**Заключение**

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

г. Добрянка 05.09.2012 г.

В соответствии с п. п. 7 п.2 ст.9 федерального закона от 07.02.2011 года № 6 – ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и п. п. 7 п. 1 ст. 8 Положения о Контрольно-счетной палате Добрянского муниципального района, утвержденного решением Земского Собрания Добрянского муниципального района от 20.07.2011 года № 102 (ред. от 21.12.2011) контрольно-счетный орган муниципального образования осуществляет, в том числе финансово-экономическую экспертизу проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, а также муниципальных программ.

Глава муниципального района, в соответствии со ст. 41 Положения о бюджетном процессе, утвержденном решением Земского Собрания Добрянского муниципального района от 31.08.2011 года № 127 (ред. от 21.12.2011) «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Добрянском муниципальном районе» представляет в Земское Собрание Добрянского муниципального района проекты решений о внесении изменений и дополнений в решение о бюджете Добрянского муниципального района (далее - ДМР).

Одновременно с проектом решения ДМР о внесении изменений и дополнений в решение о бюджете ДМР главой муниципального района в Земское Собрание (далее - ЗС) представляются документы и материалы с пояснительной запиской с обоснованием предлагаемых изменений в решение о бюджете ДМР на текущий финансовый год и плановый период.

Аналогичная норма прописана в решении ЗС ДМР от 20.07.2011 № 111 (ред. от 21.03.2012) «Об утверждении Положения о порядке взаимодействия Земского Собрания, главы Добрянского муниципального района, Контрольно-счетной палаты и администрации Добрянского муниципального района.

В соответствии с указанным решением к проекту решения должны быть приложены лист согласования проекта;

пояснительная записка;

предложения администрации района по рассылке решения;

необходимые справочные и иные материалы.

Пояснительная записка должна содержать:

социально-экономическое обоснование необходимости принятия решения;

нормативно-правовую базу по данному вопросу;

сведения о согласовании проекта с заинтересованными государственными органами;

сведения об обсуждении или совместной подготовке проекта с депутатами ЗС, представителями общественных организаций, органами территориального общественного самоуправления, общественными деятелями, иными компетентными лицами.

Предложения администрации района по рассылке решения должны содержать список лиц, до которых в обязательном порядке должно быть доведено решение ЗС после его принятия.

Проекты решений, рассмотрение которых планируется на очередном заседании ЗС, направляются на имя председателя ЗС, как правило, не позднее чем за две недели до дня заседания.

Проекты решений ЗС об изменении бюджета района предусматривающие осуществление расходов за счет средств местного бюджета, могут быть рассмотрены на заседании ЗС только при наличии заключения Палаты.

При этом указанные проекты решений направляются в Палату не менее чем за десять рабочих дней до заседания ЗС ДМР, на котором данный проект планируется рассмотреть по повестке дня заседания.

Проект решения ЗС ДМР «О внесении изменений в решение Земского Собрания от 21.12.2011 года № 248 «О бюджете Добрянского муниципального района на 2012 год и на плановый период 2013 - 2014 годов» представлен в ЗС и Палату с нарушением срока, установленного решением ЗС ДМР на три дня.

Проектом решения вносятся изменения в решение ЗС ДМР от 21.12.2011 года № 248 «О бюджете Добрянского муниципального района на 2012 год и на плановый период 2013-2014 годов» (с изменениями, внесенными решениями Земского Собрания от 15.02.2012 № 299, от 18.04.2012 № 348, от 20.06.2012 № 402).

В соответствии со статьей 1 проекта решения основные характеристики бюджета ДМР предполагается утвердить в следующих размерах:

- по доходам в сумме 1 168 639,5 тыс. руб.;

- по расходам в сумме 1 305 081,6 тыс. руб.

Размер дефицита бюджета ДМР, предусматриваемый проектом решения, составляет 136 442,1 тыс. руб.

Изменения основных параметров бюджета представлены в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Утверждено решением о бюджете (с учетом изменений) | Проект решения | Изменения  (гр.3 – гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Доходы | 1 136 842,8 | 1 168 639,5 | 31 796,7 |
| Расходы | 1 273 775,3 | 1 305 081,6 | 31 306,3 |
| Дефицит | 136 932,5 | 136 442,1 | -490,4 |

Объем дефицита бюджета уменьшился на 490,4 тыс. руб. за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета представлены в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код классификации источников внутреннего финансирования дефицита | Наименование источников внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района | Утверждено решением о бюджете (с учетом изменений) | Проект решения | Изменения  (гр.3 – гр.2) |
| 710 01 05 02 01 05 0000 000 | Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 83 132,5 | 82 642,1 | - 490,4 |
| 710 01 05 02 01 05 0000 510 | Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов | - 1 191 842 ,8 | - 1 223 639,5 | - 31796,7 |
| 710 01 05 02 01 05 0000 610 | Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов | 1 274 975,3 | 1 306 281,6 | + 31 306,3 |

**Доходы**

Доходы бюджета ДМР на 2012 год увеличены на 31 796,7 тыс. руб. за счет безвозмездных поступлений, в том числе за счет безвозмездных поступлений из краевого бюджета на 29 591,6 тыс. руб., из бюджетов поселений ДМР на 2 205,1 тыс. руб., и составили 1 168 639,5 тыс. руб.

**Расходы**

В проекте решения общий объем расходов предусмотрен в сумме 1 305 081,6 тыс. руб., что на 31 306,3 тыс. руб. больше объема расходов, утвержденного решением о бюджете (с учетом изменений).

Изменение общего объема расходной части бюджета района обусловлено поступлением дополнительных средств из краевого бюджета и бюджетов поселений.

Кроме того, внесение изменений связано с перераспределением бюджетных ассигнований между кодами бюджетной классификации.

В структуре функциональной классификации расходов бюджета ДМР объемы бюджетных ассигнований изменяются по 21 подразделу.

Сравнительный анализ изменения объемов расходов бюджета по разделам и подразделам представлен в следующей таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел подразд. | Наименование | Утверждено решением о бюджете | Предусмотрено проектом решения | Изменения гр.4-гр.3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 140 295,7 | 131 743,4 | -8 552,3 |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и органа местного самоуправления | 1 764,2 | 0 | 0 |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов госвласти и представительных органов муниципальных образований | 3 509,0 | 3 509,0 | 0 |
| 0104 | Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций | 34 609,6 | 32 821,0 | -1797,6 |
| 0105 | Судебная система | 7,6 | 7,6 | 0 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансово(финансово-бюджетного) надзора | 13 792,2 | 13908,2 | +116,0 |
| 0111 | Резервные фонды | 500,0 | 500,0 | 0 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 86 113,1 | 79242,4 | -6 870,7 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1 011,4 | 2 399,7 | +1 388,3 |
| 0309 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 1 000,0 | 2 388,3 | +1 388,3 |
| 0314 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 11,4 | 11,1 | 0 |
| 0400 | Национальная экономика | 70 280,4 | 72 015,5 | +1 735,1 |
| 0405 | Сельское хозяйство | 2 280,7 | 2 280,7 | 0 |
| 0408 | Транспорт | 997,0 | 1 553,6 | +556,6 |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 56 911,2 | 56 911,2 | 0 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 10 091,5 | 11 270,0 | +1 178,5 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 26 791,0 | 36 280,9 | +9 489,9 |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 15 160,2 | 24 009,9 | +8 849,7 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 3 898,6 | 3 268,0 | -630,6 |
| 0503 | Благоустройство | 7 732,2 | 7 732,2 | 0 |
| 0505 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 0 | 1270,8 | +1270,8 |
| 0700 | Образование | 668 410,8 | 672 544,1 | +4 133,3 |
| 0701 | Дошкольное образование | 273 704,6 | 279 870,0 | +6165,4 |
| 0702 | Общее образование | 369 061,2 | 366 969,1 | -2 092,1 |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 9 932,6 | 9 918,6 | -14,0 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 15 712,4 | 15 786,4 | +74,0 |
| 0800 | Культура и кинематография | 11 403,7 | 13 834,9 | +2 431,2 |
| 0801 | Культура | 8 903,6 | 11 334,8 | +2 431,2 |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 2 500,1 | 2 500,1 | 0 |
| 0900 | Здравоохранение | 101 169,7 | 112 124,7 | +10 955,0 |
| 0901 | Стационарная медицинская помощь | 8 750,9 | 8 750,9 | 0 |
| 0902 | Амбулаторная помощь | 57 007,0 | 67 962,1 | +10 955,1 |
| 0904 | Скорая медицинская помощь | 30 191,1 | 30 191,1 | 0 |
| 0906 | Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов | 1 994,6 | 1994,6 | 0 |
| 0909 | Другие вопросы в области здравоохранения | 3 226,1 | 3 226,0 | -0,1 |
| 1000 | Социальная политика | 151 359,1 | 175 185,6 | +23 826,5 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 1 377,3 | 1 377,3 | 0 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 96 251,4 | 120 077,9 | +23 826,5 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 52 830,4 | 52 830,4 | 0 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 900,0 | 900,0 | 0 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 53897,2 | 48 291,7 | -5 605,5 |
| 1101 | Физическая культура | 8 324,7 | 3 294,3 | -5 030,4 |
| 1103 | Спорт высших достижений | 24 560,5 | 24 560,5 | 0 |
| 1105 | Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 21 012,0 | 20 436,9 | -575,1 |
| 1200 | Средства массовой информации | 250,0 | 618,2 | +368,2 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 1 080,7 | 652,0 | -428,7 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 47 825,6 | 39 390,9 | -8 434,7 |
|  | ИТОГО | 1 273 775,3 | 1 305 081,6 | 31 306,3 |

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что содержание пояснительной записки к проекту решения и таблицы поправок к расходной части бюджета ДМР не позволяет провести экспертизу вносимым в решение о бюджете изменениям, так как в пояснительной записке и таблице поправок:

- не указаны коды бюджетной классификации, по которым вносятся изменения в функциональную и ведомственную структуры расходов бюджета;

- не представлены расчеты на выделение средств УФиК по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансово (финансово-бюджетного) надзора» на 100,0 тыс. руб.; по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» на 368,2 тыс. руб.;

- нет пояснения причин уменьшения бюджетных ассигнований по разделу «Обслуживание муниципального долга» на 428,7 тыс. руб.

В связи с передачей с баланса администрации ДМР автотранспорта на баланс МУК «ДИК» проектом решения предлагается передать бюджетные ассигнования с администрации ДМР по подразделу 0104. Передаются только средства на материальные затраты. Возникает вопрос о внесении изменений в штатное расписание администрации ДМР в части водителей и соответствующих изменений в фонд оплаты труда.

Кроме того, в нарушение Положения о бюджетном процессе по распоряжению администрации ДМР от 31.07.2012 № 517-р управлением финансов и казначейства администрации ДМР внесены изменения в сводную бюджетную роспись бюджета Добрянского муниципального района:

- уменьшены бюджетные ассигнования по подразделу 1301 «Обслуживание государственного и муниципального долга» ЦСР 0650100 «Процентные платежи по муниципальному долгу» (ГРБС – УФиК администрации ДМР) на 368,2 тыс. руб.;

- увеличены бюджетные ассигнования по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» ЦСР 4560300 «Предоставление субсидий на иные цели муниципальным учреждениям, осуществляющим свою деятельность в области периодической печати» на 368,2 тыс. руб.

В соответствии с пунктами 14 и 17 статьи 24 Положения о бюджетном процессе полномочия по установлению порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи, по составлению и ведению сводной бюджетной росписи бюджета ДМР закреплены за УФиК администрации ДМР.

Случаи внесения изменений в сводную бюджетную роспись в соответствии с решением начальника финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете закреплены п.5 статьи 39 Положения о бюджетном процессе.

Выявлены следующие технические ошибки в приложении 2 к проекту решения:

1. Подраздел 0102 ЦСР 0030100 ВР 100,120 цифры «50,0» заменить на цифры «1 764,2».
2. По подразделу 0709 код ЦСР указан один дважды 4320200, а формулировки разные. Аналогичная ситуация в приложении 3.
3. По подразделу 1403 ЦСР 5210000 цифры «13 492,2» заменить на цифры «23982,5».

**Долгосрочные муниципальные целевые и ведомственные программы**

В пояснительной записке к проекту решения не отражены вносимые изменения в приложение и причины внесения изменений.

**Выводы:**

Предлагаемый проект решения и приложения к нему представлены с отмеченными в настоящем заключении недостатками в связи с чем, проект не может быть рассмотрен на заседании Земского Собрания Добрянского муниципального района.

**Предложения:**

Устранить недостатки, отмеченные в проекте решения, в том числе технического характера.

Поручить администрации представить дополнительную информацию и расчеты:

- по выделению средств целевые субсидии МУ «Редакция газеты Добрянского муниципального района «Камские зори»;

- по выделению дополнительных средств на содержание Управления финансов и казначейства.

Рассмотреть проект после устранения недостатков и предоставления дополнительной информации и расчетов в установленном порядке.

**Председатель Палаты Л.А.Разумов**