**Заключение**

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

г. Добрянка 29 ноября 2012 г.

Заключение Контрольно-счетной палаты Добрянского муниципального района (далее – Палата) на проект решения Совета депутатов Дивьинского сельского поселения «О бюджете Дивьинского сельского поселения на 2013 год и на плановый период 2014и 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 Дивьинском сельском поселении, утвержденного решением Совета депутатов Дивьинского сельского поселения от 14.10.2011 № 158 и Соглашением о передаче полномочий Контрольно-счетной палате Добрянского муниципального района полномочий контрольно-счетного органа Дивьинского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Экспертиза проекта решения Совета депутатов Дивьинского сельского поселения «О бюджете Дивьинского 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 Дивьинского сельского поселения при формировании проекта бюджета Дивьинского сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период.

Проект представлен в Палату 20 ноября 2012 года.

В соответствии ст. 28 Положения о бюджетном процессе в Дивьинском сельском поселении (далее - ПоБП), утвержденном решением Совета депутатов Дивьинского сельского поселения от 14.10.2011 года № 158, на проект решения о бюджете должно быть подготовлено заключение депутатами о соответствии перечня представленных документов и материалов требованиям статьи 27 ПоБП. Заключение должно быть оформлено в виде решения.

В представленных с проектом документах и материалах заключения депутатов не имеется, а представлено решение представительного органа от 16.11.2012 года № 225.

Распоряжением главы поселения от 16.11.2012 года № 45-р проект принят к рассмотрению.

В соответствии с пунктом 2 статьи 28 решение о принятии проекта к рассмотрению принимается председателем Совета депутатов с учетом требований статьи 27 ПоБП, а не в установленном законом порядке, как указано в распоряжении.

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.

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

Статьей 173 пункт 3 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.

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

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

В представленном депутатам проекте решения изменены плановые показатели на 2013 по сравнению с соответствующими показателями, заложенными в основу формирования бюджета в 2011 на 2012 год:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Бюджет  (года) | На 2012 | | На 2013 | | На 2014 | | На 2015 | |
| Доход | Расход | Доход | Расход | Доход | Расход | Доход | Расход |
| 2011 | 12779.1 | 12779.1 | 13175.9 | 13175.9 | х | х | х | х |
| 2012 | 12513.2 | 12513.2 | 12187.0 | 13187.0 | 14001.4 | 14001.4 | х | х |
| Ожидаемое | 16167.8 | х | х | х | х | х | х | х |
| 2013 | х | х | 13619.1 | 14019.1 | 11859.1 | 11859.1 | 12395.4 | 12395.4 |

Из изложенного следует, что основные характеристики бюджета 2013 года по проекту 2013 года и по плану бюджета 2011 и 2012 годов имеют расхождение. Объяснений причин расхождения администрацией поселения не представлено.

**2. Общие параметры проекта бюджета на 2013 год:**

Доходы бюджетана 2013 год планируются в объёме 13619,1 тыс. руб.

Расходы в бюджете 2013 года предусмотрены проектом в сумме 14019,1 тыс. руб.

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

3.2 *Анализ текстовой части проекта решения и иные замечания*

В абзаце 9 статьи 10 проекта решения допущена техническая ошибка – указа 2014 год, а следовало – 2015.

Классификация источников внутреннего финансирования дефицита бюджета определяется в соответствии с Приказом № 180н. В соответствии с Приказом № 180н подгруппа «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета» отражает изменение остатков средств на счетах по учету средств соответствующего бюджета в течение соответствующего финансового года, т.е. поступление средств на счета и выбытие со счетов.

Палата рекомендует сформировать источники финансирования дефицита бюджета поселения в соответствии с Приказом № 180н, оформить источники внутреннего финансирования дефицита бюджета поселения на 2013 год в виде приложения к проекту решения и скорректировать формулировку статьи 12 проекта решения.

Формулировка названия приложений 17 и 18 к проекту решения не соответствует названию, указанному в пункте 2 статьи 13 проекта решения.

В нарушение требований пункта 2 статьи 26 ПоБП в Дивьинском 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.

В нарушение пункта 2 статьи 27 ПоБП в проекте решения отсутствует программа предоставления бюджетных кредитов.

Палата обращает внимание, что в пояснительной записке к проекту бюджета Дивьинского сельского поселения большое внимание уделено краевому бюджету. Из пояснительной записки к проекту бюджета Пермского края на 2013-2015 гг. включен раздел «Государственное управление». Указанные расходы не финансируются из бюджетов сельских поселений.

Также в пояснительной записке указано, что расходы бюджета поселения сформированы в соответствии с решением Совета депутатов об утверждении Методики планирования бюджетных ассигнований. Палата отмечает, что в соответствии с требованиями статьи 174.2 БК РФ Методика планирования бюджетных ассигнований Дивьинского сельского поселения утверждена постановлением главы администрации Дивьинского сельского поселения от 06.11.2007 № 37.

**4. Доходы**

Доходы бюджетана 2013 год планируются больше, чем плановые доходы бюджета 2012 года и значительно больше, чем ожидаемое исполнение за 2012 год.

В том числе:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налога (дохода) | 2011  проект | 2012  проект | 2012  ожидаемое | 2013  проект |
| 1.Собственные, в т. ч. регулируемые,  из них: | 10015.7 | 10595.1 | 10567.3 | 9039.8 |
| На доходы  физлиц | 2155.3 | 2041.0 | 2041.0 | 2000.0 |
| На имущество | 474.0 | 919.7 | 924.0 | 998.0 |
| От использования  имущества | 7319.0 | 7572.0 | 7547.8 | 4616.1 |
| 2. Безвозмездные | 2593.6 | 1918.1 | 5600.5 | 4579.3 |
| Всего | 12609.3 | 12513.2 | 16167.8 | 13619.1 |

Отчеты об исполнении бюджетов поселения за предыдущие годы в Палату не представлялись.

В пояснительной записке к проекту не указаны причины снижения в бюджете 2013 года доходов от использования имущества.

**5. Расходы**

Общая сумма расходов бюджета Дивьинского сельского поселения (далее – бюджет поселения) на 2013 год запланирована в сумме 14 019,1 тыс. руб., что на 4 817,7 тыс. руб. ниже уточненных показателей бюджета поселения на 2012 год (в редакции решения Совета депутатов Дивьинского сельского поселения от 29.10.2012 № 251 объем расходов – 18 836,8 тыс. руб.) и на 832,1 тыс. руб. больше, относительно первоначально утвержденного бюджета 2013 года (решением Совета депутатов Дивьинского сельского поселения от 15.12.2011 № 176 объем расходов на 2013 год утвержден в сумме 13 187,0 тыс. руб.).

Динамика расходов бюджета Дивьинского сельского 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 | 4 108,1 | 29,3 |
| 0200 | Национальная оборона | 160,0 | 1,1 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 627,0 | 4,5 |
| 0400 | Национальная экономика | 1 408,4 | 10,1 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 3 363,9 | 24,0 |
| 0800 | Культура и кинематография | 3 618,2 | 25,8 |
| 1000 | Социальная политика | 662,5 | 4,7 |
| 11000 | Физическая культура и спорт | 71,0 | 0,5 |
|  | ИТОГО | 14 019,1 | 100,0 |

В структуре расходов в проекте бюджета поселения наибольшую долю составляют: общегосударственные вопросы – 29,3 %, культура и кинематография - 25,8 %, жилищно-коммунальное хозяйство – 24,0 %.

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) | 2 767,0 | 2 821,9 | 2 871,8 |
| Расходы на содержание органов местного самоуправления по проекту бюджета – всего | 2 767,0 | 2 821,9 | 2 871,8 |
| в том числе: |  |  |  |
| Глава поселения | 485,2 | 503,5 | 503,5 |
| Совет депутатов | 45,3 | 54,3 | 54,3 |
| Администрация | 2 236,5 | 2 264,1 | 2 314,0 |
| Отклонения | 0 | 0 | 0 |

Расходы на содержание ОМС поселения сформированы в пределах установленных нормативов.

*Резервный фонд администрации*

*Дивьинского сельского поселения*

Проектом бюджета установлен размер резервного фонда администрации Дивьинского сельского поселения - 100,0 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. (в ред. решения Совета депутатов от 29.10.2012 № 251), тыс.руб. | Проект 2013 г., тыс.руб. | % соотношение проекта 2013 г. к уточненному бюджету 2012 г. |
| 1. | Комплексная программа многоуровневой профилактики правонарушений в Дивьинском сельском поселении | 182,0 | 456,8 | 250,0 |
| 2. | Программа «Пожарная безопасность Дивьинского сельского поселения на 2012-2014 годы» | 723,7 | 458,0 | 63,3 |
| 3. | Программа «Организация трудоустройства подростков Дивьинского сельского поселения в летний период на 2012-2014 годы» | 96,3 | 96,5 | 100,2 |
| 4. | Программа «Безопасная вода» | 36,0 | 0 | 0 |
|  | ИТОГО | 1 038,0 | 1 011,3 | 97,4 |

Объем ассигнований предусмотренный на финансирование целевых программ Дивьинского сельского поселения проектом бюджета на 2013 год на 2,6 % ниже, чем в 2012 году. Существенно изменились в 2013 году приоритетные направления. Так на финансирование мероприятий Комплексной программы многоуровневой профилактики правонарушений предлагается направить 456,8 тыс. руб., что на 250,0 % выше показателей 2012 года. На реализацию программы «Пожарная безопасность Дивьинского сельского поселения на 2012-2014 годы» в проекте бюджета поселения на 2013 год предусмотрено 458,0 тыс. руб., что на 265,7 тыс. руб. меньше, чем в бюджете 2012 года.

В процессе экспертизы проекта установлено расхождение формулировки программы по пожарной безопасности указанное в приложениях 7, 8 и приложениях 11, 12 к проекту решения.

**6. Дефицит (профицит) бюджета**

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

Первоначально решением Совета депутатов Дивьинского сельского поселения от 15.12.2011 № 176 «О бюджете Дивьинского сельского поселения на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов» бюджет поселения на 2013 год утвержден без дефицита.

Проект бюджета на 2013 год предусмотрен с дефицитом в сумме 400,0 тыс. руб.

В 2014 и 2015 годах прогнозируется бездефицитный бюджет.

Относительный размер планового дефицита, с учетом порядка исчисления, установленного пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ (предельное значение 10 %) на 2013 г. не 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 в качестве источника финансирования дефицита бюджета поселения на 2013 год предусмотрено изменение остатков на счетах по учету средств бюджета поселения в сумме 400,0 тыс. руб.

Предусмотренные проектом бюджета источники финансирования дефицита бюджета соответствуют статье 96 БК РФ.

В соответствии с настоящим Заключением 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 проведения экспертизы проекта решения Совета депутатов Дивьинского сельского поселения «О бюджете Дивьинского сельского поселения на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», документов и материалов к нему выявлены нарушения Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе в Дивьинском сельском поселении, технические ошибки.

**Предложения.**

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

1.1. Формулировку целевых программ в приложениях к проекту решения изложить в соответствии с названиями, указанными в нормативных правовых актах, утверждающих целевые программы.

1.2. Изменить в проекте решения формулировку статьи 12 и дополнить проект решения приложением по источникам дефицита бюджета.

1.3. Сформулировать название приложений 17, 18 к проекту решения в соответствииспунктом 2статьи 13 проекта решения.

1.4. Скорректировать пункт 2 статьи 14 проекта решения. Палата предлагает изложить в редакции:

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

1.5. Дополнить текст проекта решения положениями по бюджетным кредитам предоставляемым из бюджета Дивьинского сельского поселения.

С учетом изложенного Палата считает возможным принять проект решения Совета депутатов Дивьинского сельского поселения «О бюджете Дивьинского 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**