**Заключение**

на проект решения Думы Полазненского городского поселения «О бюджете Полазненского городского поселения на 2013 год и на плановый период 2014-2015 годы»

г. Добрянка 14 ноября 2012 г.

Заключение Контрольно-счетной палаты Добрянского муниципального района (далее – Палата) на проект решения Думы Полазненского городского поселения (далее – Дума) «О бюджете Полазненского городского поселения на 2013 год и на плановый период 2014-2015 годы» подготовлено в соответствии требованиями Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ), Положения о Контрольно-счетной палате Добрянского муниципального района, утвержденного решением Земского Собрания Добрянского муниципального района от 20.07.2011 № 102, Соглашением о передаче полномочий Контрольно-счетной палате Добрянского муниципального района полномочий контрольно-счетного органа Полазненского городского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Экспертиза проекта решения Думы Полазненского городского поселения «О бюджете Полазненского городского поселения на 2013 год и на плановый период 2014-2015 годы» (далее – Проект) проведена по вопросам сбалансированности бюджета, обоснованности доходной и расходной частей бюджета, а также определения соблюдения законодательства администрацией Полазненского городского поселения при формировании проекта бюджета Полазненского городского поселения на очередной финансовый год и плановый период.

Проект представлен в Палату 02 ноября 2012 года.

В соответствии ст. 25 Положения о бюджетном процессе в Полазненском городском поселении (далее - ПоБП) утвержденного решением Думы Полазненского городского поселения от 28.04.2011 № 352, проект решения о бюджете Полазненского городского поселения после его регистрации в течение суток направляется главой Полазненского городского поселения на рассмотрение депутатам для подготовки заключения о соответствии состава представленных документов и материалов требованиям статьи 24 ПоБП. Депутаты готовят заключение в течение трех дней и направляют его председателю Думы Полазненского городского поселения. Заключение оформляется в виде решения.

Решения председателя Думы Полазненского городского поселения о принятии к рассмотрению проекта решения о бюджете Полазненского городского поселения на очередной финансовый год и плановый период либо о возвращении его в связи с нарушением требований статьи 22 Положения в составе документов к проекту решения не представлено.

**1.Общие показатели**

В представленном депутатам проекте решения изменены все плановые показатели на 2013 и 2014 годы по сравнению с соответствующими показателями, заложенными в основу при формирования бюджетов на 2011 и 2012 годы.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Бюджет | Вид | Доходы | Расходы | Дефицит |
| 2011 года | Утвержденный | х | х | х |
| План 2012 | 48669.3 | 50196.4 | 1527.1 |
| План 2013 | 49088.1 | 50793.9 | 1705.8 |
| 2012года | Проект 2012 | 63873.0 | 71448.0 | 7575.0 |
| Утвержденный | 99503.3 | х | х |
| План 2013 | 52164.7 | 57195.2 | 5030.5 |
| План 2014 | 54439.8 | 58222.5 | 3782.7 |
| 2013года | Проект | 68196.6 | 74671.4 | 6475.4 |
| План 2014 | 58516.2 | 62691.1 | 4174.9 |
| План 2015 | 58972.1 | 64069.1 | 5097.0 |

К проекту решения представлена пояснительная записка к проекту бюджета поселения на 2013 – 2015 год, при том, что на 2014 и 2015 годы проект бюджета не составляется.

Причины изменения плановых показателей в пояснительной записке не приведены.

Вместе с тем, в указанной пояснительной записке ошибочно содержатся данные об утвержденных бюджетах на 2013 и 2014 годы соответственно по доходам в сумме 62267,7 и 64543,0 тыс. руб. и по расходам в сумме 67300,0 и 66904,4 млн. руб.

**2. Cоответствие проекта решения нормам бюджетного законодательства**

*2.1 Прогноз и итоги социально-экономического развития*

 В соответствии со ст. 169 пункт 1 Бюджетного кодекса Российской Федерации составление проекта бюджета должно осуществляться на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходов.

Статьей 173 пункт 3 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что прогноз социально-экономического развития муниципального образования одобряется местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в законодательный (представительный) орган.

Представленный прогноз социально-экономического развития поселения на 2013 год и плановый период 2014-201 гг. утвержден 22.10.12 г. главой администрации 22.10.2012 года постановлением № 304.

В аналогичной ситуации при проектировании бюджета 2012 года данное нарушение уже отмечалось Палатой.

В ст. 21 ПоБП поселения указано, что прогноз социально-экономического развития разрабатывается ежегодно в соответствии с требованиями законодательства.

Данная норма противоречит Бюджетному кодексу Российской Федерации, поскольку в соответствии ст. 173 пункт 2 кодекса, прогноз социально-экономического развития муниципального образования разрабатывается самостоятельно в порядке, установленном местной администрацией,а не в соответствии с действующим законодательством. Данное нарушение указывалось в заключении Палаты при рассмотрении проекта бюджета поселения на 2012 год.

Представленные итоги социально-экономического развития поселения за 2012 год в части состояния индекса потребительских цен, инфляции, промышленного и сельскохозяйственного производства, а так же реальной заработной платы не были установлены в прогнозе социально-экономического развития поселения на 2012 год при принятии бюджета. Т.е. итоги подведены к неустановленным показателям, что исключает возможность оценки исполнения эффективности работы по данным направлениям.

Приведенные в качестве основных показателей для разработки прогноза социально-экономического развития поселения на 2013 год данные по мировым ценам на нефть, курсу доллара, налогооблагаемой прибыли не могут быть применены для разработки прогноза поселения и фактически не применялись.

Отдельные показатели прогноза не предусмотрены на среднесрочную перспективу. (Приложение № 1).

*2.2 Применение бюджетной классификации*

В соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 21.12.2011 № 180н (далее – Приказ № 180н), по подразделу 0102 "Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования" подлежат отражению расходы на содержание глав органов местного самоуправления.

В приложениях 6 и 7 к проекту решения на 2014-2015 гг. отсутствуют расходы на функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления – главы поселения.

В соответствии с п.3 статьи 34 Устава Полазненского городского поселения глава поселения выбирается гражданами на муниципальных выборах.

В соответствии с Приказом № 180н перечни целевых статей классификации расходов, формируются в соответствии с расходными обязательствами, подлежащими исполнению за счет соответствующего бюджета, в связи с чем,расходы на проведение выборов главы поселения должны быть выделены в отдельную целевую статью.

Согласно Приказа 180н раздел 0100 «Социальная политика» аккумулирует расходы на пенсионное обеспечение, социальное обслуживание и социальное обеспечение населения, охрану семьи и детства, поэтому расходы (гранты), связанные с выплатами на проведение конкурса социально-культурных проектов, по мнению Палаты, отнесены неверно.

2.3 *Анализ текстовой части проекта решения и иные замечания*

В нарушение требований подпункта 9 пункта 2 статьи 31 ПоБП в ДМР проектом решения не предусмотрен объем оборотной кассовой наличности – обязательный остаток средств на конец года, используемый в следующем финансовом году для финансового обеспечения расходов при временных кассовых разрывах.

В соответствии с пунктом 11статьи 23 ПоБП решением о бюджете утверждается программа муниципальных внутренних заимствований на очередной финансовый год и плановый период.

В проекте решения формулировка статьи 13 и приложений 12, 13 не соответствуют требованиям ПоБП.

Согласно пункта 12 статьи 23 ПоБП решением о бюджете утверждается программа муниципальных гарантий на очередной финансовый год и плановый период, в проекте решения формулировка второго абзаца статьи 14 и приложений 14, 15 не соответствуют требованиям ПоБП.

Нарушена нумерация пунктов в статье 11 проекта решения.

Некорректно указана формулировка по подразделу 0314.

**3. Доход**

Доходы бюджета поселения на 2013 год планируются в сумме 68 196,6 тыс. руб., в том числе: налоговые и неналоговые доходы определены в сумме 60 886,5 тыс. руб. (89,3 % в структуре доходов), безвозмездные поступления определены в сумме 7 310,1 тыс. руб. (10,7 % в структуре доходов).

По сравнению с утвержденными (в последней редакции бюджета) плановыми назначениями 2012 года отмечается повышение уровня налоговых и неналоговых доходов на 7 294,3 тыс. руб.

В проекте бюджета поселенияучтены поступления субвенций и иных межбюджетных трансфертов для исполнения переданных государственных полномочий в общей сумме: на 2013 - 957,6 тыс. руб., на 2014 – 979,2 тыс. руб., на 2015 – 998,2 тыс. руб.

Показатели проекта поступления доходов от использования муниципального имущества в социально-экономическом прогнозе и в проекте бюджета на 2013 год и плановый период (2014-15 г.) имеют существенные расхождения:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013г. | 2014г. | 2015г. |
| Прогноз СЭР | 4446.5 | 3200.0 | 3200.0 |
| Учтено в бюджете и плане | 4296.5 | 3100.0 | 3100.0 |
| Отклонение | -150.0 | - 100.0 | - 100.0 |

**4. Расходы**

 Общая сумма расходов бюджета Полазненского городского поселения (далее – бюджет поселения) на 2013 год запланирована в сумме 74 671,4 тыс. руб., что на 38 175,7 тыс. руб. ниже уточненных показателей бюджета поселения на 2012 год (в последней редакции решения Думы объем расходов – 112 847,1 тыс. руб.) и на 7 371,4 тыс. руб. больше, относительно первоначально утвержденного бюджета 2013 года.

Динамика расходов бюджета Полазненского городского поселения по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов в 2012 -2013 гг. приведена в приложении № 2 к настоящему Заключению.

Распределение бюджетных ассигнований на 2013 год по разделам бюджетной классификации приведено в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование раздела | Сумма, тыс. руб. | уд. вес, %  |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 19 760,8 | 26,5 |
| 0200 | Национальная оборона | 640,0 | 0,9 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 395,8 | 0,5 |
| 0400 | Национальная экономика | 4 569,2 | 6,1 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 20 420,3 | 27,3 |
| 0800 | Культура и кинематография | 26 294,1 | 35,2 |
| 1000 | Социальная политика | 2 591,1 | 3,5 |
|  | ИТОГО | 74 671,3 | 100,0 |

В структуре расходов в проекте бюджета поселения наибольшую долю составляют: культура и кинематография - 35,2 %, жилищно-коммунальное хозяйство – 27,3 %, общегосударственные вопросы – 26,5 %.

*По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»* предусмотрены ассигнования на функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления – главы поселения, обеспечение деятельности Думы и администрации Полазненского городского поселения, проведение выборов, резервный фонд администрации Полазненского городского поселения, а также другие общегосударственные вопросы.

Расходы на содержание органов местного самоуправления поселения утверждены постановлением Правительства Пермского края от 08.06.2010 № 301-п «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Пермского края на 2013-2015 годы» (в ред. постановления Правительства ПК от 28.08.2012 № 726-п).

Анализ соответствия расходов на содержание органов местного самоуправления (далее – ОМС) поселения и нормативов приведен в таблице.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование  | 2013 | 2014 | 2015 |
| Норматив расходов на содержание органов местного самоуправления, утвержденный постановлением Правительства ПК от 08.06.2010 № 301-п (в ред. от 28.08.2012 № 726-п) | 12 731,8 | 13 002,5 | 13 248,3 |
| Расходы на содержание органов местного самоуправления по проекту бюджета – всего | 12 731,8 | 12 416,4 | 13 264,4 |
| в том числе: |  |  |  |
| Глава поселения | 790,5 | 0 | 0 |
| Дума | 1 010,7 | 1 135,7 | 1 276,3 |
| Администрация | 10 930,6 | 11 280,7 | 11 988,1 |
| Отклонения | 0 | - 586,1 | 16,1 |

Расходы на содержание ОМС поселения в 2015 году превышают установленный норматив на 16,1 тыс. руб.

*Резервный фонд администрации*

*Полазненского городского поселения*

Проектом бюджета установлен размер резервного фонда администрации Полазненского городского поселения - 500,0 тыс. руб. ежегодно.

Объем ассигнований по подразделу 0111 «Резервный фонд» не превышает установленное пунктом 2 статьи 14 ПоБП, ограничение в размере 3 % общего объема расходов.

Допущены арифметические ошибки. По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» меньше фактически указанного в приложениях 4 и 5 на 0,1 тыс. руб.

*Целевые программы*

В проекте бюджета предусмотрено финансирование следующих целевых программ:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование программы | Уточненный бюджет 2012 г., тыс.руб. | Проект 2013 г., тыс.руб. | % соотношение проекта 2013 г. к уточненному бюджету 2012 г. |
| 1. | Программа «Развития и поддержки информационных технологий органов местного самоуправления Полазненского городского поселения на 2011-2013 годы» | 972,1 | 858,2 | 88,3 |
| 2. | Ведомственная целевая программа Полазненского городского поселения «Обеспечение нормативного состояния зданий административного назначения и их функционирования на 2011-2013 годы» | 1 214,9 | 1 171,7 | 96,5 |
| 3. | Целевая программа «Повышение профессиональной квалификации работников администрации Полазненского городского поселения на 2011-2013 годы» | 86,0 | 89,0 | 103,5 |
| 4. | Целевая программа «Пожарная безопасность Полазненского городского поселения на 2013-2014 годы» | 136,3 | 226,7 | 166,3 |
| 5. | Целевая программ Полазненского городского поселения «Общественное участие на 2012-2013 гг.» | 577,2 | 618,6 | 107,2 |
|  | ИТОГО | 2 986,5 | 2964,2 | 99,3 |

Объем ассигнований на финансирование целевой программы «Пожарная безопасность Полазненского городского поселения на 2013-2014 годы» в проекте бюджета поселения на 2013 год предусмотрен на 66,3 % больше, чем в 2012 году.

**5. Дефицит (профицит) бюджета**

**и источники финансирования дефицита бюджета Полазненского городского поселения на 2013 год и плановый период 2014-2015 гг.**

Первоначально решением Думы ПГП от 15.12.2011 № 400 «О бюджете Полазненского городского поселения на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годы» бюджет поселения на 2013 год утвержден с дефицитом в сумме 5 032,3 тыс. руб.

Проект бюджета на 2013 год предусмотрен с дефицитом в сумме 6 475,1 тыс. руб.

В 2014 и 2015 годах прогнозируется дефицит бюджета в сумме 4 174,9 тыс. руб. и 5 097,0 тыс. руб. соответственно.

Относительный размер планового дефицита, с учетом порядка исчисления, установленного пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ (предельное значение 10 %) на 2013 г. превышает предельное значение.

Дефицит бюджета поселения на 2013 год может быть установлен в размере не более 6 088,6 тыс. руб.

С целью достижения сбалансированности бюджета поселения источником покрытия дефицита бюджета поселения предусмотрены остатки средств на счетах по учету средств бюджета в 2013 году в сумме 6 475,1 тыс. руб., в 2014 году в сумме 4 174,9 тыс. руб., в 2015 году в сумме 5 097,0 тыс. руб.

Предусмотренные проектом бюджета источники финансирования дефицита бюджета соответствуют статье 96 БК РФ (изменение остатков на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года).

В соответствии с разделом 1 настоящего Заключения проектом решения должен быть предусмотрен объем оборотной кассовой наличности.

 Следовательно, размер остатков, направляемых на покрытие дефицита бюджета, должен быть уменьшен на сумму оборотной кассовой наличности.

**Выводы:**

В ходе рассмотрения представленного проекта решения, документов и материалов к нему установлено, что в проекте решения, документах и материалах, представленных одновременно с проектом решения, имеются нарушения и недостатки действующего бюджетного законодательства.

**Предложения.**

1.Думе Полазненского городского поселения рекомендовать Администрации Полазненского городского поселения:

1.1. Выделить расходы на проведение выборов главы поселения в отдельную целевую статью и внести соответствующие изменения в приложения 4 и 5 к проекту решения.

1.2. Расходы на функционирование главы поселения отразить по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и органа местного самоуправления. Внести соответствующие изменения в приложения 6 и 7 к проекту решения.

1.3. Изменить подраздел по ассигнованиям, предусмотренным по целевой статье расходов (далее – ЦСР) 514 0110 «Расходы (гранты), связанные с выплатами на проведение конкурса социально-культурных проектов».

1.4. В приложениях 5 и 7 к проекту решения по ведомству 005 «МКУ «Центр общественных инициатив» после раздела указать подраздел 0801.

* 1. Дополнить текст проекта решения статьей в редакции:

«Утвердить оборотную кассовую наличность бюджета Добрянского муниципального района на 01.01.2014 в сумме \_\_\_\_ тыс. руб., на 01.01.2015 - \_\_\_\_\_\_ тыс. руб., на 01.01.2016 - \_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс. руб.»

1.6. Изменить в проекте решения формулировку статьи 13 и приложений 12, 13 в соответствииспунктом 11статьи 23 ПоБП.

Статью 13 проекта решения изложить в редакции:

«Программу муниципальных внутренних заимствований Полазненского городского поселения на 2013 год согласно приложению 12 к настоящему Решению, на 2014-2015 годы согласно приложению 13 к настоящему Решению."

1.7 Изменить в проекте решения формулировку второго абзаца статьи 14 и приложений 14, 15 в соответствииспунктом 12 статьи 23 ПоБП.

1.8. Пункты 3 и 4 проекта объединить, присвоить пункту номер 4 и изложить его в следующей редакции:

«4. Не использованные по состоянию на 01.01.2013 межбюджетные трансферты, источниками финансирования, которых являются бюджеты Пермского края и Добрянского муниципального района, полученные бюджетом Полазненского городского поселения в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющие целевое назначение, подлежат возврату в доход бюджета Пермского края (за исключением субвенций и субсидий, которые в соответствии с федеральным законодательством не подлежат возврату) или бюджета Добрянского муниципального района в течение 15 рабочих дней 2013 года.»

1.9. В тексте проекта решения при указании ссылки на приложение к проекту решения исключить знак «№», так как в приложениях знак «№» не предусмотрен.

1.10. Формулировку подраздела 0314 в приложениях 4, 5, 6, 7 к проекту решения изложить в соответствии с Приказом № 180н.

1.11. Привести расходы на содержание органов местного самоуправления поселения на 2015 год в соответствие постановлению Правительства Пермского края от 08.06.2010 № 301-п «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Пермского края на 2013-2015 годы» (в ред. постановления Правительства ПК от 28.08.2012 № 726-п), уменьшив на 16,1 тыс. руб.

1.12. Скорректировать расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в приложениях 4 и 5 к проекту решения.

1.13. Установить дефицит бюджета поселения в соответствии с пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ (не более 10 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) и с учетом источников покрытия дефицита бюджета.

Палата считает, что представленный проект решения Думы Полазненского городского поселения «О бюджете Полазненского городского поселения на 2013 год и на плановый период 2014-2015 годы» может быть отклонен и направлен на доработку.

**Председатель палаты Л.А. Разумов**