**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам внешнего аудита проекта бюджета**

**муниципального образования Паустовское Вязниковского района**

**Владимирской области на 2015 год**

Внешний аудит проекта бюджета муниципального образования Паустовское Вязниковского района Владимирской области на 2015 год проведен в соответствии с действующей нормативной базой, в частности:

-соглашением Совета народных депутатов Вязниковского района и муниципального образования Паустовское о взаимодействии и сотрудничестве в сфере внешнего финансового контроля в муниципальном образовании Паустовское от 28.10.2008 г.

- решением Совета народных депутатов муниципального образования Паустовское «О положении «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Паустовское » № 32 от 21.10.2011;

- постановление главы муниципального образования Паустовское Вязниковского района от 30.09.2008 № 87 «О порядке составления проекта бюджета муниципального образования Паустовское Вязниковского района на очередной финансовый год и плановый период»;

- постановлением главы муниципального образования Паустовское «Об утверждении Порядка использования резервного фонда администрации муниципального образования Паустовское» № 113 от 08.10.2011;

- постановлением главы муниципального образования Паустовское от 01.06.2010 № 46 «О порядке разработки, формирования, утверждения и реализации долгосрочных муниципальных целевых программ муниципального образования Паустовское Вязниковского района Владимирской области»;

- постановлением главы муниципального образования Паустовское от 13.11.2014 № 105 «Об утверждении прогноза социально-экономического развития муниципального образования Паустовское на период до 2017 года»;

- постановлением главы муниципального образования Паустовское от 20.08.2014 № 85 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования Паустовское и других исходных данных для составления проекта бюджета на 2015 год»;

- решением Совета народных депутатов муниципального образования Паустовское от 25.07.2013 года № 133 «О создании муниципального дорожного фонда муниципального образования Паустовское».

В ходе аудита проанализированы нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс в муниципальном образовании. При этом оценено соответствие параметров основных показателей расходных обязательств муниципального бюджета нормативным и методическим документам, регулирующим порядок формирования расходной части бюджета.

Представленный в материалах проекта решения состав показателей содержит все основные характеристики бюджета, установленные ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии со статьей 52 Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» от 06.10.2003 года № 131 – ФЗ проект бюджета опубликован в газете «Маяк» 15.11.2014 года.

К утверждению предлагается бюджет, доходные источники которого запланированы в сумме 17538,4 тыс. рублей, расходные обязательства запланированы в сумме 15342,4 тыс. рублей, профицит бюджета составил 2196,0 тыс. рублей. Запланированный профицит бюджета сложился за счет оптимизации расходов бюджета в связи с существующими муниципальными гарантиями на 2015 год.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования Паустовское разработан в соответствии с действующим законодательством.

В соответствии с Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Паустовское прогноз социально-экономического развития включает количественные показатели и качественные характеристики макроэкономической ситуации, экономической структуры, динамики производства и потребления, уровня и качества жизни населения. Однако, в представленном варианте прогноза социально экономического развития отсутствуют данные раздела «Транспорт (автомобильные дороги)», раздела «Малое предпринимательство». Кроме того, не полностью заполнен раздел «Труд и занятость», в частности недостоверно указаны данные по численности работающих в организациях муниципальной формы собственности, не указана среднегодовая численность работников органов местного самоуправления, не указана численность трудовых ресурсов, а так же численность занятых и незанятых трудовой деятельностью лиц трудоспособного возраста.

Формирование доходной базы бюджета муниципального образования Паустовское на 2015 год осуществлялось исходя из основных показателей прогноза социально-экономического развития территории на 2015 год. При этом доходная часть бюджета на 2015 год сформирована с учетом изменений, вносимых в федеральное налоговое законодательство.

Данные о структуре доходной части бюджета приведены в таблице 1.

Таблица №1.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование доходов | 2015 план  тыс. руб. | Структура  % |
| **ДОХОДЫ** | **3622,0** | **20,7** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **3305,0** | **18,8** |
| **Налог на прибыль** | **480,0** | **2,7** |
| Налог на доходы физических лиц | 480,0 | 2,7 |
| Налоги на совокупный доход | **0,0** | **0,0** |
| **Налоги на имущество** | **2825,0** | **16,1** |
| Налог на имущество физических лиц | 145,0 | 0,8 |
| Земельный налог | 2680,0 | 15,3 |
| **Государственная пошлина, сборы** | **44,5** | **0,3** |
| **Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательствам** | **3,0** | **0,02** |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **317,0** | **1,83** |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** | **268,5** | **1,5** |
| **Плата за негативное воздействие на окружающую среду** | **0** | **0** |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **1,0** | **0,006** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **0,0** | **0** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **13916,4** | **79,3** |
| **Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований** | **11902,9** | **67,9** |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 161,6 | 0,9 |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (Межбюджетные субсидии) | 0 | 0 |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **1851,9** | **10,6** |
| **Передача полномочий от сельских и поселковых муниципальных образований и муниципального образования поселок Мстера** | **0** | **0** |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **17538,4** | **100,0** |
| **ИТОГО СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ** | **3622,0** | **20,7** |

Объем налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования Паустовское выразился в сумме 3622,0 тыс. рублей, что составит 20,7 % всех запланированных доходов бюджета.

Основную долю по проекту 2015 года займут налоговые доходы в сумме 3305,0 тыс. рублей, что составляет 18,8 % от общего объема доходов. Наибольшая доля приходится на налог на имущество 2825,0 тыс. рублей (85,5 % всех налоговых доходов и 16,1 % доходов бюджета), в том числе земельный налог 2680,0 тыс. рублей (81,1 % всех налоговых доходов и 15,3 % всех доходов бюджета).

Неналоговые доходы играют незначительную роль в формировании доходной базы бюджета (317,0 тыс. рублей). Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета составит 1,83 %.

В проекте бюджета муниципального образования Паустовское на 2015

год предусмотрена финансовая помощь в сумме 13916,4 тыс. рублей, в том числе дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 11902,9 тыс. рублей, субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету – 161,6 тыс. рублей, межбюджетные трансферты – 1851,9 тыс. рублей.

В целом по проекту бюджета на 2015 год безвозмездные поступления составят 79,3 % доходов бюджета муниципального образования Паустовское.

Анализ расчетов прогнозируемых поступлений доходов бюджета муниципального образования Паустовское на 2015 год показал, что они выполнены на основе традиционно сложившейся практики расчета доходного потенциала и все расчеты обоснованы действующей на момент составления проекта бюджета нормативной базой. Вместе с тем доходный потенциал не соответствует прогнозным данным, представленным администраторами доходов бюджета муниципального образования Паустовское на 2015 год. Считаем целесообразным привести проект бюджета в соответствие с данными администраторов доходов.

Анализ структуры доходной части бюджета по проекту бюджета на 2015 год и к утвержденным показателям на 2014 год характеризуется данными таблицы №2.

Таблица № 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  статьи дохода | 2014  ожидаемое исполнение | | 2015  план | | отклонение | | Рост  в % к 2014 |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **8929,8** | **34,1** | **3622,0** | **20,6** | **-5307,8** | **-61,4** | **-59,4** |
| Налоговые доходы | 8307,6 | 31,7 | 3305,0 | 18,8 | -5002,6 | -57,9 | -60,2 |
| Налоги на прибыль, доходы | 920,0 | 3,5 | 480,0 | 2,7 | -440,0 | -5,1 | -47,8 |
| в том числе:  налог на доходы физических лиц | 920,0 | 3,5 | 480,0 | 2,7 | -440,0 | -5,1 | -47,8 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 4807,6 | 18,4 | 0,0 | 0,0 | -4807,6 | -55,7 | -100 |
| Налоги на имущество | 2580,0 | 9,8 | 2825,0 | 16,1 | 245,0 | 2,8 | 9,5 |
| в том числе:  1. налог на имущество физических лиц | 120,0 | 0,5 | 145,0 | 0,8 | 25,0 | 0,3 | 20,8 |
| 2. земельный налог | 2460,0 | 9,4 | 2680,0 | 15,3 | 220,0 | 2,5 | 8,9 |
| Государственная пошлина | 42,1 | 0,2 | 44,5 | 0,2 | 2,4 | 0,03 | 5,7 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 131,3 | 0,5 | 109,8 | 0,6 | -21,5 | -0,2 | -16,4 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 3,0 | 0,01 | 3,0 | 0,02 | 0,0 | 0,0 | 0 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 330,8 | 1,3 | 158,7 | 0,9 | -172,1 | -2,0 | -52 |
| в том числе:  1. доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений | 205,0 | 0,8 | 0,0 | 0,0 | -205,0 | -2,4 | -100 |
| 2. доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений | 125,8 | 0,5 | 158,7 | 0,9 | 32,9 | 0,4 | 26,1 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 95,0 | 0,4 | 0,0 | 0,0 | -95,0 | -1,1 | -100 |
| в том числе:  1. доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 2. доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений | 95,0 | 0,4 | 0,0 | 0,0 | -95,0 | -1,1 | -100 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 20,0 | 0,1 | 1,0 | 0,0 | -19,0 | -0,2 | -95,0 |
| в том числе:  1.денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершение преступлений | 10,0 | 0,03 | 0,0 | 0,0 | -10,0 | -0,1 | -100 |
| 2. прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба | 10,0 | 0,03 | 1,0 | 0,0 | -0,9 | -0,1 | -90,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Итого доходов | 8929,8 | 34,1 | 3622,0 | 20,6 | -5307,8 | -61,4 | -59,4 |
| Безвозмездные поступления - всего | 17245,0 | 65,9 | 13916,4 | 79,3 | -3328,6 | -38,5 | -19,3 |
| в том числе:  дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований - всего | 8614,2 | 32,9 | 11902,9 | 67,9 | 3288,7 | 38,1 | 38,2 |
| субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований - всего | 147,0 | 0,6 | 161,6 | 0,9 | 14,6 | 0,2 | 9,9 |
| иные межбюджетные трансферты - всего | 8483,8 | 32,4 | 1851,9 | 10,5 | -6631,9 | -76,8 | -78,2 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **26174,8** | **100,0** | **17538,4** | **100,0** | **-8636,4** | **0,0** | **-33** |

Объем собственных доходов, представленный к проекту решения Совета народных депутатов по бюджету муниципального образования Паустовское Вязниковского района на 2015 год, соответствует объему, определенному основными направлениями бюджетной и налоговой политики.

Объем налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования по прогнозу составляет 3622,0 тыс. рублей, или с уменьшением на 59,4 % к утвержденному бюджету на 2014 год. При этом доля собственных доходов бюджета в 2015 году относительно утвержденных показателей на 2014 год уменьшится с 34,1 % до 20,7 %.

Большая доля в собственных доходах бюджета территории по проекту на 2015 год приходится на доходы от земельного налога, рост которых составит 8,9 % к 2014 году.

Поступления от налога на доходы физических лиц планируется в сумме 480,0 тыс. рублей, к уровню 2014 года снижение данного налога составило 47,8 %.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, прогнозируются в сумме 158,7 тыс. руб. Основные поступления указанных доходов формируются за счет арендной платы от сдачи имущества, включая земельные участки в аренду. Снижение доходов к уровню 2014 года составит 52,0 %

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, на 2015 год не запланированы, в 2014 году поступления данных доходов составило 95,0 тыс. рублей.

Объем государственной пошлины в проекте бюджета предусмотрен в размере 44,5 тыс. рублей, к уровню 2014 года рост составит 5,7 %.

Неналоговые доходы играют незначительную роль в формировании доходной базы бюджета. Вместе с тем объем неналоговых доходов бюджета уменьшится в 2015 году по сравнению с уровнем 2014 года на 49,1 % .

Расходы по обязательствам бюджета муниципального образования Паустовское на 2015 год запланированы в сумме 15342,4 тыс. рублей.

Данные о структуре расходной части бюджета приведены в таблице 3.

Таблица № 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| наименование | Раздел/ подраздел | План на 2015 год (тыс.руб.) | % в структуре бюджета |
|
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **6651,6** | **43,4** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 574,0 | 3,7 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 4648,5 | 30,3 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 0106 | 200,0 | 1,3 |
| Создание резервного фонда | 0111 | 10,0 | 0,07 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 1219,1 | 7,9 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **161,6** | **1,1** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 161,6 | 1,1 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **397,2** | **2,6** |
| Обеспечение пожарной безопасности | 0310 | 397,2 | 2,6 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **1206,5** | **7,9** |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 0,0 | 0,0 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 341,1 | 2,2 |
| Благоустройство | 0503 | 865,4 | 5,6 |
| **Образование** | **0700** | **77,5** | **0,5** |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | 77,5 | 0,5 |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **6710,2** | **43,8** |
| Культура | 0801 | 6707,2 | **43,7** |
| Другие вопросы в области культуры | 0804 | 3,0 | **0,02** |
| **Социальная политика** | **1000** | **31,2** | **0,2** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 31,2 | 0,0 |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 0,0 | 0,0 |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **106,6** | **0,7** |
| Физическая культура | 1101 | 106,6 | 0,7 |
| **Итого расходов** | **0000** | **15342,4** | **100,00** |
|  |  |  |  |

Расходы по обязательствам бюджета муниципального образования Паустовское по разделам функциональной классификации характеризуются следующим образом.

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрены в сумме 6651,6 тыс. рублей. Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составит 43,4 %.

В структуре вышеуказанного раздела запланированы расходы на функционирование высшего должностного лица муниципального образования в сумме 574,0 тыс. рублей или 8,6 % расходов по разделу и 3,7 % в общем объеме расходов бюджета.

Объем расходных обязательств на функционирование исполнительных органов власти составит согласно проекту бюджета 4648,5 тыс. рублей или 69,9 % в общем объеме расходов по разделу и 30,3 % в общем объеме расходов бюджета.

В разделе запланированы средства на создание резервного фонда в сумме 10,0тыс. рублей, что составит 0,2 % всех расходов по разделу и 0,07 % в общем объеме расходов бюджета.

В рамках раздела предусмотрены расходы по муниципальной программе «Содержание имущества, находящегося в собственности муниципального образования Паустовское и приобретение имущества в муниципальную собственность на 2014 – 2016 годы» в сумме 1291,1 тыс. рублей, что составит 7,9 % всех расходов бюджета и 18,3 % расходов по разделу.

По разделу «Национальная оборона» расходы запланированы в сумме 161,6 тыс. рублей, что составляет 1,1 % всех планируемых расходов. Расходы планируются за счет областной субвенции на осуществление первичного воинского учета на территории, где отсутствуют военные комиссариаты.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы запланированы в сумме 397,2 тыс. рублей, что составляет 2,6 % всех планируемых расходов. Расходы предусмотрены в рамках муниципальной программы «Пожарная безопасность на 2013-2015 годы муниципального образования Паустовское Вязниковского района Владимирской области».

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» запланированы в сумме 1206,5 тыс. рублей, то есть 7,9 % планируемых расходов бюджета. В структуре раздела запланированы расходы на благоустройство в разделе «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 865,4 тыс. рублей или 71,7 % расходов по разделу, в том числе:

- расходы в сумме 849,9 тыс. рублей планируются в рамках муниципальной программы «Благоустройство территории муниципального образования Паустовское на 2015-2017 годы» (на уличное освещение 786,7 тыс. рублей, на прочие мероприятия по благоустройству 63,2 тыс. рублей);

- расходы в сумме 15,5 тыс. рублей планируются в рамках муниципальной программы «Сохранение и реконструкция военно – мемориальных объектов в муниципальном образовании Паустовское в 2011-2015 годах».

Расходы на коммунальное хозяйство запланированы в сумме 341,1 тыс. рублей, то есть 28,3 % всех расходов раздела. Расходы планируются в рамках муниципальной программы «Благоустройство территории муниципального образования Паустовское на 2015-2017 годы» на возмещение выпадающих доходов на услуги бани.

Расходы на образование запланированы в сумме 77,5 тыс. рублей, то есть 0,5 % всех планируемых расходов. В рамках раздела запланированы расходы по муниципальной программе «Об организации общественных работ в муниципальном образовании Паустовское на 2013-2015 годы» в сумме 76,5 тыс. рублей.

Расходы на культуру и кинематографию запланированы в сумме 6710,2 тыс. рублей, что составило 43,8 % всех планируемых расходов.

Расходы на физическую культуру и спорт запланированы в сумме 106,6 тыс. рублей, что составило 0,7% всех планируемых расходов.

На социальную политику расходы запланированы в сумме 31,2 тыс. рублей, что составило 0,2 % всех планируемых расходов, расходы планируются направить на доплаты к пенсиям муниципальных служащих.

В составе вышеперечисленных расходов, запланированы межбюджетные трансферты на осуществление передачи части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 7017,8 тыс. рублей, то есть 45,7 % в структуре расходов бюджета, в том числе:

- расходы на дома культуры – 6707,2 тыс. рублей;

- расходы на другие вопросы в области культуры и кинематографии \_ 3,0 тыс. рублей;

- расходы на мероприятия по физической культуре – 106,6 тыс. рублей;

- расходы на составление и организацию исполнение (технического обеспечения) бюджета – 200,0 тыс. рублей;

- мероприятия по работе с детьми и молодежью – 1,0 тыс. рублей.

Кроме того, в бюджете на 2015 год запланированы расходы по 5 – ти муниципальным программам на сумму 2558,2 тыс. рублей, в том числе: «Пожарная безопасность муниципального образования Паустовское Вязниковского района Владимирской области на 2013-2015 годы» в сумме 397,2 тыс. рублей, «Об организации общественных работ в муниципальном образовании Паустовское Вязниковского района Владимирской области на 2013-2015 годы» - 76,5 тыс. рублей, «Сохранение и реконструкция военно –мемориальных объектов в муниципальном образовании Паустовское 2011-2015 годы» в сумме 15,5 тыс. рублей, «Содержание имущества, находящегося в собственности муниципального образования Паустовское и приобретение имущества в муниципальную собственность на 2014-2016 годы» в сумме 1219,1 тыс. рублей, «Благоустройство территории муниципального образования Паустовское на 2015-2017 годы» в сумме 849,9 тыс. рублей.

В целом, анализ муниципальных программ показал, что объемы финансирования мероприятий программ, предусмотренные на 2015 год, согласуются с объемами бюджетных ассигнований, запланированных в проекте бюджета.

Проверкой установлено, что муниципальные программы составлены в соответствии со ст. 179 Бюджетного кодекса РФ, включая разработку оценок эффективности программ и целевые индикаторы.

**Рекомендации:**

1. Дополнить прогноз социально экономического развития по разделам «Транспорт (автомобильные дороги)», «Малое предпринимательство». «Труд и занятость»;

2. Активизировать работу по мобилизации средств в бюджет муниципального образования.

Председатель

контрольно-ревизионной

комиссии Совета народных

депутатов Вязниковского района О.Б.Осокина

Члены комиссии:

комиссии О.Н.Куклева

Н.Ю.Сидорова