общие положения**

Заключение на проект Решения Думы МО «Покровка» «О бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Покровка», утвержденного решением Думы МО «Покровка» от 29.11.2013г. №6, Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счётной палате муниципального образования «Баяндаевский район» от 17.12.2013г. №16, Положением «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Баяндаевский район», утвержденным Решением Думы муниципального образования «Баяндаевский район» от 04.10.2011г. №21/5 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Баяндаевский район», и иными актами действующего федерального и областного законодательства, с учетом норм и положений проекта федерального закона «О федеральном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» и проекта закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов».

При составлении Заключения 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 «Покровка»**

Проект решения «О бюджете МО «Покровка» на очередной финансовый год и плановый период 2016-2017 годов» с необходимыми приложениями определенными ст. 184.2 БК РФ поступил в Контрольно-счетную палату МО «Баяндаевский район» 17 ноября 2014 года для проведения экспертизы, что соответствует ст. 185 Бюджетного кодекса РФ и ст. 23 Положения о бюджетном процессе в МО «Покровка».

Вместе с проектом в соответствии со ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ поступили в контрольно-счетную палату следующие материалы:

* Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов;
* Ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования «Покровка» за 2014 год;
* Прогноз социально-экономического развития МО «Покровка» на 2014-2017 годы;
* Пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития;
* Оценка ожидаемого исполнения бюджета МО «Покровка» за 2014 год;
* Проект решения Думы МО «Покровка» «О бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» и пояснительная записка к нему;
* Реестр расходных обязательств МО «Покровка» на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов.

Перечень представленных документов и материалов в целом соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

Основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Покровка» на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы» утверждены Постановлением главы МО «Покровка» от 14.08.2014г. №51/1, что соответствует требованиям ст. 172 БК РФ.

Ожидаемые итоги социально-экономического развития МО «Покровка» за 2014 год отражены в отдельной графе показателей Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Покровка» на 2014-2017 годы, что соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ.

В нарушение п. 3 ст.173 БК РФ не представлен документ местной администрации одобряющий Прогноз социально-экономического развития МО «Покровка» на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов.

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

**доходов и расходов бюджета МО «Покровка»**

При подготовке проекта бюджета МО «Покровка» на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов были учтены:

- Федеральный закон от 04.10.2014г. №283-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и статью 30 Федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений»;

- Федеральный закон от 22.10.2014г. №311-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации»;

- проект федерального закона «О федеральном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»;

- проект закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2015 год плановый период 2016-2017гг.»;

- Закон Иркутской области от 22.10.2013г. №74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» (ред. от 14.01.2014г.;

- «Положение о бюджетном процессе в МО «Покровка», утвержденное решением Думы МО «Покровка» от 29.11.2013г. №6;

- «Прогноз социально-экономического развития МО «Покровка» на 2014 год и плановый период до 2017 года»;

- «Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Покровка», утвержденные Постановлением главы МО «Покровка» от 14.08.2014г. №51/1.

**4. Анализ основных направлений**

**бюджетной и налоговой политики**

Представленные в составе документов к проекту решения основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Покровка» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов в целом подготовлены в соответствии с Бюджетным посланием Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 13.06.2013г. «О бюджетной политике в 2014-2016 годах» (далее Послание) и включают в себя как поставленные ранее задачи, так и новые направления, в том числе:

- бюджетная политика должна стать более эффективным инструментом реализации государственной социально-экономической политики;

- повышение результативности бюджетных расходов и оптимизация управления бюджетными средствами;

- создание стимулов и формирование благоприятных условий для развития бизнеса и содействия занятости населения.

В то же время в данном документе не в полной мере отражены задачи и направления, указанные в Бюджетной послании Президента РФ.

**5. Анализ основных характеристик бюджета**

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

Проектом решения Думы МО «Покровка» «О бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» утверждаются основные характеристики бюджета МО «Покровка» на 2015 год, а именно:

- общий объем доходов в сумме 3421,6 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления 2926,1 тыс. руб.;

- общий объем расходов – 3446,375 тыс. руб.;

- размер дефицита бюджета – 24,775 тыс. руб.

На плановый период 2016 и 2017 годов:

- общий объем доходов бюджета МО «Покровка» на 2016 год – 3651,3 тыс. руб., на 2017 год – 3686,6 тыс. руб.;

- общий объем расходов на 2016 год – 3681,015 тыс. руб., на 2017 год – 3713,735 тыс. руб.;

- размер дефицита бюджета 2016 года – 29,715 тыс. руб., 2017 года – 27,135 тыс. руб.

В соответствии со ст. 92.1 Бюджетного Кодекса РФ размер дефицита бюджета на 2015 – 2017 годы не превышает 5 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Проектом решения устанавливается, что в расходной части бюджета МО «Покровка» на 2015-2017 годы создается резервный фонд администрации МО «Покровка» в размере 10,0 тыс. руб. на 2015 год, 5,0 тыс.руб. на 2016-2017 годы ежегодно, что соответствует ст.81 БК РФ и ст 7 Положения о бюджетном процессе в МО «Покровка».

Если провести анализ ожидаемого объема расходов в целом, за счет местного бюджета на территории МО «Покровка», то расходы складываются следующим образом:

Таблица 1.

Данные об объемах доходов и расходов бюджета

МО «Покровка», тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2013** | **2014**  (ожид.исп.) | **2015**  (прогноз) | **Плановый период** | |
| **2016** | **2017** |
| Всего доходов | 5630,2 | 4283,5 | 3421,6 | 3651,3 | 3686,6 |
| Рост (+; -) в % | х | -23,9 | -20,1 | 6,7 | 0,97 |
| Всего расходов | 5936,5 | 4304,7 | 3446,375 | 3681,015 | 3713,735 |
| Рост (+; -) в % | х | -27,5 | -19,9 | 6,8 | 0,9 |

Исполнение бюджета по расходам в МО «Покровка» в 2014 году по сравнению с фактическим исполнением за 2013 год ожидается меньше на 1631,8 тыс. руб. или на 27,5%. Прогнозируемые доходы и расходы бюджета на 2015 год меньше ожидаемого исполнения 2014 года, на плановый период 2016-2017 годов больше ожидаемого исполнения 2014 года.

По сравнению с ожидаемым исполнением доходной части бюджета за 2014 год прогнозное поступление общей суммы доходов на 2015 год меньше на 861,9 тыс. руб., или на 20,1%, прогнозное значение общей суммы расходов на 2015 год в сравнении с ожидаемым исполнением 2014 года меньше на 858,3 тыс. руб., или на 19,9%.

**6. Доходы бюджета МО «Покровка»**

В целом доходы бюджета МО «Покровка» прогнозируются на 2015 год в сумме 3421,6 тыс. руб., что к ожидаемому поступлению доходов в 2014 году составляет 79,9 процента. Данные по доходам бюджета МО «Покровка» за 2014-2017 годы представлены в таблице 2.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица 2 | | | | | | |
| Ожидаемое поступление доходов в бюджет МО «Покровка» за 2014 год и прогноз поступления доходов на 2015 – 2017 годы, тыс. руб. | | | | | | |
| Наименование | Оценка ожидаемого исполнения бюджета в 2014 году | Прогноз бюджета на 2015 год | Отклонение прогноза 2015г. от оценки 2014г. | Отношение прогноза 2015г к оценке 2014г., (%) | Плановый период | |
| 2016 | 2017 |
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе | 423,4 | 495,5 | 72,1 | 117,0 | 594,3 | 542,7 |
| *налоговые доходы* | *418,4* | 493,0 | 74,6 | 117,8 | 591,3 | 539,5 |
| *неналоговые доходы* | *5,0* | 2,5 | -2,5 | 50,0 | 3,0 | 3,2 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 3860,1 | 2926,1 | -934,0 | 75,8 | 3057,0 | 3143,9 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **4283,5** | **3421,6** | -861,9 | 79,9 | **3651,3** | **3686,6** |

Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2015 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2014 года ожидается больше на 72,1 тыс. руб., и составляет 117,0% от ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов 2014 года.

Объем безвозмездных поступлений в 2015 году планируется в сумме 2926,1 тыс. руб., что меньше ожидаемых показателей 2014 года на 934,0 тыс. руб. или на 24,2%. Данное снижение связано с сокращением планируемого объема субсидий, поступающих из бюджетов других уровней.

Анализ сумм прогнозируемых доходов в бюджет МО «Покровка» произведен Контрольно-счетной палатой с учетом показателей ожидаемого поступления доходов в 2014 году. Данные представлены в таблице 3.

Таблица 3

Суммы прогнозируемых доходов в бюджет МО «Покровка»

на 2014-2017годы, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2014 год (ожид. поступ-е) | Прогноз на 2015 | Откл. (гр.3-гр.2) | Плановый период | |
| 2016 | 2017 |
| **1** | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Всего доходов** | **4283,5** | **3421,6** | **-861,9** | **3651,3** | **3686,6** |
| ***Налоговые доходы*** | ***418,4*** | ***493,0*** | **74,6** | ***591,3*** | ***539,5*** |
| **НДФЛ** | **143,1** | **176,1** | **33,0** | **178,3** | **183,6** |
| **Налоги на товары реализуемые на территории РФ** | **222,2** | **259,9** | **37,7** | **354,2** | **293,8** |
| **Налог на совокупный доход** | **1,0** | **2,4** | **-1,4** | **2,6** | **2,8** |
| **Налог на имущество** | **52,1** | **54,6** | **2,5** | **56,2** | **59,3** |
| ***Неналоговые доходы*** | ***5,0*** | ***2,5*** | ***-2,5*** | ***3,0*** | ***3,2*** |
| **Госпошлина** | ***5,0*** | ***2,5*** | ***-2,5*** | ***3,0*** | ***3,2*** |
| **Безвозмездные поступления от др. бюджетов** | **3860,1** | **2926,1** | **-934,0** | **3057,0** | **3143,9** |

***Налог на доходы физических лиц.*** Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц на 2015 год составляет 176,1тыс. руб., что на 33,0 тыс.руб. больше ожидаемого поступления текущего года. На плановый период 2016-2017гг. по данной статье доходов прогнозируется ежегодный прирост.

***Налог на имущество.*** Прогноз поступлений налога на имущество на 2015 год составляет 54,6тыс. руб., что на 2,5 тыс.руб. больше ожидаемого поступления текущего года. На плановый период 2016-2017гг. по данной статье доходов прогнозируются незначительные изменения.

***Налоги на товары реализуемые на территории РФ.***

Законом Иркутской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» определены дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в консолидированный бюджет Иркутской области, в соответствии с которыми прогнозируется поступление по данному виду доходов в 2015 году 259,9 тыс. руб., в 2016 году 354,2 тыс. руб., в 2017 году 293,8 тыс. руб.

***Налог на совокупный доход.*** Прогноз поступлений налога на совокупный доход на 2015 год составляет 2,4тыс. руб., что на 1,4 тыс.руб. меньше ожидаемого поступления текущего года. На плановый период 2016-2017гг. по данной статье доходов прогнозируется незначительный рост.

***Госпошлина.*** Прогноз поступлений государственной пошлины на 2015 год составляет 2,5тыс. руб., что на 2,5 тыс.руб. меньше ожидаемого поступления текущего года. На плановый период 2016-2017гг. по данной статье доходов прогнозируются увеличение показателей.

**7. Расходы бюджета МО «Покровка»**

Расходы бюджета МО «Покровка» на 2015 год предлагается утвердить в сумме 3446,4 тыс. руб., что меньше ожидаемого исполнения бюджета 2014 года на -858,3 тыс. руб. или на 19,9%. На плановый период 2016 года объем расходов прогнозируется в сумме 3681,0 тыс. руб., на 2017 год – 3713,7 тыс. руб.

Таблица 4

Ожидаемые объемы расходов в бюджете МО «Покровка» за 2014 год

и прогноз расходов бюджета на 2015 – 2017 годы, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов | Ожидаемое исполнение за 2014 год | Прогноз на 2015 год | Рост (снижение) расходов 2015года к 2014 году | | Плановый период | | | |
| 2016г. | | 2017г. | |
| тыс. руб. | 2016/ 2014, % | тыс. руб. | 2017/ 2014, % |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| Общегосударственные вопросы | 2219,0 | 1682,3 | -536,7 | -24,2 | 1614,8 | 72,8 | 1448,4 | 65,3 |
| Резервный фонд | 8,7 | 10,0 | 1,3 | -14,9 | 5,0 | 57,5 | 5,0 | 57,5 |
| Национальная оборона | 52,7 | 56,8 | -4,1 | -7,8 | 57,6 | 109,3 | 55,0 | 104,4 |
| Национальная экономика | 258,5 | 297,1 | -38,6 | -14,9 | 391,4 | 151,4 | 331,0 | 128,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 25,0 | 27,0 | 2,0 | -8,0 | 17,0 | 68,0 | 17,0 | 68,0 |
| Культура | 1555,3 | 1189,0 | -366,3 | -23,6 | 1314,0 | 84,5 | 1482,4 | 95,3 |
| Социальная политика | 75,5 | 75,5 | - | - | 75,5 | 100 | 75,5 | 100 |
| Межбюджетные трансферты | 118,7 | 118,7 | - | - | 118,7 | 100 | 118,7 | 100 |
| Нераспределенные расходы | - | - | - | - | 92,0 | - | 185,7 | - |
| **Итого:** | **4304,7** | **3446,4** | **-858,3** | **-19,9** | **3681,0** | **85,5** | **3713,7** | **86,3** |

Как видно из таблицы 4 в целом расходная часть бюджета 2015 года меньше ожидаемого исполнения 2014 года на 19,9% в том числе: по разделу «Общегосударственные вопросы» меньше на 536,7 тыс. руб. или на 24,2%; по разделу «Национальная оборона» меньше на 4,1 тыс. руб. или на 7,8%; по разделу «Национальная экономика» меньше на 38,6 тыс. руб. или 14,9%; по разделу «Культура» меньше на 366,3 тыс. руб. или 23,6%; по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» меньше на 2,0 тыс. руб. или 8,0%; по разделу «Социальная политика» расходы планируются на уровне текущего года. В плановом периоде 2016-2017 годов прогнозные показатели по разделам «Национальная оборона», «Национальная экономика», больше показателей ожидаемого исполнения бюджета 2014 года.

Общая сумма расходов бюджетов на 2016 -2017 годы в проекте бюджета определена ниже ожидаемого исполнения 2014 года.

**8. Соответствие ассигнований на 2015-2017 годы, объемам финансирования, утвержденным в муниципальных целевых программах**

В проекте решения Думы МО «Покровка» «О бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» запланированы бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ в 2015 году в сумме 271,9 тыс.руб., что составляет 7,9% от общего объема расходов бюджета.

При формировании бюджета поселения на 2015-2017 годы не реализована задача увеличения доли целевых программ в структуре расходов бюджета путем использования программно-целевого принципа организации деятельности исполнительных органов государственной власти при планировании и осуществлении расходов бюджета поставленная в Бюджетном послании Президента РФ.

Таблица 8

Перечень муниципальных программ, реализуемых за счет средств бюджета поселения, тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №№ | Наименование Программ | Объем бюджетных ассигнований | | | | | |
| Проект бюджета | | | Программа | | |
| 2015г | 2016г | 2017г | 2015г | 2016г | 2017г |
| 2 | «Военно-патриотическое воспитание молодежи и учащихся МО «Покровка» на 2014-2017 годы» | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 |
| 3 | «Развитие малого и среднего предприниматель-ства на территории МО «Покровка» на 2014-2017 годы» | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 |
| 4 | «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования в МО «Покровка» на 2014-2016 гг. | 259,9 | 354,2 | 293,8 | 259,9 | 354,2 | 293,8 |
| 5 | «Противодействие, профилактика терроризма на территории МО «Покровка» на 2015-2017 годы» | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 |
| 6 | «Пожарная безопасность на территории МО «Покровка» на 2014-2017 годы» | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 |
| 7 | «Организация и проведение оплачиваемых временных работ в МО «Покровка» на 2014-2017 годы» | 3,0 | 3,0 | 3,0 | 3,0 | 3,0 | 3,0 |
| 8 | «Энергосбережение и повышение энергетичес-кой эффективности в организациях соц.сферы» | 5,0 | - | - | 5,0 | - | - |
| Итого по муниципальным программам | | 271,9 | 361,2 | 300,8 | 271,9 | 361,2 | 300,8 |

В нарушение статьи 86, 87 Бюджетного кодекса РФ в проекте бюджета показатели объемов бюджетных ассигнований на исполнение программных мероприятий не соответствуют сведениям об объемах средств на исполнение расходных обязательств по программам, содержащимся в Реестре расходных обязательств, а именно муниципальные правовые акты, утверждающие муниципальные программы в Реестр расходных обязательств муниципального образования «Покровка» не включены, таким образом оценка объемов бюджетных ассигнований для исполнения включенных в реестр расходных обязательств, была произведена путем увеличения общей суммы по соответствующим разделам и подразделам бюджетной классификации.

При анализе распределения бюджетных ассигнований несоответствия объемов финансирования, указанных в муниципальных программах и объемов бюджетных ассигнований в проекте бюджета не выявлены.

**9. Выводы и рекомендации:**

1. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом бюджета в целом соответствуют требованиям федерального бюджетного законодательства.
2. Рекомендуем принять проект бюджета МО «Покровка» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов.

Председатель Дамбуев Ю.Ф.

Инспектор Ходоева М.А.