**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 Земского Собрания Юрлинского муниципального района «О бюджете Юрлинского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»**

с. Юрла 15.11.2014 г.

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Юрлинского муниципального района на проект решения Земского Собрания Юрлинского муниципального района «О бюджете муниципального образования «Юрлинский муниципальный район» на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» (далее по тексту - Проект решения о бюджете) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ), Положения «О бюджетном процессе в Юрлинском муниципальном районе» (далее по тексту – «Положение о бюджетном процессе», утвержденного решением Земского Собрания Юрлинского муниципального района от 26.09.2014 г. №223, Положения «О Контрольно-счетной палате Юрлинского муниципального района», утвержденного решением Земского Собрания Юрлинского муниципального района от 27.01.2012 г. №64 (с изменениями) и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Пермского края, Юрлинского муниципального района.

Проект решения о бюджете на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов в Земское Собрание Юрлинского муниципального района поступил 31 октября 2014 года, что не противоречит ст. 29 Положения о бюджетном процессе.

В Контрольно-счетную палату Юрлинского муниципального района проект решения о бюджете поступил 05.11.2014 г., на основании которого в течение двух дней было подготовлено и направлено в Земское Собрание заключение о соответствии состава представленных документов и материалов с проектом решения о бюджете.

Бюджет сформирован в период перехода бюджетов всех уровней от «сметного» к программно-целевому методу бюджетного планирования.

В соответствии со ст.30 «Положения о бюджетном процессе», при рассмотрении проекта решения в первом чтении обсуждению подлежат:

- прогноз социально-экономического развития Юрлинского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период;

- основные направления бюджетной и налоговой политики;

- основные принципы и расчеты по межбюджетным отношениям;

- программы муниципальных гарантий и внутренних заимствований;

- основные характеристики бюджета Юрлинского муниципального района, к которым относятся доходы районного бюджета по группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации, дефицит районного бюджета в абсолютных цифрах, источники покрытия дефицита, общий объем расходов районного бюджета, расходы районного бюджета по целевым статьям (муниципальным программ и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации бюджетов, ведомственная структура расходов бюджета, расчетный размер подушевой дотации поселениям из районного фонда финансовой поддержки поселений, общий объем районного фонда финансовой поддержки поселений.

1. **Анализ указанных вопросов показал:**
2. **Параметры прогноза исходных социально-экономических показателей для составления проекта решения о бюджете**

Согласно ст. 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития муниципального образования ежегодно разрабатывается в Порядке, установленном местной администрацией.

В соответствии с п.2 ст. 23 «Положения о бюджетном процессе»: «проект бюджета Юрлинского муниципального района составляется на основе прогноза социально-экономического развития муниципального района в целях финансового обеспечения расходных обязательств».

В соответствии со ст. 184.2 БК РФ и ст. 30 «Положения о бюджетном процессе» одновременно с проектом решения о бюджете района представлен прогноз социально-экономического развития Юрлинского муниципального района на 2015-2017 годы (далее – Прогноз).

В Прогнозе отмечено, что разработка параметров прогноза на 2015-2017 годы осуществляется по двум основным вариантам: пессимистическому и базовому. (Пессимистический вариант прогноза характеризуется негативной динамикой развития экономики района, усилением экономической дифференциации населения района, замедлением темпов роста экономического развития. Базовый вариант прогноза предполагает сохранение текущей тенденции и параметров развития экономики Юрлинского муниципального района.) Фактически в Прогнозе представлен только один вариант – «базовый», поэтому провести анализ двух вариантов нет возможности.

Представленный с проектом решения о бюджете Прогноз не содержит показателей сценарных условий, необходимых для составления проекта бюджета:

- инфляция в районе;

- индексы дефляторы цен на топливную и электрическую энергию;

- индекс изменения размера платы за коммунальные услуги;

- индекс дефлятора платных услуг;

- темп роста реальной заработной платы в районе и так далее.

В нарушение ст. 173 БК РФ Администрацией Юрлинского муниципального района не установлен Порядок разработки прогноза социально-экономического развития Юрлинского муниципального района. Отсутствует постановление администрации района об одобрении Прогноза социально- экономического развития на 2015-2017 годы.

1. **Анализ основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2015-2017 годы**

В соответствии со ст. 184.2 БК РФ и ст. 28 «Положения о бюджетном процессе» одновременно с проектом решения о бюджете в Земское собрание представлены Основные направления бюджетной и налоговой политики Юрлинского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов.

Основными направлениями налоговой политики муниципального района остаются:

1. Развитие собственного налогового потенциала на территории района.
2. Реализация мероприятий, направленных на повышение уровня собираемости налоговых доходов.
3. Максимально эффективное использование и управление имущественным ресурсом.

Основными задачами бюджетной политики в 2015 году и среднесрочной перспективе является:

- сохранение социальной направленности бюджета, безусловное обеспечением реализации «майских» указов Президента РФ;

- реализация социально значимых инвестиционных проектов, повышение качества дорожной инфраструктуры;

- стимулирование роста производства основных видов сельскохозяйственной продукции и повышение качества жизни сельского населения;

- развитие программно-целевых принципов управления;

- обеспечение сбалансированности местных бюджетов в условиях изменения федерального и регионального законодательства;

- поддержание устойчивости бюджета района на всем периоде планирования;

- повышение эффективности оказания муниципальных услуг;

- создание благоприятных условий для развития субъектов малого и среднего предпринимательства;

- повышение открытости и прозрачности бюджетного процесса.

Бюджетная политика направлена традиционно на улучшение условий жизни и самочувствия населения Юрлинского муниципального района, выполнение социальных обязательств перед гражданами, предоставление качественных государственных услуг на основе наращивания собственной доходной базы бюджета и повышения эффективности бюджетных расходов.

 В целях реализации задач, поставленных Бюджетным посланием Президента Российской Федерации, бюджетное планирование осуществляется с учетом проведения эффективной и ответственной бюджетной политики,  направленной на наращивание собственной доходной базы, снижение дотационности бюджета, обеспечение сбалансированности бюджета и проведение взвешенной долговой политики.

Достижению данных целей будут способствовать опережающие темпы социально-экономического развития района, улучшение финансового состояния предприятий, снижение недоимки, повышение эффективности бюджетных расходов, поддержка инновационного развития экономики.

На основе бюджетных правил в целях повышения сбалансированности бюджета района обеспечено соответствие объема действующих расходных обязательств реальным доходным источникам и источникам покрытия дефицита бюджета, а также комплексный сбалансированный подход при рассмотрении возможности принятия новых бюджетных обязательств.

**3.Общие параметры проекта бюджета Юрлинского муниципального района**

Основные параметры бюджета муниципального района на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов представлены в таблице 1.

Таблица 1

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 год (первона-  чальный бюджет) | Проект бюджета | | | Отклонение проекта бюджета на 2015 г. от первоначального бюджета на 2014 г., % |
| 2015 год | 2016 год | 2017 год |
| **Доходы** | **341972,5** | **341652,4** | **319177,2** | **318268,4** | **-0,1** |
| в том числе: |  | | | | |
| налоговые | 26683,0 | 27405,0 | 27448,4 | 27513,4 | 2,7 |
| неналоговые | 1922,0 | 2205,0 | 2390,0 | 2458,0 | 14,7 |
| безвозмездные поступления | 313367,5 | 312042,4 | 289338,8 | 288297,0 | -0,4 |
| **Расходы** | **343374,5** | **343102,4** | **320639,2** | **319736,4** | **-0,1** |
| в том числе: |  | | | | |
| муниципальные программы | 159454,3 | 313750,8 | 298340,0 | 293239,2 | 96,8 |
| непрограммные мероприятия | 183920,2 | 29351,6 | 17838,8 | 18030,6 | -84,0 |
| условно утвержденные | x | x | 4460,4 | 8466,6 | x |
| **Дефицит/профицит** | **1402,0** | **1450,0** | **1462,0** | **1468,0** | **3,4** |

Доходы районного бюджета на 2015 год планируются в объеме 341652,4 тыс. руб., что ниже на 320,1 тыс. руб. (на 0,1%) по сравнению с первоначальным бюджетом 2014 года (341972,5 тыс. руб.), в том числе налоговые и неналоговые доходы планируются в объеме 29610,0 тыс. руб., что выше на 1005,0 тыс. руб. (на 3,5%) по сравнению с первоначальным бюджетом 2014 года (28605,0 тыс. руб.).

На 2016-2017 годы доходы районного бюджета планируются в объеме 319177,2 тыс. руб. и 318268,4 тыс. руб. соответственно, в том числе налоговые и неналоговые доходы составят на 2016 год 29838,4 тыс. руб., на 2017 год – 29971,4 тыс. руб.

В соответствии с БК РФ проект районного бюджета на 2015-2017 годы впервые сформирован в программной структуре расходов на основе 17 муниципальных программ.

В целом расходы районного бюджета на 2015 год запланированы в объеме 343102,4 тыс. руб., что на 272,1 тыс. руб. (на 0,1%) ниже относительно первоначально утвержденного бюджета 2014 г. (343374,5 тыс. руб.), в том числе программные расходы составят 313750,8 тыс. руб., непрограммные расходы – 29351,6 тыс. руб.

На 2016-2017 годы расходы планируются в объеме 320639,2 тыс. руб. и 319736,4 тыс. руб. соответственно, в том числе на 2016 год программные расходы составят 298340,0 тыс. руб. и непрограммые расходы – 17838,8 тыс. руб., на 2017 год программные расходы составят 293239,2 тыс. руб. и непрограммые расходы – 18030,6 тыс. руб.

В проекте районного бюджета доля расходов по муниципальным программам в 2015-2017 годах составляет 91,4%, 93,0%, 91,7% от общего объема расходов районного бюджета соответственно.

Дефицит районного бюджета в 2015 году планируется в сумме 1450,0 тыс. руб. или 4,9% от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что не противоречит ст. 92.1 п. 3 БК РФ.

**4. Доходы проекта бюджета района**

Налоговые доходы

Общая сумма налоговых доходов прогнозируется на 2015 год в объёме 27405,0 тыс. руб., на 2016 и 2017 годы – 27448,4 тыс. руб. и 27513,4 тыс. руб. соответственно.

Налоговые доходы в 2015-2017 годах, как и в предыдущие годы, занимают второй по значению удельный вес в общем объёме доходов: на 2015 год – 8,0%, на 2016 год – 8,6%, на 2017 год – 8,6%.

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов районного бюджета в 2014 году налоговые доходы районного бюджета на 2015 год увеличатся на 1205,0 тыс. руб., или на 4,6%, в 2016 году – на 1248,4 тыс. руб., или на 4,8%, в 2017 году – на 1313,4 тыс. руб., или на 5,0%.

Рост налоговых доходов районного бюджета в 2015 году обусловлен увеличением поступлений налога на доходы физических лиц на 3365,9 тыс. руб. по сравнению с ожидаемым поступлением налога в 2014 году (11230,0 тыс. руб.).

Анализ структуры прогноза налоговых доходов на 2015 год показал, что по сравнению с 2014 годом структура налоговых доходов несколько меняется:

Таблица 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Удельный вес, % | | | |
| 2014 год (оценка) | 2015 год (проект) | 2016 год (проект) | 2017 год (проект) |
| **Налоговые доходы**, в т.ч. | **100** | **100** | **100** | **100** |
| Налог на доходы физических лиц | 42,9 | 53,3 | 53,7 | 52,6 |
| Акцизы | 34,2 | 23,7 | 22,0 | 21,7 |
| Единый налог на вмененный доход | 11,1 | 9,8 | 9,9 | 9,9 |
| Транспортный налог | 10,7 | 12,0 | 13,2 | 14,5 |
| Государственная пошлина | 1,1 | 1,2 | 1,2 | 1,3 |

Прогноз налога на доходы физических лиц рассчитан исходя из ожидаемой оценки поступления налога в 2014 г. с учетом индекса прогнозируемого роста фонда оплаты труда.

В расчетах поступлений от акцизов на подакцизные товары учтено снижение ставок акцизов на нефтепродукты.

Расчёты поступлений единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности, транспортного налога и государственной пошлины в бюджет района осуществлены исходя из ожидаемой оценки поступления указанных доходных источников в 2014 году.

Неналоговые доходы

Общая сумма неналоговых доходов прогнозируется на 2015 год в объёме 2205 тыс. руб., на 2016 и 2017 годы – 2390,0 тыс. руб. и 2458,0 тыс. руб. соответственно. В 2015 году неналоговые доходы снизятся к ожидаемой оценке 2014 года на 667,0 тыс. руб., или на 23,2%.

Структура неналоговых доходов на 2014-2017 годы по отношению к общему объёму поступлений неналоговых доходов в районный бюджет представлена в таблице 3.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Структура, % | | | |
| 2014 год (оценка) | 2015 год (проект) | 2016 год (проект) | 2017 год (проект) |
| **Неналоговые доходы**, в т.ч. | **100** | **100** | **100** | **100** |
| Доходы от использования муниципального имущества | 45,6 | 43,8 | 42,7 | 43,7 |
| Платежи за пользование природными ресурсами | 13,9 | 13,6 | 17,3 | 16,8 |
| Доходы от оказания платных услуг | 1,8 | х | х | х |
| Доходы от реализации муниципального имущества | 17,4 | 15,9 | 15,0 | 14,9 |
| Штрафы, санкции | 19,9 | 26,7 | 25,0 | 24,6 |
| Прочие неналоговые доходы | 1,4 | х | х | х |

Безвозмездные поступления в проекте бюджета на 2015-2017 годы предусмотрены в объеме 312042,4 тыс. руб., 289338,8 тыс. руб., 288297,0 тыс. руб. соответственно.

1. **Расходы проекта бюджета района**

Расходы районного бюджета на 2015 год запланированы в объеме 343102,4 тыс. руб. что на 272,1 тыс. руб. меньше (на 0,1%), чем в первоначальном утвержденном бюджете на 2014 год.

В структуре общего объёма расходов проекта районного бюджета по-прежнему наибольший удельный вес составляют расходы, направляемые на образование: в 2015 году – 58,9%, в 2016 году – 57,3%, в 2017 году – 57,1%. В первоначально утверждённом бюджете 2014 года удельный вес по данному виду расходов составлял 56,6%.

В проекте районного бюджета на 2015 год на остальные разделы расходов бюджета района приходится 41,1%, в том числе: на национальную экономику – 9,6%, на общегосударственные вопросы – 8,8%, на культуру – 8,4%, на межбюджетные трансферты – 6,1%, на социальную политику – 5,1%, на жилищно-коммунальное хозяйство – 2,6%, на национальную безопасность – 0,4%, физическую культуру и спорт – 0,1%, на охрану окружающей среды – 0,01%.

Расходы на содержание органов местного самоуправления Юрлинского муниципального района

Расходы на содержание органов местного самоуправления района на 2015 год предусмотрены в сумме 37053,2 тыс. руб. и в сравнении с первоначально утверждёнными в бюджете на 2014 год (36487,7 тыс. руб.) увеличились на 1,5%.

Согласно представленного расчета расходов на содержание органов местного самоуправления Юрлинского муниципального района на 2015 год объем средств не превысил норматив, утвержденный постановлением Правительства Пермского края от 28.02.2014 г. №199-п. Таким образом, соблюдены требования пункта 2 статьи 136 БК РФ.

Анализ расходов проекта бюджета района в разрезе главных распорядителей бюджетных средств

Анализ расходов проекта бюджета района в разрезе главных распорядителей бюджетных средств на 2015 год показал, что по сравнению с 2014 годом структура расходов существенно не меняется:

Таблица 4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главного распорядителя бюджетных средств | 2014 год (первоначальный бюджет) | | 2015 год  (проект) | |
| Сумма, тыс. руб. | Удельный вес в общих расходах, % | Сумма, тыс. руб. | Удельный вес в общих расходах, % |
| Администрация Юрлинского муниципального района | 96515,8 | 28,1 | 83834,4 | 24,4 |
| Контрольно-счетная палата Юрлинского муниципального района | 2097,6 | 0,6 | 2135,0 | 0,6 |
| Земское Собрание Юрлинского муниципального района | 1650,8 | 0,5 | 1720,8 | 0,5 |
| Управление культуры, молодежной политики и спорта администрации Юрлинского муниципального района | 26630,7 | 7,8 | 34448,1 | 10,1 |
| Управление образования администрации Юрлинского муниципального района | 186421,6 | 54,3 | 194902,1 | 56,8 |
| Финансовое управление администрации Юрлинского муниципального района | 30058,0 | 8,7 | 26062,0 | 7,6 |
| **Итого расходов:** | **343374,5** | **100** | **343102,4** | **100** |

В проекте бюджета предусмотрены условно утверждённые расходы: на 2016 год – в сумме 4460,4 тыс. руб. (2,6% от общего объёма расходов бюджета (без учёта расходов бюджета, предусмотренных за счёт межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение)), на 2017 год – 8466,6 тыс. руб. (5%), что не противоречит требованиям статьи 184.1 БК РФ. Согласно Пояснительной записке к проекту решения о бюджете Юрлинского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов данные средства в первую очередь будут направлены на реализацию Указов Президента Российской Федерации, направленных на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы.

Муниципальные программы

Постановлением администрации Юрлинского муниципального района от 30.07.2014 №103 «Об утверждении Перечня муниципальных программ Юрлинского муниципального района» предусмотрены 17 муниципальных программ. Проектом решения о бюджете представлено распределение расходов районного бюджета на 2015-2017 годы по муниципальным программам, в которые включены подпрограммы.

Проектом решения о бюджете планируется финансирование всех 17 муниципальных программ. Общий объём ассигнований на реализацию муниципальных программ составит: в 2015 году – 313750,8 тыс. руб., в 2016 году – 298340,0 тыс. руб., в 2017 году – 293239,2 тыс. руб. Более подробный анализ в разрезе муниципальных программ представлен в таблице 5.

Анализ объёмов и удельного веса бюджетных ассигнований районного

бюджета на реализацию муниципальных программ Юрлинского муниципального

района на 2015 - 2017 годы

Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальных программ | 2015 год | | 2016 год | | 2017 год | |
| Сумма, тыс. руб. | Удельный вес, % | Сумма, тыс. руб. | Удельный вес, % | Сумма, тыс. руб. | Удельный вес, % |
| Муниципальная программа "Развитие систем образования Юрлинского муниципального района на 2015-2017 годы" | 194 902,1 | 62,1 | 186737,4 | 62,6 | 186 217,0 | 63,5 |
| Муниципальная программа "Развитие культуры Юрлинского муниципального района на 2015-2017 годы" | 34 198,1 | 10,9 | 39 606,6 | 13,3 | 38 402,1 | 13,1 |
| Муниципальная программа Юрлинского муниципального района "Развитие физической культуры и спорта в Юрлинском муниципальном районе на 2015-2017 годы" | 250,0 | 0,1 | 250,0 | 0,1 | 250,0 | 0,1 |
| Муниципальная программа "Обеспечение общественной безопасности в Юрлинском муниципальном районе на 2015-2017 годы" | 1 449,9 | 0,5 | 1 457,3 | 0,5 | 1 457,3 | 0,5 |
| Муниципальная программа "Экономическое развитие Юрлинского муниципального района" | 450,0 | 0,1 | 500,0 | 0,2 | 500,0 | 0,2 |
| Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства на территории Юрлинского муниципального района» | 604,0 | 0,2 | 607,0 | 0,2 | 38,0 | 0,01 |
| Муниципальная программа "Устойчивое развитие сельских территорий Юрлинского муниципального района Пермского края на 2014-2017 годы и на период до 2020 года" | 5 726,4 | 1,8 | 3 415,2 | 1,1 | 3 415,2 | 1,2 |
| Муниципальная программа "Кадры на 2012-2015 годы" | 1 748,0 | 0,6 | 0,0 | х | 0,0 | х |
| Муниципальная программа "Обеспечение жильем молодых семей в Юрлинском муниципальном районе на 2014-2015 годы" | 1 200,0 | 0,4 | 0,0 | х | 0,0 | х |
| Муниципальная программа "Управление имуществом и земельными ресурсами Юрлинского муниципального района" | 1 080,0 | 0,3 | 1 150,0 | 0,4 | 1 150,0 | 0,4 |
| Муниципальная программа "Развитие дорожного хозяйства на территории Юрлинского муниципального района на 2015 - 2017 годы" | 25 592,0 | 8,2 | 27 178,0 | 9,1 | 27 178,0 | 9,2 |
| Муниципальная программа "Охрана окружающей среды на территории Юрлинского муниципального района на 2015-2017 годы" | 2 427,4 | 0,8 | 2 427,4 | 0,8 | 300,0 | 0,1 |
| Муниципальная программа "Совершенствование муниципального управления Юрлинского муниципального района на 2015-2017 годы" | 15 888,8 | 5,1 | 15 908,8 | 5,3 | 15 908,8 | 5,4 |
| Муниципальная программа "Повышение эффективности управления финансами в Юрлинском муниципальном районе на 2015-2017 годы" | 23 305,6 | 7,4 | 18 814,8 | 6,3 | 18 135,3 | 6,2 |
| Муниципальная программа "Гармонизация межнациональных отношений" | 45,5 | 0,01 | 45,5 | 0,02 | 45,5 | 0,01 |
| Муниципальная программа "Профилактика правонарушений, преступлений среди несовершеннолетних и в отношении несовершеннолетних Юрлинского муниципального района на 2015-2017 годы" | 123,0 | 0,04 | 123,0 | 0,04 | 123,0 | 0,04 |
| Муниципальная программа "Развитие коммунально-инженерной инфраструктуры, уличной сети в Юрлинском муниципальном районе на 2015-2017 годы" | 4 760,0 | 1,5 | 119,0 | 0,04 | 119,0 | 0,04 |
| **Итого программных расходов** | **313750,8** | **100** | **298340,0** | **100** | **293239,2** | **100** |

Наибольший удельный вес в расходах районного бюджета на финансирование муниципальных программ в 2015 году приходится на муниципальную программу "Развитие систем образования Юрлинского муниципального района на 2015-2017 годы" (62,1%).

Муниципальные программы планируется финансировать за счёт пяти источников, а именно: из районного бюджета, федерального бюджета, краевого бюджета, бюджетов сельских поселений и внебюджетных источников.

В результате анализа муниципальных программ Юрлинского муниципального района установлено, что объемы финансирования, предлагаемые проектом решения о бюджете не соответствуют объемам финансирования, утвержденным в составе муниципальных программ Юрлинского муниципального района:

Паспортом муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства на территории Юрлинского муниципального района» Программа рассчитана на период с 2014 года по 2016 год с объемом финансирования за счет средств районного бюджета на 2015-2016 годы в объеме 570,0 тыс. руб., 570,0 тыс. руб. соответственно. В проекте решения о бюджете на реализацию данной Программы предусмотрено на 2015-2017 годы 604,0 тыс. руб., 607,0 тыс. руб., 38,0 тыс. руб. соответственно.

Паспортом муниципальной программы «Устойчивое развитие сельских территорий Юрлинского муниципального района Пермского края на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» финансирование Программы за счет средств районного бюджета на 2015-2017 годы предусмотрено в объеме 8200,0 тыс. руб., 10300,0 тыс. руб., 7500,0 тыс. руб. соответственно. В проекте решения о бюджете на реализацию данной Программы предусмотрено на 2015-2017 годы 5726,4 тыс. руб., 3415,2 тыс. руб., 3415,2 тыс. руб. соответственно.

Паспортом муниципальной программы «Кадры на 2012-2015 годы» финансирование Программы за счет средств районного бюджета на 2015 год предусмотрено в объеме 7216,0 тыс. руб. В проекте решения о бюджете на реализацию данной Программы предусмотрено на 2015 год 1748,0 тыс. руб.

Паспортом муниципальной программы «Охрана окружающей среды на территории Юрлинского муниципального района на 2015-2017 годы» финансирование Программы за счет средств районного бюджета на 2016-2017 годы предусмотрено в объеме 4427,4 тыс. руб., 24158,9 тыс. руб. соответственно. В проекте решения о бюджете на реализацию данной Программы предусмотрено на 2016-2017 годы 2427,4 тыс. руб., 300,0 тыс. руб. соответственно.

Паспортом муниципальной программы «Совершенствование муниципального управления Юрлинского муниципального района на 2015-2017 годы» финансирование Программы за счет средств районного бюджета на 2015-2017 годы предусмотрено в объеме 17301,6 тыс. руб., 14877,8 тыс. руб., 14968,9 тыс. руб. соответственно. В проекте решения о бюджете на реализацию данной Программы предусмотрено на 2015-2017 годы 15888,8 тыс. руб., 15908,8 тыс. руб., 15908,8 тыс. руб. соответственно.

Паспортом муниципальной программы «Развитие коммунально-инженерной инфраструктуры, уличной сети в Юрлинском муниципальном районе на 2015-2017 годы» финансирование Программы за счет средств районного бюджета на 2015-2016 годы предусмотрено в объеме 4760,25895 тыс. руб., 1192,85 тыс. руб. соответственно. В проекте решения о бюджете на реализацию данной Программы предусмотрено на 2015-2016 годы 4760,0 тыс. руб., 119,0 тыс. руб. соответственно.

На экспертизу в Контрольно-счетную палату представлена муниципальная программа «Реализация государственной национальной политики в Юрлинском муниципальном районе на 2015-2017 годы с объемом финансирования на 2015 год 45500,0 тыс. руб., на 2016 год 84600,0 тыс. руб., на 2017 год 101000,0 тыс. руб., которая проектом решения о бюджете не предусмотрена.

Проектом решения о бюджете предусмотрены расходы на реализацию муниципальной программы «Гармонизация межнациональных отношений» с планируемыми объемами финансирования на 2015-2017 годы» 45,5 тыс. руб. ежегодно при отсутствии основания возникновения расходного обязательства (утвержденной муниципальной программы «Гармонизация межнациональных отношений» с планируемыми объемами финансирования на 2015-2017 годы»).

Из 17 муниципальных программ, предусмотренных проектом бюджета района на 2015-2017 годы, только 2 муниципальные программы включены в Перечень программ «Программы комплексного социально-экономического развития Юрлинского муниципального района на 2013-2017 годы» на 2015-2017 годы: муниципальная программа "Обеспечение жильем молодых семей в Юрлинском муниципальном районе на 2014-2015 годы", муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства на территории Юрлинского муниципального района»

Непрограммные направления расходов бюджета района

В проекте решения о бюджете на 2015-2017 годы предусмотрены расходы на обеспечение непрограммных мероприятий на 2015 год в объеме 29351,6 тыс. руб., на 2016 год – 17838,8 тыс. руб., на 2017 год – 18030,6 тыс. руб.

В непрограммные мероприятия в 2015 году входят:

1. Расходы на содержание ОМСу в объеме – 10754,0 тыс. руб., в том числе:

- Земское Собрание Юрлинского муниципального района – 1720,8 тыс. руб.;

- Контрольно-счетная палата Юрлинского муниципального района - 2135,0 тыс. руб.;

- Транспортно-хозяйственное предприятие – 5974,4 тыс. руб.;

- ЗАГС - 923,8 тыс. руб.

2. Расходы на строительство объектов общественной инфраструктуры в объеме 15374,2 тыс. руб., в том числе:

- строительство школьных спортзалов – 7225,6 тыс. руб.;

- строительство межшкольного стадиона в с. Юрла (приобретение хозяйственно-бытового здания для межшкольного стадиона) - 3347,4 тыс. руб.;

- субсидии ОМСу на реализацию муниципальных программ – 4801,2 тыс. руб.

3. Мероприятия по переданным государственным полномочиям в объеме 2423,4 тыс. руб., в том числе:

- «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных ФЗ от 12 января 1995 г. №5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента РФ от 07 мая 2008 г. №714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов» - 1211,7 тыс. руб.;

- «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных ФЗ от 12 января 1995 г. №5-ФЗ «О ветеранах» и от 24 ноября 1995 г. №181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в РФ» - 1211,7 тыс. руб.

4. Мероприятия осуществляемые ОМСу в объеме 554,0 тыс. руб. в том числе:

- расходы на празднование 70-летия Победы в ВОВ – 300,0 тыс. руб.;

- Возмещение расходов перевозчикам по убыточным маршрутам – 254,0 тыс. руб.;

- Прочие расходы, не отнесенные к другим подразделам -246,0 тыс. руб.

1. **Межбюджетные отношения**

Формирование и распределение районного фонда финансовой поддержки поселений (далее по тексту – РФФПП) произведено в соответствии с Законом Пермского края № 11-КЗ от 13.09.2006 г. «О методиках распределения межбюджетных трансфертов в Пермском крае», с применением корректирующих коэффициентов удорожания: коэффициент транспортной доступности, коэффициент пожарной безопасности, коэффициент масштаба, коэффициент дисперсности, коэффициент стоимости предоставления коммунальных услуг.

РФФПП Юрлинского муниципального района сформирован с учетом принципа вертикальной сбалансированности и определен в размере 5,6% от общего объема расходов бюджета.

Объём районного фонда финансовой поддержки поселений (далее по тексту – РФФПП) в 2015 году составит 19351,3 тыс. руб., что на 19,4% меньше объёма РФФПП в первоначальном бюджете 2014 года (24009,7 тыс. руб.).

В проекте бюджета района на 2015 год по сравнению с первоначальным бюджетом 2014 года значительно уменьшился объем дотаций Юрлинскому сельскому поселению (на 5363,4 тыс. руб.).

Таблица 6

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 год (первона-  чальный бюджет) | Проект бюджета | | | Отклонение проекта бюджета на 2015 г. от первоначального бюджета на 2014 г., % |
| 2015 год | 2016 год | 2017 год |
| **РФФПП** | **24009,7** | **19351,3** | **14860,5** | **14181,0** | **-19,4** |
| в том числе: |  | | | | |
| Юрлинское сельское поселение | 16215,3 | 10851,9 | 7691,9 | 7182,7 | -33,1 |
| У-Зулинское сельское поселение | 4552,4 | 4484,7 | 3754,3 | 3656,2 | -1,5 |
| У-Березовское сельское поселение | 3242,0 | 4014,7 | 3414,3 | 3342,1 | 23,8 |
| **Иные дотации** | **1200,0** | **1743,4** | **815,2** | **815,2** | **45,3** |
| в том числе: |  | | | | |
| Юрлинское сельское поселение | 810,0 | 840,0 | 815,2 | 815,2 | 3,7 |
| У-Зулинское сельское поселение | 240,0 | 753,4 | 0 | 0 | 213,9 |
| У-Березовское сельское поселение | 150,0 | 150,0 | 0 | 0 | - |

1. **Дефицит бюджета Юрлинского муниципального района и источник его финансирования. Резервный фонд администрации Юрлинского муниципального района**

Проект решения бюджета района на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы предлагается к утверждению с дефицитом, на 2015 год в сумме 1450,0 тыс. руб., на плановый период 2016-2017 годы – 1482,0 тыс. руб. и 1468,0 тыс. руб. соответственно.

В целях финансирования дефицита районного бюджета предлагается один источник – изменение остатков на счетах по учету средств бюджета.

Проектом бюджета (в рамках программных направлений расходов) определён объём резервного фонда администрации Юрлинского муниципального района: на 2015 год – 100,0 тыс. руб. (0,03%), на 2016 год – 100,0 тыс. руб. (0,03%), на 2017 год – 100,0 тыс. руб. (0,03%). С учётом установленного порядка исчисления (пункт 3 статьи 81 БК РФ) предлагаемые объёмы находятся в пределах допустимого порогового значения (3%).

1. **Муниципальный долг Юрлинского муниципального района**

Предельный объём и верхний предел муниципального долга Юрлинского муниципального района, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям предлагаются к утверждению с учётом требований и в пределах ограничений, установленных статьей 107 БК РФ.

Верхний предел муниципального долга Юрлинского муниципального района по состоянию на 01.01.2016 г., на 01.01.2017 г., на 01.01.2018 г. устанавливается в сумме 0,0 тыс. руб. в связи с отсутствием долговых обязательств, что характеризует устойчивость районного бюджета.

1. **Замечания к проекту решения о бюджете**

Замечания к текстовой части проекта решения о бюджете:

1. В пункте 2 подпункте 4 цифры «19351,0» заменить цифрами «19351,3», цифры «14861,0» заменить цифрами «14860,5».

Замечания по приложениям к проекту решения о бюджете:

1. В приложении 5 в заголовочной части таблицы слова «2015 год» заменить словами «плановый период 2016-2017 годы».
2. В приложении 6:

- название целевой статьи расходов 1421901 дополнить словом «поселений».

- по мероприятию «Объекты общественной инфраструктуры муниципального значения Юрлинского муниципального района в разрезе непрограммных направлений» в графе ЦСР цифры «9931200» заменить цифрами «9930000»;

- по мероприятиям непрограммного направления расходов «Строительство межшкольного стадиона в с. Юрла (приобретение хозяйственно-бытового здания для межшкольного стадиона)» и «Строительство школьных спортзалов» коды ЦСР не соответствуют кодам ЦСР по данным мероприятиям, предусмотренным Перечнем целевых статей классификации расходов бюджета Юрлинского муниципального района (приказ начальника финансового управления от 23.10.2014 г. №19). Коды ЦСР 9931206 и 9931207 подлежат уточнению;

- определены плановые расходы по целевой статье расходов 9915903 «Государственная регистрация актов гражданского состояния», по целевой статье расходов 9936201 «Предоставление субсидий органам местного самоуправления на реализацию муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований». Данные целевые статьи расходов не предусмотрены Перечнем целевых статей классификации расходов бюджета Юрлинского муниципального района (приказ начальника финансового управления от 23.10.2014 г. №19).

1. В приложении 7:

- название целевой статьи расходов 1421901 дополнить словом «поселений».

- по мероприятию «Объекты общественной инфраструктуры муниципального значения Юрлинского муниципального района в разрезе непрограммных направлений» в графе ЦСР цифры «9931200» заменить цифрами «9930000»;

- определены плановые расходы по целевой статье расходов 9915903 «Государственная регистрация актов гражданского состояния», по целевой статье расходов 9936201 «Предоставление субсидий органам местного самоуправления на реализацию муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований». Данные целевые статьи расходов не предусмотрены Перечнем целевых статей классификации расходов бюджета Юрлинского муниципального района (приказ начальника финансового управления от 23.10.2014 г. №19).

1. В приложении 8:

4.1. вед. 903 «Администрация Юрлинского муниципального района»:

- в РЗ/ПЗ 0113 «Другие общегосударственные вопросы» определены плановые расходы по целевой статье расходов 9915903 «Государственная регистрация актов гражданского состояния». Данная целевая статья расходов не предусмотрена Перечнем целевых статей классификации расходов бюджета Юрлинского муниципального района (приказ начальника финансового управления от 23.10.2014 г. №19).

- в РЗ/ПЗ 0702 «Общее образование» по мероприятиям непрограммного направления расходов «Строительство межшкольного стадиона в с. Юрла (приобретение хозяйственно-бытового здания для межшкольного стадиона)» и «Строительство школьных спортзалов» коды ЦСР не соответствуют кодам ЦСР по данным мероприятиям, предусмотренным Перечнем целевых статей классификации расходов бюджета Юрлинского муниципального района (приказ начальника финансового управления от 23.10.2014 г. №19). Коды ЦСР 9931206 и 9931207 подлежат уточнению;

- в РЗ/ПЗ 0702 «Общее образование» определены плановые расходы по целевой статье расходов 9936201 «Предоставление субсидий органам местного самоуправления на реализацию муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований». Данная целевая статья расходов не предусмотрена Перечнем целевых статей классификации расходов бюджета Юрлинского муниципального района (приказ начальника финансового управления от 23.10.2014 г. №19).

- в РЗ/ПЗ 0702 «Общее образование» и РЗ/ПЗ 1003 «Социальное обеспечение населения» по строке ЦСР 9930000 слова «Мероприятия, осуществляемые органами местного самоуправления Юрлинского муниципального района по переданным полномочиям в рамках непрограммных направлений расходов» заменить словами «Объекты общественной инфраструктуры муниципального значений Юрлинского муниципального района в разрезе непрограммных мероприятий»;

- в РЗ/ПЗ 1003 «Социальное обеспечение населения» в графе 3 цифры «9935134» и «9935135» заменить соответственно цифрами «9945134» и «9945135».

4.2. вед. 992 «Финансовое управление администрации Юрлинского муниципального района» РЗ/ПЗ 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований общего характера» название целевой статьи расходов 1421901 дополнить словом «поселений».

1. В приложении 9:

5.1. вед. 903 «Администрация Юрлинского муниципального района»:

- в РЗ/ПЗ 0113 «Другие общегосударственные вопросы» определены плановые расходы по целевой статье расходов 9915903 «Государственная регистрация актов гражданского состояния». Данная целевая статья расходов не предусмотрена Перечнем целевых статей классификации расходов бюджета Юрлинского муниципального района (приказ начальника финансового управления от 23.10.2014 г. №19).

- в РЗ/ПЗ 0702 «Общее образование» определены плановые расходы по целевой статье расходов 9936201 «Предоставление субсидий органам местного самоуправления на реализацию муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований». Данная целевая статья расходов не предусмотрена Перечнем целевых статей классификации расходов бюджета Юрлинского муниципального района (приказ начальника финансового управления от 23.10.2014 г. №19).

- в РЗ/ПЗ 0702 «Общее образование» и РЗ/ПЗ 1003 «Социальное обеспечение населения» по строке ЦСР 9930000 слова «Мероприятия, осуществляемые органами местного самоуправления Юрлинского муниципального района по переданным полномочиям в рамках непрограммных направлений расходов» заменить словами «Объекты общественной инфраструктуры муниципального значений Юрлинского муниципального района в разрезе непрограммных мероприятий»;

- в РЗ/ПЗ 1003 «Социальное обеспечение населения» в графе 3 цифры «9935135» заменить цифрами «9945135».

5.2. вед. 992 «Финансовое управление администрации Юрлинского муниципального района» РЗ/ПЗ 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований общего характера» название целевой статьи расходов 1421901 дополнить словом «поселений».

6. В приложении 15:

- по мероприятию непрограммного направления расходов «Объекты инженерной инфраструктуры муниципального значения Юрлинского муниципального района в разрезе непрограммных мероприятий» в графе ЦСР цифры «9931200» заменить цифрами «9930000»;

- по мероприятиям непрограммного направления расходов «Строительство межшкольного стадиона в с. Юрла (приобретение хозяйственно-бытового здания для межшкольного стадиона)» и «Строительство школьных спортзалов» коды ЦСР не соответствуют кодам ЦСР по данным мероприятиям, предусмотренным Перечнем целевых статей классификации расходов бюджета Юрлинского муниципального района (приказ начальника финансового управления от 23.10.2014 г. №19). Коды ЦСР 9931206 и 9931207 подлежат уточнению;

- определены плановые расходы по целевой статье расходов 9936201 «Предоставление субсидий органам местного самоуправления на реализацию муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований». Данная целевая статья расходов не предусмотрена Перечнем целевых статей классификации расходов бюджета Юрлинского муниципального района (приказ начальника финансового управления от 23.10.2014 г. №19).

7. В приложении 16 в графе 3 таблицы цифры «1402» заменить цифрами «1450».

8. В приложении 17:

- в графе 3 таблицы цифры «1482» заменить цифрами «1462»;

- в графе 4 таблицы цифры «1617» заменить цифрами «1468».

Замечания по приложениям к пояснительной записке проекта решения о бюджете:

1. В таблице «Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы»:

1.1. в РЗ/ПЗ 0113 «Другие общегосударственные вопросы» определены плановые расходы по целевой статье расходов 9915903 «Государственная регистрация актов гражданского состояния». Данная целевая статья расходов не предусмотрена Перечнем целевых статей классификации расходов бюджета Юрлинского муниципального района (приказ начальника финансового управления от 23.10.2014 г. №19);

1.2. в РЗ/ПЗ 0702 «Общее образование»:

- по строке ЦСР 9930000 слова «Мероприятия, осуществляемые органами местного самоуправления Юрлинского муниципального района по переданным полномочиям в рамках непрограммных направлений расходов» заменить словами «Объекты общественной инфраструктуры муниципального значений Юрлинского муниципального района в разрезе непрограммных мероприятий»;

- по мероприятиям непрограммного направления расходов «Строительство межшкольного стадиона в с. Юрла (приобретение хозяйственно-бытового здания для межшкольного стадиона)» и «Строительство школьных спортзалов» коды ЦСР не соответствуют кодам ЦСР по данным мероприятиям, предусмотренным Перечнем целевых статей классификации расходов бюджета Юрлинского муниципального района (приказ начальника финансового управления от 23.10.2014 г. №19). Коды ЦСР 9931206 и 9931207 подлежат уточнению;

- определены плановые расходы по целевой статье расходов 9936201 «Предоставление субсидий органам местного самоуправления на реализацию муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований». Данная целевая статья расходов не предусмотрена Перечнем целевых статей классификации расходов бюджета Юрлинского муниципального района (приказ начальника финансового управления от 23.10.2014 г. №19).

1.3. в РЗ/ПЗ 1003 «Социальное обеспечение населения»;

- по строке ЦСР 0266314 в графе 5 цифры «210,6» заменить цифрами «86,0», в графе 6 цифры «225,1» заменить цифрами «91,3», в графе 7 цифры «240,6» заменить цифрами «96,2»;

- по непрограммному направлению расходов «Мероприятия, осуществляемые органами местного самоуправления Юрлинского муниципального района по переданным полномочиям в рамках непрограммных направлений расходов» в графе 2 цифры «9930000» заменить цифрами «9940000»;

- по мероприятиям непрограммного направления расходов «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных ФЗ от 12 января 1995 г. №5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента РФ от 07 мая 2008 г. №714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов» и «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных ФЗ от 12 января 1995 г. №5-ФЗ «О ветеранах» и от 24 ноября 1995 г. №181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в РФ» в графе 2 цифры «9935134» и «9935135» заменить соответственно цифрами «9945134» и «9945135».

1.4. в РЗ/ПЗ 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований общего характера» название целевой статьи расходов 1421901 дополнить словом «поселений».

### 2. В таблицах «Динамика расходов бюджета Юрлинского муниципального района на 2014-2017 годы» и «Структура расходов бюджета Юрлинского муниципального района на 2014-2017 годы» по строкам РЗ/ПЗ 0100 «Общегосударственные вопросы», 0400 «Национальная экономика» уточнить планируемые объемы расходов на 2015-2017 годы.

1. **Основные выводы:**

Принятые администрацией Юрлинского муниципального района меры позволили реализовать начальный этап перехода к формированию бюджета района с использованием программного формата.

Проект решения о бюджете направлен на решение задач, связанных с переходом к формированию и исполнению бюджета на основе муниципальных программ.

В проекте решения о бюджете предусмотрены и утверждены все показатели, определённые пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ.

В целом проект бюджета района на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов соответствует требованиям бюджетного законодательства, сбалансирован и сохраняет социальную направленность.

**11. Предложения в проект решения Земского Собрания Юрлинского муниципального района:**

Рекомендовать администрации Юрлинского муниципального района:

- включить в Программу комплексного социально-экономического развития Юрлинского муниципального района на 2013-2017 годы муниципальные программы, утвержденные на 2015-2017 годы.

- установить Порядок разработки прогноза социально-экономического развития Юрлинского муниципального района, в его составе предусмотреть показатели необходимые для формирования основных характеристик бюджета Юрлинского муниципального района. При составлении проекта бюджета в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приводить обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

Рекомендовать финансовому управлению Юрлинского муниципального района:

### - привести в соответствие планируемые объемы бюджетных ассигнований на 2015-2017 годы с утвержденными объемами финансирования на 2015-2017 годы согласно паспортов муниципальных программ.

- привести в соответствие текстовую часть проекта решения и приложения к нему, приложения к пояснительной записке с учетом замечаний Контрольно-счетной палаты.

**Вывод:**

проект решения Земского Собрания Юрлинского муниципального района «О бюджете Юрлинского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» рекомендуется к рассмотрению и принятию в первом чтении с учетом предложений Контрольно-счетной палаты.

Председатель КСП

Юрлинского муниципального района М.А. Мехоношина