

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МО «БАЯНДАЕВСКИЙ РАЙОН»**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ 23-з**

**ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ЭКСПЕРТИЗЫ ПРОЕКТА РЕШЕНИЯ ДУМЫ**

**МО «ОЛЬЗОНЫ» «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 «Ользоны» «О бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» в соответствии со статьей 27 Положения о бюджетном процессе в МО «Ользоны», утвержденного решением Думы МО «Ользоны» от 29.11.2013г. №60(2).

1. **Общие положения**

Заключение на проект Решения Думы МО «Ользоны» «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 «Ользоны», утвержденного решением Думы МО «Ользоны» от 29.11.2013г. №60(2), Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счётной палате муниципального образования «Баяндаевский район» от 18.12.2013г. №20, 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 «Ользоны»**

Проект решения «О бюджете МО «Ользоны» 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» 21 ноября 2014 года для проведения экспертизы, что является нарушением сроков определенных ст. 185 Бюджетного кодекса РФ и ст. 27 Положения о бюджетном процессе в МО «Ользоны».

Вместе с проектом в соответствии сост.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 «Ользоны» за 2014 год;
* Прогноз социально-экономического развития МО «Ользоны» на 2014-2017 годы;
* Пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития;
* Оценка ожидаемого исполнения бюджета МО «Ользоны» в 2014 году;
* Проект решения Думы МО «Ользоны» «О бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» и пояснительная записка к нему;
* Реестр расходных обязательств МО «Ользоны» 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 «Ользоны» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» утверждены Постановлением главы администрации МО «Ользоны» от 05.11.2014г. №35, что соответствует требованиям ст. 172 БК РФ.

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

Представленный прогноз социально-экономического развития МО «Ользоны» на 2014-2017годы утвержден подписью главы администрации МО «Ользоны» 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 «Ользоны»**

При подготовке проекта бюджета МО «Ользоны» 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 «Ользоны», утвержденное решением Думы МО «Ользоны» от 29.11.2013г. №60(2);

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

- Основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Ользоны» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» утвержденные Постановлением главы администрации МО «Ользоны» от 05.11.2014г. №35.

**4. Анализ основных направлений**

**бюджетной и налоговой политики**

Представленные в составе документов к проекту решения основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Ользоны» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» утвержденные Постановлением главы администрации МО «Ользоны» от 05.11.2014г. №35 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 «Ользоны» «О бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» утверждаются основные характеристики бюджета МО «Ользоны» на 2015 год, а именно:

- общий объем доходов в сумме 5164,10 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления 4416,60 тыс. руб.;

- общий объем расходов – 5201,47 тыс. руб.;

- размер дефицита бюджета – 37,37 тыс. руб.

На плановый период 2016 и 2017 годов:

- общий объем доходов бюджета МО «Ользоны» на 2016 год – 5820,50 тыс. руб., на 2017 год – 6109,90 тыс. руб.;

- общий объем расходов на 2016 год – 5865,40 тыс. руб., на 2017 год – 6150,90 тыс. руб.;

- размер дефицита бюджета 2016 года – 44,90 тыс. руб., 2017 года – 41,00 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 «Ользоны» на 2015-2017 годы создается резервный фонд администрации МО «Ользоны» в размере 15,0 тыс. руб. ежегодно или около 0,3%, что соответствует ст.81 БК РФ.

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

Таблица 1.

Данные об объемах доходов и расходов бюджета МО «Ользоны»,

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2013** | **2014**  (ожид.исп.) | **2015**  **(прогноз)** | **Плановый период** | |
| **2016** | **2017** |
| Всего доходов | **5805,37** | 6858,90 | 5164,10 | 5820,50 | 6109,90 |
| Рост (+; -) в % | - | 1053,53 | -1694,80 | 656,40 | 289,40 |
| Всего расходов | **6239,96** | 6883,40 | 5201,47 | 5865,40 | 6150,90 |
| Рост (+; -) в % | - | 643,44 | -1681,93 | 663,93 | 285,5 |

Исполнение бюджета по расходам в МО «Ользоны» в 2014 году по сравнению с фактическим исполнением за 2013 год ожидается больше на 1053,30 тыс. руб. или 18,15%. 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 1694,80 тыс. руб., или на 24,71%, прогнозное значение общей суммы расходов на 2015 год в сравнении с ожидаемым исполнением 2014 года меньше на 1681,93 тыс. руб. или на 24,43%.

**6. Доходы бюджета МО «Ользоны»**

В целом доходы бюджета МО «Ользоны» прогнозируются на 2015 год в сумме 5164,10 тыс. руб., что к ожидаемому поступлению доходов в 2014 году составляет 75,29 процента. Данные по доходам бюджета МО «Ользоны» за 2014-2017 годы представлены в таблице 2.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица 2 | | | | | | |
| Ожидаемое поступление доходов в бюджет МО «Ользоны» 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 | 630,10 | 747,50 | 117,40 | 118,63 | 899,70 | 821,80 |
| *налоговые доходы* | *599,30* | *716,70* | 117,40 | 119,59 | 868,9 | 791,00 |
| *неналоговые доходы* | *30,80* | *30,80* | 0,00 | 100,00 | *30,8* | *30,8* |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 6228,80 | 4416,60 | -1812,20 | 70,91 | 4920,80 | 5288,10 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **6858,90** | **5164,10** | -1694,80 | 75,29 | **5820,50** | **6109,90** |

Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2015 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2014 года ожидается больше на 117,40 тыс. руб. и составляет 118,63% от ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов 2014 года.

Объем безвозмездных поступлений в 2015 году планируется в сумме 4416,60 тыс. руб., что меньше ожидаемых показателей 2014 года на 1812,20 тыс. руб. или на 29,09%. Данное снижение связано со значительным сокращением планируемого объема дотаций и субсидий, поступающих из бюджетов других уровней.

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

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** | **6858,90** | **5164,10** | **-1694,80** | **5820,50** | **6109,90** |
| ***Налоговые доходы*** | ***599,30*** | ***716,70*** | **117,40** | ***868,90*** | ***791,00*** |
| **НДФЛ** | **253,20** | **254,00** | **0,80** | **261,60** | **269,50** |
| **Налоги на товары реализуемые на территории РФ** | **311,00** | **389,80** | **78,80** | **531,30** | **440,70** |
| **Налоги на совокупный доход** | **2,1** | **27,40** | **25,30** | **27,40** | **30,20** |
| **Налог на имущество** | **33,00** | **45,50** | **12,50** | **48,60** | **50,60** |
| ***Неналоговые доходы*** | ***30,80*** | ***30,80*** | **0,00** | ***30,80*** | ***30,80*** |
| **Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов поселений** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **30,80** | **30,80** | **0,00** | **30,80** | **30,80** |
| **Безвозмездные поступления от др. бюджетов** | **6228,80** | **4416,60** | **-1812,20** | **4920,80** | **5288,10** |

***Налог на доходы физических лиц.*** Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц на 2015 год составляет 254,00 тыс. руб., что на 0,80 тыс. руб. больше 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 45,50 тыс. руб., что на 12,50 тыс. руб. больше ожидаемого поступления текущего года. На плановый период 2016-2017гг. по данной статье доходов прогнозируется незначительный рост – в пределах 4-7 процентов.

***Налоги на совокупный доход.*** Прогноз поступлений налога на совокупный доход на 2015 год составляет 27,40 тыс. руб., что на 25,30 тыс. руб. больше ожидаемого поступления текущего года. На плановый период 2016г. по данной статье доходов предполагается поступление доходов на уровне 2015 года, а в 2017 году планируется 30,20 тыс. руб.

***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 389,80 тыс. руб., в 2016 году 531,30 тыс. руб., в 2017 году 440,70 тыс. руб.

**7. Расходы бюджета МО «Ользоны»**

Расходы бюджета МО «Ользоны» на 2015 год предлагается утвердить в сумме 5201,47 тыс. руб., что меньше ожидаемого исполнения бюджета 2014 года на 1657,43 тыс. руб. или на 24,16%. На плановый период 2016 года объем расходов прогнозируется в сумме 5865,40 тыс. руб., на 2017 год – 6150,90 тыс. руб.

Таблица 4

Ожидаемые объемы расходов в бюджета МО «Ользоны»

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 | 2512,30 | 1950,36 | -561,94 | -22,37 | 1764,30 | 70,23 | 1661,60 | 66,14 |
| Национальная оборона | 61,30 | 66,40 | 5,10 | 8,32 | 67,30 | 109,79 | 63,80 | 104,08 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | Продолжение таблицы 4 | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Национальная экономика | 468,30 | 427,60 | -40,70 | -8,69 | 566,60 | 120,99 | 473,00 | 101,00 |
| в т.ч.МЦП «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования в МО «Ользоны» | 331,00 | 392,30 | 61,30 | 18,52 | 531,30 | 160,51 | 440,70 | 133,14 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 367,00 | 40,00 | -327,00 | -89,10 | 70,00 | 19,07 | 20,00 | 5,45 |
| Культура | 3271,80 | 2539,50 | -732,30 | -22,38 | 3072,90 | 93,92 | 3452,20 | 105,51 |
| Социальная политика | 78,00 | 78,00 | 0,00 | 0,00 | 78,00 | 100,00 | 78,00 | 100,00 |
| Физическая культура и спорт | 30,00 | 5,00 | -25,00 | -83,33 | 5,00 | 16,67 | - | 0,00 |
| Межбюджетные трансферты | 94,70 | 94,70 | 0,00 | 0,00 | 94,70 | 100,00 | 94,70 | 100,00 |
| Нераспределенные расходы | - | - | - | - | 146,60 | - | 307,60 | - |
| **Итого:** | **6883,40** | **5201,47** | **-1681,93** | **-24,43** | **5865,40** | **85,21** | **6150,90** | **89,36** |

Как видно из таблицы 4 в целом расходная часть бюджета 2015 года меньше ожидаемого исполнения 2014 года на 24,43% в том числе: по разделу «Общегосударственные вопросы» меньше на 561,94 тыс. руб. или на 22,37%; по разделу «Национальная экономика» меньше на 40,70 тыс. руб. или 8,69 %;

по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» меньше на 327 тыс. руб. или на 89,10 %; по разделу «Культура» больше на 732,30 тыс. руб. или 22,38 %, по разделу «Физическая культура и спорт» меньше на 25 тыс. руб.

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

Общая сумма расходов бюджета на 2016 и 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 «Ользоны» «О бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» запланированы бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ на 2015 год в сумме 407,3 тыс. руб., что составляет 7,83% от общего объема расходов бюджета, на 2016 год в сумме 546,3 тыс. руб., что составляет 9,3 % от общего объема расходов бюджета, на 2017 год 442,7 тыс. руб. что составляет 7,2 % 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 | «Поддержка развитие малого и среднего предпринимательства в МО «Ользоны на 2014-2016годы » | 1,0 | 1,0 | - | 1,0 | 1,0 | - | - |
| 2 | «Профилактика наркомании и токсикомании в МО «Ользоны» на 2015-2017 годы» | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | - |
| 3 | «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в организациях социальной сферы МО «Ользоны» на 2015-2016 годы» | 5,0 | 5,0 | - | 5,0 | 5,0 | - | - |
| 4 | «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории МО «Ользоны» на 2015-2016 годы» | 5,0 | 5,0 | - | 5,0 | 5,0 | - | - |
| 5 | «Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения в МО «Ользоны» на 2015-2017 годы» | 392,3 | 531,3 | 440,7 | 392,3 | 531,3 | 440,7 | - |
| 6 | «Организация и проведение оплачиваемых работ в муниципальном образовании «Ользоны» на 2015-2016 годы» | 2,0 | 2,0 | - | 2,0 | 2,0 | - | - |
| 7 | «Обеспечение безопасности населения на транспорте в муниципальном образовании «Ользоны» на 2015-2017 годы» | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | - |
| Итого по муниципальным программам | | 407,3 | 546,3 | 442,7 | 407,3 | 546,3 | 442,7 | - |

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

Председатель Дамбуев Ю.Ф.

Инспектор Борхонов А.М.