**Заключение**

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

г. Добрянка 17 декабря 2012 г.

Заключение Контрольно-счетной палаты Добрянского муниципального района (далее – Палата) на проект решения Совета депутатов Висимского сельского поселения «О бюджете Висимского 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 Висимском сельском поселении, утвержденного решением Совета депутатов Висимского сельского поселения от 21.11.2007 № 17 (в ред. от 30.12.2011 № 48) (далее – ПоБП) и Соглашением о передаче полномочий Контрольно-счетной палате Добрянского муниципального района полномочий контрольно-счетного органа Висимского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

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

Проект представлен в Палату 04 декабря 2012 года.

В соответствии с пунктом 1 статьи 22 ПоБП проект решения о бюджете должен быть внесен в Совет депутатов Висимского сельского поселения **не позднее 21 ноября текущего года.**

Указанная норма ПоБП принята в нарушение статьи 185 БК РФ. Согласно пункта 1 статьи 185 БК РФ проект решения о местном бюджете должен быть внесен на рассмотрение представительного органа поселения в сроки, установленные муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования, **но не позднее 15 ноября текущего года.**

Согласно статьи 23 ПоБП проект решения в течение суток после регистрации направляется на рассмотрение депутатам для подготовки заключения о соответствии состава представленных документов и материалов требованиям статьи 22 ПоБП. Заключение оформляется в виде решения

Указанное заключение в Палату не представлено. В результате, не представляется возможным установить соблюдение требований пункта 3 статьи 23 ПоБП. Кроме того, нарушается дальнейший процесс принятия проекта бюджета, так как статьями 24, 25 и 26 ПоБП определены сроки проведения первого чтения проекта решения, проведения публичных слушаний и второго чтения проекта бюджета.

В постановлении администрации Висимского сельского поселения от 16.11.2012 г. № 44 «Об утверждении Методики планирования бюджетных ассигнований Висимского сельского поселения» указано, обеспечить формирование бюджетных ассигнований на 2013-2015 годы в соответствии с утвержденной методикой.

Палата отмечает, что нормативный правовой акт принят с нарушениями сроков и может применяться при формировании бюджета поселения на 2014-2016 гг.

К проекту, в нарушение соответствующих норм БК РФ и ПоБП поселения не представлены:

- прогноз социально-экономического развития;

- итоги социально-экономического развития за текущий год.

Показатели форм ожидаемой оценки исполнения бюджета текущего года не соответствуют представленному решению поселения от 17октября 2012 года № 30.

Так, расходы на «Центральный аппарат» по разделу 0104 в оценке 1556,1 тыс. руб., в решении о бюджете 1575,5 тыс. руб.

 **1. Анализ параметров прогноза исходных показателей**

На 2012 год проект бюджета на экспертизу не представлялся. В представленном депутатам проекте решения изменены показатели на 2013 по сравнению с соответствующими показателями, заложенными в принятый бюджет поселения на 2012 год.

Прогнозируемый объем доходов бюджета 2012 года на 2013 и 2014 годы составил соответственно 4262,2 и 5029,3 тыс. руб. Проект бюджета по доходам на 2013 год предлагается в сумме 5961,7 тыс. руб. и план на 2014 год 5846,8 тыс. руб.

При этом приложение № 2 к проекту бюджета по плану доходов на 2014 и 2015 годы имеет другие общие показатели не соответствующие указанным в тексте проекта.

По расходам плановые показатели 2013 и 2014 составляли 4262,2 и 5029,3 тыс. руб. На 2013год представлены к утверждению расходы в сумме 5961,7 тыс. руб.

Из изложенного следует, что основные характеристики бюджета 2013 года по проекту бюджета предыдущего года и по первоначально утвержденному бюджету 2012 года имеют значительные расхождения.

Изменены показатели плановых назначений 2014 года по доходам и по расходам.

 Объяснений причин расхождений в пояснительной записке администрацией поселения не представлено.

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

Доходы бюджетана 2013 год планируются в объёме 5961,7 тыс. руб., или меньше, чем доходы по уточненному бюджету (решение от 17.10.12 г. № 30) на 402,7 тыс. руб.

Расходы на 2013 год запланированы меньше, чем по уточненному бюджету текущего года на 2253,2 тыс. руб., в том числе на жилищно-коммунальное хозяйство расходов запланировано меньше на 1756,1 тыс. руб. Причины значительного снижения расходов на указанные цели депутатам не сообщаются.

Расходы на общегосударственные вопросы в представленном проекте предусмотрены в объеме 2379,2 тыс. руб. или почти 40 процентов всех расходов бюджета поселения, при этом безвозмездные поступления в доходах бюджета 2013 года составляют 5388,6 тыс. руб. или 90,4 процента.

Из изложенного следует, что бюджет поселения глубоко дотационный и расходы на содержание аппарата представительной и исполнительной власти не обеспечены собственными доходами от территории.

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

3.2 *Анализ текстовой части проекта решения и иные замечания*

В соответствии с пунктом 1 статьи 22 ПоБП проект решения о бюджете поселения на очередной финансовый год и плановый период в Совет депутатов вносит глава поселения.

В преамбуле Проекта указано, что проект бюджета внесен администрацией поселения.

Согласно статьи 142.5. БК РФ из бюджетов поселений бюджету района могут быть предоставлены иные межбюджетные трансферты. **Палата рекомендует в названии приложений 12 и 13 к проекту решения слова «субсидии» и «субвенции» заменить на слова «иные межбюджетные трансферты» при условии первоначального внесения изменений в порядок применения бюджетной классификации в части формулировок целевых статей.**

Проектом решения (статья 8) предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств в сумме 30,0 тыс. руб. ежегодно.

В статье 6 БК РФ дано определение термина публичные нормативные обязательства. Публичные нормативные обязательства это публичные обязательства перед физическим лицом, подлежащие исполнению в денежной форме в установленном соответствующим законом, иным нормативным правовым актом размере или имеющие установленный порядок его индексации, за исключением выплат физическому лицу, предусмотренных статусом государственных (муниципальных) служащих, а также лиц, замещающих государственные должности Российской Федерации, государственные должности субъектов Российской Федерации, муниципальные должности, работников казенных учреждений, военнослужащих, проходящих военную службу по призыву (обладающих статусом военнослужащих, проходящих военную службу по призыву), лиц, обучающихся (воспитанников) в государственных (муниципальных) образовательных учреждениях.

В соответствии с пунктом 4 статьи 21 БК РФ каждому публичному нормативному обязательству присваиваются уникальные коды целевых статей и (или) видов расходов соответствующего бюджета. В приложениях 3-6 к проекту решения ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств не определены целевой статьей и (или) видом расходов.

Проектом решения не предусмотрена индексация фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений Висимского сельского поселения и денежного содержания муниципальных служащих.

Не зафиксированы в тексте проекта решения особенности исполнения бюджета поселения в 2013 году с учетом требований статьи 217 БК РФ.

В статье 16 проекта решения слово «бюджетные» следует заменить на слово «казенные», так как санкционирование расходов осуществляется только в отношении казенных учреждений и органов местного самоуправления поселения.

В первом абзаце статьи 18 проекта решения перед словами «межбюджетные трансферты» добавить слово «иные».

В 3 и 4 абзацах статьи 18 проекта решения допущена техническая ошибка – указано приложение 12, следовало указать приложение 13.

Завышен объем условно утвержденных расходов бюджета поселения на 2014 год на 7,9 тыс. руб. ((5846,8 тыс. руб. – 161,0 тыс. руб. (субвенции на выполнение госполномочий))\* 2,5 %= 142,1 тыс. руб.).

К проекту решения оформлены приложения 18 и 19 «Источники финансирования дефицита бюджета Висимского сельского поселения», а в тексте проекта решения отсылки к указанным приложениям нет.

В нарушение подпункта 9 пункта 2 статьи 22 ПоБП 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.

Проекта решения не предусмотрены особенности исполнения бюджета поселения в 2013 году с учетом требований статьи 217 БК РФ.

В статье 16 проекта решения слово «бюджетные» следует заменить на слово «казенные», так как санкционирование расходов осуществляется только в отношении казенных учреждений и органов местного самоуправления поселения.

**4. Доходы**

Доходы бюджета поселения на 2013 год планируются в сумме 5961,7 тыс. руб., в том числе: налоговые и неналоговые доходы определены в сумме 573,1 тыс. руб. (9,6 % в структуре доходов), безвозмездные поступления определены в размере 90,4 процента всех доходов бюджета.

По сравнению с утвержденным, в последней редакции решением о бюджете 2012 года снижение на 402,8 тыс. руб.

При этом дефицит бюджета текущего года установлен в сумме 1850,4 тыс. руб., что превышает установленный БК РФ минимум многократно. Источники покрытия дефицита не указаны.

**5. Расходы**

 Общая сумма расходов бюджета Висимского сельского поселения (далее – бюджет поселения) на 2013 год запланирована в сумме 5 961,7 тыс. руб., что на 1 699,5 тыс. руб. больше, относительно первоначально утвержденного бюджета 2013 года.

Динамика расходов бюджета Висимского 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 | 2 379,2 | 39,9 |
| 0200 | Национальная оборона | 160,0 | 2,7 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 346,4 | 5,8 |
| 0400 | Национальная экономика | 906,3 | 15,2 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 509,6 | 8,5 |
| 0800 | Культура и кинематография | 1 460,2 | 24,5 |
| 1000 | Социальная политика | 200,0 | 3,4 |
|  | ИТОГО | 5 961,7 | 100,0 |

В структуре расходов в проекте бюджета поселения наибольшую долю составляют: общегосударственные вопросы – 39,9 %, культура и кинематография - 24,5 %, национальная экономика – 15,2 %.

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) | 2 150,9 | 2 198,0 | 2 240,7 |
| Расходы на содержание органов местного самоуправления по проекту бюджета – всего | 2 109,9 | 2 109,9 | 2 109,9 |
| в том числе: |  |  |  |
| Глава поселения | 532,0 | 532,0 | 532,0 |
| Совет депутатов | 1,0 | 1,0 | 1,0 |
| Администрация | 1 576,9 | 1 576,9 | 1 576,9 |
| Отклонения | -41,0 | -88,1 | -130,8 |

Расходы на содержание ОМС поселения запланированы в пределах установленных нормативов.

*Целевые программы*

В проекте бюджета предусмотрено финансирование следующих целевых программ:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование программы | Уточненный бюджет 2012 г. (в ред. решения Совета депутатов от 17.10.2012 № 30), тыс. руб. | Проект 2013 г., тыс. руб. | % соотношение проекта 2013 г. к уточненному бюджету 2012 г. |
| 1. | Программа по «Обеспечению первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов поселения» | 578,6 | 330,0 | 57,0 |
| 2. | Муниципальный проект «Благоустройство» «Ремонт пешеходного моста через овраг в с.Висим» в рамках приоритетного регионального проекта «Благоустройство» | 12,6 | 0,0 | 0,0 |
| 3. | Муниципальный проект «Благоустройство» «Ремонт колодцев в населенных пунктах Висисмского сельского поселения» | 100,2 | 0,0 | 0,0 |
| 4. | Муниципальный проект «Благоустройство» «Ремонт скважин» в рамках регионального проекта «Благоустройство» | 50,1 | 150,0 | 299,4 |
| 5. | Муниципальный проект «Благоустройство» «Ремонт уличных сетей наружного освещения» в рамках приоритетного регионального проекта «Благоустройство» | 38,1 | 0,0 | 0,0 |
|  | ИТОГО | 779,6 | 480,0 | 61,6 |

Объем ассигнований предусмотренный на финансирование целевых программ Висимского сельского поселения проектом бюджета на 2013 год на 38,4 % ниже, чем в 2012 году. Существенно изменились в 2013 году приоритетные направления. Так на финансирование муниципального проекта «Благоустройство «Ремонт скважин» в рамках регионального проекта «Благоустройство» предлагается направить 150,0 тыс. руб., что на 299,4 % выше показателей 2012 года. На реализацию Программы по «Обеспечению первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов поселения» в проекте бюджета поселения на 2013 год предусмотрено 330,0 тыс. руб., что на 248,6 тыс. руб. меньше, чем в бюджете 2012 года.

В процессе экспертизы проекта установлено расхождение формулировок программы по пожарной безопасности и по благоустройству, указанные в приложениях 3, 4, 5, 6 и приложении 14 к проекту решения.

**6. Дефицит (профицит) бюджета**

**и источники финансирования дефицита бюджета Висимского 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.

**Выводы:**

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

**Предложения.**

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

1.1. В преамбуле Проекта слова «Рассмотрев представленный администрацией Висимского сельского поселения» заменить словами «Рассмотрев представленный главой Висимского сельского поселения».

1.2. Разработать проект Положения о бюджетном процессе в Висимском сельском поселении с учетом норм бюджетного законодательства.

1.3. В приложении 10 к Проекту в названии программы муниципальных заимствований слова «МКУ «Администрация Висимского сельского поселения» заменить словами «Висимского сельского поселения».

1.4. В статье 8 проекта решения указать на исполнение каких публичных нормативных обязательств предусмотрены бюджетные ассигнования. Данные расходы отразить в приложениях 3-6 к проекту решения по соответствующей целевой статье расходов.

 1.5. Предусмотреть в тексте проекта решения индексацию фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений Висимского сельского поселения и денежного содержания муниципальных служащих в соответствии с законодательством Пермского края.

1.6. Внести изменения в статью 16 проекта решения.

1.7. Скорректировать статью 11 проекта решения. Палата предлагает изложить в редакции:

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

1.8. Дополнить текст решения статьей, предусматривающей особенности исполнения бюджета поселения в 2013 году с учетом требований статьи 217 БК РФ.

1.9. Внести изменения в название приложений 12 и 13 к Проекту.

1.10. Формулировку статьи 19 проекта решения изложить в редакции:

«Утвердить в составе расходов бюджета Перечень долгосрочных муниципальных целевых программ Висимского сельского поселения на 2013-2015 гг. согласно приложению 14 к настоящему решению.»

Название приложения 14 к проекту решения изложить в редакции «Перечень долгосрочных целевых программ Висимского сельского поселения на 2013-2015 гг.»

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

При внесении изменений обязательно учесть формулировку целевой статьи, по которой отражаются расходы.

1.12. Дополнить текст проекта решения статьей следующего содержания:

«Утвердить источники финансирования дефицита бюджета Висимского сельского поселения на 2013 год согласно приложению 18 к настоящему решению, на 2014-2015 годы согласно приложению 19 к настоящему решению.»

1.13. Оценку ожидаемого исполнения бюджета текущего года представлять по форме утвержденной решением совета депутатов при принятии бюджета.

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

С учетом изложенного Палата рекомендует направить проект решения Совета депутатов Висимского сельского поселения «О бюджете Висимского сельского поселения на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» на доработку.

**Председатель палаты Л.А. Разумов**