**Заключение**

на проект решения Думы Полазненского городского поселения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Полазненского городского поселения за 2012 год»

г. Добрянка 19 марта 2013 г.

Заключение Контрольно-счетной палаты Добрянского муниципального района (далее – Палата) на проект решения Думы Полазненского городского поселения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Полазненского городского поселения за 2012 год» подготовлено в соответствии требованиями статьи 264.4. 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 Полазненском городском поселении, утвержденного решением Думы Полазненского городского поселения от 28.04.2011 № 352 (в ред. решений Думы Проазненского городского поселения от 22.11.2012 № 486, от 07.02.2013 № 510) (далее – ПоБП) и Соглашением о передаче полномочий Контрольно-счетной палате Добрянского муниципального района полномочий контрольно-счетного органа Полазненского городского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Настоящее заключение подготовлено по результатам экспертизы проекта решения Думы Полазненского городского поселения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Полазненского городского поселения за 2012 год» (далее – Проект) на основе итогов внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Полазненского городского поселения за 2012 год (далее – Отчет) с учетом рассмотрения дополнительных документов и материалов, представленных одновременно с Проектом.

1. **Своевременность и полнота представленного проекта решения Думы, отчёта об исполнении бюджета поселения, дополнительных документов и материалов**

Проект и Отчет представлены с сопроводительным письмом от 01.03.2013 № 20/01-13 в Палату 03 марта 2013 года.

Проект подготовлен с нарушениями требований статьи 264.6. БК РФ.

В тексте Проекта не указаны следующие утверждаемые данные Отчета:

- объемы доходов;

- объемы расходов;

- объемы дефицита (профицита) бюджета.

Данное нарушение является повторным, т.к. на это нарушение БК РФ Палата уже указывала поселению в заключении на отчет об исполнении бюджета поселения за 2011 год.

Палата предлагает подпункт 1.1 Проекта изложить в редакции:

«1.1. Отчет об исполнении бюджета Полазненского городского поселения за 2012 год по доходам в сумме --\_ тыс.руб., по расходам в сумме 112551,7 тыс.руб., с дефицитом бюджета Полазненского городского поселения в сумме 13 349,8 тыс. руб.

Отдельными приложениями к Проекту утверждаются показатели:

- доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджета;

- доходов бюджета по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета;

- расходов бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета;

- расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;

- источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов;

- источников финансирования дефицита бюджета по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицитов бюджетов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов.

В нарушение требований статьи 165 БК РФ решением Думы Полазненского городского поселения от 28.04.2011 № 350 утверждены формы отчетности по исполнению бюджета Полазненского городского поселения.

Приложения к Проекту подготовлены в соответствии с вышеуказанным решением.

**3. Анализ общих итогов исполнения бюджета**

Исполнение бюджета поселения за 2012 год:

(млн. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Уточненона год | Фактически по отчету за год | %%  | Отклонение  |
| Доходы | 99.2 | 100.4 | 101.2 | + 1.2 |
| Расходы | 112.6 | 101.4 | 90.1 | - 11.2 |

Выполнение основных показателей бюджета поселения за 2012 год к показателям отчета за 2010 – 2011 год составило:

(млн. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование  | 2010 г. | 2011 г. | 2012 г. |
| план | факт | план | факт | план | факт |
| Доходы | 90.0 | 93.8 | 78.9 | 71.9 | 99.2 | 100.4 |
| Расходы | 104.0 | 97.9 | 87.1 | 65.0 | 112.6 | 101.4 |
| Дефицит | 14.0 |  4.1 | 8.1 | + 6.9 | 13.3 | 1.0 |

 Общий план доходов бюджета поселения в 2012 году превышает аналогичный показатель за два предшествующих года, что изменяет в положительную сторону динамику соответствующих показателей последних трех лет. Данное обстоятельство свидетельствует о существенном увеличении возможности формирования расходной части бюджета, в том числе его социальной направленности в интересах избирателей.

С учетом состояния планирования доходной части бюджета расходная часть значительно превышает плановые показатели предыдущих лет.

**4. Анализ исполнения доходной части бюджета**

**поселения за 2012 год**

Плановые доходы 2012 года в сравнении с предыдущими годами увеличились за счет:

(млн. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименованиедоходов | 2010 г | 2011 г | 2012 г | Отклонение 2012 к |
| 2010 | 2011 |
| НДФЛ | 17.5 | 18.5 | 18.7 | + 1.2 | + 0.2 |
| На имущество | 24.1 | 22.4 | 25.2 | +1.1 | + 2.8 |
| От имущества | 9.0 | 7.8 | 7.2 | - 1.8 | - 0.6 |
| От продажи | 2.2 | 0.3 | 2.8 | + 0.6 | + 2.5 |
| Безвозмездные | 36.7 | 29.4 | 44.7 | + 8.0 | + 15.3 |
| Прочие | 0.5 | 0.5 | 0.6 | + 0.1 | + 0.1 |
| Всего | 90.0 | 78.9 | 99.2 | + 9.2 | + 20.3 |

Из 6 основных плановых источников бюджета поселения за 2012 год только по одному допущено незначительное снижение плановых показателей.

Представленная динамика увеличения плановых доходов в разрезе источников указывает на существенное изменение подхода администрации поселения к обоснованию планирования, отличному от состояния этой работы в предыдущие годы.

Фактические доходы 2012 года в сравнении с предыдущими годами:

(млн. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименованиедоходов | 2010 г | 2011 г | 2012 г | Отклонение 2012 к |
| 2010 | 2011 |
| НДФЛ | 18.2 | 21.4 | 17.9 | - 0.3 | - 3.5 |
| На имущество | 26.4 | 25.5 | 29.9 | + 3.5 | + 4.4 |
| От имущества | 8.6 | 8.4 | 8.0 | - 0.6  | + 0.4 |
| От продажи | 1.8 | 1.0 | 4.9 | + 3.1 | + 3.9 |
| Безвозмездные | 36.7 | 15.1 | 41.1 | + 4.4 | + 26.0 |
| Прочие | 2.1 | 0.5 | - 1.4 | - 3.5 | - 1.9 |
| Всего | 124.1 | 93.8 | 100.4 | - 23.7 | + 6.6 |

Фактическое исполнение доходов 2012 года превышает уровень предыдущего года, но не достигает показателей 2010 года.

Исполнение плановых назначений по доходам 2011 года в сравнении с 2010 годом:

(млн. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименованиедоходов | 2010 г | 2011 г | 2012 |
| п | ф | о | % | п | ф | о | % | п | ф | о | % |
| НДФЛ | 17.5 | 18.2 | +0.7 | 104.0 | 18.5 | 21.4 | + 2.9 | 115.7 | 18.7 | 17.9 | - 0.8 | ***95.7*** |
| На имущество | 24.1 | 26.4 | +2.3 | 109.5 | 22.4 | 25.5 | + 3.1 | 113.8 | 25.2 | 29.9 | + 4.5 | 118.7 |
| От имущества | 9.0 | 8.6 | -0.4 | ***95.6*** | 7.8 | 8.4 | + 0.6 | 107.7 | 7.2 | 8.0 | + 0.8 | 111.1 |
| От продажи | 2.2 | 1.8 | -0.3 | ***85.7*** | 0.3 | 1.0 | + 0.7 | 333.3 | 2.8 | 4.9 | + 2.1 | 175.0 |
| Безвозмездные | 36.7 | 36.7 | +3.0 | 108.9 | 29.4 | 15.1 | - 14.3 | ***51.4*** | 44.7 | 41.1 | - 3.6 | ***92.0*** |
| Прочие | 0.5 | 2.1 | + 1.6 | 420.0 | 0.5 | 0.5 | 0.0 | 100.0 | 0.6 | - 1.4 | - 2.0 | 0.0 |
| Всего | 90.0 | 93.8 | +3.8 | 104.2 | 78.9 | 71.9 | - 7.0 | **91.1** | 99.2 | 100.4 | + 1.2 | 101.2 |

В заключении по отчету 2011 года Палата отмечала что за три последних года фактические доходы от налога на физических лиц ежегодно превышают плановые назначения. В 2012 году поступление этого источника ниже установленного решением о бюджете, причина невыполнения в пояснительной записке не указана.

**5. Анализ исполнения бюджета поселения по раздела и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации за 2012 год**

В соответствии с решением Думы Полазненского городского поселения от 15.12.2011 № 400 «О бюджете Полазненского городского поселения на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годы» расходная часть бюджета поселения была утверждена в сумме 71 494,0 тыс. руб.

В течение финансового года Думой Полазненского городского поселения (далее – Дума ПГП) было принято 11 решений о внесении изменений в бюджет поселения.

С учетом внесенных изменений расходная часть бюджета поселения увеличилась на 41 057,7 тыс. руб. и составила 112 551,7 тыс. руб. (в ред. решения Думы ПГП от 20.12.2012 № 500). Анализ изменений, внесенных в расходную часть бюджета поселения в течение 2012 года приведен в приложении 1 к настоящему заключению.

 По данным Отчета об исполнении бюджета поселения за 2012 год (ф.0503117) кассовое исполнение бюджета поселения по расходам составило 101 419,8 тыс. руб. или 90,1 % от уточненного плана.

Неисполнение бюджета поселения по расходам обусловлено не освоением средств по следующим подразделам:

0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» (71,8 %);

0113 «Другие общегосударственные вопросы» (65,3 %);

0502 «Коммунальное хозяйство» (44,4 %);

1001 «Пенсионное обеспечение» (63,4 %);

1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» 966,9 %).

Причины не освоения средств отражены в пояснительной записке к отчету за 2012 год.

5.1. Анализ использования бюджетных средств, выделенных на реализацию целевых программ

Решением о бюджете поселения на 2012 год предусмотрено финансирование следующих целевых программ:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование программы | Уточненный бюджет 2012 г. (в ред. решения Думы ПГП от 20.12.2012 № 500), тыс. руб. | Исполнено, тыс. руб. | % исполнения |
| 1. | Программа «Развития и поддержки информационных технологий органов местного самоуправления Полазненского городского поселения на 2011-2013 годы» | 972,1 | 737,8 | 75,9 |
| 2. | Ведомственная целевая программа Полазненского городского поселения «Обеспечение нормативного состояния зданий административного назначения и их функционирования на 2011-2013 годы» | 1 214,9 | 877,2 | 72,2 |
| 3. | Целевая программа «Повышение профессиональной квалификации работников администрации Полазненского городского поселения на 2011-2013 годы» | 86,0 | 67,1 | 78,0 |
| 4. | Программа «Пожарная безопасность Полазненского городского поселения» | 136,3 | 125,7 | 92,2 |
| 5. | Целевая программа Полазненского городского поселения «Общественное участие» | 577,2 | 500,5 | 86,7 |
|  | ИТОГО | 2 986,5 | 2 308,3 | 77,3 |

В целом фактическое исполнение целевых программ составило 2 308,3 тыс. руб. или 77,3 % от общего объема годовых назначений, предусмотренных на реализацию целевых программ.

Палата обращает внимание на низкий процент освоения средств, выделенных на реализацию целевых программ.

5.2. Проверка расходования средств резервного фонда

администрации Полазненского городского поселения

Первоначально размер резервного фонда администрации Полазненского городского поселения (далее – резервный фонд) на 2012 год установлен в сумме 500,0 тыс. руб. С учетом изменений, внесенных в бюджет поселения в течение года, резервный фонд составил 446,2 тыс. руб.

Форма отчета об использовании средств резервного фонда администрации Полазненского городского поселения установлена решением Думы Полазненского городского поселения от 28.04.2011 № 350 «Об утверждении форм отчетности по исполнению бюджета Полазненского городского поселения».

Палата рекомендует:

1. Сформулировать название отчета в соответствии с пунктом 7 статьи 81 БК РФ – Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Полазненского городского поселения.

2. Внести изменения в пункт 6 статьи 14 ПоБП и утвердить форму отчета об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда согласно приложению 3 к настоящему заключению.

По данным утвержденной формы отчета об использовании средств резервного фонда бюджета поселения за 2012 год не представляется возможным сформулировать какие-либо выводы об использовании резервного фонда.

**6. Анализ дефицита (профицита) бюджета поселения, источников покрытия дефицита бюджета, состояния муниципального долга**

Первоначально решением Думы Полазненского городского поселения от 15.12.2011 № 400 «О бюджете Полазненского городского поселения на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годы» бюджет поселения на 2012 год был утвержден с дефицитом в сумме 7 532,6 тыс. руб. Источником финансирования дефицита бюджета утверждены изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета поселения. Источники финансирования дефицита бюджета соответствуют статье 96 БК РФ

Первоначально размер планового дефицита бюджета поселения на 2012 год был утвержден с нарушением требований пункта 3 статьи 92.1 БК РФ.

 Согласно пункта 3 статьи 92.1 БК РФ, дефицит местного бюджета не должен превышать 10 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Первоначально утвержденный объем доходов бюджета поселения на 2012 год – 63 961,4 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления – 3 588,4 тыс. руб., соответственно плановый дефицит бюджета поселения составляет 6 037,3 тыс. руб. ((63 961,4 тыс. руб. – 3 588,4 тыс. руб.) \* 10 %).

 Уточненный бюджет Полазненского городского поселения на 2012 год, в редакции решения Думы ПГП от 20.12.2012 № 500 утвержден с дефицитом в сумме 13 343,8 тыс. руб., что составляет 24,5 % от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета, утвержденного объема безвозмездных поступлений. Объем дефицита бюджета утвержден с нарушением требований части 3 статьи 92.1 БК РФ.

По данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) бюджет поселения за 2012 год исполнен с дефицитом в сумме 1 048,2 тыс. руб.

Источником финансирования дефицита бюджета являются остатки средств на счетах по учету средств бюджета поселения по состоянию на 01.01.2012 г.

Сумма остатков средств на счетах по учету средств бюджета поселения по состоянию на 01.01.2012 составляла 17 622 787,7 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2013 на счетах по учету средств бюджета поселения числится 16 436 314,6 тыс. руб.

Муниципальный внутренний долг бюджета поселения по состоянию на 01.01.2011 г. и на 01.01.2012 г. отсутствовал. Администрацией поселения в 2012 году муниципальные гарантии предприятиям и организациям не предоставлялись.

**7. Анализ состояния кредиторской и дебиторской задолженности**

На 01.01.2012 кредиторская задолженность поселения составляла 1 510,5 тыс. руб. По состоянию 01.01.2013 г. общая сумма кредиторской задолженность поселения составила 3 555,4 тыс. руб. Прирост кредиторской задолженности за 2012 год составил 2 044,9 тыс. руб. или на 135,4 %.

Причины роста задолженности и меры по ее сокращению в пояснительной записке не приведены.

 Общая сумма дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2013 г. составила (-)7 220,1 тыс. руб. В пояснительной записке информации о причинах образования дебиторской задолженности со знаком (-) не представлена.

Палата рекомендует Думе ПГП при рассмотрении Отчета обратить внимание на значительный рост кредиторской задолженности при значительной сумме остатков средств на счетах поселения по состоянию на 01.01.2013г. и наличие дебиторской задолженности со знаком (-).

**Выводы:**

В ходе проведения экспертизы проекта решения Думы Полазненского городского поселения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Полазненского городского поселения за 2012 год» на основе итогов внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Полазненского городского поселения за 2012 год, документов и материалов, предоставленных одновременно с Проектом выявлены нарушения Бюджетного кодекса РФ, недостатки и нарушения в исполнении других нормативных и правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в поселении.

**Предложения.**

1. Думе Полазненского городского поселения:
	1. Привести решение Думы Полазненского городского поселения от 28.04.2011 № 350 «Об утверждении форм отчетности по исполнению бюджета Полазненского городского поселения», в соответствие с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации.
	2. Внести в установленном порядке другие изменения и дополнения в нормативную и правовую базу поселения исходя из предложений и рекомендаций изложенных в настоящем заключении.
	3. Направить в Палату информацию о результатах рассмотрения настоящего заключения в срок до 31.05.2013.

1.3. Рекомендовать администрации Полазненского городского поселения:

1.3.1. Проект решения Думы Полазненского городского поселения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Полазненского городского поселения за 2012 год» оформить в соответствии с требованиями статьи 264.6. БК РФ, указав в тексте решения общий объем доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета по данным отчета об исполнении бюджета и оформив отдельными приложениями к решению показатели, указанные в статье 264.6. БК РФ.

* + 1. Усилить контроль за реализацией целевых программ, финансируемых из бюджета поселения.
		2. Учесть рекомендации Палаты по отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Полазненского городского поселения.
		3. В целях соблюдения принципа полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов и принципа прозрачности Бюджетного кодекса РФ, при расчете планового дефицита бюджета поселения на 2013 год руководствоваться фактическими остатками средств бюджета поселения, сформировавшимися на счетах по учету средств бюджета поселения по состоянию на 01.01.2013 г.
		4. Представить дополнительную информацию о причинах значительного увеличения кредиторской задолженности на 01.01.2013 г. и наличия дебиторской задолженности со знаком (-) при рассмотрении Отчета депутатами Думы ПГП.

С учетом изложенного Палата рекомендует Думе Полазненского городского поселения при рассмотрении проекта и при принятии решения Думы Полазненского городского поселения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Полазненского городского поселения за 2012 год» учесть замечания и предложения, содержащиеся в настоящем заключении.

**Председатель палаты Л.А. Разумов**