

Российская федерация Калининградская область

Контрольно-счетная палата

муниципального образования «Полесский муниципальный район»

238630 гор. Полесск, Калининградской обл., ул. Советская, 14. Тел. (258) 3-75-71
5 ноября 2013г. г. Полесск

Заключение № 12
на проект бюджета МО
«Тургеневское сельское поселение»
на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016гг.

1. Субъект проверки:

Контрольно-счетная палата муниципального образования «Полесский муниципальный район».

2. Объект и предмет проверки:

Проект бюджета МО «Тургеневское сельское поселение» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов внесенный в Совет депутатов муниципального образования «Тургеневское сельское поселение» в форме проекта решения.

3. Основание проведения проверки:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации (ст. 157)
2. Федеральный закон 131-ФЗ (ст.38, ст.52)
3. Решение Полесского районного Совета депутатов № 186 от 29.02.2012г. «Об утверждении Положения о контрольно-счетной комиссии Полесского муниципального района (п. 1 ст. 8)»
4. Решение Полесского районного Совета депутатов № 190 от 22.04.2009г. «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Полесский муниципальный район» (ст. 11).

4. Цель проверки:

- анализ состава представленных для рассмотрения и утверждения показателей о бюджете поселения;
выявление недостатков внесенного проекта решения и предложить варианты их устранения;
представление в Совет депутатов поселения заключения о возможности принятия внесенного проекта решения.

При проведении проверки КСП руководствовалась следующими нормативными актами:

- Бюджетный Кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон № 131-ФЗ «Об общих принципах организации

местного самоуправления»;

-Федеральный закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ (ред. от 30.11.2011) «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений»;

-Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Тургеневское сельское поселение» утвержденное Решением № 73 от 25.11.09г.,

-Порядок разработки прогноза социально-экономического развития МО «Тургеневское сельское поселение»;

-Положения о разработке среднесрочного финансового плана, методики формирования среднесрочного финансового плана, проекта бюджета МО «Тургеневское сельское поселение» на очередной финансовый год.

5. Оценка соответствия структуры проекта бюджета требованиям бюджетного законодательства РФ

5.1. Положение о бюджетном процессе МО «Тургеневское сельское поселение» принятое решением № 73 от 25.11.09г. разделы 10, 11, 12 и 13 определяют сроки и порядок внесения в Совет депутатов, рассмотрения и принятия проекта решения о местном бюджете и проекта бюджета. Проект бюджета вместе с проектом решения вносится в Совет депутатов, затем в течение двух дней председатель Совета депутатов направляет его в контрольно-счетную палату для подготовки заключения.

Проект бюджета рассматривается Советом в первом чтении и Решение о бюджете принимается после заключения контрольно-счетной палаты.

Решением МО «Тургеневское сельское поселение» № 7 от 23.10.13г. утвержден проект бюджета в первом чтении без заключения КСП, кроме того Советом депутатов должен утверждаться бюджет а не проект бюджета.

5.2. Проект бюджета МО «Тургеневское сельское поселение» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016гг. представлен для экспертизы в КСП 25.10.13г. в полном объеме.

5.3. В состав проекта бюджета МО «Тургеневское сельское поселение» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016гг. входят:

- проект Решения об утверждении бюджета МО;
- пояснительная записка к бюджету МО;
- объем поступления доходов по основным источникам местного бюджета приложение №1, №2.
- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, видам расходов бюджетной классификации -приложение №3, №4;
- ведомственная структура расходов -приложения №5, № 6;
- перечень получателей средств бюджета -приложение № 7;
- перечень главных администраторов доходов местного бюджета-приложение № 8;
- источники финансирования дефицита местного бюджета -приложения

№ 9, №10;

- программа муниципальных заимствований -приложения №11, № 12;
перечень главных администраторов источников финансирования дефицита приложение №13;
пояснительная записка к проекту среднесрочного финансового плана на 2014г. и плановый период 2015-2016гг. и основные показатели к нему;
среднесрочный финансовый план на 2014-2016гг. и основные показатели к нему;
реестр расходных обязательств на 01.10.13г.;

основные направления бюджетной и налоговой политики на 2014-2016гг.

прогноз объема поступлений доходов по основным источникам местного бюджета в 2013г.

прогноз расходов бюджета за 2013г.

прогноз социально-экономического развития МО «Тургеневское сельское поселение»;

пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития;

5.4. Проект бюджета поселения подготовлен на основе Прогноза социально-экономического развития поселения. Порядок разработки прогноза социально-экономического развития МО «Тургеневское сельское поселение» на очередной финансовый год и плановый период утвержден постановлением главы администрации 29.08.11г. № 86.

Прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период разработан в соответствии со ст. 173 п. 4 БК РФ, путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода, к прогнозу социально-экономического развития приложена пояснительная записка с обоснованием параметров прогноза, нарушений и замечаний нет.

5.5. Среднесрочный финансовый план МО «Тургеневское сельское поселение» разработан по форме и в порядке утвержденном постановлением главы администрации от 11.10.11 г. № 105 «Об утверждении Положения о разработке среднесрочного финансового плана и проекта бюджета МО «Тургеневское сельское поселение» на очередной финансовый год, замечаний нет.

Пояснительная записка к проекту среднесрочного финансового плана (ст. 174 п.5 БК РФ) с обоснованием параметров, в том числе их сопоставление с ранее одобренными параметрами с указанием причин планируемых изменений прилагается.

6. Основные параметры проекта бюджета

6.1. Разработка проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период основана на показателях структуры доходов и расходных обязательств текущего года.

Представленный на экспертизу проект бюджета подготовлен на основе

ожидаемого исполнения бюджета по доходам и расходам за 2013 год, предварительные итоги за истекший период текущего финансового года по доходам и по расходам представлены.

Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2015 года, установлен в сумме 2 385 480 руб., на 01.01.16г. 2 413 850 руб., на 01.01.17г. 1 889 750 руб.

6.2. Предполагаемый к утверждению бюджет сбалансирован по доходам и расходам на 2014г. в сумме **11 179,7** тыс. руб., на 2015 - **9 661,4** тыс. руб., на 2016г. - 11 214,2 тыс. руб.

6.3. Доходная часть бюджета сформирована в соответствии с нормативами бюджетного и налогового кодекса РФ, федерального закона «О финансовых основах местного самоуправления в РФ». Доходная часть бюджета по группам и статьям отражена в таблице № 1

Таблица № 1 Объем поступления доходов бюджета МО «Тургеневское сельское поселение» на 2014г. и плановый период 2015,2016гг.

Доходная часть бюджета МО «Тургеневское сельское поселение» на 2014г. определена в сумме 11 179,7 тыс. руб. В основу формирования доходной части бюджета заложены 36,38 % налоговые доходы, 6,3% не налоговые доходы и финансовая помощь 57,3% в общей сумме доходов муниципального образования.

Собственные доходы запланированы в сумме 4 771 тыс. руб., что на 208,3 тыс. руб. меньше плана 2013г. и меньше ожидаемого исполнения на 55,8 тыс. руб. План по поступлению собственных доходов на **2015г.** 4 833,7 тыс. руб. и на **2016г.** в сумме 3 779,5 тыс. руб.

Налоговых доходов в 2014г. предполагается получить в сумме 4 067 тыс. руб., основная доля 40,4% НДФЛ в сумме 1 630 тыс. руб., из них большая часть 1 170 тыс. руб. дополнительный норматив на НДФЛ, земельный налог 39,3% в общей сумме налоговых доходов.

В 2015г. планируется поступление налоговых доходов в сумме 4 139,7 тыс. руб., в 2016г. 3 095,5 тыс. руб.

Поступление не налоговых доходов на 2014г. планируется в сумме 704 тыс. руб., на 561,2 тыс. руб. меньше ожидаемого исполнения за 2013г., не планируются доходы от продажи имущества. Основная доля приходится на доходы от продажи земельных участков 51,1% и аренды земельных участков 31,3%. В 2015г. поступление не налоговых доходов планируется в сумме 4833,7 тыс. руб., в 2016г. 3 779,5 тыс. руб.

Объем поступления финансовой помощи в 2014г. предполагается в сумме 6408,7 тыс. руб., в 2015г. 4 827,7 тыс. руб., в 2016г. 7 434,7 тыс. руб.

6.4. Расходы бюджета МО «Тургеневское сельское поселение» на 2014г. и плановый период 2015г. и 2016г. определены в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом РФ № 131-ФЗ «Об общих

принципах организации местного самоуправления РФ» с учетом минимальной бюджетной обеспеченности по основным отраслям бюджетной сферы, исходя из действующей сети бюджетных учреждений, их штатной численности, структуры органов местного самоуправления и численности муниципальных служащих.

Основой для расчета проектировки предельных объемов бюджетного финансирования на 2014г. и плановый период 2015гг и 2016гг. является оценка бюджетных показателей за 2013 год с учетом лимитов потребления энергоресурсов и установленных тарифов. Проект бюджетных расходов сформирован по показателям бюджетной классификации в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации РФ.

Проект бюджета содержит предполагаемые к утверждению характеристики бюджета по расходам на 2014 год - в сумме 11 179,7 тыс. руб., что на 41,5% или на 7 939,1 тыс. меньше уровня ожидаемого исполнения за 2013г. План по расходам на 2015г. 9 661,4 тыс. руб., на 2016г. 11 214,2 тыс. руб. данные приведены в таблице №2

Таблица № 2 Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам функциональной классификации МО «Тургеневское сельское поселение»

Расходная часть бюджета на 2014г. определена в сумме 11 179,7 тыс. руб., на 2015г. -9 661,4 тыс. руб., на 2016г. - 11 214,2 тыс. руб.

В расходной части проекта бюджета на 2014 год, как и в бюджете 2013 года, основными статьями расходов остаются расходы на администрацию 36,2%, на функционирование главы администрации 7 %, на содержание объектов культуры 16,6% и на ЖКХ и благоустройство 26,8%.

На обеспечение деятельности главы администрации, одна штатная единица, предусмотрены ассигнования на оплату труда с начислениями в 2014г. 781,2 тыс. руб. 6,99%, на 2014г. и 2015г. по 781,2 тыс. руб. соответственно.

На содержание аппарата администрации численностью 10 штатных единиц предусмотрено в 2014г. 4 046,9 тыс. руб., на 2015г. 3 857,8 тыс. руб., на 2016г. 3975,5 тыс. руб.

На обеспечение деятельности органов финансово-бюджетного надзора расходы определяются соглашениями о передаче полномочий от поселения в МО «Полесский муниципальный район» на 2014г. 119,9 тыс. руб, на 2015г., 130 тыс. руб, на 2016г, 135 тыс. руб.

На проведение выборов (пос. Нахимово) в Совет депутатов МО «Тургеневское сельское поселение» предполагается истратить в 2014г. 45 тыс. руб.

Резервный фонд на 2013г. предусмотрен в сумме 100 тыс. руб., на 2014г. 80 тыс. руб. и на 2015г. 100 тыс. руб. Расходные обязательства по данному подразделу определяются постановлением главы администрации № 35 от 18.06.10г. об утверждении порядка расходования средств резервного фонда.

Мобилизация и вневойсковая подготовка на осуществление первичного воинского учета предполагается израсходовать 178,7 тыс. руб. на 2014г. и плановый период 2015-2016гг.

Расходные обязательства по подразделу «национальная экономика» предусмотрены в 2014г. в сумме 880,96 тыс. руб., в 2015г. 893,7 тыс. руб., в 2016г. 959,5 тыс. руб. из них:

1. Дорожное хозяйство:

- 2014г. 630,96 тыс. руб.;
- 2015г. 643,7 тыс. руб.;
- 2016г. 659,5 тыс. руб.

2. Другие вопросы в области национальной экономики на ведение государственного кадастра, мониторинга земель и землеустройства:

- 2014г. 250 тыс. руб.
- 2015г. 250 тыс. руб.,
- 2016г. 300 тыс. руб.

На жилищно-коммунальное хозяйство бюджетные ассигнования предусмотрены на 2014г. в сумме 2 996,9 тыс. руб., на 2015г. 1 950,0 тыс. руб., на 2016г. 3 204,3 тыс. руб. из них:

жилищное хозяйство на 2014г. 725,7 тыс. руб., из них на ремонт и содержание муниципального жилья 325,7 тыс. руб., на капитальный ремонт многоквартирных жилых домов 400 тыс. руб. Доля местного бюджета по данной программе 20%, доля областного бюджета 80% соответственно. На жилищное хозяйство в 2015г. планируется 271,3 тыс. руб., на 2016г. 1 050 тыс. руб.;

расходы на коммунальное хозяйство предусматривают расходы на коммунальное развитие и предоставление субсидии организациям, оказывающим коммунальные услуги в 2014г. планируется 1 171,3 тыс. руб. из них на компенсацию выпадающих доходов организациям предоставляющим населению услуги по теплоснабжению по тарифам не обеспечивающим возмещение издержек в 2015г. 921,3 тыс. руб., на мероприятия в области коммунального хозяйства 250 тыс. руб. на ремонт водопровода.

На 2016г. расходы на коммунальное хозяйство планируются в сумме 950 тыс. руб. на 2016г. 1 221,6 тыс. руб.;

расходы на благоустройство на 2014г. предусмотрены в сумме 1 099,9 тыс. руб., 2015г. 728,7 тыс. руб., 2016г. 932,7 тыс. руб., на вывоз мусора, чистку дорог от снега, устройство наружного освещения в пос. Нахимово,

приобретение и установка досок объявлений, установка ограждения для кладбища в пос. Рыбкино, проведение мероприятий в рамках программы конкретных дел, в том числе уличное освещение в пос. Славянское, озеленение, содержание мест захоронений.

Бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности бюджетных учреждений культуры на 2014г. определены в сумме 1 850 тыс. руб., 2015г. 1600 тыс. руб., 2016г. 1 650 тыс. руб. Средства предполагается направить на оплату труда с начислениями, оплату коммунальных услуг, оплату котельно-печного топлива, ремонт домов культуры в пос. Славянское и пос. Зеленое, прочие расходы связанные с текущим содержанием учреждений культуры.

На мероприятия в области физкультуры и спорта предусмотрено в 2014г. 50 тыс. руб., 2015г. 50 тыс. руб., 2016г. 50 тыс. руб.

На публикацию официальных материалов поселения в 2014г. 130 тыс. руб., 2015г. 140 тыс. руб., 2016г. 180 тыс. руб.

6.4. Дефицит местного бюджета на 2013г. и плановый период определен не более 10% от объема собственных доходов местного бюджета. В качестве источника покрытия дефицита бюджета рассматривается остаток средств бюджета на начало года.

7. Оценка правильности применения бюджетной классификации при составлении проекта бюджет.

Распределение ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств на очередной финансовый год и плановый период осуществляется по разделам, подразделам, по целевым статьям и видам расходов функциональной классификации расходов бюджета.

За администрацией МО «Тургеневское сельское поселение» утвержден код администратора доходов 442.

Перечень получателей средств бюджета МО «Тургеневское сельское поселение» приложение № 7 включает администрацию муниципального образования и Совет депутатов МО «Тургеневское сельское поселение»

Перечень главных администраторов доходов местного бюджета определен приложением №.8, перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета утвержден согласно приложения № 13

Проверка правильности применения кодов бюджетной классификации РФ проведена в свете Приказа Министерства финансов РФ от 01.07.2013г. N 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации». Допущено следующее несоответствие :

1. В Приложениях № 1, № 2 налог на доходы физических лиц и доп.

норматив на НДФЛ 26 % КВД 18210102021000000110, надо 10102020010000110;

2. В Приложениях № 1, земельный налог КВД 18210606013101000110, надо 18210606013100000;

3. В Приложениях № 1, № 2 земельный налог КВД 1821060602310 1000 110, надо 182 1060602310 0000 110;

4. В Приложениях №1, № 2 Субвенции на осуществление первичного воинского учета 44220203030100000151 (365), надо 442 20203015100000151;

5. В Приложениях № 3 к решению Совета депутатов раздел 1100 исправить на «Физическая культура и спорт», «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» раздел 1105;

8. Оценка внутренней непротиворечивости содержания текста проекта решения и приложений к нему.

Проверкой установлены следующие противоречия в решении об утверждении проекта бюджета МО «Тургеневское сельское поселение» на очередной финансовый год и плановый период и приложениях к нему:

1. В решении Совета депутатов об утверждении бюджета МО «Тургеневское сельское поселение» на 2014 и на плановый период 2015-2016гг. статья 12 перечень главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета по тексту ссылка на приложение № 18 фактически приложение № 13;

2. В пояснительной записке к бюджету МО «Тургеневское сельское поселение» на 2014г. и плановый период 2015, 2016гг. сделать следующие поправки:

● в разделе III «Расходная часть бюджета», подраздел 0102 в первом абзаце слова «главы района» заменить на «главы поселения»;

в разделе III, подраздел 0104 указанная сумма ассигнований на содержание аппарата управления администрации за все три планируемые года не соответствует сумме по разделу 0104 в приложениях № 3, № 4, № 5, № 6;

в разделе III, подраздел 0203 в наименовании подраздела после слова «воинского» добавить слово «учета»;

3. В приложениях № 3, № 4, № 5, № 6 и в среднесрочном финансовом плане раздел 0203 «Мобилизационная и войсковая подготовка» заменить на «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»;

4. Среднесрочный финансовый план:

таблица № 1 «Доходы с учетом межбюджетных трансфертов» графа отчетного 2013г. исправить на 19136;

таблица № 2 п/п 1.2 «Не налоговые доходы» графа отчетный год утверждено на 2013г. исправить на 1408 руб., исполнено в 2013г. исправить на 1265 руб.

9. Предложения по итогам экспертизы проекта решения о бюджете

По результатам проверки рекомендуется:

1. Принять бюджет в первом чтении.
2. До рассмотрения проекта на заседании Совета депутатов необходимо устранить противоречия в решении об утверждении проекта бюджета и приложениях к нему изложенные в п. 7 и п. 8 заключения.

Заместитель председателя КСП

**МО «Полесский муниципальный район» _____ Мигаль
Н.Н.**