**Заключение**

на проект решения Земского Собрания Добрянского муниципального района «О внесении изменений в решение Земского Собрания от 21.12.2011 № 248 «О бюджете Добрянского муниципального района на 2012 год и на плановый период 2013-2014 годов»

г. Добрянка 20 ноября 2012 г.

Заключение Контрольно-счетной палаты Добрянского муниципального района (далее – Палата) на проект решения Земского Собрания Добрянского муниципального района «О внесении изменений в решение Земского Собрания от 21.12.2011 № 248 «О бюджете Добрянского муниципального района на 2012 год и на плановый период 2013-2014 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ (далее – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в Добрянском муниципальном районе, утвержденным решением Земского Собрания Добрянского муниципального района от 31.08.2011 № 127 (в ред. решения от 17.10.2012 № 469) (далее – ПоБП), Положением о Контрольно-счетной палате Добрянского муниципального района, утвержденным решением Земского Собрания Добрянского муниципального района от 20.07.2011 № 102, Положением о порядке взаимодействия Земского Собрания, главы Добрянского муниципального района, Контрольно-счетной палаты и администрации Добрянского муниципального района, утвержденным решением Земского Собрания Добрянского муниципального района от 20.07.2011 № 111 (в ред.решения от 17.10.2012 № 469).

Экспертиза проекта решения Земского Собрания Добрянского муниципального района «О внесении изменений в решение Земского Собрания от 21.12.2011 № 248 «О бюджете Добрянского муниципального района на 2012 год и на плановый период 2013-2014 годов» (далее – Проект) проведена по вопросам обоснованности вносимых изменений в доходную и расходную части бюджета, а также определения соблюдения законодательства администрацией Добрянского муниципального района при внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Добрянского муниципального района в 2012 году с последующим утверждением указанных изменений решением Земского Собрания.

Проект представлен в Палату 13 ноября 2012 года.

1. **Соответствие представленного Проекта требованиям действующего законодательства**

Статьей 41 ПоБП установлена процедура внесения Проекта в Земское Собрание.

Проект представлен с нарушениями сроков и без пояснительной записки. Также с Проектом не представлены:

- приложение 3 «Распределение бюджетных ассигнований на 2012 год по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета Добрянского муниципального района»;

- приложение 5 «Ведомственная структура расходов бюджета Добрянского муниципального района на 2012 год»

- приложение 12 «Перечень долгосрочных целевых программ ДМР на 2012-2014 годы»;

- приложение 13 «Перечень ведомственных целевых программ ДМР на 2012-2014 годы».

В связи с отсутствием приложений 3 и 5 к Проекту определить соответствие вносимых изменений Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 21.12.2011 № 180н (далее – Приказ № 180н) не представляется возможным.

Одновременно с проектом решения в электронном виде в Палату представлены служебные записки, письма ГРБС о выделении дополнительных средств.

Ни на одном запросе ГРБС нет отметки Управления финансов и казначейства администрации Добрянского муниципального района (далее – УфиК) о том, что:

- расходы, предусмотрены Реестром расходных обязательств Добрянского муниципального района;

- нет нарушений НПА, в соответствии с которыми могут быть выделены дополнительные ассигнования;

- проведена счетная проверка расчетов (в случае их наличия).

При формировании Проекта корректировки ГРБС УФиК принимает к рассмотрению и включает в проект без конкретных расчетов по каждой сумме.

Суммы, указанные в корректировках бюджета не соответствуют суммам, указанным в служебных записках и письмах ГРБС. По фактам отклонений пояснения администрацией не представлены.

Также в качестве документов, подтверждающих потребность в выделении дополнительных средств, представлены прогноз кассовых выплат и уведомления об изменении бюджетных ассигнований. В указанных документах нет информации о направлении расходов.

1. **Общая характеристика предлагаемых изменений**

Рассматриваемым Проектом предусмотрено изменение основных характеристик бюджета района на 2012 год, а именно предлагается увеличить доходную часть бюджета на 67 111,5 тыс. руб., расходную часть на 72 055,4 тыс. руб., дефицит бюджета на 4 943,9 тыс. руб.

Динамика изменения основных характеристик бюджета района приведены в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Уточненный бюджет 2012 г. (в ред. решения ЗС от 12.09.2012 № 439 | Изменения | Проект бюджета |
| Доходы | 1 168 639,5 | 67 111,5 | 1 235 751,0 |
| Расходы | 1 305 081,6 | 72055,4 | 1 377 137,0 |
| Дефицит | 136 442,1 | 4 943,9 | 141 386,0 |

1. **Изменения доходной части бюджета**

Представленным Проектом предусматривается увеличение доходной части бюджета района на 67 111,5 тыс. руб.

Информация об изменении доходной части бюджета района по видам доходов приведена в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Уточненный бюджет 2012 г. (в ред. решения ЗС от 12.09.2012 № 439 | Предлагаемые изменения | Проект бюджета |
| Налоговые доходы | 250 275,0 | 2 235,0 | 252 510,0 |
| Неналоговые доходы | 72 004,2 | 11 098,5 | 83 102,7 |
| Безвозмездные поступления | 846 360,3 | 53 778,0 | 900 138,3 |
| **ИТОГО** | **1 168 639,5** | **67 111,5** | **1 235 751,0** |

Основное увеличение доходной части бюджета произошло за счет безвозмездных поступлений в соответствии с Законом ПК № 108 «О внесении изменений в Закон Пермского края «О бюджете Пермского края на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» (принят Законодательным Собранием ПК 25.10.2012).

**4. Изменения расходной части бюджета**

 Общую сумму расходов бюджета района на 2012 год предлагается увеличить на 72 055,4 тыс.руб. (в ред. решения ЗС ДМР от 12.09.2012 № 439 объем расходов – 1 305 081,6 тыс. руб.).

В связи с отсутствием приложений 3 и 5 к Проекту у Палаты нет возможности проанализировать основные изменения расходов бюджета района на 2012 год по разделам и подразделам бюджетной классификации.

Так как субвенции, выделяемые из краевого бюджета имеют целевое назначение, экспертиза расходной части бюджета проведена в отношении расходов, предполагаемых за счет дополнительных дотаций из бюджета Пермского края и увеличения собственных доходов в разрезе главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС) на основании данных Таблицы поправок к расходной части бюджета Добрянского муниципального района в ноябре 2012 года (далее – Таблица по расходам).

*ГРБС Управление образования.*

По данному ГРБС Палатой были проанализированы следующие позиции Таблицы по расходам.

1. Позиция 40

На обеспечение доли местного бюджета по проекту «Новая школа» (ремонт кровли в Голубятской ООШ) предлагается выделить 105,0 тыс. руб. По мнению Палаты данные средства не будут освоены в 2012 году в виду специфики выполняемых работ.

1. Позиция 43.

С 01.09.2012 в штатное расписание управления введена 1 ставки заместителя начальника. В служебной записке УО от 02.08.2012 № СЭД-01-32-52 потребность в дополнительных средствах определена в сумме 258,2, в том числе 177,2 тыс. руб. на расходы по фонду оплаты труда. На какие расходы предполагается направить еще 81,0 тыс. руб. не указано.

**Палата рекомендует выделить средства в сумме 177,2 тыс. руб.**

*ГРБС Администрация Добрянского района*

1. Позиция 47.

На приобретение лицензий на программное обеспечение в подтверждающих документах указана сумма 215,5 тыс. руб., в корректировке – 260,0 тыс. руб**. Палата рекомендует выделить 215,5 тыс. руб.**

1. Позиция 50.

На выплату субсидий на возмещение недополученных доходов ООО «Центравтотех» предлагается выделить 600,0 тыс. руб.

Палата считает, что данная сумма в корректировку внесена необоснованно, так как не представлены обоснования и подтверждения от ГРБС о наличии задолженности перед ООО «Центравтотех», о причинах и сроках ее возникновения.

В соответствии со ст.78 БК РФ ЗС ДМР утвержден Порядок организации транспортного обслуживания населения на районных и межмуниципальных маршрутах (решение ЗС ДМР от 21.12.2011 № 251).

Данный вопрос требует изучения дополнительных НПА и сбора информации. В адрес администрации Добрянского муниципального района направлен запрос о предоставлении в Палату порядка предоставления субсидий на возмещение недополученных доходов.

**На основании вышеизложенного Палата рекомендует перенести рассмотрение вопроса на декабрь 2012 года. Указанные в корректировке объемы ассигнований зарезервировать.**

*ГРБС Управление градостроительства и инфраструктуры (УГиИ)*

1. Позиция 64.

На проведение экспертизы результатов инженерных изысканий на объекте «Комплекс районной больницы на 100 коек с поликлиникой на 250 посещений в п.Полазна, м/р Мохово предлагается направить 624,7 тыс. руб. Расчеты, подтверждающие указанные расходы не представлены.

1. Позиция 65.

Проектом предусматривается выделение средств в сумме 500,0 тыс. руб. на ремонт дороги «Пермь-Березники-Гари».

**По мнению Палаты данные средства не будут освоены в 2012 году в виду специфики выполняемых работ.**

1. Позиция 66.

В соответствии с Проектом предлагается выделить на установку дорожных знаков на а/д «Фоминка-Голубята-Кухтым», «Ольховка – Вильва-Кыж» в сумме 1 301,7 тыс. руб. Расчеты затрат и пояснения выбора указанных дорог к Проекту не представлены.

В адрес МКУ «УГиИ» палатой направлен запрос о представлении расчетов и обоснований по перечисленным расходам.

*ГРБС Управление имущественных и земельных отношений (УИ и ЗО)*

1. Позиция 74.

На уплату НДС с доходов от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков в Проекте предусмотрено 700,0 тыс. руб.

Палатой в рамках подготовки настоящего заключения направлен запрос о представлении дополнительной информации.

Как следует из представленной дополнительно информации, НДС поступает от плательщика на специально открытый счет, который не является счетом УИиЗО. Процедура уплаты НДС Управлением с учетом изложенных обстоятельств приводит к начислению пеней и штрафных санкций, что наносит ущерб районному бюджету.

Вопрос требует дополнительного изучения в процессе документальной проверке и будет включен в план работы Палаты на 2013 год.

1. Позиция 78.

Проектом предлагается выделить на оплату труда переданных из штата администрации района в штат МУК «ДИК» 6 ставок водителей, 3 ставок уборщиков административных помещений и 1 ставки электромонтера дополнительные средства в сумме 1700,0 тыс. руб.

Согласно письма УИ и ЗО от 13.08.2012 № СЭД-04-13-11 в потребность в дополнительных средствах включены не только фонд оплаты труда, но и 376,0 тыс. руб. на ремонт автомобилей, 250,0 тыс. руб. на приобретение запчастей.

В Позиции 79 также предлагается выделить УИ и ЗО дополнительные средства на запчасти для автомобилей и автошины (письмо УИ и ЗО от 02.11.2012 № СЭД-01-12-13).

**Принимая во внимание вышеизложенное, Палата считает, что в корректировке дважды предусмотрено выделение средств на содержание автомобилей, и предлагает выделить на увеличение фонда оплаты труда МУК «ДИК» 1127,8 тыс. руб., вместо 1700,0 тыс. руб. по корректировке.**

**Палата обращает внимание, что расходы на оплату труда обслуживающего персонала были запланированы по смете администрации. Однако при передаче ставок ассигнования не были переданы от администрации района УИ и ЗО.**

**Палата обращает внимание,** что кроме изменений, связанных с распределением дополнительных доходов Проектом предлагается перераспределение ассигнований между ГРБС, по разделам, подразделам и целевым статьям. **Пояснения, обоснования и расчеты по вносимым изменениям не представлены.**

Так по ГРБ «УФиК» предлагается уменьшить ассигнования на общую сумму749,4 тыс. руб., в том числе:

- процентные платежи по муниципальному долгу 652,0 тыс. руб.;

- резервный фонд 75,8 тыс. руб.;

- исполнение решения Земского Собрания от 23.05.2012 № 376 21,6 тыс. руб.

Высвободившиеся средства администрация предлагает направить на следующие расходы:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование ГРБС | Назначение расходов | Сумма, тыс. руб. |
| Администрация Добрянского района | Изготовление отчетной брошюры о деятельности ОМС и создание нового официального сайта | 203,0 |
| УКСМиСП | Приобретение новогодних подарков для детей в возрасте от 3 до 15 лет из малообеспеченных семей | 160,0 |
| УО | Оплата сторожам за охрану ДО (С) ОШ № 9 | 38,9 |
| УО | Составление проекта межшкольного стадиона по типовому проекту для НОЦ | 250,0 |
| УФиК | Приобретение компьютеров и мониторов | 97,5 |

*4.1. Целевые программы*

Проектом предлагается увеличить расходы на реализацию следующих целевых программ:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № позиции | Наименование Программы | Уточненный бюджет 2012 г. (в ред. решения ЗС от 12.09.2012 № 439 | Предлагаемые изменения | Проект бюджета |
| 48 | ЦП «Развитие малых форм хозяйствования на территории ДМР на 2010-2012 гг.» | 1610,0 | 310,0 | 1920,0 |
| 70,71 | ЦП «Кадровое обеспечение бюджетной системы ДМР на 2010-2012 гг.» | 23 635,2 | 2 622,1 | 26 257,3 |

 **Палата отмечает, что в нарушение п.2 статьи 179 БК РФ изменения в Программы не внесены.**

При подготовке заключения на проект решения ЗС ДМР «О бюджете ДМР на 2013 год и плановый период 2014-2015 гг.» установлено, что по 2 целевым программам в бюджете на 2012 год средств предусмотрено больше, чем предусмотрено программными мероприятиями:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование Программы | Утверждено постановление о целевой Программе | Утверждено решением о бюджете | Откл-е |
| Обеспечение жильем молодых семей в Добрянском муниципальном районе на 2011 - 2015 годы | 6 816,7 | 9 167,8 | +2 351,1 |
| Развитие культуры и молодежной политики в Добрянском муниципальном районе на 2010-2012 годы | 1 200,0 | 1 879,1 | +679,1 |

**Выводы:**

Отсутствие конкретных расчетов и объяснения причин роста расходов, позднее представление проекта решения на экспертизу не дает возможности в полном объеме оценить вносимые изменения, в т.ч. качество представленных документов.

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

**Предложения:**

1. Контрольно-счетная палата предлагает Земскому Собранию Добрянского муниципального района рекомендоватьАдминистрации Добрянского муниципального района:

1.2.1. Представлять проекты решений и документы, связанные с изменением бюджета на экспертизу в сроки, установленные ПоБП, так как они требуют детального анализа.

1.2.2. Усилить контроль за обоснованиями, представляемыми ГРБС на выделение дополнительных средств.

1.2.3. Представлять одновременно с проектом решений о внесении изменений в бюджет конкретные расчеты по каждой корректировке со ссылками на законодательство и НПА Добрянского муниципального района.

1.2.4. Представить на заседание Земского Собрания дополнительные пояснения или комментарии по изменениям расходной части бюджета, отмеченным в Заключении Палаты.

1.2.5. Сбалансировать бюджет с учетом вносимых изменений.

1.2.6. Привести в соответствие объемы финансирования на реализацию муниципальных целевых программ, предусмотренных в муниципальных целевых программах и в Проекте.

1.2.7. Направить в Палату информацию о результатах рассмотрения настоящего заключения в срок до 15 декабря 2012 г.

Контрольно-счетная палата рекомендует рассмотреть проект решения Земского Собрания Добрянского муниципального района «О внесении изменений в решение Земского Собрания от 21.12.2011 № 248 «О бюджете Добрянского муниципального района на 2012 год и на плановый период 2013-2014 годов» с учетом замечаний и предложений, изложенных в настоящем заключении.

**Председатель палаты Л.А. Разумо**