**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИИ**

**Слюдянского муниципального образования**

**г. Слюдянка 16 декабря 2015г.**

**Заключение № 2014г/071**

**Ревизионной комиссии Слюдянского муниципального образования на проект Решения Думы Слюдянского муниципального образования «О бюджете Слюдянского муниципального образования на 2016год »**

На основании федерального Закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольных органов субъектов РФ и муниципальных образований», Положения о РК Слюдянского МО. Мною, председателем Ревизионной комиссии СМО, Орловой Н.Г., проведена финансово – экономическая экспертиза проекта Решения Думы Слюдянского муниципального образования «О бюджете Слюдянского муниципального образования на 2016год» Экспертиза проводилась с 30ноября по 15 декабря2015г., с перерывом на проведение контрольных мероприятий по экспертизе решения Думы «О внесении изменений в бюджет на 2015г» и экспертизу постановлений о внесении изменений в муниципальные программы 2015г. -2020г.

**Предмет контрольного мероприятия –** На экспертизу представлен проект

Решения Думы Слюдянского муниципального образования «О бюджете Слюдянского муниципального образования на 2016год» (Далее –Проект бюджета)

**Экспертизой установлено:**

Экспертиза Проекта бюджета проведилась в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о бюджетном процессе Слюдянского муниципального образования, Положением о Ревизионной комиссии Слюдянского муниципального образования.

При проведении экспертизы Ревизионная комиссия также учитывала необходимость соблюдения требований Налогового кодекса и Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона «О бюджетной классификации РФ.

**Целью проверки проекта бюджета на 2016г.**

- обоснованность доходных статей проекта бюджета на 2016г.

наличие и соблюдение нормативных правовых актов, методических указаний, используемых при расчетах по статьям классификации доходов бюджета;

- анализ расходных статей проекта бюджета на 2016г., в разрезе разделов и подразделов функциональной классификации расходов и главных распорядителей бюджетных средств,

наличие и соблюдение нормативных правовых актов, используемых при расчетах расходов бюджета.

- оценка сбалансированности бюджета, наличие источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, предельный объем

муниципального долга и предельный объем муниципального долга и предельный объем расходов на его обслуживание.

Главой Слюдянского муниципального образования проект Решения «О бюджете на 2016г» представлен в Думу Слюдянского муниципального образования 20ноября 2015года. В соответствии с требованиями Положения о бюджетном процессе составление бюджета основано на:

- Бюджетном послании Президента Российской Федерации ;

- Прогнозе социально-экономического развития Слюдянского

муниципального образования на 2016г.

- основных направлениях бюджетной и налоговой политики .

Анализ текстовой части решения Думы Слюдянского муниципального образования «О бюджете Слюдянского муниципального образования на 2016год» показал:

**-** в проекте бюджета содержатся основные характеристики бюджета, установленные Бюджетным кодексом РФ.

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета на 2016год составляет 65204518,51руб. или от ожидаемых доходов 2014года составит 44,0%,при этом налоговые и неналоговые доходы планируются в сумме 59338218,51руб. или 97,9% от ожидаемых поступлений в 2015г., безвозмездные поступления ожидаются в 2016году в сумме 5866300,0руб. или 6,7% от ожидаемых безвозмездных поступлений в 2015году.

Планируется утвердить общий объем расходов на 2016г. в сумме 68304518,51руб.или 31,5% от ожидаемых расходов в 2015году.Размер дефицита бюджета планируется в сумме -3100000руб. или 5,2% от общего объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений,источниками финансирования дефицита бюджета на 2016год планируются – привлечение бюджетного кредита от других бюджетов бюджетной системы и возврат бюджетных кредитов.

Кроме того, в текстовой части утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета Слюдянского муниципального образования; утвержден перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета; утверждены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города, утверждена программа внутренних заимствований на 2016годуказан предельный объем муниципального долга на 2016г. в размере – 59338218,51руб**,** утвержден верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1января 2017г. в размере 3100000руб.

Прогназируемый объем муниципального долга к концу 2016г. останется ниже предельного уровня долга, определяемого Бюджетным кодексом РФ

В текстовой части установлен резервный фонд администрации Слюдянского городского поселения на 2016г. в размере 100000,00руб. так же утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Слюдянского

муниципального образования на 2016г. в размере -9411795,66руб**.** Утверждено распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам по целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2016г**.** утверждена ведомственная структура расходов на 2016г**.**

Утвержден объем бюджетных ассигнований , направленный на исполнение публичных нормативных обязательств на 2016г. в сумме -327075,0руб.

Текстовая часть проекта бюджета в целом соответствует требованиям законодательства. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с законопроектом, соответствуют требованиям БК РФ.

Прогноз доходов осуществлен на основании прогноза социально –экономического развития Слюдянского муниципального образования на 2016г. и плановый период 2017 -2018г. связи с внесением изменений в БК РФ, перечень налоговых доходов дополнен отчислениями от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла и данные доходы согласно решения представительного органа направляются на образование муниципального дорожного фонда.

Расчет поступлений в бюджет Слюдянского муниципального образования по отдельным видам доходов представлен ниже**.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Оценка**  **2015г.**  **Руб.** | **Прогноз**  **2016г.**  **Руб.** | **Темп**  **Роста**  **%** |
|
| **Налоговые и неналоговые доходы в т.ч** | **60564419,21** | **59338218,51** | **97,9** |
| **Налог на доходы физических лиц** | **32868802,0** | **34246310,0** | **104,2** |
| **Акцизы по подакцизным товарам** | **3415168,72** | **3888843,88** | **113,9** |
| **Налог на имущество физических лиц** | **2200000,0** | **2350000,0** | **106,8** |
| **Земельный налог** | **8620000,0** | **9560000,0** | **110,9** |
| **Арендная плата за земельные участки собственность на которые не разграничена** | **2780000,0** | **1552000,0** | **55,8** |
| **Поступления от использования муниципального имущества** | **2676237,74** | **3028212,08** | **113,1** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **7619279,63** | **4712852,55** | **61,8** |

Наибольший удельный вес в объеме налоговых и неналоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц в 2016г -57,7,%,

1.Расчет налога на доходы физических лиц на 2016г. по **КБК 10102010** осуществлен на основании фактического исполнения за десять месяцев в 2015г. и ожидаемых поступлений до конца 2015года и с учетом сводного индекса - дефлятора 107,8% и планируется в сумме 33920000,0руб.

2.Расчет налога с дроходов от деятельносмти ИП по **КБК 0102020** осуществлен на основании фактического исполнения за десять месяцев в 2015г. и ожидаемых поступлений до конца 2015года исходя из индекса –дефлятора платных услуг населению 105,0% и планируется в сумме -78000,0руб.

3. Доходы от поступлений по подакцизным товарам зачисляться в местный бюджет по дифференцированному нормативу отчислений в местные бюджеты 0,07% норматив установлен законом Иркутской области. Общие доходы по данному виду налога по КБК 103020 составят на 2016г. -3888843,88руб.,

4. .Расчет налога на имущество физических лиц на 2016г. по **КБК 10601030** осуществлен на основании фактического исполнения за десять месяцев в 2015г. и ожидаемых поступлений до конца 2015года и с учетом сводного индекса - дефлятора 107,0% и планируется на 2016год в сумме 2350000,0руб**.**

5. Расчет земельного дохода на 2016год по **КБК 10606043** осуществлен на основании фактического исполнения за десять месяцев в 2015г. и ожидаемых поступлений до конца 2015года и с учетом сводного индекса - дефлятора 105,9% и планируется на 2016г. доходы с учетом индекса- дефлятора -107%, в сумме -2460000,0руб**.**

6. Расчет земельного дохода на 2016год по **КБК 10606033** осуществлен на основании фактического исполнения за десять месяцев в 2015г. и ожидаемых поступлений до конца 2015года и с учетом сводного индекса - дефлятора 107% и. планируются доходы с учетом индекса- дефлятора -107%, в сумме -7100000,0руб**.**

6.Доходы от арендной платы за «земельные участки гос. собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров указанных земельных участков» определены администратором доходов администрацией СМО и запланированы по **КБК 11105013** на 2016г. в сумме 1552,0т.руб., но входе проведения экспертизы был сделан раксчет поступлений арендной платы за землю и согласно расчета доходы составили 1443,1т.руб., которые и должны быть предусмотрены в бюджете.

7. Доходы от использования имущества находящегося в муниципальной собственности по **КБК 11109045** планируются на 2016г. в сумме 3028212,08руб., согласно данных по заключенным договорам на аренду имущества,Сумма доходов определена на основании заключенных договоров аренды движимого и недвижимого муниципального имущества. В сумме доходов учтено получение арендной платы от МУП «ИРЦ» неоплаченной за 2015год в сумме -1167740,4руб.

8.Доходы от приватизации муниципального имущества, согласно Прогнозного плана приватизации планируются на 2016г. в сумме 3003640,0руб.,и оставшаяся сумма платежей по которым покупатель уплачивает денежные средства в рассрочку в 2016году -1373212,55руб**.** Итого доходы от продажи муниципального имущества должны быть предусмотрены в бюджете на 2016г. в сумме -4376852,55руб**.**

9. Доходы от продажи земельных участков **по КБК 11406013** определены на 2016год на основании динамики поступлений трех отчетных периодов и ожидаемой продажи в сумме -336000,0руб.

10. Прогнозируется снижение безвозмездных поступлений в бюджет, которое обусловленоналичием нераспределенных бюджетных ассигнований из областного бюджета.В 2016году планируется поступление безвозмездых поступлений в сумме -5866300,0руб. или 6,7% от ожидаемых поступлений в 2015году.

Расчет доходов бюджета с учетом внесенных изменений в целом соответствует требованиям законодательства.

Проект бюджета Слюдянского муниципального образования на 2016г.. сформирован по программному принципу с учетом внесенных изменений в Бюджетный кодекс РФ. Муниципальные программы включают все расходы главных распорядителей и распорядителей бюджетных средств.Проект бюджета сформирован в рамках единой информационной системы планирования финансовых ресурсов и на основе единой методологии**.** Доля программных расходов составила в 2016г. -94,3%, Планируются расходы на 2016г. в сумме 68304518,51руб. в том числе средства областного бюджета – 162300,0руб. в качестве субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий, или 0,24% от общего объема расходов бюджета;В 2016г. планируется уменьшение расходов по сравнению с ожидаемыми исполнениями в 2015г. на 68,5%, причиной уменьшения расходов является уменьшения поступления средств из бюджетов других уровней. Расходы бюджета состоят из 8 программ.

**Перечень муниципальных программ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **наименование** | **КЦСР** | **Ожидаемое исполнение в 2015г.** | **Планируемые расходы в 2016год** | **отклонение** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **«Развитие жилищно-коммунального хозяйства СМО» на 2015-2020г.** | **71.0.00.00** | **23962386,35** | **3020127,72** | **-20942258,63** |
| **«Доступное жилье на территории СМО» на 2015-2020г** | **72.0.00.00** | **152707916,09** | **1562400,0** | **-151145516,09** |
| **«Развитие транспортного комплекса и улично –дорожной сети СМО» на 2015 -2020г.** | **73.0.00.00** | **9979311,22** | **13756201,38** | **+3776890,16** |
| **«Благоустройство СМО» на 2015- 2020г.** | **74.0.00.00** | **9557503,18** | **4036531,2** | **-5520971,98** |
| **«Обеспечение комплексных мер безопасности в СМО»** | **75.0.00.00** | **879544,9** | 606443,0 | **-**273101,9 |
| **«Поддержка приоритетных отраслей экономики СМО» на 2015- 2020г.** | **76.0.00.00** | **200000,0** | **200000,0** | **0** |
| **«Совершенствование механизмов управления СМО» на 2015 -2020г.** | **77.0.00.00** | **28364102,86** | **29474417,01** | **+1110314,15** |
| **«Развитие культуры, досуга, физической культуры и спорта СМО» на 2015 -2020г.** | **78.0.00.00** | **11691691,34** | **11761481,86** | **+69790,52** |
| **Итого по муниципальным программам** |  | **237342455,94** | **64417602,17** | **-172924853,77** |
| **Непрограммные расходы** | **89.0.00.00** | **3290581,84** | **3886916,34** | **+596334,5** |
| **ИТОГО** |  | **240633037,78** | **68304518,51** | **-172328519,27** |
|  |  |  |  |  |

**. Муниципальная программа «Совершенствование механизмов управления СМО» на 2015 -2017г** изменения в нее были представлена на финансово –экономическую экспертизу 23 ноября 2015г., в ходе проведения финансово –экономической экспертизы проекта бюджета на 2016. Расходы по данной программе на 2016год составляют 29474417,01руб., что соответствует расходам предусмотреным в бюджете.

**. Муниципальная программа «Поддержка приоритетных отраслей экономики СМО на 2015- 2020г.»** представлена на экспертизу 15 декбря 2015г. Согласно экспертизы программы расходы на реализацию программы в 2016г. -200.0тыс.руб., программа предусматривает проведение выставочно –ярмарочных мероприятий и проведение конкурсов и выделение субсидии некоммерческим предприятиям работающим с малым и средним бизнесом.

**. Муниципальная программа «Обеспечение комплексных мер безопасности в СМО» на 2015-2020г.** изменения в нее представлена на экспертизу 23 ноября 2015г. Срок реализации программы установлены 2015г.-2020г., установлен источник финансирования программы – средства местного бюджета. Объем финансирования программы на 2016 в сумме **-**606443,0руб. источник финансирования средства местного бюджета,. Финансирование данной программы полностью включено в бюджет.

**. Муниципальная программа « «Развитие транспортного комплекса и улично –дорожной сети Слюдянского муниципального образования» на 2015 -2020гг.** На экспертизу программа представлен 4 декабря 2015г Срок реализации программы установлены 2015г.-2020г.,установлен объем финансирования программы на 2016год – 19461465,5руб. и источник финансирования программы за счет средств дорожного фонда **–** 13756201,38руб**.** и недостающие средства -5705264,12руб. в том числе**:**

- на 2015год общий объем финансирования -11182603.9руб. в том числе за счет средств дорожного фонда СМО -2577115,0руб., за счет средств местного бюджета -7841413,0руб., за счет иных источников -7824075.0руб.

- на 2016год общий объем финансирования -19608264.9руб. в том числе за счет средств дорожного фонда СМО -3512200руб., за счет средств местного бюджета -7381301,0руб., за счет иных источников -8714763.9руб

- на 2017год общий объем финансирования -14434297,9.0руб. в том числе за счет средств дорожного фонда СМО -2913715.0руб., за счет средств местного бюджета -8733383,0руб., за счет иных источников -2787199.9руб

**Муниципальная программа « Развитие жилищно – коммунального хозяйства Слюдянского муниципального образования» на 2015 -2020г**

На экспертизу программа представлена 24 ноября 2015г**.,** общий объем финансирования по данной программе из средств бюджета составит – в **2016г. – 3020127,72,руб.** в том числе финансирование из средства областного бюджета – 161600,0руб. и общий объем планируемых к привлечению средств в 2016г. -17554913,86руб.

**Муниципальная программы «Доступное жилье на территории Слюдянского муниципального образования на 2015 -2020г.» Проект Программы состоит из паспорта программы и 2х подпрограмм Срок реализации программы 2015 -2020г** Предлагается утвердить общий объемы финансирования мероприятий программы на 2016год в сумме -15946644,0руб. . в том числе из средства местного бюджета в сумме – 1562400,0 руб. и ожидаемые к привлечению из иных источников в общей сумме – 14384244,0руб.

**Муниципальная программа «Благоустройство Слюдянского муниципального образования» на 2015- 2020г** Программа состоит из паспорта программы и 4х подпрограмм. Срок реализации программы 2015 -2020г. общий объем финансирования программы на 2016г. составляет 10257683,2руб. в том числе:- за счет средств местного бюджета – 4036531,20руб. и сумма недостающих средств -6221152,0руб**.**

**Муниципальная программа «Развитие культуры, досуга, физической культуры и спорта Слюдянского муниципального образования» на 2014 -2015г.** Общий объем финансирования программы из средств местного бюджета на 2016г. составляет 11761481,86руб. в том числе наподпрограмму «Проведение культурно-массовых мероприятий -2085446,0руб., на подпрограмму «Проведениек спортивно- массовых мероприятий -1303530,14руб. и на предоставление субсидий на оказание муниципальных услуг и обеспечение муниципального задания -8372505,72руб.

**Расходы по КБК 0102 на «Функционирование высшего должностного лица»** запланированы на 2016г. в сумме – 1578117,0руб.по сравнению с ожидаемыми расходами в 2015г. данные расходы составят 97,9%.

**Расходы по КБК 0103 «Функционирование законодательных органов власти»** планируются на 2016г расходы в сумме – 1718660,0руб.В данную сумму входят расходы на содержание председателя и депутата Думы и расходы Думы на опубликование материалов Думы в средствах массовой информации. Рост расходов по данному КБК по сравнению с ожидаемыми расходами в 20156г. составляет 127,2%.

**Расходы по КБК 0104 « Функционирование администрации СМО» планируется на 2016г.** в сумме – 25440918,01руб. расходы запланированы в соответствии с программой «Совершенствование механизмов управления СМО» на 2015 -2020г. Рост расходов в 2016г. по данному КБК по сравнению с ожидаемыми расходами в 2015г**.** составляет 131,6%.

**Расходы по КБК 0106 «Обеспечение деятельности органов финансового контроля»** планируется в сумме 982982,0руб. Рост расходов по данному КБК по сравнению с ожидаемыми расходами **в 2015г. составил – 116%**

**Расходы по КБК 0111 «Резервный фонд»** планируются в сумме 100,0тыс.руб. Расходы по Резервному фонду формируется на основании постановления Слюдянского городского поселения от 24,09.2013г. №720, данный нормативный акт не был представлен на экспертизу.

**Расходы по КБК 0113 «Другие общегосударственные вопросы»** планируются расходы на 2015г. в сумме 500700,0руб**.**

**Расходы по КБК 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** запланированы на 2016г. в сумме 606443,0руб..., согласно муниципальной программы « Обеспечение комплексных мер безопасности в СМО» темп роста данных расходов в 2016г. по сравнению с ожидаемыми расходами в 2015г. составляет -68,9%;Из этой суммы **по КБК 0309** расходы на защиту населения от чрезвычайных ситуаций -471830,0руб. **и по КБК 0314** расходы на противодействие терроризму, прфилактику экстремизма и профилактику наркомании -134613,0руб.

**Расходы по КБК 0400 «Национальная экономика»** планируются на 2016г. в сумме 11172738,66руб. в том числе **по КБК 0401** на осуществление областных государственных полномочий -161600,0руб.по программе «Развитие ЖКХ СМО на 2012020г.»,**по КБК 0409** запланированы расходы на дорожное хозяйства -9411795,66руб. на развитие, содержание и ремонт автомобильных дорог и **по КБК 0412 на другие вопросы в облсти национальной экономики** -1599343,0руб. из них по программе «Поддержка приоритетных отралей экономики СМО на 2015-2020г.» -200000,0руб. и по программе «Совершенствование механизмов управления СМО» на

**- по КБК 0501 «Жилищное хозяйство» планируются расходы по программе** «Развитие жилищно – коммунального хозяйства Слюдянского муниципального образования»на 2016год в общей сумме -1483526,72руб..на взносы по капитальному ремонту.

- **по КБК 0502 «Коммунальное хозяйство»**  планируются расходы по программе « Развитие жилищно – коммунального хозяйства Слюдянского муниципального образования» - в сумме -1375001,0руб. в том числе расходы запланированы на модернизацию объектов коммунальной инфраструктуры, на приобреиение водозаборных колонок, на бурение скважин и на установку индивидуальных приборов учета коммунальных ресурсов.

- **по КБК 0503 «Благоустройство»** планируются расходы в сумме -7825078,92руб. согласно программы «Благоустройство СМО» по данному КБК запланированы расходы на озеленение, санитарную очистку, захоронение безродных и уличное освещение.

**- по КБК 0600 «Охрана окружающей среды»** запланировано финансирование на 2016г. в сумме -555858,00руб., Расходы планируются по программе «Благоустройство СМО» на 2015- 2020г. на ликвидацию несанкционированных свалок и сбор бытового мусора.

**- по КБК 0800 «Культура» запланировано финансирование.;** на 2016г. 10457951,72руб.; на основании муниципальнй программа «Развитие культуры, досуга, физической культуры и спорта Слюдянского муниципального образования» на 2015 -2020г..из них на культурно-массовые мероприятия -2085446,0руб. и субсидии на муниципальные задания -8372506,72руб.

**- по КБК 1000 «Социальная политика»** запланировано финансирование в сумме: - на 2016г. – 2117739,0руб. из них на пенсионное обеспечение – 228264,0руб. и выплаы почетным гражданам – 1889475,0руб.

**- по КБК 1100 «Физическая культура и спорт» запланировано финансирование:** на 2016г. – 1303530,14руб., на основании муниципальнй программа «Развитие культуры, досуга, физической культуры и спорта Слюдянского муниципального образования» 2015 -2020г. **на проведение спортивно-массовых мероприятий.**

**- по КБК 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»** запланировано финансирование на 2016г – 1085274,34руб. Расходы запланированы на решение вопросов в сфере секретного делопроизводства в сумме -157875,95руб**.**, по содержанию единой диспетчерской службы на сумму -584725,73руб. и расходы по решению вопросов по осуществлениюмероприятий по ГО и ЧС в сумме -342672,66руб.

**В результате балансировки бюджета СМО сформирован дефицит бюджета, который составляет:**В 2016г. – 3100000,00руб. или 5,2% от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений

**Заключение.**

**-** В ходе проведения экспертизы бюджета было установлено, что доходы бюджета на 2016год должны быть увеличенытак на 6350000,0руб.так как в прогнозном плане приватизации на 2015год была предусмотрена прватизация муниципального имущества на данную сумму, но доходы в 2015году не были получены, а только в декабре выставлены на приватизацию и торги пройдут в январе 2016г., то следовательно доход от приватизации будет получен в 2016году.

**-** установлено завышение доходов от сдачи земли в аренду по КБК 11105013 на сумму 108,9т.руб. и следовательно завышена общая сумма доходов на 108,9т.руб.

**Рекмендация:. принять Решение Думы Слюдянского муниципального образования «О бюджете Слюдянского муниципального образования на 2016год » с учетом внесения изменений указанных в заключении.** Внести изменения в доходную часть бюджета уменьшив ее на сумму разницы по арендной платы за землю на 108,9т.руб. и в январе 2016г. увеличить доходы от приватизации муниципального имущества на сумму -6350.0т.руб.

Председатель РК Н.Г.Орлова