

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МО «БАЯНДАЕВСКИЙ РАЙОН»**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ 18 -з**

**ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ЭКСПЕРТИЗЫ ПРОЕКТА РЕШЕНИЯ ДУМЫ**

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

**с. Баяндай «26» 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 «Тургеневка» «О бюджете на 2015 год и плановый период 2015 и 2016 годов» составлено Контрольно – счетной палатой МО «Баяндаевский район» в соответствии со статьей 23 Положения о бюджетном процессе в МО «Тургеневка», утвержденного решением Думы МО «Тургеневка» от 21.12.2012г. №75 и на основании письменного обращения главы муниципального образования «Тургеневка» от 12 ноября 2014 года.

1. **Общие положения**

Заключение на проект Решения Думы МО «Тургеневка» «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 «Тургеневка», утвержденного решением Думы МО «Тургеневка» от 21.12.2012г. №75, Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счётной палате муниципального образования «Баяндаевский район» от 24.12.2013г. №21, 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 «Тургеневка»**

Проект решения «О бюджете МО «Тургеневка» 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 «Тургеневка».

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 «Тургеневка» за 2014 год;
* Прогноз социально-экономического развития МО «Тургеневка» на 2014-2017 годы;
* Пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития;
* Оценка ожидаемого исполнения бюджета МО «Тургеневка» за 2014 год;
* Проект решения Думы МО «Тургеневка» «О бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» и пояснительная записка к нему;
* Реестр расходных обязательств МО «Тургеневка» 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 «Тургеневка» на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы» утверждены Постановлением главы МО «Тургеневка» от 05.11.2014г. №80, что соответствует требованиям ст. 172 БК РФ.

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

Прогноз социально-экономического развития МО «Тургеневка» на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов утвержден постановлением главы администрации МО «Тургеневка» от 23.12.2014г. №85.

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

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

При подготовке проекта бюджета МО «Тургеневка» 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 «Тургеневка», утвержденное решением Думы МО «Тургеневка» от 21.12.2012г. №75;

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

- «Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Тургеневка», утвержденные Постановлением главы МО «Тургеневка» от 05.11.2014г. №80.

**4. Анализ основных направлений**

**бюджетной и налоговой политики**

Представленные в составе документов к проекту решения основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Тургеневка» 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 «Тургеневка» «О бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» утверждаются основные характеристики бюджета МО «Тургеневка» на 2015 год, а именно:

- общий объем доходов в сумме 4257,9 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления 3760,4 тыс. руб.;

- общий объем расходов – 4282,8 тыс. руб.;

- размер дефицита бюджета – 24,8 тыс. руб.

На плановый период 2016 и 2017 годов:

- общий объем доходов бюджета МО «Тургеневка» на 2016 год – 4713,5 тыс. руб., на 2017 год – 4930,5 тыс. руб.;

- общий объем расходов на 2016 год – 4742,5 тыс. руб., на 2017 год – 4957,3 тыс. руб.;

- размер дефицита бюджета 2016 года – 29,0 тыс. руб., 2017 года – 26,8 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 «Тургеневка» на 2015-2017 годы создается резервный фонд администрации МО «Тургеневка» в размере 10,0 тыс. руб. ежегодно или около 0,2%, что соответствует ст.81 БК РФ и ст 7 Положения о бюджетном процессе в МО «Тургеневка».

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

Таблица 1.

Данные об объемах доходов и расходов бюджета

МО «Тургеневка», тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2013** | **2014**  (ожид.исп.) | **2015**  (прогноз) | **Плановый период** | |
| **2016** | **2017** |
| Всего доходов | 4598,98 | 4465,9 | 4257,9 | 4713,5 | 4930,5 |
| Рост (+; -) в % | х | -2,9 | -4,7 | 10,7 | 4,6 |
| Всего расходов | 4598,6 | 4482,1 | 4282,8 | 4742,5 | 4957,3 |
| Рост (+; -) в % | х | -2,5 | -4,4 | 10,7 | 4,5 |

Исполнение бюджета по расходам в МО «Тургеневка» в 2014 году по сравнению с фактическим исполнением за 2013 год ожидается меньше на 116,5 тыс. руб. или 2,5%. 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 208,0 тыс. руб., или на 4,7%, прогнозное значение общей суммы расходов на 2015 год в сравнении с ожидаемым исполнением 2014 года меньше на 199,3 тыс. руб., или на 4,4%.

**6. Доходы бюджета МО «Тургеневка»**

В целом доходы бюджета МО «Тургеневка» прогнозируются на 2015 год в сумме 4257,9 тыс. руб., что к ожидаемому поступлению доходов в 2014 году составляет 95,3 процента. Данные по доходам бюджета МО «Тургеневка» за 2014-2017 годы представлены в таблице 2.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица 2 | | | | | | |
| Ожидаемое поступление доходов в бюджет МО «Тургеневка» 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 | 524,2 | 497,5 | -26,7 | 94,9 | 580,5 | 535,3 |
| *налоговые доходы* | *524,2* | *497,5* | -26,7 | 94,9 | *580,5* | *535,3* |
| *неналоговые доходы* | *-* | *-* | - | - | *-* | *-* |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 3941,7 | 3760,4 | -181,3 | 95,4 | 4133,0 | 4395,2 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **4465,9** | **4257,9** | -208,0 | 95,3 | **4713,5** | **4930,5** |

Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2015 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2014 года ожидается меньше на 192,1 тыс. руб., что составляет 39% от ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов 2014 года.

Объем безвозмездных поступлений в 2015 году планируется в сумме 3760,4 тыс. руб., что меньше ожидаемых показателей 2014 года на 181,3 тыс. руб. или на 4,6%. Данное снижение связано с сокращением планируемого объема субсидий, поступающих из бюджетов других уровней.

Анализ сумм прогнозируемых доходов в бюджет МО «Тургеневка» 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 «Тургеневка»

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** | **4465,9** | **4257,9** | **-208** | **4713,5** | **4930,5** |
| ***Налоговые доходы*** | ***524,2*** | ***497,5*** | **-26,7** | ***580,5*** | ***535,3*** |
| **НДФЛ** | **156,6** | **158,9** | **2,3** | **163,6** | **166,9** |
| **Налоги на товары реализуемые на территории РФ** | **222,2** | **216,6** | **-5,6** | **295,1** | **244,9** |
| **Налог на имущество** | **145,4** | **122,0** | **-23,4** | **121,8** | **123,6** |
| ***Неналоговые доходы*** | ***-*** | ***-*** | - | ***-*** | ***-*** |
| **Безвозмездные поступления от др. бюджетов** | **3941,7** | **3760,4** | **-181,3** | **4133,0** | **4395,2** |

***Налог на доходы физических лиц.*** Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц на 2015 год составляет 158,9тыс. руб., что на 2,3 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 122,0тыс. руб., что на 23,4 тыс.руб. меньше 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 216,6 тыс. руб., в 2016 году 295,1 тыс. руб., в 2017 году 244,9 тыс. руб.

***Неналоговые доходы*** в бюджете МО «Тургеневка» не прогнозируются.

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

Расходы бюджета МО «Тургеневка» на 2015 год предлагается утвердить в сумме 4282,8 тыс. руб., что меньше ожидаемого исполнения бюджета 2014 года на 199,3 тыс. руб. или на 4,4%. На плановый период 2016 года объем расходов прогнозируется в сумме 4742,5 тыс. руб., на 2017 год – 4957,3 тыс. руб.

Таблица 4

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

и прогноз расходов бюджета на 2015 – 2017 годы.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 | 2238,7 | 2115,7 | -123,0 | -5,5 | 2251,0 | 100,5 | 2251,0 | 100,5 |
| Национальная оборона | 62,6 | 67,4 | -4,8 | -7,7 | 68,3 | 109,1 | 68,3 | 109,1 |
| Национальная экономика | 259,5 | 32,3 | -227,5 | -87,6 | 32,3 | 12,4 | 32,3 | 12,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 26,6 | - | -26,6 | -100 | 71,3 | 268 | 210,1 | 789,8 |
| Культура | 1707,1 | 1635,9 | -71,2 | -4,1 | 1635,9 | 95,8 | 1635,9 | 95,8 |
| Пенсии и пособия | 68,6 | 80,9 | 12,3 | 17,9 | 156,0 | 227,4 | 156,0 | 227,4 |
| Физическая культура и спорт | 5,0 |  | -5,0 | -10,0 | - | - | - | - |
| Межбюджетные трансферты | 114,0 | 133,99 | -19,99 | -17,5 | 133,99 | 117,5 | 114,0 | 117,5 |
| Нераспределенные расходы | - | - | - | - | 118,6 | - | 247,9 | - |
| **Итого:** | **4482,1** | **4282,8** | -199,3 | -4,4 | **4742,5** | 105,8 | **4957,3** | 110,6 |

Как видно из таблицы 4 в целом расходная часть бюджета 2015 года меньше ожидаемого исполнения 2014 года на 4,4% в том числе: по разделу «Общегосударственные вопросы» меньше на 123,0 тыс. руб. или на 5,5%; по разделу «Национальная оборона» меньше на 4,8 тыс. руб. или на 7,7%; по разделу «Национальная экономика» меньше на 227,5 тыс. руб. или 87,6%; по разделу «Культура» меньше на 71,2 тыс. руб. или 4,1%; по разделу «Пенсии и пособия» меньше на 12,3 тыс. руб. или на 17,9%, по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Физическая культура и спорт» в 2015 году расходы не планируются. В плановом периоде 2016-2017 годов прогнозные показатели по разделам «Общегосударственные расходы», «Национальная оборона», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Пенсии и пособия» больше показателей ожидаемого исполнения бюджета 2014 года.

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

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

В проекте решения Думы МО «Тургеневка» «О бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» запланированы бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ в 2015 году в сумме 39,0 тыс.руб., что составляет 0,9% от общего объема расходов бюджета.

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 |
| 1 | «Профилактика наркомании» на 2014-2016 годы | 5,0 | 5,0 | - | 5,0 | 5,0 | - |
| 2 | «Комплексные меры профилактики экстремистских проявлений в детской и молодежной среде на территории МО «Тургеневка» на 2014-2016 годы | 3,0 | 3,0 | - | 3,0 | 3,0 | - |
| 3 | «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в МО «Тургеневка» на 2014-2016 годы | 5,0 | 1,0 | - | 5,0 | 1,0 | - |
| 4 | «Благоустройство территории МО «Тургеневка» на 2014-2016 годы | 12,0 | 15,0 | - | 12,0 | 15,0 | - |
| 5 | «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории МО «Тургеневка» на 2014-2016 годы | 1,0 | 1,0 | - | 1,0 | 1,0 | - |
| 6 | «Повышение уровня пожарной безопасности в МО «Тургеневка» на 2014-2016 годы | 10,0 | 10,0 | - | 10,0 | 10,0 | - |
| 7 | «Обеспечение безопасности населения на транспорте» в МО «Тургеневка» на 2015-2017 годы | 5,5 | 5,6 | 5,6 | 5,5 | 5,6 | 5,6 |
| Итого по муниципальным программам | | 41,5 | 40,6 | 5,0 | 41,5 | 40,6 | 5,6 |

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 «Баяндаевский район» не включены (за исключением двух Программ), 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 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.

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 «Тургеневка» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов.

Председатель Дамбуев Ю.Ф.

Инспектор Ходоева М.А.