**Заключение**

на проект решения Совета депутатов Перемского сельского поселения «О бюджете Перемского сельского поселения на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов»

г. Добрянка 07 декабря 2012 г.

Заключение Контрольно-счетной палаты Добрянского муниципального района (далее – Палата) на проект решения Совета депутатов Перемского сельского поселения «О бюджете Перемского сельского поселения на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» 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, Положения о бюджетном процессе в Перемском сельском поселении, утвержденного решением Совета депутатов Перемского сельского поселения от 07.09.2009 № 71 (далее – ПоБП) и Соглашением о передаче полномочий Контрольно-счетной палате Добрянского муниципального района полномочий контрольно-счетного органа Перемского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

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

Проект представлен в Палату 30 ноября 2012 года.

В соответствии с пунктом 31.3. ПоБП Комиссия по экономической политике, бюджету, социальной политике и культуре Совета депутатов Перемского сельского поселения рассматривает проект решения о бюджете поселения на очередной финансовый год и плановый период и документы, представленные одновременно с проектом решения и готовит заключение о принятии проекта решения к рассмотрению депутатами либо о возвращении проекта решения в администрацию на доработку.

Заключение Комиссии по экономической политике, бюджету, социальной политике и культуре Совета депутатов Перемского сельского поселения на проект решения Совета депутатов Перемского сельского поселения «О бюджете Перемского сельского поселения на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» не представлено.

Документов подтверждающих принятие решения о внесении проекта и одновременного одобрения прогноза социально-экономического развития поселения не представлено.

В соответствиис пунктом 1 статьи 169 БК РФ, пунктом 24.5. ПоБП составление бюджета поселения основывается на следующих документах:

- прогноз социально-экономического развития Перемского сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период;

- основные направления бюджетной и налоговой политики Перемского сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период.

Одновременно с Проектом на экспертизу поселением представлены:

- План социально-экономического развития Перемского сельского поселения на 2013 год и плановый период 2014 -2015 гг., утвержденный решением Совета депутатов Перемского сельского поселения от 19.11.2012 № 275;

- Основные направления бюджетной и налоговой политики Перемского сельского поселения на 2013-2015 годы, утвержденные решением Совета депутатов Перемского сельского поселения от 19.11.2012 № 267.

Учитывая, что согласно пункта 30.1. ПоБП глава поселения представляет в Совет депутатов поселения проект решения о бюджете поселения на очередной финансовый год и плановый период не позднее 15 ноября текущего года, прогноз социально-экономического развития поселения и основные направления бюджетной и налоговой политики поселения на очередной финансовый год и плановый период должны быть приняты не позднее даты начала работы над проектом бюджета поселения на очередной финансовый год и плановый период.

Пунктом 3 статьи 173 БК РФ установлено, что прогноз социально-экономического развития муниципального образования одобряется местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в законодательный (представительный) орган.

Палата отмечает, что в нарушение требований ПоБП прогноз социально-экономического развития и основные направления бюджетной и налоговой политики на 2013 год и плановый период утверждены решениями Совета депутатов от 19.11.2012, т.е. после внесения проекта решения о бюджете поселения на очередной финансовый год и плановый период в Совет депутатов.

Кроме того, в нарушение пунктов 25.1.- 25.4. ПоБП одновременно с Проектом представлен План социально - экономического развития Перемского сельского поселения на 2013 год и плановый период 2014-2015 гг., а не прогноз социально-экономического развития поселения как указано в ПоБП.

В нарушение пункта 30.2. ПоБП одновременно с Проектом вместо реестра расходных обязательств представлен перечень расходных обязательств поселения.

В нарушение абзаца 2 пункта 30.2. ПоБП вместо предварительных итогов социально-экономического развития Перемского сельского поселения за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Перемского сельского поселения за текущий финансовый год представлен утвержденный решением Совета депутатов Перемского сельского поселения от 19.11.2012 № 275 отчет о социально-экономическом развитии Перемского сельского поселения за 2011 год и 10 месяцев 2012 года.

Палата обращает внимание на то, что 2 решения Совета депутатов от 19.11.2012 приняты под одним и тем же номером (№ 275).

 **1. Анализ параметров прогноза исходных показателей**:

Прогноз социально-экономического развития поселения на 2012 год и плановый период 2013-2014 гг. в Палату не направлялся в связи, с чем анализ предварительных итогов социально-экономического развития поселения не может быть произведен.

**2. Общие параметры бюджета Перемского сельского поселения на 2013 год**

Динамика основных характеристик бюджета поселения приведена в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| год | доходы | расходы | Дефицит (-), профицит (+) |
| 2012  | Ожидаемое исполнение | 10 512,4 | 11 088,3 | -575,9 |
| 2013 | Утвержденный | 7 197,1 | 7 197,1 | 0,0 |
| Проект | 10 078,0 | 10 078,0 | 0,0 |
| 2014 | Утвержденный | 8 052,7 | 8 052,7 | 0,0 |
| Проект | 9 700,0 | 9 700,0 | 0,0 |
| 2015 | Проект | 10 450,0 | 10 450,0 | 0,0 |

В сравнении с первоначально утвержденным бюджетом поселения на 2013 год (решение Совета депутатов Перемского сельского поселения от 16.12.2011 № 225) Проектом предусмотрено увеличение бюджета поселения по доходам и соответственно по расходам на 2 880,9 тыс. руб.

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

*3.1 Применение бюджетной классификации*

При проведении экспертизы проекта бюджета поселения на предмет применения Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 21.12.2011 № 180н (далее – Приказ № 180н) установлено, что расходы на реализацию долгосрочной целевой программы «Энергосбережения и повышения энергетической эффективности в Перемском сельском поселении на 2013-2015 гг.» отражены по подразделу 0113. В соответствии с Приказом № 180н указанные расходы следует отражать по подразделу 0412.

3.2 *Анализ текстовой части проекта решения и иные замечания*

В нарушение требований пункта 29.2. ПоБП в Перемском сельском поселении 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.

**4. Доходы**

Согласно проекта общий объем доходов бюджета поселения на 2013 год спрогнозирован в сумме 10 078,0 тыс. руб.

Структура доходной части бюджета поселения на 2013 год в сравнении с 2012 годом представлена в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование  | 2012 г.(Ожидаемое исполнение) | 2013 г.(проект) | Откл-е 2013 г. от ожидаемого исполнения 2012 г., тыс. руб. |
| Сумма, тыс. руб. | Уд. вес в общем объеме доходов, % | Сумма, тыс. руб. | Уд. вес в общем объеме доходов, % |
| Налоговые доходы | 753,5 | 7,2 | 785,0 | 7,8 | +31,5 |
| Неналоговые доходы | 3 672,4 | 34,9 | 3 094,6 | 30,7 | -577,8 |
| Безвозмездные поступления | 6 086,5 | 57,9 | 6 198,4 | 61,5 | +111,9 |
| Всего | 10 512,4 | 100,0 | 10 078,0 | 100,0 | -434,4 |

Отчет об исполнении бюджета поселения за 2011 год в Палату не представлен поэтому провести сравнительный анализ за три года не представляется возможным.

В пояснительной записке к Проекту не указаны причины снижения в бюджете 2013 года неналоговых доходов.

**5. Расходы**

 Общая сумма расходов бюджета Перемского сельского поселения (далее – бюджет поселения) на 2013 год запланирована в сумме 10 078,0 тыс. руб., что на 1 010,4 тыс. руб. ниже уточненных показателей бюджета поселения на 2012 год (в редакции решения Совета депутатов Перемского сельского поселения от 29.10.2012 № 258 объем расходов – 11 088,4 тыс. руб.) и на 2 880,9 тыс. руб. больше, относительно первоначально утвержденного бюджета 2013 года.

Динамика расходов бюджета Перемского сельского поселения по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов в 2012 -2013 гг. приведена в приложении 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 | 3 966,2 | 39,3 |
| 0200 | Национальная оборона | 160,0 | 1,6 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 631,1 | 6,3 |
| 0400 | Национальная экономика | 1 161,3 | 11,5 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 2 476,7 | 24,6 |
| 0800 | Культура и кинематография | 1 600,0 | 15,9 |
| 1000 | Социальная политика | 82,7 | 0,8 |
|  | ИТОГО | 10 078,0 | 100,0 |

В структуре расходов в проекте бюджета поселения наибольшую долю составляют: общегосударственные вопросы – 39,3 %, жилищно-коммунальное хозяйство – 24,6 %, культура и кинематография - 15,9 %.

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) | 3 272,2 | 3 376,8 | 3 471,9 |
| Расходы на содержание органов местного самоуправления по проекту бюджета – всего | 3 211,2 | 3 376,8 | 3 471,9 |
| в том числе: |  |  |  |
| Глава поселения | 473,0 | 507,0 | 538,0 |
| Совет депутатов | 78,0 | 84,0 | 89,0 |
| Администрация | 2 660,2 | 2 785,8 | 2 844,9 |
| Отклонения | -61,0 | 0 | 0 |

Расходы на содержание ОМС поселения сформированы в пределах установленных нормативов.

При проведении экспертизы проекта установлено, что в приложении 3 по целевой статье 6220000 «Долгосрочные целевые программы» по подразделу 0503 «Благоустройство» раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» сумма завышена на 180,0 тыс. руб. Соответственно некорректно отражены данные по подразделу 0503 и разделу 0500. Аналогичные отклонения и в приложении 4 к проекту.

*Целевые программы*

В проекте бюджета предусмотрено финансирование следующих целевых программ:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование программы | Уточненный бюджет 2012 г. (в ред. решения Совета депутатовПеремского сельского поселения от 29.10.2012 № 258), тыс. руб. | Проект 2013 г., тыс.руб. | % соотношение проекта 2013 г. к уточненному бюджету 2012 г. |
| 1. | Долгосрочная целевая программа «Повышение квалификации, профессиональная переподготовка муниципальных служащих и главы Перемского сельского поселения» | 11,7 | 39,0 | 333,3 |
| 2. | Долгосрочная МЦП «Обеспечение населения Перемского сельского поселения питьевой водой.» | 320,0 | 200,0 | 62,5 |
| 3. | Программа «Ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения на территории Перемского сельского поселения на 2013-2015 гг.» | 80,0 | 0,0 | 0 |
| 4. | Программа «Благоустройство и озеленение территории Перемского сельского поселения на 2013-2015 гг.» | 0,0 | 30,0 | 0 |
| 5. | Программа «Приведение в нормативное состояние объектов культуры Перемского сельского поселения Добрянского муниципального района Пермского края на 2013-2015 гг.» | 50,0 | 50,0 | 100,0 |
| 6. | Долгосрочная целевая программа «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории Перемского сельского поселения на 2013-2015 гг.» | 0,0 | 10,0 | 0 |
| 7. | Долгосрочная целевая программа «Пожарная безопасность на территории Перемского сельского поселения на 2013-2015 гг.» | 0,0 | 250,0 | 0 |
| 8. | Приоритетный муниципальный проект «Благоустройство» «Ремонт сетей наружного освещения Перемского сельского поселения на 2013-2015 гг.» в рамках приоритетного регионального проекта «Благоустройство» | 232,2 | 149,5 | 64,4 |
| 9. | Долгосрочная целевая программа «Энергосбережения и повышения энергетической эффективности в Перемском сельском поселении на 2013 -2015 гг.» | 0,0 | 80,0 | 0,0 |
|  | ИТОГО | 693,9 | 808,5 | 116,5 |

Доля ассигнований, предусмотренных на финансирование целевых программ в общем объеме расходов бюджета поселения в 2013 году составит 8,0 %.

Объем ассигнований предусмотренный на финансирование целевых программ Перемского сельского поселения проектом бюджета на 2013 год на 1,74 % выше, чем в 2012 году.

Начиная с 2013 года Проектом предусмотрено финансирование еще 4 новых целевых программ:

- Программа «Благоустройство и озеленение территории Перемского сельского поселения на 2013-2015 гг.»;

- Долгосрочная целевая программа «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории Перемского сельского поселения на 2013-2015 гг.»;

- Долгосрочная целевая программа «Пожарная безопасность на территории Перемского сельского поселения на 2013-2015 гг.»;

- Долгосрочная целевая программа «Энергосбережения и повышения энергетической эффективности в Перемском сельском поселении на 2013 -2015 гг.».

Палата обращает внимание, что программа «Ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения на территории Перемского сельского поселения» утверждена на период 2013-2015 гг., однако в проекте не предусмотрены ассигнования на реализацию программы в 2013 году.

В приложении 12 к проекту допущена техническая ошибка – не изменены периоды.

**6. Дефицит (профицит) бюджета**

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

На 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов спрогнозирован бездефицитный бюджет.

В связи с ухудшением экономической ситуации поселение считает необходимым создать резерв за счет остатков на счетах поселения, образовавшихся на начало финансового года.

**Выводы:**

В ходе проведения экспертизы проекта решения Совета депутатов Перемского сельского поселения «О бюджете Перемского сельского поселения на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», документов и материалов, предоставленных одновременно с проектом выявлены нарушения Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе в Перемском сельском поселении, технические ошибки.

**Предложения.**

1. Совету депутатов Перемского сельского поселения рекомендовать администрации Перемского сельского поселения:

1.1. Исключить из приложений 3-6 к проекту решения строки с неиспользуемыми кодами бюджетной классификации.

1.2. Скорректировать суммовые показатели в приложениях 3 и 4 по разделу 0500, подразделу 0503 и ЦСР 6220000.

1.3. Устранить технические ошибки.

1.4. Скорректировать пункт 12 проекта решения. Палата предлагает изложить в редакции:

«12. Утвердить оборотную кассовую наличность бюджета Перемского сельского поселения на 01.01.2014 в сумме \_\_\_\_ тыс. руб., на 01.01.2015 - \_\_\_\_\_\_ тыс. руб., на 01.01.2016 - \_\_\_\_\_\_\_\_\_ тыс. руб.»

1.5. Расходы на реализацию долгосрочной целевой программы «Энергосбережения и повышения энергетической эффективности в Перемском сельском поселении на 2013-2015 гг.» отразить по подразделу 0412. Внести соответствующие изменения в приложения 3-6 к Проекту.

1.6. Направить в Палату информацию о результатах рассмотрения настоящего заключения в срок до 30 декабря 2012 г.

С учетом изложенного Палата считает возможным принять проект решения Совета депутатов Перемского сельского поселения «О бюджете Перемского сельского поселения на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» в первом чтении при условии устранения выявленных нарушений и недостатков ко второму чтению проекта.

**Председатель палаты Л.А. Разумов**