

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
ТАЙШЕТСКОГО РАЙОНА**

Экспертное заключение № 21-З

**по результатам проверки проекта бюджета Бирюсинского
муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на
2015 год и на плановый период 2016 -2017 годов**

09.12.2014г.

Утверждено
Распоряжением
председателя КСП
от 09.12.2014 г. № 50-р

В соответствии с Федеральным законом от 07.12.2011 г. № 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 01.10.2014 г. Контрольно-Счетная палата Тайшетского района подготовила настоящее Заключение.

При подготовке Заключения Контрольно-счетная палата Тайшетского района (далее – КСП района) учитывала необходимость реализации положений, сформулированных в Бюджетном послании Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2014-2016 годах, нормативных правовых актах Российской Федерации, Иркутской области, основных направлений бюджетной и налоговой политики Иркутской области, Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

Заключение Контрольно-счетной палаты на проект бюджета Бирюсинского МО на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов (проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Тайшетского района», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Иркутской области и Бирюсинского МО.

Внешняя проверка проекта бюджета Бирюсинского МО проведена по вопросам сбалансированности бюджета, обоснованности доходной и расходной частей, объективности планирования доходов и расходов бюджета, а также на соответствие бюджетному законодательству Российской Федерации.

В соответствии со ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ (далее БК РФ),

одновременно с проектом решения о бюджете в Думу Бирюсинского МО должны быть представлены следующие документы:

- основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики;
- предварительные итоги социально-экономического развития за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за текущий финансовый год;
- прогноз социально-экономического развития;
- прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета);
- пояснительная записка к проекту бюджета;
- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода);
- оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год;
- иные документы и материалы.

Для анализа и подготовки Заключения в КСП района представлены следующие документы:

- постановление администрации Бирюсинского МО от 16.09.2014 г. № 251 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017г.г.»;
- постановление администрации Бирюсинского МО от 15.08.2014 г. № 143 «Об утверждении прогноза социально-экономического развития Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2015год и на плановый период 2016 и 2017 годов»;
- пояснительная записка к проекту бюджета;
- пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2015-2017 гг.;
- пояснительная записка к решению «О бюджете Бирюсинского муниципального образования на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»;
- Положение о бюджетном процессе в Бирюсинском МО «Бирюсинское городское поселение», утвержденное решением Думы Бирюсинского МО от 25.10.2007 г. № 187;
- прогноз социально-экономического развития Бирюсинского МО «Бирюсинское городское поселение»;
- положение «О порядке и сроках составления проекта бюджета Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение»;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета Бирюсинского МО «Бирюсинское городское поселение» на текущий финансовый год;
- распоряжение о разработке и составлении проекта бюджета Бирюсинского МО «Бирюсинское городское поселение» на 2015 г. и на

плановый период 2016 и 2017 годов от 25.06.2014г. № 48;

- муниципальная целевая программа Бирюсинского МО «Повышение безопасности дорожного движения на территории Бирюсинского МО «Бирюсинское городское поселение» на 2013-2020 годы;

- муниципальная целевая программа Бирюсинского МО «Пожарная безопасность объектов муниципальной собственности и жилого фонда Бирюсинского городского поселения на 2013-2015 годы»;

- муниципальная целевая программа Бирюсинского МО «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда в Бирюсинском муниципальном образовании «Бирюсинское городское поселение» на период 2014-2020 годов;

- муниципальная целевая программа Бирюсинского МО «Программа комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры города Бирюсинска на 2013-2015 годы»;

- долгосрочная целевая программа Бирюсинского МО «Повышение эффективности бюджетных расходов Бирюсинского МО «Бирюсинское городское поселение» на 2013-2015 годы»

В нарушение ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ (далее БК РФ), одновременно с проектом решения о бюджете в Думу Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» не представлены следующие документы:

- верхний предел муниципального долга Бирюсинского МО на 2015 г. и плановый период 2016-2017 г.г.;

- ожидаемые итоги социально-экономического развития Бирюсинского МО за 2014 год.

Наличие нормативно-правовой базы Бирюсинского МО «Бирюсинское городское поселение», учитывающей все аспекты бюджетного процесса в Бирюсинском МО «Бирюсинское городское поселение», ее соответствие требованиям федерального и областного бюджетного законодательства.

В соответствии со ст.ст. 154, 171 БК РФ, ст.12 Положения о бюджетном процессе в Бирюсинском муниципальном образовании «Бирюсинское городское поселение» (далее - Положение о бюджетном процессе), составление проекта бюджета Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» - является исключительной прерогативой администрации Бирюсинского МО.

Порядок и сроки составления проекта районного бюджета, согласно п. 3 ст. 184 БК РФ, ст. 18 Положения о бюджетном процессе утвержден постановлением МО «Бирюсинское городское поселение» № 144 от 05.06.2014 г. «Об утверждении Порядка и сроках составления проекта бюджета Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» и начинается с 1 июля года предшествующему очередному финансовому году.

Положение о бюджетном процессе в Бирюсинском МО,

утвержденное решением Думы Бирюсинского МО № 187 от 25.10.07 г. вступило в противоречие с действующим законодательством, а именно:

- ст. 12 . Положение о бюджетном процессе противоречит п. 4 ст.169 БК РФ

- ст. 17 Положение о бюджетном процессе противоречит ст. 179 БК РФ.

Согласно ст. 174.2 БК РФ, планирование бюджетных ассигнований осуществляется отдельно по бюджетным ассигнованиям на исполнение действующих и принимаемых обязательств в порядке и соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом.

В нарушение ст. 174.2 БК РФ не представлены порядок и методика планирования бюджетных ассигнований бюджета Бирюсинского МО.

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 Российской Федерации, а также законодательства Российской Федерации, законов субъектов Российской Федерации и муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, устанавливающих неналоговые доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В соответствии с п.3 ст. 174.2 Планирование бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) бюджетными и автономными учреждениями осуществляется с учетом муниципального задания на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период), а также его выполнения в отчетном финансовом году и текущем финансовом году.

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

Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета поселения

В соответствии со ст. 172 БК РФ проект бюджета должен основываться на Бюджетном послании Президента РФ, прогнозе социально-экономического развития соответствующей территории, основных направлениях бюджетной и налоговой политики.

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

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования одобряется местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган (ст. 173 БК РФ).

Изменение прогноза социально-экономического развития

муниципального образования в ходе составления или рассмотрения проекта бюджета влечет за собой изменение основных характеристик проекта бюджета.

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.

В условиях реализации программно-целевого принципа планирования и исполнения бюджета, принципов бюджетного планирования, ориентированного на результат, повышаются требования к качеству прогноза социально-экономического развития на очередной финансовый год и на плановый период.

КСП района отмечает, что программа социально-экономического развития Бирюсинского МО на 2015-2017 годы не утверждена и на сегодня не соответствует федеральному и областному законодательству.

Отсутствие проектов документов стратегического планирования в Бирюсинском МО не позволяет объективно оценить достоверность оценок и перспектив развития экономики.

Анализ нормативно-правовой базы, регулирующей вопросы прогнозирования социально-экономического развития Бирюсинского МО показал наличие проблем, существенно снижающих эффективность прогнозирования, вызванные недостаточным правовым регулированием в указанной сфере.

В результате проверки прогноза социально-экономического развития муниципального района установлено:

П. 1 Постановления администрации Бирюсинского МО от 15.08.2014 г. № 143 «Об утверждении прогноза социально-экономического развития Бирюсинского МО «Бирюсинское городское поселение» на 2015-2017 годы» утвержден прогноз социально-экономического развития Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2015-2017 годы (далее Прогноз).

В нарушение ст. 13 Положения о бюджетном процессе Бирюсинского МО не разработан Порядок разработки прогноза социально-экономического развития поселения.

Организация процесса формирования прогнозов на всех уровнях возложена на Министерство экономического развития РФ, которое приказом от 30.11.2009 г. № 492 утвердило методические рекомендации по разработке прогноза социально-экономического развития РФ в целях методического обеспечения деятельности федеральных органов исполнительной власти и органов исполнительной власти субъектов РФ по подготовке и предоставлению материалов, которыми должна руководствоваться администрация Бирюсинского МО.

Рассмотрев Пояснительную записку к основным показателям прогноза социально-экономического развития Бирюсинского МО на 2015 год и на

период до 2017 года (далее - Пояснительная записка к прогнозу) КСП отмечает:

В пояснительной записке к Прогнозу отмечено, что при формировании показателей использованы материалы Министерства экономического развития Российской Федерации для разработки прогноза социально-экономического развития субъектов РФ на 2015 и на плановый период 2016 и 2017 годов.

Прогноз представлен в двух вариантах, основу которых составляют реализация инвестиционных проектов, динамика цен, последствия стимулирования экономического роста и модернизации.

В соответствии с пояснительной запиской к Прогнозу для разработки параметров бюджета на 2015 и на плановый период 2016 и 2017 год вариант социально-экономического развития не выбран.

Согласно п. 4 ст. 173 БК РФ в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития необходимо приводить обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

В нарушение ст. 4. 173 БК РФ не проведено обоснование параметров прогноза, их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

КСП отмечает, что по итогам оценки за 2014 г. к уровню 2013 г. наблюдается снижение численности работающих на 134 человека, в 2015 г. снижение на 59 человек.

Основные показатели Прогноза на 2012-2017 годы представлены в таблице:

Наименование показателей	(млн.руб.)					
	Факт 2012 г.	Факт. 2013г.	Оценка 2014 г.	Прогноз 2015 г.	Прогноз 2016 г.	Прогноз 2017 г.
Выручка от реализации работ, услуг (в действующих ценах)	311	246	233,3	172	179	185
Темп роста (%)	-	79,1	94,8	73,7	104	103,3
Прибыль прибыльных предприятий	2,4	2,0	1,7	1,3	1,2	1,2
Темп роста (%)		0,85	76,5	108,3	100	100
Среднесписочная численность работников (тыс. чел.)	1,367	1,267	1,133	1,075	1,115	1,162
Темп роста (%)		92,3	89,4	94,9	103,7	104,2
Отклонение численности работников (чел.)		-100	-134	-58	40	47
ФОТ начисленной по полному кругу предприятий	274	275	262	247	257	268
Темп роста (%)		100,4	95,3	94,3	104,0	104,3
Выплаты социального характера	0,07	0,854	0,036	0,037	0,037	0
Темп роста (%)		1220	4,2	100	100	0

ФОТ с учетом выплат соц. характера	274,1	275,9	262,1	247,0	257	268
Темп роста ФОТ (%)		100,6	95,0	94,2	104	104,3
Среднемесячная заработная плата (руб.)	10874	12946	14449	15082	15809	15917
Темп роста		119	111,6	104,4	104,8	100,6
Номинально начисленная заработная плата на каждого работника (согласно сценарным условиям Минэкономразвития России)	-	-	-	-	-	-
Темп роста (%)						
Показатель Инфляции потребительских цен						
Уровень регистрируемой безработицы %	3,1	3,4	3,7	3,9	3,9	3,9

Данные обстоятельства повлияли на снижение ФОТ с учетом выплат социального характера. ФОТ с учетом выплат социального характера в 2013 году составил 275,9 млн. руб., что выше оценки 2014 г. на 13,8 млн. руб. или на 5,0 %.

КСП района установлено, что основные тенденции экономического развития Бирюсинского МО в истекшем периоде 2013 г. характеризуются ростом промышленного производства на 13 % к уровню прошлого года. На увеличение промышленного производства повлияло увеличение обрабатывающего производства на 13,4 %, производств и перераспределения электроэнергии, газа и воды увеличилось на 4%.

Динамика индексов производства по видам экономической деятельности приведена таблице № 2.

Показатели	2013 факт	2014 оценка	2015 прогноз	2016 прогноз	2017 прогноз
индекс промышленного производства	113,0	94,7	100,3	99,3	103,4
индекс производства Раздел D:					
Обрабатывающие производства	113,4	96,4	104,5	99,3	103,4
индекс производства Раздел E: Производство и перераспределение электроэнергии, газа и воды	104,0	102,3		0	0

Как видно из таблицы, ожидаемые итоги Прогноза в 2015 - 2017 годах свидетельствуют о нестабильности объемов производства по всем видам экономической деятельности.

В целом, по оценке Прогноза уровень прогнозируемых показателей на 2015 год по индексу промышленного производства (104,5%), в 2016 г. планируется в размере 99,3 %, в 2017 году 103,4 %.

КСП района отмечает, что Прогноз социально-экономического развития Бирюсинского МО на 2015 г. и плановый период 2016 – 2017 годов разработан на основании фактических показателей на 2013 год, два

варианта разработаны на основе единой гипотезы внешних условий и различаются эффективностью реализации государственной политики, в том числе за счет различных условий бюджетных правил (с учетом показателей инфляции, индексов – дефляторов по видам экономической деятельности, индексов цен-производителей).

КСП отмечает, что остаются открытыми вопросы отражения определенных параметров в Прогнозе, подходов к разработке прогнозов на территории Бирюсинского МО, механизма оценки достоверности и обоснованности прогноза от фактически полученных данных, процедуры контроля при разработке Прогноза.

Основные характеристики бюджета Бирюсинского МО

Согласно п. 2 ст. 172 БК РФ составление проекта бюджета основывалось на:

- положениях, посланиях Президента РФ, Федеральному Собранию РФ, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в РФ;
- основных направлениях бюджетной и налоговой политики;
- прогнозе социально-экономического развития.

Анализ содержания проекта решения показал, что он содержит все необходимые характеристики бюджета и отвечает требованиям статьи 184.1 БК РФ.

Проектом Решения Думы Бирюсинского МО «Бирюсинское городское поселение» «Об исполнении бюджета Бирюсинского МО «Бирюсинское городское поселение» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета района на 2015 год:

Основные параметры	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Доходы, в т.ч.:	28617,5	29862,8	28861,8
Налоговые и неналоговые доходы	11270,3	12610,8	12097,2
Безвозмездные перечисления	17347,2	17252,0	16764,6
Расходы, в т.ч.:	29017,5	30362,8	29361,8
условно утвержденные расходы		759,1	1468,1
Доля условно утвержденных расходов в общем объеме расходов		2,5	5,0
Дефицит	400,0	500,0	500,0
Процент дефицита к доходам без учета безвозмездных поступлений	3,6	4	4,1
Верхний предел муниципального долга	400,0	900,0	1400,0
Резервный фонд	100,0	100,0	100,0

тыс. руб.

Пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ определено, что решением о бюджете, в случае его утверждения на очередной финансовый год и плановый период, устанавливается общий объем условно утверждаемых расходов на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 % от общего объема расходов бюджета, на второй год планового периода в объеме не менее 5 % общего объема расходов бюджета.

Согласно п. 5 вышеуказанной статьи БК РФ под условно утверждаемыми расходами понимаются не распределенные в плановом

периоде по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в ведомственной структуре расходов бюджета бюджетные ассигнования.

В представленном проекте решения о бюджете на 2015 г. и плановый период 2016-2017 г.г. общий объем условно утверждаемых расходов предусмотрен на 2016 г. в сумме 759,1 тыс. руб., на 2017 г. в сумме 1468,1 тыс. руб. Таким образом, нормы, установленные п. 3 ст. 184.1 БК РФ соблюдены.

В проекте решения основные характеристики бюджета Бирюсинского МО на 2015 год представлены в следующих параметрах:

- по доходам в сумме 28617,5 тыс. рублей, из них объём межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, в сумме в сумме 17347,2 тыс. руб.;

- по расходам в сумме 29017,5 тыс. руб.;

- размер дефицита в сумме 400,0 тыс. рублей или **3,6 %** утверждённого общего годового объема доходов местного бюджета без учета утверждённого объёма безвозмездных поступлений.

Предлагаемые бюджетные характеристики бюджета Бирюсинского МО на 2016 и 2017 г.г. соответствуют бюджетному законодательству:

- **по доходам:**

на 2016 г. в сумме **29862,8 тыс. рублей**, из них объём межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, в сумме **17252,0 тыс. руб.**;

на 2017 г. в сумме **28861,8 тыс. руб.**, из них объём межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 16764,6 тыс. руб.;

- **по расходам:**

на 2016 г. в сумме 30362,8 тыс. руб., в том числе условно утверждённым расходам в сумме 759,07 тыс. руб.;

на 2017 год в сумме 29361,8 тыс. руб., в том числе условно утверждённым расходам в сумме 1468,1 тыс. руб.;

- **размер дефицита бюджета:**

на 2016 г. в сумме 500,0 тыс. руб. или 4% утверждённого общего годового объема доходов местного бюджета без учета утверждённого объёма безвозмездных поступлений;

на 2017 год в сумме 500,0 тыс. руб. или 4,1 % утверждённого общего годового объема доходов местного бюджета без учета утверждённого объёма безвозмездных поступлений.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга представлен в таблице. (тыс. руб.)

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год
Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга	30,0	30,0	30,0
Расходы бюджета	29017,5	29603,7	27893,7
Субвенции, предоставляемые из бюджетов бюджетной системы РФ	576,0	582,2	560,3
%	0,1	0,1	0,1

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. – 0,1% ежегодно.

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

(тыс. руб.)

Показатели	2015	2016	2017 г.
Резервный фонд	100,0	100,0	100,0
Расходы бюджета	29017,5	29603,7	27893,7
% объема резервного фонда от общего объема расходов	0,3	0,3	0,4

Предельное значение размера резервного фонда администрации Бирюсинского МО, установленное п. 3 ст. 81 БК РФ (3% общего объема расходов бюджета) соответствует и составляет в 2015 г. - 0,3%, в плановом периоде 2016 г. – 0,3%, в 2017 г. - 0,4%.

Динамика основных параметров местного бюджета (тыс. рублей)

Наименование показателя	2013г.	2015г.,	темп роста, %	2016г.	темп роста, %	2017г	темп роста, %
	Факт	прогноз		прогноз		прогноз	
Доходы в том числе:	59507,0	28617,5	04,4	29862,8	04,4	28861,8	6,6
Налоговые и неналоговые доходы	8107,0	11270,3	11,9	12610,8	11,9	12097,2	5,9
Безвозмездные поступления	51400,0	17347,2	9,5	17252,0	9,5	16764,6	7,2
Расходы	63898,0	29017,5	02,0	29603,7	02,0	27893,7	4,2
Дефицит - : (профицит +)	-4391,0	-400,0		+259,1		+968,1	

В 2015 году предполагается снижение доходов бюджета поселения к ожидаемому исполнению бюджета за 2013 год на 30889,5 тыс. рублей. Собственные доходы бюджета поселения на 2015 год по сравнению с исполнением за 2013 года прогнозируются с увеличением на 3163,3 тыс. рублей, на 2016 год с увеличением на 1340,5 тыс. рублей, на 2017 год с уменьшением на 513,6 тыс. рублей.

Расходы бюджета поселения на 2015 год прогнозируются в объеме 29017,5 тыс. рублей с понижением на 34880,5 тыс.рублей.

Отличительной особенностью проекта бюджета на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы является сбалансированность доходов бюджета с расходами бюджета, что будет способствовать сокращению

дефицита бюджета поселения.

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.

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

В соответствии со ст. 2 Решения Думы установлено, что доходы бюджета Бирюсинского 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.

Основные характеристики прогноза поступлений доходов в бюджет Бирюсинского 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 2014-2017г.г. (тыс. руб.)

Наименование показателя	2015г., прогноз	2016г., прогноз	Темп роста, %	2017г прогноз	темп роста, %
Налоговые и неналоговые доходы:	11270,3	12610,8	111,9	12097,2	95,9
Безвозмездные поступления, из них:	17347,2	17252,0	99,5	16764,6	97,2
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности, в том числе	14659,2	14557,8	99,3	14092,3	96,8

Прочие субсидии на зарплату главам, муниципальным служащим и работникам культуры (за исключением тех.персонала)	2112,0	2112,0	100	2112,0	100
<i>Субвенции, в том числе:</i>	<i>576,0</i>	<i>582,2</i>	<i>101,1</i>	<i>560,3</i>	<i>96,2</i>
Субвенции на осуществление ВУС	478,3	484,5	101,3	462,6	95,5
Субвенции на выполнение передаваемых полномочий	97,7	97,7	100	97,7	100
Всего доходов	28617,5	29862,8	104,4	28861,8	96,6

Доходы бюджета Бирюсинского МО «Бирюсинское городское поселение» на 2015 год запланированы в сумме 28617,5 тыс. руб.; в 2016 году - в объеме 29862,8 тыс. руб.; в 2017 году в объеме 28862,8 тыс. руб.

Основные характеристики прогноза поступлений доходов в бюджет Бирюсинского МО «Бирюсинское городское поселение» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов с учетом изменения бюджетного и налогового законодательства представлены в таблице:

Основные параметры бюджета	2015 год (тыс. рублей)	2016 год (тыс. рублей)	2017 год (тыс. рублей)
Доходы, в том числе	28617,5	29862,8	28861,8
налоговые и неналоговые доходы	11270,3	12610,8	12097,2
Безвозмездные поступления	17347,2	17252,0	16764,6

Прогнозируемое исполнение доходной части бюджета на 2015 г. составит 28617,5 тыс. руб., что на 1245,3 тыс. рублей ниже уровня 2016 г., это произойдет за счет увеличения безвозмездных поступлений на 95,2 тыс. руб., в то же время предполагается снижение налоговых и неналоговых поступлений на 1340,5 тыс. руб.

Доходы местного бюджета Бирюсинского МО на 2015 год запланированы в сумме 11270,3 тыс. рублей; в 2016 году - в сумме 12610,8 тыс. рублей; в 2017 году - сумме 12097,2 тыс. рублей.

Собственные доходы бюджета Бирюсинского МО «Бирюсинское городское поселение» запланированы в сумме: на 2015 год - 2990,0 тыс. рублей, на 2016 год – 3331,0 тыс. рублей, на 2017 год – 3166,0 тыс.рублей.

Собственные доходы состоят из:

	(тыс.руб.)		
Наименование доходов	2015 год	2016 год	2017 год
Налог на доходы физических лиц.	5151,1	5557,0	5877,0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на террит.РФ	2728,7	3818,8	3085,2
Налог на совокупный доход	0,5	1,0	1,0
<i>НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО. в т.ч.</i>	<i>1860,0</i>	<i>1934,0</i>	<i>1934,0</i>
Налог на имущество физических лиц	1016,0	1016,0	1016,0
Земельный налог	844,0	918,0	918,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	560,0	300,0	200,0

Доходы от использования имущества, находящегося в гос.и муницип. собственности	970,0	1000,0	1000,0
Итого:	11270,3	12610,8	12097,2

Ожидаемые итоги социально-экономического развития Бирюсинским МО за 2014 год не представлены. КСП проанализировав итоги работы Бирюсинского МО за 11 месяцев 2014 г., и сделав расчетным путем ожидаемые итоги за 2014 г. отмечает:

Предполагается в 2015 году увеличить НДФЛ на 6,1 %, налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ на 39,1 % , доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 67,1 % к уровню оценки 2014 г., в то же время планируется снижение земельного налога на 33,6 %, и доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 62,4 %.

Тенденция снижения доходов от продажи материальных и нематериальных активов сохранится в 2016-2017 годах.

КСП считает, что необходимо дополнительное пояснение по снижению доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

Анализ темпов роста по налоговым доходам представлен в таблице.

тыс.руб.

Наименование доходов	Ожидаемые итоги 2014	2015 год	темп роста	2016 год	темп роста	2017 год	темп роста
Налог на доходы физических лиц.	4843,6	5151,1	106,3	5557,0	107,9	5877,0	105,8
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	1961,5	2728,7	139,1	3818,8	139,9	3085,2	80,8
Налог на совокупный доход	1,0	0,5	50%	1,0	200	1,0	100
Налоги на имущество. в т.ч.	2490,5	1860,0	74,7	1934,0	104,0	1934,0	100
Налог на имущество физических лиц	1222,9	1016,0	100	1016,0	100	1016,0	100
Земельный налог	1267,6	844,0	66,6	918,0	108,8	918,0	100
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1490,1	560,0	37,6	300,0	53,6	200,0	66,7
Доходы от использования имущества, находящегося в гос.и муницип. собственности	580,4	970,0	167,1	1000,0	103,1	1000,0	100
Итого:	11367,1	11270,3	99,1	12610,8	118,9	12097,2	95,9

КСП отмечает, что данные предлагаемого Проекта решения не

соответствует данным, представленным главным администратором доходов (ИФМНС по Иркутской области) представлены в таблице:

Наименование доходов	2015 г. по Проекту	2015 г. по данным налог.инсп.	2016 г. по Проекту	2016 г. по данным налог.инсп.	2017 г. по Проекту	2017 г. по данным налог.инсп.
Земельный налог	844,0	738,0	918,0	738,0	918,0	738,0
Налог на имущество физ.лиц	1016,0	920,0	1016,0	920,0	1016,0	920,0
НДФЛ	5151,1	3625,0	5557,0	3625,0	5877,0	3625,0

По земельному налогу выше предлагаемого УФМС на 2015 год на 106,0 тыс. руб., на 2016 год – 180,0 тыс. руб., на 2017 год – 180,0 тыс. руб.

По налогу на имущество физических лиц выше предлагаемого УФМС на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы на 96,0 тыс. руб. ежегодно.

По НДФЛ на 2015 год выше предлагаемого УФМС на 1526,1 тыс. руб., на 2016 год на 1932,0 тыс. руб., на 2017 г. на 2252,0 тыс. руб.

Данный анализ показывает, что Бирюсинское МО не проводит анализ по данным, представленным главными администраторами доходов и не согласовывают доходы с главными администраторами доходов, в целях корректировки доходов и приведение их в соответствие.

Согласно п. 2 ст. 172 БК РФ составление проекта бюджета должно основываться на:

- положениях, посланиях Президента РФ, Федеральному Собранию РФ, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в РФ;

- основных направлениях бюджетной и налоговой политики;

- прогнозе социально-экономического развития.

Согласно Прогноза социально-экономического развития Бирюсинского МО темп роста ФОТ с учетом выплат соц. характера в 2015 г. составит 94,2 %, в 2016 г. – 104 %, в 2017 г. – 104,3 %.

КСП отмечает, что в нарушение п. 2 ст. 172 БК РФ составление проекта бюджета не основывается на прогнозе социально-экономического развития территории.

Данные по отклонению темпов роста Прогноза от темпов роста Проекта бюджета представлены в таблице.

Наименование доходов	2014 г.	2015 год	2016 год	2017 год
Темп роста ФОТ по прогнозу %	95,0	94,2	104	104,3
Налог на доходы физических лиц. (тыс.руб.)	4843,6	5151,1	5557,0	5877,0
Темп роста по Проекту бюджета (%)		106,3	107,9	105,8

Безвозмездные поступления делятся на поступления из областного бюджета и поступления из бюджета Тайшетского района. Безвозмездные поступления запланированы на 2015 год в сумме – 17347,2 тыс. руб., на 2016 год – 17252,0 тыс. руб., на 2017 год – 16764,6 тыс. руб.

Безвозмездные поступления состоят из:

(тыс.рублей)

Наименование доходов	2015 год	2016 год	2017 год
Дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности	14659,2	14557,8	14092,3
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета	478,3	484,5	462,6
Субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	97,7	97,7	97,7
Прочие субсидии бюджетам поселений	2112,0	2112,0	2112,0
Итого:	17347,2	17252,0	16764,6

По основным налоговым и неналоговым доходам бюджета пояснения по особенностям отдельных видов доходов в пояснительной записке к Проекту решения Думы не представлены.

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

Задачами основных направлений бюджетной политики РФ на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов является определение подходов к планированию доходов и расходов, источников финансирования федерального бюджета, финансовых взаимоотношений с бюджетами государственных внебюджетных фондов, бюджетами субъектов Российской Федерации.

КСП отмечает, необходимость реализации положений, сформулированных в Бюджетном послании Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2014- 2016 годах «это переход к программному бюджету. В рамках программ должны быть сконцентрированы приоритеты, определены источники и механизм достижения тех целей, которые ставятся в государственных (муниципальных) программах».

С 2014 г. федеральный бюджет сформирован на основе программно-целевого метода. Расходы областного бюджета на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов сформированы по программно-целевому принципу.

Федеральным законом от 28 июня 2014 г. № 183-ФЗ «О внесении изменений в статьи 179 и 184¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации» устанавливается обязательность перехода на программный принцип составления бюджетов субъектов Российской Федерации.

Вопрос составления бюджетов муниципальных образований на основе муниципальных программ отнесен к полномочиям субъекта Российской Федерации. Положения новых пунктов статьи 184¹ Бюджетного кодекса применяются к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, начиная с бюджетов на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов.

При этом обязательность перехода на составление местных бюджетов на основе муниципальных программ устанавливается только при условии составления и утверждения местного бюджета сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период).

Положения, сформулированные в Бюджетном послании Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2014- 2016 годах, ст. 184.1. БК РФ не нашли отражение в приоритетных направлениях расходов местного бюджета на 2015 год и на плановый период 2016, 2017 годов Бирюсинского МО, утвержденных постановлением администрации Бирюсинского МО от 16.09.2014 г. № 251«Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Бирюсинского МО «Бирюсинское городское поселение» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Согласно части 2 ст.157 Бюджетного кодекса РФ, части 2 статьи 9 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», КСП обязана проводить экспертизу проектов целевых программ до их утверждения.

В нарушение части 2 ст.157 Бюджетного кодекса РФ, части 2 статьи 9 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», не проводилась экспертиза контрольно-счетным органом и представлены Бирюсинским МО в КСП следующие программы:

- муниципальная целевая программа Бирюсинского МО «Повышение безопасности дорожного движения на территории Бирюсинского МО «Бирюсинское городское поселение» на 2013-2020 годы;

- муниципальная целевая программа Бирюсинского МО «Пожарная безопасность объектов муниципальной собственности и жилого фонда Бирюсинского городского поселения на 2013-2015 годы»;

- муниципальная целевая программа Бирюсинского МО «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда в Бирюсинском муниципальном образовании «Бирюсинское городское поселение» на период 2014-2020 годов;

- муниципальная целевая программа Бирюсинского МО «Программа комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры города Бирюсинска на 2013-2015 годы»;

- долгосрочная целевая программа Бирюсинского МО «Повышение эффективности бюджетных расходов Бирюсинского МО «Бирюсинское городское поселение» на 2013-2015 годы».

В соответствии с п. 2 ст. 179 БК РФ «объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации государственных (муниципальных) программ утверждается законом (решением) о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу нормативным правовым актом Правительства

Российской Федерации, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования».

В нарушение п. 2 ст. 179 БК РФ имеющиеся документы и приложения к проекту решения не дают возможность определить ресурсное обеспечение на выполнение муниципальных программ Бирюсинского МО.

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

Прогноз расходов бюджета Бирюсинского МО на 2015 г. и плановый период 2016 и 2017 г.г. осуществляется исходя из объема прогнозируемых доходов бюджета соответствующего периода и сметы расходов бюджета на 2016-2017 г.г.

При формировании расходной части местного бюджета учитывались следующие основные критерии:

- сохранение достигнутого уровня заработной платы работникам администрации и работников учреждений культуры;
- обеспечение минимальных расходов на благоустройство поселений, коммунальные расходы на содержание учреждений культуры.

Показатели планируемых расходов 2014 – 2017 г.г.

тыс. руб.

Наименование	РРзПз	Оценка 2014 года	Прогноз 2015 года	Прогноз 2016 года	Прогноз 2017 года
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01		13991,0	13157,8	13365,4
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	102		1330,2	1307,0	1307,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	104		12510,2	11750,1	11021,1
выборы	07		-	-	936,6
Резервные фонды	111		100,0	100,0	100,0
Реализация государственной политики в области приватизации и управления гос.и муниц. собственностью	13		50,7	0,7	0,7
Другие общегосударственные расходы	113				
Национальная оборона	02		478,3	484,5	462,6
мобилизационная и вневоинская подготовка	203		478,3	484,5	462,6
национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3				

Национальная экономика	4		3726,1	5104,8	3535,2
Общэкономические вопросы	01		97,0	97,0	97,0
Лесное хозяйство	07		264,0	264,0	264,0
Дорожный фонд	409		3015,1	4368,8	3085,2
Другие вопросы в области национальной экономики	412		350,0	375,0	89,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	5		6234,7	5477,6	4262,0
Жилищное хозяйство	501		3124,5	2614,0	2224,0
Коммунальное хозяйство	502		100,0	100,0	-
Благоустройство	503		3009,9	2763,6	2038,0
Культура, кинематография	8		3723,4	4482,7	5411,6
культура	801		3723,4	4482,7	5411,6
Социальная политика	110		762,2	794,2	827,0
Пенсионное обеспечение	001		762,2	794,2	827,0
Обслуживание гос. и муницип. долга	113		30,0	30,0	30,0
Межбюджетные трансферты	1400		72,1	72,1	-
прочие межбюджетные трансферты	1403		72,1	72,1	-
Условно утвержденные расходы					
ВСЕГО РАСХОДОВ			29017,5	29603,7	27893,7

При проведении анализа проекта расходной части бюджета предлагается к утверждению проектом решения:

на 2015 год расходная часть местного бюджета предложена в сумме **29017,5** тыс. руб.;

на 2016 год в сумме **29603,7** тыс. руб.;

на 2017 год в сумме **27893,7** тыс. руб.

Раздел 01 «Общегосударственные расходы»

Объем расходов по данному разделу в проекте решения Думы Бирюсинского МО «Бирюсинское городское поселение» запланирован в 2015 году в сумме 13991,0 тыс. руб., в 2016 году - 13157,8 тыс. руб.; в 2017 году – 13365,4 тыс. руб.

Предусмотрены ассигнования на содержание высшего должностного лица МО на 2015 год в сумме 1330,2 тыс. руб. и на плановый период 2016-2017 годов в сумме 1307,0 тыс. руб. ежегодно.

Расходы на содержание и исполнение функций центрального аппарата на 2015 год в сумме 9908,0 тыс. руб., на 2016 год – 9147,9 тыс. руб., на 2017 год – 8437,3 тыс. руб.

Расходы на связь и интернет на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов в сумме 297,9 тыс. руб. ежегодно.

Транспортные расходы на командировки на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов в сумме 62,4 тыс. руб. ежегодно.

Расходы на коммунальные услуги на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов в сумме 275,9 тыс. руб. ежегодно.

Расходы на содержание имущества 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов в сумме 245,7 тыс. руб. ежегодно.

Расходы на типографские услуги, на Гарант, подписку, страхование, медицинское освидетельствование, охрану помещений на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов в сумме 547,3 тыс. руб. ежегодно.

Расходы на материально-техническое снабжение на 2015 год и на

плановый период 2016-2017 годов в сумме 807,0 тыс. руб. ежегодно.

Расходы на проведение выборов представительного органа МО запланированы на 2017 год в сумме 936,2 тыс. руб.

Резервный фонд запланирован в сумме 100,0 тыс. руб. ежегодно.

Расходы на оценку недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности на 2015 год в сумме 50,0 тыс. руб.

Расходы на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов предусмотрены в сумме 0,7 тыс. руб. ежегодно.

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. - 478,3 тыс. руб., в 2016 г. – 484,5 тыс. руб., в 2017 г. – 462,5 тыс. руб.

Раздел 04 «Национальная экономика»

Расходы на исполнение передаваемых государственных полномочий по регулированию тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения предусмотрены на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов в сумме 97,0 тыс. руб.

Расходы на обслуживание городских лесов на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов в сумме 264,0 тыс. руб.

Расходы на содержание и ремонт городских дорог на 2015 год – 3015,1 тыс. руб., на 2016 год – 4368,8 тыс. руб., на 2017 год – 3085,2 тыс. руб.

Расходы на межевание земельных участков на 2015 год в сумме 150,0 тыс. руб., на 2016 год – 215,0 тыс. руб., на 2017 год – 290 тыс. руб.

Расходы на техническую документацию и кадастровые паспорта на 2015 год – 200,0 тыс. руб., на 2016 год – 100,0 тыс. руб., на 2017 год – 0 тыс. руб.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Расходы на проведение капитального ремонта муниципального жилого фонда предусмотрены на 2015 год в сумме 454,0 тыс. руб., на 2016 год – 390,0 тыс. руб., на 2017 год – 0 тыс. руб.

Расходы на строительство жилых домов, осуществляемые в рамках подпрограммы «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда в Иркутской области на 2014-2020 годы» запланированы на 2015 год в сумме 2112,0 тыс. руб.

Коммунальное хозяйство

Расходы по подготовке объектов жилищно-коммунального комплекса к

отопительному сезону предусмотрены на 2015 и на 2016 годы в сумме по 100,0 тыс. руб.

Благоустройство

Расходы на содержание сетей уличного освещения и электроэнергии по уличному освещению запланированы на 2015 год в сумме 1739,9 тыс. руб., на 2016 год – 1710,2 тыс. руб., на 2017 год – 1428,0 тыс. руб.

Расходы на содержание мест захоронения запланированы на 2015 год в сумме 100,0 тыс. руб., на 2016 год в сумме 100,0 руб., на 2017 год – 50,0 тыс. руб.

Расходы на мероприятия по благоустройству и содержанию городских мест общего пользования предусмотрены на 2015 год в сумме 1170,0 тыс. руб., на 2016 год – 953,4 тыс. руб., на 2017 год – 560,0 тыс. руб.

Раздел 08 «Культура»

В целом расходы запланированы на 2015 г. в объеме бюджетных ассигнований 3723,4 тыс. руб.; на 2016 г. – 4482,7 тыс. руб.; на 2017 г. – 5411,6 тыс. руб.

Раздел 10 «Социальная политика»

Расходы на пенсионное обеспечение предусмотрены на 2015 год в сумме 762,2 тыс. руб., на 2016 год – 794,2 тыс. руб., на 2017 год – 827,0 тыс. руб.

Раздел 13 «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 30,0 тыс. руб. ежегодно.

Раздел 14 «Межбюджетные трансферты»

Предусмотрены бюджетные ассигнования на переданные полномочия на 2015 и 2016 годы в размере 72,1 тыс. руб.

Источники финансирования дефицита бюджета

Исходя из запланированных доходов и расходов местного бюджета, дефицит в 2015 году составит 400,0 тыс. рублей или 3,5%, в 2016 году – 500,0 тыс. рублей или 3,9%, в 2017 году 500,0 тыс. рублей или 4,1%.

На 2015 год и плановый период предусмотрены источники финансирования дефицита местного бюджета - кредиты кредитных организаций.

Предельный объем муниципального долга планируется установить в 2015 году 5635,1 тыс. рублей, в 2016 году 6305,4 тыс. рублей, в 2017 году 6048,6 тыс. рублей.

При установленных параметрах бюджета верхний предел муниципального долга составит:

На 1 января 2016 года - 400,0 тыс. рублей;
На 1 января 2017 года – 900,0 тыс. рублей;
На 1 января 2018 года – 1400,0 тыс. рублей.

**Контрольно-счётная палата Тайшетского района рекомендует:
принять с учетом замечаний и предложений проект бюджета
Бирюсинского МО «Бирюсинское городское поселение» на 2015 год
плановый период 2016-2017 годов.**

Председатель Контрольно-
счетной палаты Тайшетского района

В.И.Чабанов

Ведущий инспектор аппарата
инспекции Контрольно-Счетной
палаты Тайшетского района

Валик Г.В.