

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
«КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ - «ТАЙШЕТСКИЙ РАЙОН»»**

Экспертное заключение № 16-З

**на проект решения Думы Разгонского муниципального
образования «О бюджете Разгонского муниципального образования на
2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»**

05.12.2014г.

г. Тайшет

Утверждено
Распоряжением
председателя КСП
от 20.11.2014г. № 35-р

В соответствии с Федеральным законом от 07.12.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 01.10.2014г. Контрольно-Счетная палата Тайшетского района подготовила Заключение.

В соответствии со ст. 184.2 БК РФ, одновременно с проектом решения о бюджете в Думу Разгонского МО представлены следующие документы:

- копия постановления администрации Разгонского МО от 19.11.2014 г. № 54 «Об утверждении основных направлениях бюджетной и налоговой политики Разгонского МО на 2015 год и плановый период 2016 и 2017г.г.»;
- пояснительная записка прогноза социально-экономического развития на 2015 – 2017 годы;
- пояснительная записка к проекту решения Думы «Разгонского МО «О бюджете Разгонского МО на 2015 год и плановый период 2016 и 2017г.г.»;
- верхний предел муниципального внутреннего долга Разгонского МО на 2015 год и плановый период 2016-2017г.г.;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета Разгонского МО на текущий финансовый год;
- Решение Думы Разгонского МО от 04.09.2014 года № 43 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Зареченском МО»;
- постановление администрации Разгонского МО от 20.10.2014г. № 48-А «Об утверждении методики планирования бюджетных ассигнований бюджета Разгонского МО»;

- постановление администрации Разгонского МО от 21.07.2014 г. № 30а «Об утверждении положения о порядке и сроках составления проекта бюджета Разгонского МО и порядке работы над документами и материалами, представляемыми в Думу Разгонского МО одновременно с проектом местного бюджета»;

- отчет об исполнении бюджета за 2013 г.;

- копия постановления Разгонского МО «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Разгонского МО на 2015 -2017г.г.»;

В нарушении ст. 184.2 БК РФ, одновременно с проектом решения о бюджете в Думу Разгонского МО не представлен прогноз социально-экономического развития на 2014-2016г.г. и пояснительная записка к нему.

В соответствии со ст.ст. 154, 171 БК РФ, п.п. 1 ч. 1 ст. 14 ФЗ от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», ст.5 Положения о бюджетном процессе Разгонского МО (далее - Положение о бюджетном процессе), утвержденного Решением Думы Разгонского МО от 04.09.2014г. № 43 составление проекта бюджета Разгонского МО - является исключительной прерогативой администрации Разгонского МО.

В соответствии с п. 3 ст. 184 БК РФ «Порядок и сроки составления проектов местных бюджетов устанавливаются местными администрациями с соблюдением требований, устанавливаемых БК РФ и муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований».

В соответствии с п. 2 ст. 8 Положения о бюджетном процессе, решение о начале работы над составлением проекта бюджета Разгонского МО на очередной финансовый год принимается МО в форме нормативно-правового акта, регламентирующего: сроки и процедуры разработки проекта бюджета поселения на очередной финансовый год, перспективного финансового плана; порядок работы над иными документами и материалами, обязательными для направления в Думу Разгонского МО одновременно с проектом бюджета Разгонского МО.

В соответствии со ст. 185 БК РФ внесение проекта решения о бюджете на рассмотрение в Думу Разгонского МО предусмотрено в сроки, установленные муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования, но не позднее 15 ноября текущего года.

В соответствии с п. 1 ст. 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом.

Постановлением Разгонского МО от 20.10.2014г. № 48-А утверждена методика планирования бюджетных ассигнований бюджета Разгонского МО.

КСП отмечает, что нормативно-правовая база Разгонского МО, учитывающая все аспекты бюджетного процесса в МО, не в полной мере соответствует требованиям федерального и областного бюджетного законодательства.

В соответствии со ст. 174.1 Доходы бюджета прогнозируются на

основе прогноза социально-экономического развития территории, в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в представительный орган законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства РФ, а также законодательства РФ, законов субъекта РФ и муниципальных правовых актов представительных органов МО, устанавливающих неналоговые доходы бюджетов бюджетной системы РФ.

В соответствии со ст. 169 БК РФ, проект местного бюджета в Зареченском МО составляется на основе Прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

В соответствии с п. 4 ст. 169 БК РФ предоставляется право выбора между утверждением местного бюджета на три года (очередной финансовый год и плановый период), либо сроком на один год (на очередной финансовый год).

В соответствии со ст. 172 БК РФ проект бюджета Разгонского МО основывается на Бюджетном послании Президента РФ на 2014-2016 г.г., прогнозе социально-экономического развития МО, основных направлениях бюджетной и налоговой политики.

В соответствии со ст. 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития Разгонского МО одобряется местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган.

В соответствии с п.5 ст.173 БК РФ изменение прогноза социально-экономического развития Разгонского МО в ходе составления или рассмотрения проекта бюджета влечет за собой изменение основных характеристик проекта бюджета.

В соответствии с п. 2 ст. 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития МО ежегодно разрабатывается в порядке, установленном местной администрацией.

В соответствии с материалами Министерства экономического развития РФ, на основе сценарных условий функционирования экономики РФ, согласно рекомендациям Министерства экономического развития РФ прогноз социально-экономического развития РФ разрабатывается в нескольких вариантах по видам экономической деятельности, разными методами и способами, на основе разных отчетных периодов.

Параметры прогноза социально-экономического развития для составления проекта бюджета

Прогноз социально-экономического развития Разгонского МО на 2015 г. и на период 2016 - 2017 г.г. составлен на основе анализа социально-экономической ситуации поселения.

Прогноз социально-экономического развития Разгонского МО на 2015 - 2017 г.г. представлен в двух вариантах, основу которых составляют реализация инвестиционных проектов, динамика цен, последствия стимулирования экономического роста и модернизации.

В пояснительной записке к Прогнозу социально-экономического развития для разработки параметров бюджета на 2015 г. и на плановый период 2016 и 2017 г.г. не указан выбранный вариант.

Рассмотрев представленный анализ в Пояснительной записке, КСП отмечает, что выбран 1 вариант, который исходит из менее благоприятного развития условий функционирования экономики и социальной сферы, сохранения рисков невысокого инвестиционного спроса, слабого роста потребительской активности, низкой конкурентоспособности.

Сценарные условия и параметры социально-экономического развития Разгонского МО на прогнозируемый период сохраняются, состав и количество социально-экономических показателей прогноза не изменяется.

Одним из ключевых приоритетов социально-экономического развития выступают вопросы повышения уровня и качества жизни населения. Индикаторами таких приоритетов выступают уровень денежных доходов, состояние рынка труда, обеспеченность жилыми помещениями и другое.

В соответствии с п. 5 ст. 173 БК РФ в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития МО приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее одобренными параметрами с указанием причин планируемых изменений.

В нарушение п. 5 ст. 173 БК РФ, в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития Разгонского МО не приводится сопоставление параметров прогноза с ранее утвержденными параметрами, не указаны причины и факторы прогнозируемых изменений, отсутствует сопоставление фактически достигнутых показателей Прогноза с ранее утвержденными (в предыдущем году) параметрами Прогноза с указанием причин и факторов их изменения,

КСП района отмечает, что Прогноз социально-экономического развития Разгонского МО на 2015-2017 г.г. содержит в себе недоработки, представленная информация не соответствует действительности, КСП рекомендует:

- откорректировать Прогноз социально-экономического развития, внося изменения в прогноз социально-экономического развития Разгонского МО, с указанием выбранного варианта.

Анализ проекта решения о бюджете поселения

При проверке проекта бюджета поселения выявлено следующее:

В соответствии со п. 2 ст. 187 БК РФ порядок рассмотрения проекта решения о бюджете и его утверждения, определяется муниципальным правовым актом представительного органа МО, который должен предусматривать вступление в силу решения о бюджете с 1 января очередного финансового года, а также утверждение указанным решением показателей и характеристик (приложений) в соответствии со ст. 184.1 БК РФ.

Анализ доходной части бюджета Разгонского МО на 2015 г. и на плановый период 2016 и 2017 г.г.

Формирование основных параметров бюджета Разгонского МО на 2015 г. и на плановый период 2016 и 2017 г.г. осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства, исходя из ожидаемых параметров исполнения местного бюджета за 2014 г., основных параметров прогноза социально-экономического развития Разгонского МО на 2015-2017 г.г.

Проект решения Думы подготовлен в соответствии с требованиями БК РФ, Бюджетного послания Президента РФ на 2014-2016 г.г., с учетом положений основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2015 г. и на плановый период 2016 и 2017г.г., прогнозе социально-экономического развития Разгонского МО.

Основные характеристики прогноза поступлений доходов в бюджет Разгонского МО на 2015 г. и плановый период 2016 и 2017 г.г. с учетом изменения бюджетного и налогового законодательства представлены в таблице:

Показатели поступления доходов в местный бюджет в 2014-2017 г.г.
(тыс. руб.)

Наименование показателя	2014г. оценка	2015г., прогноз	Темп роста, %	2016г., прогноз	Темп роста, %	2017г прогноз	Темп роста, %
Налоговые и неналоговые доходы:		1121,9		1226,2	109,3	1175,8	95,9
Безвозмездные поступления, из них:		3107,3		3406,8	109,6	3517,6	103,3
Дотации, в том числе:		1276,5		1248,5	97,8	1215,8	97,4
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности, в том числе		1276,5		1248,5	97,8	1215,8	97,4
Из областного бюджета		201,5		34,5	34,5	44,8	44,8
Из районного бюджета		1075,0		1214,0	112,9	1171,0	96,5
Прочие субсидии на зарплату главам, муниципальным служащим и работникам культуры (за исключением тех.персонала)		1777,9		2104,7	118,4	2250,6	106,9
Субвенции на осуществление ВУС		52,2		52,9	101,3	50,5	95,5
Субвенции на выполнение передаваемых полномочий		0,7		0,7	100	0,7	100
Итого доходов без учета целевых субсидий		4229,2		4633,0	109,5	4693,4	101,3
Всего доходов		4229,2		4633,0	109,5	4693,4	101,5

В соответствии с п.1 ст. 1 Решения Думы Разгонского МО предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета Разгонского МО на 2015 г.:

- по доходам в сумме 4229,2 тыс. руб., из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 3107,3 тыс. руб.

В соответствии с п.2 ст.1 Решения Думы предлагается утвердить основные характеристики бюджета Разгонского МО на плановый период 2016 и 2017 г.г.

- по доходам на 2016 г. в сумме 4633,0 тыс. руб., из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 3406,8 тыс. руб.;

- по доходам на 2017г. в сумме 4693,4 тыс. руб., из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 3517,6 тыс. руб.

В соответствии со ст. 2 Решения Думы установлено, что доходы бюджета Разгонского МО, поступающие в 2015 г. и на 2016 и 2017 г.г. формируются за счет:

1. налоговых доход в, в т.ч.:

- доходов от местных налогов и сборов в соответствии с нормативами, установленными БК РФ;

- доходов от федеральных налогов и сборов, в т.ч. налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами по нормативам, установленными БК РФ;

2. неналоговых доходов, в т.ч.:

- прочих доходов от оказания платных услуг получателями средств бюджетов поселений и компенсации затрат бюджетов поселений – по нормативу 100%;

- прочих поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты поселений – по нормативу 100%;

- прочих неналоговых доходов бюджетов поселений – по нормативу 100%;

- невыясненных поступлений, зачисляемых в бюджеты поселений – по нормативу 100%;

3. безвозмездных поступлений.

Анализ расходной части бюджета Разгонского МО на 2015 г. и на плановый период 2016 и 2017 г.г.

В соответствии со ст. 65 БК РФ формирование расходов бюджета Разгонского МО осуществляется в соответствии с расходными обязательствами за счет средств соответствующих бюджетов.

Прогноз расходов бюджета Разгонского МО на 2015 г. и плановый период 2016 и 2017 г.г. осуществляется исходя из объема прогнозируемых доходов бюджета соответствующего периода, а также на основании сметы расходов бюджета на 2016-2017 г.г.

При формировании расходной части местного бюджета учитывались следующие основные критерии:

- финансовое обеспечение муниципальной программы в соответствии с действующими нормативными правовыми актами Разгонского МО;
- сохранение достигнутого уровня заработной платы работникам администрации;
- доведение уровня заработной платы работникам учреждений культуры до средней заработной платы по региону согласно Указу Президента РФ от 07.05.2012г. № 597;
- обеспечение минимальных расходов (не отвечающих потребности) на благоустройство поселений, коммунальные расходы на содержание учреждений культуры.

В соответствии с п. 5 ст. 184.1 БК РФ в общем объеме расходов на планируемый период 2016 - 2017 г.г. планируется утвердить условно утвержденные расходы в 2016 г. в сумме 118,0 тыс. руб., в 2017 г. в сумме 238,0 тыс. руб. Данные расходы не учтены при распределении бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета (приложение № 7), по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов в ведомственной структуре расходов бюджета (приложение № 8).

Показатели планируемых расходов 2014 - 2017 г.г.

Наименование	РзПз	Оценка 2014 года	Прогноз 2015 года	Прогноз 2016 года	Прогноз 2017 года
ВСЕГО РАСХОДОВ			4284,2	4570,0	45410,4
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	1		2098,7	2165,7	2165,7
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	102		502,0	502,0	502,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	104		1586,0	1653,0	1653,0
Резервные фонды	111		10,0	10,0	10,0
Другие общегосударственные расходы	113		0,7	0,7	0,7
Национальная оборона	2		52,2	52,9	50,5
Стабилизационная и вневойсковая подготовка	203		52,2	52,9	50,5
национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3		2,0	2,0	2,0
Национальная экономика	4		322,9	354,2	293,8
Дорожное хозяйство	409		322,9	354,2	293,8
Другие вопросы в области национальной	412		63,0	-	-
Жилищно-коммунальное хозяйство	5		105,0	125,0	125,0
Жилищное хозяйство	501				
Коммунальное хозяйство	502		60,0	65,0	65,0

Благоустройство	503		45,0	60,0	60,0
Культура, кинематография	8		1271,6	1795,1	1870,4
культура	801		1271,6	1795,1	1870,4
Национальная политика	1000				
пенсионное обеспечение	1003				
обслуживание гос и муницип долга	1301		3,0	3,0	3,0
Межбюджетные трансферты	1400		428,8	72,01	-
прочие межбюджетные трансферты	1403		428,8	72,1	-
Итого расходов			4284,2	4570,0	4510,4

Проектировки расходов местного бюджета на 2015 г. и на плановый период 2016 и 2017 г.г. рассчитаны на основе действующего бюджетного законодательства и с учетом разграничения расходных полномочий. Предусмотренные в местном бюджете ассигнования обеспечивают выполнение муниципальных услуг, выплату заработной платы и начислений на нее, меры социальной поддержки в полном объеме.

В соответствии с п.1 ст. 1 Решения Думы Разгонского МО предлагается утвердить по расходам на 2015 г. в сумме 4284,2 тыс. руб.

В соответствии с п.2 ст. 1 Решения Думы Разгонского МО предлагается утвердить по расходам на 2016 г. в сумме 4688,0 тыс. руб., в т.ч. условно утвержденным расходам в сумме 118,0 тыс. руб.; на 2017 г. в сумме 4748,4 тыс. руб., в т.ч. условно утвержденным расходам в сумме 238,0 тыс. руб.

В соответствии с п. 1 ст. 6 Решения Думы Разгонского МО предлагается утвердить в расходной части бюджета местного бюджета резервный фонд администрации МО на 2015 г. в размере 10,0 тыс. руб., на плановый период 2016 – 2017 г.г. 10,0 тыс. руб. ежегодно.

В проекте решения о бюджете, согласно ст. 184.1. БК РФ отражены необходимые показатели и характеристики.

Основные параметры местного бюджета на 2015 г. и на плановый период 2016 и 2017 г.г.

Основные параметры бюджета	2015 год	2016 год	2017 год
Доходы, в том числе:	4229,2	4633,0	4693,4
налоговые и неналоговые доходы	1121,9	1226,2	1175,8
безвозмездные поступления	3107,3	3406,8	3517,6
Расходы, в том числе:	4284,2	4688,0	4748,4
условно утвержденные расходы		118,0	238,0
доля условно утвержденных расходов в общем объеме расходов		2,5	5,0
дефицит	55	55	55
процент дефицита к доходам без учета безвозмездных поступлений	4,9	4,5	4,7
предельный объем муниципального долга	55,0	110,0	165,0
резервный фонд	10,0	10,0	10,0

В соответствии со п. 3 ст. 92.1. БК РФ в Зареченском МО соблюдены установленные ограничения объема дефицита бюджета. Дефицит местного бюджета не превышает 5% утвержденного общего годового объема доходов

местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и составляет в 2015 г. – 4,9%.

В соответствии с п. 3 ст. 107 БК РФ, ст. 7 Решения Думы Разгонского МО установлен:

- предельный объем муниципального долга на 2015 г. в размере 561,0 тыс. руб., на 2016 г. – 613,1 тыс. руб., на 2017 г. – 587,9 тыс. руб.;

- верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2016 г. в размере 55,0 тыс. руб., по состоянию на 1 января 2017 г. – 110,0 тыс. руб., по состоянию на 1 января 2018 г. – 165,0 тыс. руб.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год
Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга	634,8	695,3	704,7
Расходы бюджета	4284,2	4688,0	4748,4
Субвенции, предоставляемые из бюджетов бюджетной системы РФ	52,2	52,9	50,5
%	15	15	15

В соответствии со ст. 111 БК РФ, предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга, предлагаемый Проектом решения о бюджете, а также по данным отчета об исполнении соответствующего бюджета за отчетный финансовый год, не превышает 15% объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ и фактически составляют на 2015 г. и на плановый период 2016-2017 г.г. 15%..

Размер резервных фондов Разгонского МО на 2015 -2017 г.г.

Показатели	2015 (тыс. руб.)	2016 (тыс. руб.)	2017 г. (тыс. руб.)
Резервный фонд	10,0	10,0	10,0
Расходы бюджета	4284,2	4570,0	4510,4
% объема резервного фонда от общего объема расходов	0,2	0,2	0,2

Предельное значение размера резервного фонда администрации Разгонского МО, установленное п. 3 ст. 81 БК РФ (3% общего объема расходов бюджета) соответствует и составляет 0,2% ежегодно.

В соответствии со ст. 33 БК РФ соблюден принцип сбалансированности: объем предусмотренных бюджетом расходов не превышает суммарного объема доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов.

Раздел 01 «Общегосударственные расходы»

Объем расходов по данному разделу в проекте решения Думы Разгонского МО запланирован в 2015 году в сумме 2098,7 тыс. руб., в 2016 году - 2165,7 тыс. руб.; в 2017 году – 2165,7 тыс. руб.

Раздел 02 «Национальная оборона»

В составе расходов местного бюджета по данному разделу учтены бюджетные ассигнования на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в 2015 г. - 52,2 тыс. руб., в 2016 г. – 52,9 тыс. руб., в 2017 г. – 50,5 тыс. руб.

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Объем расходов по данному разделу в проекте решения на 2015 г. и плановый период 2016 – 2017 г.г. запланирован в сумме 2,0 тыс. руб. ежегодно.

Раздел 04 «Национальная экономика»

Объем расходов по данному разделу в проекте решения на 2015 г. запланирован в сумме 322,9 тыс. руб., на 2016 г. в сумме - 354,2 тыс. руб., на 2017 г. в сумме 293,8 тыс. руб.

В составе расходов местного бюджета по данному разделу учтены бюджетные ассигнования:

- на дорожный фонд в 2015 г. в сумме – 322,9 тыс. руб., в 2016 г. – 354,2 тыс. руб., в 2017 г. – 293,8 тыс. руб.;
- другие вопросы в области национальной экономики в 2015 г. – 63,0 тыс. руб.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Объем расходов по данному разделу запланирован на 2015 в сумме 105,0 тыс. руб. на планируемый период 2016 – 2017 г.г. в сумме 125,0 тыс. руб. ежегодно, из них:

- 0502 «Коммунальное хозяйство» в 2015 г. – 60,0 тыс. руб., в планируемом периоде 2016 – 2017 г.г. в сумме 65,0 тыс. руб. ежегодно;
- 0503 «Благоустройство» в 2015 г. – 45,0 тыс. руб., в планируемом периоде 2016 - 2017 г.г. 60,0 тыс. руб. ежегодно.

Раздел 0801 «Культура»

В целом расходы запланированы на 2015 г. в объеме бюджетных ассигнований 1271,6 тыс. руб.; на 2016 г. – 1795,1 тыс. руб.; на 2017 г. – 1870,4 тыс. руб.

Раздел 1301 «Обслуживание государственного муниципального долга»

По данному разделу предусмотрены расходы на обслуживание государственного и муниципального долга на 2015 г. и на планируемый

период 2016 – 2017 г.г. в сумме 3,0 тыс. руб. ежегодно.

Раздел 1403 «Межбюджетные трансферты»

Предусмотрены бюджетные ассигнования на переданные полномочия КСП Тайшетского района в 2015 г. в сумме 428,8 тыс. руб., 2016 г.- 72,1 тыс.руб., в 2017 г. – 0 тыс. руб.

Контрольно-счётная палата Тайшетского района рекомендует:
с учётом замечаний и предложений принять проект бюджета Разгонского МО на 2015год плановый период 2016-2017 годов.

Председатель Контрольно-Счетной
палаты Тайшетского района

В.И.Чабанов

Подготовила заключение
на проект бюджета
ведущий инспектор КСП

Валик Г.В.