СОВЕТ ДЕПУТАТОВ

МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА БУТЫРСКИЙ

Р Е Ш Е Н И Е

17.12.2015г. № 01-02/13-6

**Об экспертном заключении**

**по проекту решения Совета депутатов**

**муниципального округа Бутырский**

**«О бюджете муниципального округа**

**Бутырский  на 2016 год и плановый**

**период 2017 и 2018 годов»**

В соответствии с Положением о бюджетном процессе в муниципальном округе Бутырский, утвержденным решением Совета депутатов от 27 февраля 2014 года № 01-01-3/8, **Совет депутатов муниципального округа Бутырский решил:**

1. Утвердить экспертное заключение Бюджетно-финансовой комиссии Совета депутатов муниципального округа Бутырский по проекту решения Совета депутатов муниципального округа Бутырский «О бюджете муниципального округа Бутырский  на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» (приложение).

2. Разместить настоящее решение на официальном сайте муниципального округа Бутырский в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

3. Настоящее решение вступает в силу со дня принятия.

4. Контроль за выполнением настоящего решения возложить на Главу муниципального округа Бутырский Осипенко А.П.

**Глава муниципального округа Бутырский                             А.П. Осипенко**

Приложение

к решению Совета депутатов

муниципального округа Бутырский

от 17 декабря 2015г. № 01-02/13-6

**Экспертное заключение**

**по проекту решения Совета депутатов**

**«О бюджете муниципального округа Бутырский на 2016 год**

**и плановый период 2017 и 2018 годов»**

Настоящее заключение составлено Бюджетно-финансовой комиссией Совета депутатов муниципального округа Бутырский (далее – Комиссия) в составе: Серебрякова Е.П. - председатель комиссии, Рощина О.Н. и Степанова О.П. - члены комиссии, в соответствии с Положением о бюджетном процессе в муниципальном округе Бутырский, утвержденным решением Совета депутатов от 27 февраля 2014 года № 01-01-3/8.

При проведении экспертизы была поставлена задача сформировать заключение на проект решения Совета депутатов «О бюджете муниципального округа Бутырский на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» с точки зрения:

- соответствия федеральному законодательству, законам города Москвы, нормативным документам Департамента финансов города Москвы и муниципальным правовым актам;

- целесообразности и обоснованности проекта решения Совета депутатов «О бюджете муниципального округа Бутырский на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов».

Настоящее заключение подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом города Москвы от 10 сентября 2008 года № 39 «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Москве», проектом закона города Москвы «О бюджете города Москвы на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов», Уставом муниципального округа Бутырский, Положением о бюджетном процессе в муниципальном округе Бутырский, утвержденным решением Совета депутатов от 27 февраля 2014 года № 01-01-3/8.

Перечень и содержание документов и материалов к проекту решения соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

При подготовке данного заключения члены Комиссии проанализировали документы, внесенные одновременно с проектом решения Совета депутатов «О бюджете муниципального округа Бутырский  на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» (далее – проект решения), а именно:

- итоги социально-экономического развития муниципального округа Бутырский в 2015 году;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального округа Бутырский за 2015 год;

- прогноз социально-экономического развития муниципального округа Бутырский на 2016-2018 годы;

- параметры среднесрочного финансового плана муниципального округа Бутырский на 2016-2018 годы;

- пояснительная записка к проекту решения Совета депутатов муниципального округа Бутырский «О бюджете муниципального округа Бутырский на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов»;

- основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального округа Бутырский.

Анализ проекта решения Совета депутатов «О бюджете муниципального округа Бутырский на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» и представленных одновременно с ним документов показал, что учтены все возможные пути решения вопросов местного значения и осуществления органами местного самоуправления отдельных полномочий города Москвы.

1. Общая характеристика бюджета

муниципального округа Бутырский на 2016 год

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| таблица 1     |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | Показатели | Уточнен.план,  с учетом изменений 2015 год  тыс.руб. |  | | | | Ожидаемое исполнение  2015 год  тыс. руб. | Откло-нение | Прогноз  2016 год  тыс.руб | | ДОХОДЫ: | 17134,4 | 17134,4 |  | 15044,6 | | Налог на доходы физических лиц | 14974,4 | 14974,4 |  | 15044,6 | | Прочие субвенции бюджетам внутригородских муниципальных образований городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга | 2160,0 | 2160,0 |  |  | | РАСХОДЫ: | 17134,4 | 12628,0 | 3771,9 | 15044,6 | | Общегосударственные вопросы | 13029,3 | 9257,4 | 3771,9 | 10915,5 | | Обеспечение проведения выборов  и референдумов |  |  |  |  | | Культура, кинематография | 1681,9 | 1681,9 |  | 1702,1 | | Социальная политика | 1723,2 | 998,0 |  | 1682,0 | | Средства массовой информации | 700,0 | 690,7 |  | 745,0 |   Из данной таблицы следует, что ожидаемое исполнение плана по доходам  бюджета муниципального округа Бутырский в 2015 году составляет 100,0%,  по расходам – 73,7%, прогноз доходов и расходов предполагает исполнение  бюджета в 2016 году на 100,0%, т.е. муниципальный округ Бутырский  в 2016-2018 годы следует считать самодостаточным.  В соответствии с проектом решения предлагается утвердить бюджет  муниципального округа Бутырский на 2016 год по доходам в сумме  15044,6 тыс. руб.; по расходам – 15044,6 тыс.руб.  Общий объём расходов бюджета муниципального округа Бутырский  в 2016 году планируется уменьшить по сравнению с 2015 годом на 2089,8  тысячи рублей.  2. Доходы бюджета муниципального округа Бутырский  на 2016 год  Формирование доходной части бюджета муниципального округа  Бутырский на 2016 год осуществлялось в условиях действующего в 2015  году налогового законодательства, на основании показателей социально-  экономического развития территории, с учетом основных направлений  бюджетной и налоговой политики.  Объем налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального  округа Бутырский прогнозируется на 2016 год в сумме: 15044,6 тыс.руб.  (100,0% в общем объеме доходов).  При этом норматив отчислений от налога на доходы физических лиц  в бюджет муниципального округа Бутырский предусмотрен в 2015 году -  0,3426; в 2016 году - 0,3247.  Таблица 2  тыс.руб.)   |  |  |  | | --- | --- | --- | | Коды классификации | Наименование показателей | 2016г. | | 000 1 00 00000 00 0000 000 | ДОХОДЫ | 15044,6 | | 000 1 01 00000 00 0000 000 | Налог на прибыль, доходы | 15044,6 | | 000 1 01 02000 01 0000 110 | Налог на доходы физических лиц | 15044,6 | | 000 1 01 02010 01 0000 110 | Налог на доходы физических лиц с доходов, облагаемых по налоговой ставке, установленной пунктом 1 статьи 224 Налогового кодекса Российской Федерации, зачисляемые в бюджеты муниципальных образований города Москвы | 15044,6 | | 000 1 01 02020 01 0000 110 | Налог на доходы физических лиц с доходов, облагаемых по налоговой ставке, установленной пунктом 1 статьи 224 Налогового кодекса Российской Федерации, за исключением доходов, полученных физическими лицами, зарегистрированными  в качестве индивидуальных предпринимателей, частных нотариусов  и других лиц, занимающихся частной практикой |  | | 000 1 01 02030 01 0000 110 | Налог на доходы физических лиц с доходов  в соответствии со статьей 228  Налогового кодекса Российской Федерации |  | |  | ВСЕГО ДОХОДОВ | 15044,6 |   3. Расходы бюджета муниципального округа Бутырский  на 2016 год  Планирование бюджетных ассигнований на 2016 год осуществлялось  в соответствии с расходными обязательствами (статья 87 БК РФ), полномо-  чиями по решению вопросов местного значения, закрепленными Федеральным  законом «Об общих принципах организации местного самоуправления  в Российской Федерации» от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ и законом города  Москвы «Об организации местного самоуправления в городе Москве».  Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам,  целевым статьям и видам расходов в 2015году и прогноз на 2016 год  представлены в таблице 3.  Таблица 3  (тыс.руб.)   |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | |  | Уточнен.  план,  с учетом измене-ний  2015 год | Ожида-емое испол-нение  2015 год | Откло-нение | Прогноз  на 2016г. | Темпы роста  (сниж.)  в % к предыд. году | | Аппарат Совета депутатов | 17134,4 | 12628,0 | -4506,4 | 15044,6 | -12,2% | | Общегосударственные вопросы | 13029,3 | 9257,4 | -4506,4 | 10915,5 | -16,2% | | Функционирование должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 1435,5 | 1435,5 |  | 1435,5 |  | | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 2342,0 | 2342,0 |  | 182,0 | -92,2% | | Обеспечение деятельности муниципалитетов внутригородских муниципальных образований в части содержания муниципальных служащих для решения вопросов местного значения | 9106,8 | 5393,8 | -3713,0 | 9148,0 | 0,5% | | Резервные фонды | 50,0 | - | -50,0 | 50,0 | - | | Другие общегосударственные вопросы | 95,0 | 86,1 | -8,9 | 100,0 | 5,3% | | Другие вопросы в области культуры, кинематографии и средства массовой информации | 1681,9 | 1681,9 | - | 1702,1 | 1,2% | | Социальная политика | 1723,2 | 998,0 | -725,2 | 1682,0 | -2,4% | | Средства массовой информации | 700,0 | 690,7 | -9,3 | 745,0 | 6,4% | | Итого расходов | 17134,4 | 12628,0 | -4506,4 | 15044,6 | -12,2% |   Из таблицы 3 следует, что в целом расходы аппарата уменьшатся на 12,2%.  Оплата труда работников аппарата Совета депутатов соответствует Указу  Мэра Москвы от 20 мая 2008 года № 32-УМ «Об окладах месячного  денежного содержания государственных гражданских служащих». Расходы  на материальные затраты рассчитаны исходя из средней величины данных  расходов, предусмотренных для управ районов города Москвы, в размере  109,6 тыс. руб. на одного сотрудника в год, на профессиональную подготовку  и повышение квалификации – 31,0 тыс.руб., на медицинское обслуживание  работников, одного взрослого члена семьи, ребенка – 93,2тыс. руб.  Компенсационные выплаты за неиспользованные санаторно-курортные  путевки предусмотрены в размере 74,7 тыс.руб. на одного сотрудника в год,  расходы на доплаты к пенсии по старости и инвалидности – 1682,0 тыс.руб.  Возмещение расходов на ритуальные услуги членам семьи учтены из расчета  35,0 тыс. руб. в год на одного сотрудника из общей штатной численности  аппарата. По разделу «Культура, кинематография и средства массовой  информации» расходы увеличены на 1,2%, за счет увеличения расходов  на районные мероприятия. По разделу «средства массовой информации»  на 6,4% за счет увеличения расходов на поддержку официального сайта  муниципального округа Бутырский.  Бюджетно-финансовая комиссия Совета депутатов считает возможным  в бюджете муниципального округа Бутырский на 2016 год и плановый  период 2017 и 2018 годов:  1. Ведомственную структуру расходов бюджета и расходов бюджета  по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов представить  без детализации по видам расходов.  2. Произвести перенос социального обеспечения с КБК 0104 3150105 321  в сумме 1682,0 тыс.руб. в 2016 г., 1682,00 тыс. руб. в 2017г., 1850,2 тыс.руб.  в 2018г. на КБК 1001 35П 0101500 540 в сумме 839,4 тыс.руб. в 2016г.,  839,4 тыс.руб в 2017г., 923,3 тыс.руб. в 2018г. и на КБК 1006 35П 0101800 321  в сумме 842,6 тыс.руб в 2016г., 842,6 тыс.руб. в 2017г., 926,9 тыс.руб. в 2018г.  По результатам проведенной экспертизы по проекту решения Совета  депутатов муниципального округа Бутырский «О бюджете муниципального  округа Бутырский на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов»  установлено, что расходная часть бюджета сформирована на основе реестра  расходных обязательств с соблюдением всех требований бюджетного  законодательства РФ, города Москвы, муниципальных правовых актов  муниципального округа Бутырский.      Председатель Бюджетно-финансовой комиссии  Совета депутатов муниципального округа Бутырский Серебрякова Е.П.  Члены Бюджетно-финансовой Рощина О.Н.  комиссии Совета депутатов  муниципального округа Бутырский Степанова О.П. |