**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЮРЛИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

(КСП Юрлинского муниципального района) 619200 Пермский край с. Юрла ул. Ленина-15 тел.(294) 2-18-00 ОКПО 98071782, ОГРН 1075981000314, ИНН/КПП 5981001749/ 598101001

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Совета депутатов Усть-Зулинского сельского поселения «О бюджете муниципального образования «Усть-Зулинское сельское поселение» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»**

Заключение Контрольно-счетной палаты Юрлинского муниципального района на проект решения Совета депутатов «Усть-Зулинское сельское поселение» «О бюджете муниципального образования «Усть-Зулинское сельское поселение» на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов» (далее по тексту- Проект бюджета поселения) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения «О бюджетном процессе в Усть-Зулинском сельском поселении», Положения «О Контрольно-счетной палате Юрлинского муниципального района», утвержденного решением Земского Собрания Юрлинского муниципального района от 27.01.2012г. № 64, и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Пермского края, Юрлинского муниципального района.

**Основные параметры проекта решения о бюджете на 2014г.**

**и плановый период 2015 и 2016 годов.**

 Бюджет представляет собой форму образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций местного самоуправления.

Исходя из норм Бюджетного кодекса Р.Ф. и Положения о бюджетном процессе, рассмотрение и утверждение проекта бюджета поселения планируется в двух чтениях.

 В соответствии со статьей 29 Положения о бюджетном процессе, предметом рассмотрения Проекта решения о бюджете в первом чтении является обсуждение его концепции и прогноз социально-экономического развития Усть-Зулинского сельского поселения на очередной финансовый год, основные направления бюджетной и налоговой политики, основные принципы и расчеты по межбюджетным отношениям, проект программы муниципальных внутренних заимствований, а также основные характеристики бюджета поселения, к которым относятся:

 - доходы бюджета поселения по группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов РФ без учета финансовой помощи из бюджета Пермского края;

 - дефицит бюджета поселения в абсолютных цифрах, источники покрытия дефицита;

 - общий объем расходов бюджета поселения без учета средств, передаваемых из бюджета Пермского края;

 - расходы бюджета поселения по разделам функциональной классификации расходов бюджетов РФ в пределах общего объема расходов бюджета поселения.

 Надо отметить, что на момент рассмотрения проекта решения в первом чтении, основные нормативно-правовые акты администрации Усть-Зулинского сельского поселения, влияющие на формирование бюджета, не имеют юридической силы. Не утвержден решением совета депутатов Прогноз социально-экономического развития Усть-Зулинского сельского поселения на 2014 год и основным параметрам прогноза на 2015-2016 годы, основные направления бюджетной и налоговой политики на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов главой поселения не утверждены.

 Проект бюджета сформирован на три года в форме проекта решения Совета депутатов Усть-Зулинского сельского поселения «О бюджете муниципального образования «Усть-Зулинское сельское поселение» на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов», что соответствует требованиям БК РФ и Положения о бюджетном процессе.

 Проект бюджета сформирован из собственных доходов и безвозмездных поступлений. Собственные доходы составляют 23%, безвозмездные поступления составляют 77 %, что подтверждает проект бюджета поселения высокодотационным.

**Анализ параметров прогноза социально-экономического развития для составления проекта бюджета.**

 Согласно п.1 статьи 20 Положения о бюджетном процессе в Усть-Зулинском сельском поселении «Проект бюджета поселения составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств».

 В составе документов, представленных вместе с Проектом решения о бюджете, представлен Прогноз социально-экономического развития Усть-Зулинского сельского поселения на 2014 год и основным параметрам прогноза на 2015-2016 годы. Надо отметить, что прогноз составлен с нарушением требований ст.21 п 1.3 Положения о бюджетном процессе в Усть-Зулинском сельском поселении и на момент формирования бюджета юридической силы не имеет.

 Отсутствует предварительный прогноз социально-экономического развития Усть-Зулинского сельского поселения в разрезе экономических показателей на 2014- 2016 годов в табличном варианте. Отсутствуют основные показатели развития Усть-Зулинского сельского поселения за два предшествующих года (2011-2012г.г.), ожидаемая оценка показателей текущего 2013 года, тем самым затрудняет наиболее точно произвести планирование бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

В нарушении статьи 37 Бюджетного кодекса РФ показатели прогноза социально-экономического развития на 2014 год и плановый период до 2016 года не содержат значений показателя индекса потребительских цен, являющегося одним из важнейших при расчете показателей расходной части бюджета поселения.

 **Анализ текстовых статей проекта решения о бюджете**

По результатам экспертизы текстовой части проекта решения о бюджете установлено, что все пункты Проекта решения о бюджете в целом соответствуют нормам статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 25 Положения о бюджетном процессе в Усть-Зулинском сельском поселении. Расхождений в текстовой части проекта Решения о бюджете с наименованием приложений к проекту решения не выявлено.

 **Анализ реестра расходных обязательств (РРО)**

 По результатам экспертизы Реестра расходных обязательств Усть-Зулинского сельского поселения установлено, что в гр. 10 формы РРО включены муниципальные правовые акты, не являющиеся основанием для возникновения расходных обязательств муниципального образования (строка 1.1.8, 1.1.12, 1.1.16, 1.1.23, 1.1.28, 1.1.37), что является нарушением Приказа МинФина Пермского края от 10.10.2012г. №СЭД-39-01-22-180.

 **Общая характеристика доходов бюджета поселения.**

Структура доходов бюджета поселения складывается из налоговых доходов, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Проектом решения предлагается утвердить доходы бюджета Усть-Зулинского сельского поселения на 2014 год в объеме 7834,2 тыс. рублей, что больше первоначального бюджета 2013 года на 1710,3 тыс. рублей или на 27,9%.

На 2015 год прогнозируемый объем доходов определен в объеме 6477,3 тыс. рублей, что на 1356,9 тыс. рублей ниже запланированного уровня 2014 года или доходная часть бюджета сокращена на 17,3%.

На 2016 год прогнозируемый объем доходов составляет в объеме 6710,1 тыс. рублей, что на 232,8 тыс. рублей больше запланированного уровня на 2015 год или на 8,6%.

Структура собственных налогов состоит из налоговых и неналоговых доходов, доля налоговых доходов составляют 90,5%, доля неналоговых доходов составляют 9,5%.

 **Налоговые доходы**

В проекте бюджета на 2014 год налоговые доходы планируются в объеме 1624,3 тыс. рублей, на 2014 год в объеме 1722,0 тыс. рублей, на 2015 год в объеме 1952,0 тыс. рублей.

Основными источниками налоговых поступлений в 2014 году являются:

-налог на доходы физических лиц – 188,0 тыс. рублей или составляют 11,6% среди налоговых доходов;

-налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ – 1066,3 тыс. рублей или составляют 65,6% среди налоговых доходов;

-налог на имущество физических лиц – 10,0 тыс. рублей или составляют 0,6% среди налоговых доходов;

-транспортный налог с организаций – 20,0 тыс. рублей или составляют 1,2% среди налоговых доходов;

-транспортный налог с физических лиц – 285,0 тыс. рублей или составляют 17,5% среди налоговых доходов;

-земельный налог – 53,0 тыс. рублей или составляют 3,2% среди налоговых доходов;

-государственная пошлина – 2,0 тыс. рублей или составляют 0,1% среди налоговых доходов.

Надо отметить, что в структуре собственных налогов наблюдаются изменения, в группу налоговых доходов вошел налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации. Изменения связаны с тем, что с 01 января 2014 года 10 процентов доходов консолидированного бюджета Пермского края от поступления акцизов на нефтепродукты будут поступать в бюджеты муниципальных образований по дифференцированным нормативам, рассчитанным исходя из протяженности автомобильных дорог, находящихся в собственности муниципальных образований.

В проекте бюджета в доходной части бюджета определен общий объем поступлений акцизов на нефтепродукты, расчет по видам подакцизной продукции не произведен и в проекте не представлен.

 **Неналоговые доходы**

В группу неналоговых доходов Усть –Зулинского сельского входят:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 29,0 тыс. рублей

- прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов поселений-130,0 тыс. рублей.

 **Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления на 2014 год планируются в объеме 6040,9 тыс. рублей, к уровню прошлого года безвозмездные поступления сокращены на 846,3 тыс. рублей или на 12,3%.

 На 2015 год плановые назначения безвозмездных поступлений прогнозируются по сравнению с 2014 годом с уменьшением на сумму 1456,6 тыс. рублей или на 24,1% и будут составлять 4584,3 тыс. рублей.

 На 2016 год по сравнению с 2015 годом безвозмездные поступления планируется с небольшим увеличением, всего на 0,06% или на 2,8 тыс. рублей.

 Наглядно структура поступления доходов в бюджет сельского поселения на 2014год и плановый период 2015-2016 годов представлена в таблице №1.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Код бюджетной классификации | Безвозмездные поступления | 2013г. | 2014г. | 2015г. | 2016г. |
| 1 | 592 20201001100000151 | Краевой фонд финансовой поддержки поселения | 270,8 | 293,6 | 290,6 | 288,3 |
| 2 | 592 20201001100000151 | Районный фонд финансовой поддержки поселения | 6139,0 | 4807,0 | 3706,7 | 3671,3 |
| 3 | 592 20202999100000151 | Прочие, субсидии бюджетам поселений  | 351,1 | 691,0 | 408,3 | 437,7 |
| 4 | 592 20203024100000151 | Субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 89,9 | 38,1 | 40,3 | 42,9 |
| 5 | 592 20204999100000151 | Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений | 36,4 | 211,2 | 138,4 | 146,9 |
| 6 | Итого |  | 6887,2 | 6040,9 | 4584,3 | 4587,1 |

**Расходная часть бюджета Усть-Зулинского сельского поселения**

Общий объем расходов на 2014 год планируется в сумме 7923,2 тыс. рублей, на 2015 год – 6571,3 тыс. рублей, на 2016 год – 6816,1 тыс. рублей.

В соответствии с Положением о бюджетном процессе расходы бюджета поселения представлены по функциональной и ведомственной структурах расходов.

При сравнительном анализе функциональной структуры расходов на 2014 год с первоначально утвержденным бюджетом 2013 года объем расходов на 2014 год запланирован с превышением на 512,1 тыс. рублей (таб. № 2).

 Таб. №2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **РЗ/****ПРЗ** | **Наименование расходов** | **Первоначально утвержденный бюджет на 2013год****(тыс. руб.)** | **Уд.вес** **%**  | **Плановое назначение на 2014 год****(тыс. руб.)** | **Уд.вес%** | **Отклонения****(+, -)****(тыс. руб.)** |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **2407,4** | **32,5** | **5368,6** | **67,7** | **2961,2** |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 6,0 |  | 4,0 |  | -2,0 |
| 0104  | Функционирование Правительства РФ высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 2024,0 |  | 4884,3 |  | 2860,3 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 297,4 |  | 380,3 |  | 82,9 |
| 0111 | Резервный фонд | 50,0 |  | 50,0 |  | - |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 30,0 |  | 50,0 |  | 20,0 |
| **0200** | **Национальная оборона** | **89,9** | **1,2** | - | - | -89,9 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 89,9 |  | - |  | -89,9 |
| **0300** | **Национальная безопасность** | **1523,5** | **20,6** | **464,0** | **5,8** | -1059,5 |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | 1523,5 |  | 464,0  |  | -1059,5 |
| **0400** | **Национальная экономика** | **243,3** | **3,3** | **1540,5**  | **19,4** | 1297,2 |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды)  | 243,3 |  | 1540,5 |  | 1297,2 |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **1974,9** | **26,6** | **271,0** | **3,4** | -1703,9 |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 156,8 |  | **-** |  | -156,8 |
| 0503 | Благоустройство | 315,0 |  | 271,0 |  | -184,0 |
| 0505 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 1152,0 |  | - |  | -1152,0 |
| **0600** | **Охрана окружающей среды** | **60,0** | **0,8** | **-** | **-** | -60,0 |
| 0603 | Охрана объектов растительного и животного мира и их обитания | 60,0 |  | **-** |  | -60,0 |
| **1000** | **Социальная политика** | **1102,1** | **14,9** | **277,1** | **3,5** | -825,0 |
| 1003  | Социальное обеспечение населения | 1102,1 |  | 277,1 |  | -1065 |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **10,0** | **0,1** | **2,0** | **0,1** | -8,0 |
| 1102 | Массовый спорт | 10,0 |  | 2,0 |  | -8,0 |
|  | **Итого** | **7411,1** | **100** | **7923,2** | **100** | **512,1** |

Наибольший объем расходов приходится на общегосударственные вопросы, удельный вес которых составил 67,7%. По сравнению с 2013 годом расходы увеличены в два раза, или увеличение произведено на 2961,2 тыс. рублей (или с превышением на 55%).

 **Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

Данный раздел содержит расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления, на 2014 год запланировано в объеме 2516,3 тыс. рублей, на 2015-2016 годы в объеме 2210,3 тыс. рублей ежегодно, что соответствует предельному нормативу, утвержденному Постановлением Правительства Пермского края от 08.06.2010г. № 301-п. Расчет расходов на содержание органов местного самоуправления произведен в соответствии с положением о денежном содержании муниципальных служащих Усть-Зулинского сельского поселения, утвержденным Совета депутатов от 04.07.2008г. № 22, с изменениями от 16.12.2011г. № 24.

Расходы бюджета поселения по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» проклассифицированы по 5 подразделам:

**- подраздел 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»**. По данному подразделу предусмотрены расходы на содержание Совета депутатов Усть-Зулинского сельского поселения в объеме 4,0 тыс. рублей ежегодно. По сравнению с 2013 годом расходы по данному подразделу планируются с уменьшением на 2,0 тыс. рублей.

- **подраздел 0104 «Функционирование Правительства РФ высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций».**

В данный подраздел вошли расходы на содержание центрального аппарата администрации Усть-Злинского сельского поселения в объеме 1536,0 тыс. рублей, на содержание аппарата по обеспечению пожарной безопасности в объеме 1657,0 тыс. рублей, на содержание аппарата в области ЖКХ в объеме 1104,3 тыс. рублей, на содержание главы местной администрации Усть-Зулинского сельского поселения в объеме 596,0 тыс. рублей, на составление протоколов об административных правонарушениях в объеме 1,0 тыс. рублей.

Денежное содержание Главы местной администрации запланировано с увеличением с 01.04.2014года на 6,4%.

 Фонд оплаты труда муниципальных служащих и работников бюджетной сферы на 2014 год запланирован на уровне 2013 года, без увеличения на 6,4% с 01.04.2014г.. Но надо отметить, что в проекте решения о бюджете на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов п.12 предлагается предусмотреть средства на увеличение фонда оплаты труда с 01.04.2014 года на 6,4%. В проекте решения не оговорено, какой категории работников будет предусмотрено увеличение фонда оплаты труда, или это муниципальным служащим, немуниципальным служащим, или обслуживающему персоналу?

**- подраздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»**

В данном подразделе запланированы расходы на функционирование финансового отдела Усть-Злинского сельского поселения в объеме 380,3 тыс. рублей. Фонт оплаты труда запланирован без учета индексации.

**- подраздел 0111 «Резервный фонд»**

В данном подразделе на 2014 год предусмотрены средства резервного фонда в объеме 50,0 тыс. рублей. На плановый период 2015-2016 годы размер резервного фонда определен в одном размере 50,0 тыс. рублей.

**- подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»**

В данном подразделе запланированы расходы на оплату налога на имущество муниципального жилищного фонда в объеме 28,0 тыс. рублей, и прочие расходы в объеме 22,0 тыс. рублей.

 **Раздел 0300 «Национальная безопасность»**

Данный раздел содержит один подраздел 0310 «Обеспечение пожарной безопасности», в котором предусмотрены расходы согласно Приоритетного регионального проекта «Первичные меры пожарной безопасности и благоустройство территории» на 2014 год в сумме 464,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств Пермского края в сумме 348,0 тыс. рублей, доля местного бюджета составляет 116,0 тыс. рублей. На 2015-2016 годыраздел 0300 «Национальная безопасность» не планируется, следовательно расходы по данному разделу не запланированы.

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

Данный раздел содержит один подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды), где предусмотрены расходы на содержание автомобильных дорог в объеме 131,2 тыс. рублей, на содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах поселения в рамках благоустройства в объеме 252,0 тыс. рублей, расходы согласно Приоритетного регионального проекта «Первичные меры пожарной безопасности и благоустройство территории» в сумме 114,3 тыс. рублей, расходы на текущий ремонт автомобильных дорог в сумме 400,0 тыс. рублей. Предусмотрены расходы на реализацию приоритетных региональных проектов на условиях софинансирования в объеме 343,0 тыс. рублей. На 2015 год расходы планируются в объеме 1669,7 тыс. рублей, на 2016 год расходы планируются в объеме 1916,6 тыс. рублей.

Надо отметить, что объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда является не обоснованным т.к. решение совета депутатов о создании муниципального дорожного фонда не принято

.

**Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Данный раздел содержит один подраздел 0503 «Благоустройство», в котором планируются расходы на уличное освещение в объеме 131,0 тыс. рублей, запланированы расходы на реализацию районной целевой программы «Охрана окружающей среды на территории Юрлинского муниципального района на 2012-2014 годы» в объеме 140,0 тыс. рублей. На 2015 год расходы планируются в объеме 156,1 тыс. рублей, на 2016 год – 147,0 тыс. рублей.

**Раздел 1000 «Социальная политика»**

 Данный раздел содержит один подраздел 1003 «Социальное обеспечение населения», в котором предусмотрены расходы на реализацию мер социальной поддержке по оплате жилищно-коммунальных услуг граждан, работающих в сельской местности за счет субвенций в объеме 37,1 тыс. рублей. На 2015 год запланировано 39,3 тыс. рублей, на 2016 год – 41,9 тыс. рублей.

 **Дефицит бюджета**

На 2014 год проектом бюджета предусмотрен дефицит бюджета в объеме 89,0 тыс. рублей, на 2015 год в объеме 94,0 тыс. рублей, на 2016 год в объеме 106,0 тыс. рублей или 5% от общего объема собственных доходов соответственно по годам, что не противоречит ст. 19 п.2 Положения о бюджетном процессе в Усть-Зулинском сельском поселении.

Основным источником погашения дефицита бюджета планируется остаток средств на начало года на счете бюджета Усть-Зулинского сельского поселения.

**Общий объем условно утвержденных расходов бюджета поселения на первый и второй год планового периода.**

В представленном проекте бюджета общий объем условно утвержденных расходов предусмотрен отдельной строкой и установлен: на 2015 год в размере 150,0 тыс. рублей или 2,3% от общего объема расходов бюджета, на 2016 год в размере 316,0 тыс. рублей или 4,6% от общего объема расходов бюджета, что не противоречит ст.184 Бюджетного Кодекса РФ.

**Выводы:**

**1.** Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом бюджета на 2014 год и плановый период 2015-2016 годы, в целом соответствуют статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статьи 25 Положения о бюджетном процессе в Усть-Зулинском сельском поселении.

2. В нарушении статьи 37 Бюджетного кодекса Российской федерации показатели прогноза социально-экономического развития поселения на 2004 год и плановый период до 2016 года не являются надежными в части формирования доходов и расходов бюджета.

 3. Реестр расходных обязательств Усть-Зулинского сельского поселения ведется с нарушением требований Приказа МинФина Пермского края от 10.10.2012г. № СЭД-39-01-22-180.

4. Расчет фонда оплаты труда на 2014 финансовый год муниципальным служащим, работникам муниципальных учреждений Усть-Зулинского сельского поселения произведен без учета индексации на 6,4% с 01.04.2014г.

5. На момент рассмотрения проекта решения в первом чтении, основные нормативно-правовые акты администрации Усть-Зулинского сельского поселения, влияющие на формирование бюджета, не имеют юридической силы. Не утвержден решением совета депутатов Прогноз социально-экономического развития Усть-Зулинского сельского поселения на 2014 год и основным параметрам прогноза на 2015-2016 годы, не утверждены главой поселения основные направлениях бюджетной и налоговой политики на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов.

6. Муниципальный дорожный фонд Усть-Зулинского сельского поселения сформирован без Решения совета депутатов Усть-Зулинского сельского поселения.

Предложения:

1. Администрации Усть-Зулинского сельского поселения привести в соответствие нормативно-правовые акты Усть-Зулинского сельского поселения, касающиеся формирования бюджета.
2. Начальнику финансового отдела Усть-Зулинского сельского поселения оформить Реестр расходных обязательств Усть-Зулинского сельского поселения согласно Методических рекомендаций, утвержденных Приказом МинФина Пермского края от 10.10.2012 № СЭД-39-01-22-180.
3. Совету депутатов Усть-Зулинского сельского поселения предлагаем проект Решения «О бюджете муниципального образования «Усть-Зулинское сельское поселение» на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов» утвердить с учетом устранений замечаний и предложений.

Председатель КСП

Юрлинского муниципального района М.А.Мехоношина