

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МО «БАЯНДАЕВСКИЙ РАЙОН»**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ 21-з**

**ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ЭКСПЕРТИЗЫ ПРОЕКТА РЕШЕНИЯ ДУМЫ**

**МО «ПОЛОВИНКА» «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 Борхоновым А.М. по результатам экспертизы проекта решения Думы МО «Половинка» «О бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» в соответствии со статьей 23 Положения о бюджетном процессе в МО «Половинка», утвержденного решением Думы МО «Половинка» от 18.06.2009г. №18.

1. **Общие положения**

Заключение на проект Решения Думы МО «Половинка» «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 «Половинка», утвержденного решением Думы МО «Половинка» от 18.06.2009г. №18 (в ред. решения Думы МО «Половинка» от 21.12.2012 №109а), Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счётной палате муниципального образования «Баяндаевский район» от 17.12.2013г. №15, Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Баяндаевский район» утвержденного 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 «Половинка»**

Проект решения «О бюджете МО «Половинка» на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» с необходимыми приложениями определенными ст. 184.2 БК РФ поступил в Контрольно-счетную палату МО «Баяндаевский район» 20 ноября 2014 года для проведения экспертизы, что является нарушением сроков представления проекта бюджета определенных ст. 185 Бюджетного кодекса РФ и ст. 23 Положения о бюджетном процессе в МО «Половинка».

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 «Половинка» за 2014 год;
* Прогноз социально-экономического развития МО «Половинка» на 2014-2017 годы;
* Пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития;
* Оценка ожидаемого исполнения бюджета МО «Половинка» в 2014 году;
* Проект решения Думы МО «Половинка» «О бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» и пояснительная записка к нему;
* Реестр расходных обязательств МО «Половинка» 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 «Половинка» на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы» утверждены Постановлением главы администрации МО «Половинка» от 13.11.2014г. №84, что соответствует требованиям ст. 172 БК РФ.

Ожидаемые итоги социально-экономического развития МО «Половинка» на 2014год отражены в отдельной графе показателей Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Половинка» на 2012-2017 годы, что соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ и ст.22 Положения о бюджетном процессе в МО «Половинка, однако не представлены предварительные итоги социально-экономического развития МО «Половинка» за истекший период текущего финансового года.

Представленный прогноз социально-экономического развития МО «Половинка» на 2014-2017годы утвержден подписью главы администрации МО «Половинка» при этом в нарушение п. 3 ст.173 БК РФ не представлен документ местной администрации одобряющий данный прогноз.

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

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

При подготовке проекта бюджета МО «Половинка» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 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 «Половинка», утвержденное решением Думы МО «Половинка» от 18.06.2009г. №18 (в ред. решения Думы МО «Половинка» от 21.12.2012 №109а);

- Прогноз социально-экономического развития МО «Половинка» на 2014-2017 годы;

- Основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Половинка» на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы» утвержденные Постановлением главы администрации МО «Половинка» от 13.11.2014г. №84.

**4. Анализ основных направлений**

**бюджетной и налоговой политики**

Представленные в составе документов к проекту решения основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Половинка» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, утвержденные постановлением главы администрации МО «Половинка» от 13.11.2014г. №84 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:

- реализация социально-значимых программ и мероприятий, направленных на повышение жизненного уровня населения, совершенствование методов и форм социальной поддержки населения муниципального образования;

- повышение результативности бюджетных расходов и оптимизация управления бюджетными средствами на всех уровнях бюджетной системы, смещение акцентов бюджетного процесса от «управления бюджетными ресурсами (затратами)» на «управление результатами», применение метода «бюджетирования, ориентированного на результат»;

- сокращение обязательств, требующих необоснованных и малоэффективных бюджетных расходов, отмена необеспеченных достаточным уровнем финансирования расходных обязательств;

- реорганизация системы государственных и муниципальных унитарных предприятий и бюджетных учреждений с целью снижения стоимости и повышения качества предоставления государственных и муниципальных услуг населению;

- продолжение работы по оптимизации и повышению эффективности бюджетных расходов путем усиления предварительного, текущего и последующего контроля за целевым и эффективным использованием бюджетных средств, а также путем принятия реальных мер по энергообеспечению и повышению энергетической эффективности;

- формирование бюджета на основе муниципальных заданий, включающих действующие и вновь принимаемые расходные обязательства с учетом их приоритетности и сопоставления ожидаемых результатов с реальными возможностями;

- обеспечение большей прозрачности и открытости бюджета и бюджетного процесса для общества с использованием традиционных средств массовой информации;

- усиление контроля за эффективным использованием бюджетных средств, а также применение мер ответственности за нарушение бюджетного законодательства.

**5. Анализ основных характеристик бюджета**

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

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

- общий объем доходов в сумме 5857,30 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления 5255,20 тыс. руб.;

- общий объем расходов – 5887,405 тыс. руб.;

- размер дефицита бюджета – 30,105 тыс. руб.

На плановый период 2016 и 2017 годов:

- общий объем доходов бюджета МО «Половинка» на 2016 год –6595,60 тыс. руб., на 2017 год – 7021,80 тыс. руб.;

- общий объем расходов на 2016 год – 6630,220 тыс. руб., на 2017 год – 7054,275 тыс. руб.;

- размер дефицита бюджета 2016 года – 34,62 тыс. руб., 2017 года – 32,475 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 «Половинка» на 2015-2017 годы создается резервный фонд администрации МО «Половинка» в размере 15,0 тыс. руб. ежегодно или около 0,1%, что соответствует ст.81 БК РФ.

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

Таблица 1.

Данные об объемах доходов и расходов бюджета МО «Половинка», тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2013** | **2014**  (ожид.исп.) | **2015**  **(прогноз)** | **Плановый период** | |
| **2016** | **2017** |
| Всего доходов | 7059,66 | 6624,10 | 5857,30 | 6595,60 | 7021,80 |
| Рост (+; -) в % | - | -6,16 | -11,58 | 12,60 | 6,46 |
| Всего расходов | 7114,01 | 6669,505 | 5887,405 | 6630,22 | 7054,275 |
| Рост (+; -) в % | - | -6,25 | -11,73 | 12,62 | 6,40 |

Исполнение бюджета по расходам в МО «Половинка» в 2014 году по сравнению с фактическим исполнением за 2013 год ожидается меньше на 444,505 тыс. руб. или 6,25 %. Прогнозируемые доходы бюджета на 2015 и 2016 годы меньше 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 766,80 тыс. руб., или на 11,58%, прогнозное значение общей суммы расходов на 2015 год в сравнении с ожидаемым исполнением 2014 года меньше на 782,10 тыс. руб. или на 11,73%.

**6. Доходы бюджета МО «Половинка»**

В целом доходы бюджета МО «Половинка» прогнозируются на 2015 год в сумме 5857,30 тыс. руб., что к ожидаемому поступлению доходов в 2014 году составляет 88,42 процента. Данные по доходам бюджета МО «Половинка» за 2014-2017 годы представлены в таблице 2.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица 2 | | | | | | |
| Ожидаемое поступление доходов в бюджет МО «Половинка» за 2013 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 | 908,10 | 602,10 | -306,00 | -33,70 | 692,40 | 649,50 |
| *налоговые доходы* | *908,10* | *602,10* | -306,00 | -33,70 | 692,40 | 649,50 |
| *неналоговые доходы* | *-* | *-* | - | - | *-* | *-* |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 5716,00 | 5255,20 | -460,80 | -8,06 | 5903,20 | 6372,30 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **6624,10** | **5857,30** | -766,80 | -11,58 | **6595,60** | **7021,80** |

Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2015 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2014 года ожидается меньше на 306 тыс. руб., что составляет 33,70% от ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов 2014 года.

Объем безвозмездных поступлений в 2015 году планируется в сумме 5255,20 тыс. руб., что меньше ожидаемых показателей 2014 года на 460,80 тыс. руб. или на 8,06%. Данное снижение связано со значительным сокращением планируемого объема дотаций и субсидий, поступающих из бюджетов других уровней.

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

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** | **6624,10** | **5857,30** | **-766,80** | **6595,60** | **7021,80** |
| ***Налоговые доходы*** | ***908,10*** | ***602,10*** | **-306,00** | ***692,40*** | ***649,50*** |
| **НДФЛ** | **224,20** | **237,20** | **13,00** | **244,10** | **252,30** |
| **Налоги на товары реализуемые на территории РФ** | **488,80** | **216,60** | **-272,20** | **295,10** | **244,90** |
| **Налоги на совокупный доход** | **43,10** | **50,20** | **7,10** | **55,00** | **55,00** |
| **Налог на имущество** | **152,00** | **98,10** | **-53,90** | **98,20** | **97,30** |
| ***Неналоговые доходы*** | ***-*** | ***-*** | **-** | ***-*** | ***-*** |
| **Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов поселений** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Безвозмездные поступления от др. бюджетов** | **5716,00** | **5255,20** | **-460,80** | **5903,20** | **6372,30** |

***Налог на доходы физических лиц.*** Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц на 2015 год составляет 237,20 тыс. руб., что на 13,00 тыс. руб. меньше ожидаемого поступления текущего года. На плановый период 2016-2017гг. по данной статье доходов прогнозируется ежегодный прирост около 3 процентов.

***Налог на имущество.*** Прогноз поступлений налога на имущество на 2015 год составляет 98,10 тыс. руб., что на -53,90 тыс. руб. меньше ожидаемого поступления текущего года. На плановый период 2016-2017гг. по данной статье доходов прогнозируется поступление доходов на уровне 2015 года.

***Налоги на совокупный доход.*** Прогноз поступлений налога на совокупный доход на 2015 год составляет 50,20 тыс. руб., что на 7,10 тыс. руб. больше ожидаемого поступления текущего года. На плановый период 2016г. и 2017г. прогнозируется поступление по данной статье доходовпо 55,00 тыс. руб. ежегодно.

***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 216,60 тыс. руб., в 2016 году 295,10 тыс. руб., в 2017 году 244,90 тыс. руб.

**7. Расходы бюджета МО «Половинка»**

Расходы бюджета МО «Половинка» на 2015 год предлагается утвердить в сумме 5887,405 тыс. руб., что меньше ожидаемого исполнения бюджета 2014 года на 782,10 тыс. руб. или на 11,73%. На плановый период 2016 года объем расходов прогнозируется в сумме 6630,22 тыс. руб., на 2017 год –7054,275 тыс. руб.

Таблица 4

Ожидаемые объемы расходов вбюджета МО «Половинка»

за 2013 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 | 2792,715 | 2546,515 | -246,20 | -8,82 | 2394,07 | 85,73 | 2293,275 | 82,12 |
| Национальная оборона | 52,90 | 58,00 | 5,10 | 9,64 | 58,80 | 111,15 | 55,20 | 104,35 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | Продолжение таблицы 4 | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Национальная экономика | 522,10 | 249,90 | -272,20 | -52,14 | 328,40 | 62,90 | 278,20 | 53,28 |
| в т.ч. МЦП «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования в МО «Половинка» | 488,80 | 216,60 | -272,20 | -55,69 | 295,10 | 60,37 | 244,90 | 50,10 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 310,60 | - | - | - | - | - | - | - |
| Культура | 2736,30 | 2778,10 | 41,80 | 1,53 | 3428,30 | 125,29 | 3820,00 | 139,60 |
| Социальная политика | 155,00 | 155,00 | 0,00 | 0,00 | 155,00 | 100,00 | 155,00 | 100,00 |
| Физическая культура и спорт | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Межбюджетные трансферты | 99,89 | 99,89 | 0,00 | 0,00 | 99,89 | 100,00 | 99,89 | 100,00 |
| Нераспределенные расходы | - | - | - | - | 165,76 | - | 352,71 | - |
| **Итого:** | **6669,505** | **5887,405** | **-782,10** | **-11,73** | **6630,22** | **99,41** | **7054,275** | **105,77** |

Как видно из таблицы 4 в целом расходная часть бюджета 2015 года меньше ожидаемого исполнения 2014 года на 11,73% в том числе: по разделу «Общегосударственные вопросы» меньше на -246,20 тыс. руб. или на -8,82%; по разделу «Национальная оборона» больше на 5,10 тыс. руб. или на 9,64 %; по разделу «Национальная экономика» меньше на 272,20 тыс. руб. или 52,14 %; по разделу «Культура» больше на 41,80 тыс. руб. или 1,53 %.

В плановом периоде 2016-2017 годов прогнозные показатели по разделам «Общегосударственные расходы», «Национальная экономика» меньше показателей ожидаемого исполнения бюджета 2014 года.

Общая сумма расходов бюджета на 2016 год в проекте бюджета определена ниже ожидаемого исполнения 2014 года. Общая прогнозная сумма расходов бюджета на 2017 год в проекте бюджета превышает объем ожидаемого исполнения 2014 года.

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

В проекте решения Думы МО «Половинка» «О бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» запланированы бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ на 2015 год в сумме 219,6 тыс. руб., что составляет 3,73% от общего объема расходов бюджета, на 2016 год в сумме 298,1 тыс. руб., что составляет 4,50 % от общего объема расходов бюджета, на 2017 год 247,9 тыс. руб. что составляет 3,51 % 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 муниципальной власти при планировании и осуществлении расходов бюджета.

В нарушение положений статьи 87 Бюджетного кодекса РФ в реестре расходных обязательств не отражены муниципальные правовые акты которыми были утверждены муниципальные целевые программы.

Перечень муниципальных программ, реализуемых за счет средств бюджета поселения:

Таблица 5

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №№ | Наименование Программ | Объем бюджетных ассигнований | | | | | | Отклонения 2015 год |
| Проект бюджета | | | Паспорт Программы | | |
| 2015г. | 2016г. | 2017г. | 2015г. | 2016г. | 2017г. |
| 1 | Муниципальная целевая программа «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в муниципальном образовании «Половинка»Баяндаевского района Иркутской области на 2014-2017 годы» | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | - |
| 2 | Муниципальная целевая программа «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования местного значения в МО «Половинка» на 2012-2017 годы» | 216,6 | 295,1 | 244,9 | 216,6 | 295,1 | 244,9 | - |
| 3 | Муниципальная целевая программа «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства на территории МО «Половинка» на 2014-2017 годы» | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | - |
| 4 | Муниципальная целевая программа «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории муниципального образования «Половинка» на 2015-2017 годы» | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | - |
| Итого по муниципальным программам | | 219,6 | 298,1 | 247,9 | 219,6 | 298,1 | 247,9 | - |

При анализе распределения бюджетных ассигнований по муниципальных целевым программам установлено, что объемы бюджетных ассигнований в предлагаемом проекте бюджета соответствуют объемам финансирования определенным в муниципальных целевых программах.

**9. Выводы и рекомендации:**

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

Председатель Дамбуев Ю.Ф.

Инспектор Борхонов А.М.