**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЮРЛИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

(КСП Юрлинского муниципального района)

619200 Пермский край с.Юрла ул. Ленина д.15 тел. (294) 2-18-00

ОКПО 98071782, ОГРН 1075981000314, ИНН/КПП 5981001749/598101001

20.12.2013г.

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е**

**На проект решения Совета депутатов Юрлинского сельского поселения «О бюджете муниципального образования «Юрлинское сельское поселение на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов»**

Заключение Контрольно-счетной палаты Юрлинского муниципального района на проект решения Совета депутатов Юрлинского сельского поселения «О бюджете муниципального образования «Юрлинское 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 Юрлинском сельском поселении, утвержденного Решением Совета депутатов Юрлинского сельского поселения от 17.11.2010г.№32 с внесенными изменениями. 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.

Исходя из норм БК РФ и Положения о бюджетном процессе, рассмотрение и утверждение проекта бюджета Юрлинского сельского поселения планируется в двух чтениях. Предметом первого чтения является рассмотрение основных направлений бюджетной и налоговой политики, основных принципов и расчетов по межбюджетным отношениям, а также основных характеристик бюджета поселения.

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

**Основные характеристики проекта бюджета на 2014 год и плановый период 2015-2016 годы поселения**

Согласно представленного Проекта бюджета на 2014 год бюджет сформирован с дефицитом в размере 650,0 тыс.руб., плановые назначения по расходам бюджета на 2014 год составляют 37250,6 тыс.руб., что выше на 6062,6 тыс.рублей по отношению к первоначально утвержденным бюджетным назначениям 2013 года или на 19,4 %.Плановые назначения по доходам на 2014 год составляют 36600,6 тыс.рублей, что больше на 5808,6 тыс.рублей к первоначально утвержденному бюджету 2013 года или на 18,9 %.

На 2015-2016 годы доходы бюджета планируются в сумме 31006,3 тыс.руб. и 31572,5 тыс.руб. соответственно,

На первый год планового периода( 2015 г.) дефицит бюджета определен в объеме 681,0 тыс.руб.( доходы 31006,3 тыс.руб., расходы 31687,3 тыс.руб.).На второй год планового периода (2016г.) дефицит бюджета определен в объеме 741,0 тыс.руб. .( доходы 31572,5 тыс.руб., расходы 32313,5 тыс.руб.). . Основным источником финансирования дефицита бюджета планируется за счет остатков денежных средств бюджета Юрлинского сельского поселения.

**Доходы**

Плановые назначения по доходам на 2014 год составляют 36600,6 тыс.рублей, что больше на 5808,6 тыс.рублей к первоначально утвержденному бюджету 2013 года или на 15,9 %. Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения на 2014 год планируются в объеме 13001,0 тыс.рублей , что выше на 5069,0 тыс.рублей к первоначально утвержденному бюджету 2013 года.

На 2015-2016 годы доходы бюджета планируются в сумме 31006,3 тыс.руб. и 31572,5 тыс.руб. соответственно.

**Налоговые доходы**

Общая сумма налоговых доходов планируется на 2014 год в сумме 10308,0 тыс.рублей, на 2015 и 2016 годы соответственно 10843,0 тыс.рублей и 11932,0 тыс.рублей. В структуре доходов налоговые доходы составят в 2014 годы 28,1 %, в 2015 году-34,9 %, в 2016 году -37,8,%. Рост налоговых доходов в 2014 году по отношению к 2013 году составляет 45,1 %, в 2015 году-5 % по отношению к 2014 году, 2016 году-9 % по отношению к 2015 году.

Основными доходными источниками, формирующими объем поступлений налоговых доходов в бюджет сельского поселения являются: отчисления от акцизов (37,91%),налог на доходы физических лиц (28,93%),транспортный налог (23,06%)

Анализ структуры налоговых доходов по сравнению с 2013 годом показал, что структура налоговых доходов изменяется значительно:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида доходов | Удельный вес , % | | | |
| 2013 год | 2014 год | 2015 год | 2016 год |
| оценка | проект | проект | проект |
| Налоговые доходы, в т.ч.: | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Налог на доходы физических лиц | 48,8 | 28,93 | 30,40 | 28,91 |
| Акцизы | - | 37,91 | 37,96 | 40,92 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,05 | 0,08 | 0,07 | 0,07 |
| Налог на имущество физических лиц | 6,24 | 3,42 | 3,35 | 3,04 |
| Транспортный налог | 32,89 | 23,06 | 22,78 | 21,29 |
| Земельный налог | 12,02 | 6,6 | 6,36 | 5,78 |

**Неналоговые доходы**

Общая сумма неналоговых доходов прогнозируется на 2014 год в сумме 2693 тыс.рублей, что выше на 416,0 тыс.руб. по отношению к первоначально утвержденным бюджетным назначениям 2013 года на 416,0 тыс.руб. или 18,2 %. На 2015-2016 годы 2793 тыс.руб., 2893 тыс.рублей в планируемом периоде планируется ежегодное увеличение неналоговых доходов.

Основную долю в составе неналоговых доходов составят доходы от оказания платных услуг -92,8 %в 2014 году, 2015 году-93,0% , в 2016 году – 93,3 %.

Доходы от использования имущества в структуре неналоговых доходов составят в 2014 году 7,2 %, в плановом периоде 2015 и 2016 годов 6,9 % и 6,6 % соответственно.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления на 2014 год запланированы в сумме 23599,6 тыс.рублей, что,, выше первоначального принятого бюджета 2013 года на 739,6тыс.рублей или 3,2 %, на 2015 и 2016 годы соответственно 17370,3 тыс.рублей и 16747,5 тыс.рублей.

**Расходы**

Согласно Положения о бюджетном процессе в Юрлинском сельском поселении, утвержденного Решением Совета депутатов, формирование расходов бюджета поселения осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными установленным законодательством РФ разграничением полномочий федеральных органов государственной власти, органов государственной власти Пермского края,органов местного самоуправления Юрлинского муниципального района и органов самоуправления Юрлинского сельского поселения, исполнение которых, согласно законодательству РФ, муниципальным правовым актам Юрлинского муниципального района, Юрлинского сельского поселения договорам и соглашениям, должно происходить в очередном финансовом году и плановом периоде за счет средств бюджета Юрлинского сельского поселения.

Плановые назначения расходной части бюджета поселения на 2014 год предусмотрены объеме 37250,6 тыс.рублей, что выше первоначально утвержденного бюджета на 2013 год на 6062,6 тыс.рублей или на 19,4 %.Согласно бюджетной классификации расходы распределены по раздела и подразделам, целевым статьям и видам расходов. В структуру расходов проекта бюджета входят шесть разделов, каждый раздел детализирован на подразделы.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **Наименование расходов** | **Прогнозируемые расходы тыс.руб.** | **Структура %** |
| 0100 | Общегосударственные  вопросы | 13107,6 | 35,2 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное  хозяйство | 11891,8 | 31,9 |
| 0400 | Национальная экономика | 9640,6 | 25,9 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1569,4 | 4,2 |
| 1000 | Социальная политика | 943,2 | 2,5 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 98 | 0,3 |
|  | Всего расходов | 37250,6 | 100 |

Анализ структуры расходов проекта бюджета показал, что наибольший объем расходов приходится на общегосударственные вопросы – 35,2 %, жилищно-коммунальное хозяйство- 31,9%, национальная экономика-25,9 %.

**Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»**

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в Проекте бюджета планируемые расходы на 2014 год определены в размере 13107,6 тыс.руб., что выше уровня первоначально утвержденного бюджета 2013 года на 53,7 %. Увеличение расходов составило на 6069,2 тыс.руб.На 2015 и 2016 годы расходы планируются в объеме 13222,7 тыс.руб. ежегодно.

Доля расходов в общем объеме бюджета составит: в 2014 году 35,1 %, в 2015 году 41,7 %, в 2016 году 40,9%.

**Подразделу 0102 «*Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации муниципального образования»*** на 2014 год планируемые расходы определены в сумме 814,6 тыс.руб.предусматривается увеличение на 99,5 тыс.руб. по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом 2013г.

На 2015г. планируемые расходы определены в размере 814,6 тыс.руб., 2016г.-814,6 тыс.руб.

В данном разделе предусмотрены расходы на содержание главы муниципального образования

**По подразделу 0103 «*Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований*»** на 2014 год планируемые расходы определены на обеспечению деятельности Совета депутатов поселения в объеме 70 тыс.руб. В их составе предусмотрены расходы по возмещению расходов депутатам, осуществляющим свои полномочия на непостоянной основе, связанных с выполнением полномочий. Предусматривается увеличение расходов на 10.0 тыс.рублей.

На 2015г. расходы определены в объеме 70,0 тыс.руб., 2016г.-70,0 тыс.руб.

**По подразделу 0104 «*Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций*»** на 2014 год планируемые расходы определены сумме 10489,1 тыс.руб.в т.ч. на содержание аппарата управления-4923,7,аппарата по обеспечению пожарной безопасности-1717,9 тыс.руб., содержание аппарата по жилищно-коммунальному хозяйству-3841,9 тыс.руб.

В данном подразделе предусмотрены расходы по государственным программам Пермского края»Обеспечение общественной безопасности Пермского края» -5,6 тыс.руб.

**По подразделу 0106 «*Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового контроля*»** планируемые расходы определены в объеме 653,9 тыс. руб. ,на обеспечение деятельности финансового управления, предусматривается увеличение на 78,7 тыс.руб. или 13,7 %,

На 2015г. расходы определены в объеме 653,9 тыс.руб., 2016г.-653,9 тыс.руб.

**По подразделу 0111 «*Резервные фонды*»** в 2014г**.** на формирование резервного фонда администрации поселения бюджетные ассигнования предусмотрены 100 тыс.руб.или 0,2 % от общей суммы расходов бюджета, что не превышает предельный размер данного фонда, определенный статьей 18 Положения о бюджетном процессе в Юрлинском сельском поселении утвержденного решением Совета депутатов Юрлинского сельского поселения от 17.11.2010 года № 32. На 2015-2015 годы расходы планируются по 100,0 тыс.руб. ежегодно.

**По подразделу 0113 «*Другие общегосударственные вопросы*»**

Проектом бюджета предлагаются расходы, связанные с приватизацией и управлением муниципальной собственностью на 2014 год 980,0 тыс.руб.

Расходы на оплату налогов на муниципальный жилищный фонд на 2014 год -300,0 тыс.руб.

**Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

**По подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности »** **»** планируются расходы в объеме на 2014год – 1569,4тыс.руб., на плановый период 2015-2016 годов 1569,4 тыс.руб.,1170,4 тыс.руб. соответственно.

В данном подразделе предусмотрены расходы на 2014 год : по государственным программам Пермского края «Региональная политика и развитие территорий» -600 тыс.руб.

На реализацию мероприятий в рамках приоритетных региональных проектов «Первичные меры пожарной безопасности благоустройство территории»-200 тыс.руб.,

На расходы мероприятий в рамках муниципальной целевой программы «Пожарная безопасность населения Юрлинского сельского поселения на период 2013-2015годы»-399тыс.руб.

На расходы по обеспечению пожарной безопасности, -370,4 тыс.руб.

В целом объем средств на 2014 год по разделу уменьшился на 1766,6 тыс.руб. показателям первоначально утвержденного бюджета 2013года.

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

**По разделу 0400 «Национальная экономика»** планируются расходы в объеме на 2014год-9640,6 тыс.руб., выше первоначально утвержденного бюджета 2013 года на 6034,3 тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| подраздел | Наименование расходов | Первоначальный план 2013г. | Проект 2014г. | Отклонение  (+ -) |
| 0408 | транспорт | 400 | 400 | 0 |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 3206,4 | 9240,4 | + 6034 |

Расходы бюджета поселения по разделу 0400 проклассифицированы по 2 подразделам. По подразделу0408 «Транспорт» планируются расходы на возмещение ПАТП по убыточным маршрутам.

Расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» планируются расходы на реализацию государственных программ Пермского края «Региональная политика и развитие территорий»-2681,1 тыс.руб., на содержание автомобильных дорог капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог,,. Текущий ремонт автомобильных дорог местного значения,,, паспортизацию объектов дорожного хозяйства,,

На 2015-2016 годы расходы запланированы соответственно 6226,6 тыс.руб.,7251,4 тыс.руб.

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

**По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство »** в Проекте решения расходы бюджета поселения на 2014 год определены в сумме 11891,8 тыс.руб., что ниже первоначально утвержденного бюджета на 2013 год на 4173,6 тыс.руб.или на 25,9 % .

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| подраздел | Наименование расходов | Первоначальный план 2013г. | Проект 2014г. | отклонение |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 2154,0 | 2829,5 | +675,5 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 1600,0 | 2106,0 | +506 |
| 0503 | благоустройство | 7059,0 | 5846,5 | -1212,5 |
| 0505 | Другие вопросы в области ЖКХ | 6031,3 | 1109,8 | 4921,5 |

Доля расходов в общем объеме бюджета составит: в 2014 году 31,9%, в 2015 году -30,6 %, в 2016 году - 27,7 %.

Расходы бюджета поселения по разделу 0500 проклассифицированы по 4 подразделам.

В структуре расходов по данному разделу наибольший удельный вес занимают расходы на Благоустройство -49,16 %,Жилищное хозяйство – 2,3,79 %, Коммунальное хозяйство -17,72 % Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства-9,33.

**По разделу 0501 «*Жилищное хозяйство*»** на 2014 год предусмотрены расходы в объеме 2829,5 тыс.руб., что выше первоначально утвержденного бюджета уточненного бюджета на 2013год на 675,5 тыс.руб.или 31,3 %. В данном подразделе предусмотрены расходы на капитальный и текущий ремонт жилого фонда.

На 2015-2016 годы предусмотрены средства соответственно 1696,5 тыс.руб. и 1028,9 тыс.руб.

**По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»** на 2014 год предусмотрены расходы в объеме 2106,0 тыс.руб., предусматривается увеличение расходов на 506,0 тыс.руб. или 31,6 % по сравнению к первоначально утвержденному бюджету 2013 года. В данном разделе предусматриваются расходы на содержание объектов коммунального хозяйства ,содержание линий электропередач.

На 2015-2016 годы предусмотрены средства соответственно 2212,0 тыс.руб. и 2319,0 тыс.руб.

**По подразделу 0503 «Благоустройство»** планируемые расходы предусмотрены 2014год в объеме 5846,5 тыс.руб., предусматривается уменьшение на 1212,5 тыс.руб. или 17,2 % по сравнению к первоначально утвержденному бюджету 2012г.

Предусматриваются расходы на содержание уличного освещения, содержание мест захоронения и прочие мероприятия по благоустройству на 2014 год-4611,5 тыс.руб.. На 2015-2016 годы предусмотрены средства соответственно 3928,4 тыс.руб. и 3746,8 тыс.руб.

В данном подразделе предусмотрены расходы по государственным программам Пермского края «Региональная политика и развитие территорий»реализация приоритетных региональных и инвестиционных проектов на 2014 год - 652,5 тыс.руб.,2015-577,5 тыс.руб.2016 год-577,5 тыс.руб.

Запланированы средства на реализацию мероприятий по ПРП «Первичные меры пожарной безопасности и благоустройство территории» на 2014 год-217.5 тыс.руб.На 2015-2016 годы предусмотрены средства по 192,5 ежегодно.

В данном подразделе предусмотрены средства на реализацию районной целевой программы в «Охрана окружающей среды на территории Юрлинского муниципального района на 2012-2014 годы» в объеме 365 тыс.руб.

**По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»** на 2014 год планируются расходы в объеме 1109,8 тыс.руб., предусматривается уменьшение на 4921,5 тыс.руб. или 81,6 %.к первоначально утвержденному бюджету на 2013г.

В данном подразделе запланированы расходы на оплату труда и налогов, оплату прочих услуг и материальное обеспечение.

На 2015-2016 годы предусмотрены средства соответственно 4698,4тыс.руб. и 4516,8 тыс.руб.

**Раздел 1000 «Социальная политика»**

По данному разделу предусматривается на 2014 год -943,2 тыс.руб.Наблюдается увеличение расходов в 2014 году по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом 2013г. на 791,5 тыс.руб.

Расходы предусмотрены на реализацию мер по социальной поддержке по оплате жилищно-коммунальных услуг граждан ,работающих и проживающих в сельской местности за счет субвенций краевого бюджета-133,2 тыс.руб.

На реализацию Районной целевой программы «Обеспечение жильем молодых семей в Юрлинском муниципальном районе на 2011-2015 годы»-810,0тыс.руб.

На 2015-2016 годы предусмотрены средства соответственно 140,9тыс.руб. и 150,2 тыс.руб.

Доля расходов на социальную политику в общем объеме бюджета в 2014 году составит 0,25 %, в 2015 году – 0,44%, 2016 году –0,46 %.

**Раздел 1102 «Физическая культура и спорт»**

На 2014 год планируются расходы в объеме 98,0 тыс.руб. В данном разделе запланированы расходы на проведение спортивных мероприятий. На 2014-2015 годы предусмотрены средства в одном объеме - 98,0 тыс.руб.

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

Условно утвержденные расходы запланированы на 2015 год в объеме 713,0 тыс.руб.(2 % от общего объема расходов бюджета), на2015 год -1446,3 тыс.руб.( 4% от общего объема расходов бюджета)

**Целевые программы**

Целевые программы, являются одним из важнейших инструментов реализации целей и приоритетных направлений социально-экономического развития района, проведение активной политики в рамках системы бюджетного планирования.

Объем расходов на реализацию целевых программ в 2014 году планируется в сумме 783,0 тыс.руб. В проекте бюджета предусмотрены расходы на реализацию ранее действующих муниципальных программ: Мероприятия по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог местного значения-563,0 тыс.руб., РЦП «Охрана окружающей среды на территории Юрлинского муниципального района на 2012-2014годы»-220,0 тыс.руб..

**Результаты экспертизы реестра расходных обязательств**

В соответствии со ст. 87 БК РФ, под реестром расходных обязательств понимается используемый при составлении проекта бюджета свод (перечень) законов, иных нормативных правовых актов, обусловливающих публичные нормативные обязательства и (или) правовые основания для иных расходных обязательств с указанием соответствующих положений (статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев) законов и иных нормативных правовых актов с оценкой объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств.

В ходе экспертизы реестра расходных обязательств (далее – «Реестр») устанавливалось соответствие расходных обязательств расходам и суммам финансирования, заложенным в проекте решения о бюджете, законность и обоснованность возникновения расходных обязательств.

**Экспертиза реестра показала:**

Реестр расходных обязательств не соответствует плановым объемам бюджетных ассигнований.

В реестр включены нормативные акты, как расходные обязательства Юрлинского сельского поселения, которые по своему характеру ими не являются (Решение Совета депутатов №12 от 26.12.2012г. «о бюджете муниципального образования «Юрлинское сельское поселение на 2013 год и плановый период 2014-2015 гг» и т.д)

**Замечания к текстовой части Проекта решения Земского Собрания «О бюджете муниципального образования «Юрлинское сельское поселение» на 2014 год и плановый период 2015 и2016 годов» и их приложений.**

Пункт 3 Проекта решения о бюджете привести в соответствие с приложением №1.

Пункт 4 Проекта решения о бюджете привести в соответствие с приложением №2.

Пункт 4 абзац 2 Проекта решения о бюджете привести в соответствие с приложением №3.

Пункт 8 Проекта решения о бюджете привести в соответствие с приложениями №8 и №9.

Пункт 16 Проекта решения о бюджете привести в соответствие с приложениями №12 и №13.

Пункт18Проекта решения о бюджете привести в соответствие с приложением №16,такжев перечень муниципальных программ не включена муниципальная программа «пожарная безопасность населения Юрлинского сельского поселения на 2013-2015 годы»

**Замечания к реестру расходных обязательств**

В реестр расходных обязательств включены нормативные акты, как расходные обязательства Юрлинского сельского поселения, которые по своему характеру ими не являются, также реестр расходных обязательств не соответствует плановым объемам бюджетных ассигнований.

**Вывод**

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 Юрлинском сельском поселении.

2.В нарушении статьи 37 Бюджетного кодекса Российской федерации показатели прогноза социально-экономического развития поселения на 2014 год и плановый период до 2016 года не являются надежными в части формирования доходов и расходов бюджета.

3.Реестр расходных обязательств Юрлинского 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 работникам обслуживающего персонала произведен без учета индексации на 6,4% с 01.04.2014г.

5. На момент рассмотрения проекта решения основные нормативно-правовые акты администрации Юрлинского сельского поселения, влияющие на формирование бюджета, не имеют юридической силы. Не утвержден решением совета депутатов Прогноз социально-экономического развития Юрлинского сельского поселения на 2014 год и основным параметрам прогноза на 2015-2016 годы,

6. Муниципальный дорожный фонд Юрлинского сельского поселения сформирован без Решения Совета депутатов Юрлинского сельского поселения.

7. Предусмотреть в проекте Решения о бюджете на 2014 год объем оборотной кассовой наличности бюджета на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов (Согласно пункта ст.25 п. 2 Положения «О бюджетном процессе в Юрлинском сельском поселении»

**Выводы:** Проект решения «О бюджете Юрлинского сельского поселения на 2014 год и плановый период на 2015 и 2016 годы» рекомендуется к рассмотрению с учетом устранений данных замечаний.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Юрлинского муниципального района Мехоношина М.А.