

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

### на проект решения Совета депутатов Подовинного сельского поселения «О бюджете Подовинного сельского поселения на 2014 год и плановый период 2015-2016 годы»

Заключение Ревизионной комиссии Октябрьского муниципального района на проект решения Совета депутатов Подовинного сельского поселения «О бюджете Подовинного сельского поселения на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (далее - проект решения о бюджете) (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Соглашением о передаче Контрольно-счетному органу Октябрьского муниципального района полномочий Контрольно-счетного органа Подовинного сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля и Положением о Контрольно-счетном органе Октябрьского муниципального района.

При подготовке Заключения Ревизионной комиссией Октябрьского муниципального района (далее Ревизионная комиссия) были проанализированы основные направления бюджетной и налоговой политики Октябрьского муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов, предварительные итоги социально-экономического развития Октябрьского муниципального района за январь-июль 2013 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Октябрьского муниципального района на 2013 год, показатели прогноза социально-экономического развития Октябрьского муниципального района на 2014-2016 года, проект решения Совета депутатов Подовинного сельского поселения «О бюджете Подовинного сельского поселения на 2014 год и плановый период 2015-2016 г.». При сравнении плановых показателей по доходам и расходам бюджета Подовинного сельского поселения на 2014 год также использовались данные первоначально утвержденного бюджета на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов и уточненного бюджета поселения на 2013 год в редакции решения Совета депутатов Подовинного сельского поселения от 01.11.2013 г. №124 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов Подовинного сельского поселения о бюджете поселения на 2013 г.».

#### Общие положения

Проект решения о бюджете поступил в Ревизионную комиссию 25 ноября 2013 года. Одновременно с проектом решения о бюджете в Ревизионную комиссию были представлены следующие документы:

1. Проект решения о бюджете Подовинного сельского поселения на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов
2. Приложение №6 «Ведомственная структура расходов бюджета Подовинного сельского поселения на 2014 год»;
3. Приложение №1 «Нормативы отчислений доходов в бюджет Подовинного сельского поселения в 2014 году»;
4. Приложение №2 «Перечень главных администраторов доходов бюджета Подовинного сельского поселения»;
5. Приложение №3 «Перечень главных администраторов источников финансирования бюджета Подовинного сельского поселения»;
6. Приложение №4 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета сельского поселения в ведомственной структуре расходов на 2014 год»;
7. Приложение №5 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета сельского поселения в ведомственной структуре расходов на плановый период 2015-2016 годов»;
8. Приложение № 8 «Программа муниципальных гарантий бюджета Подовинного сельского поселения на 2014 год»;
9. Приложение № 9 «Программа муниципальных гарантий бюджета Подовинного сельского поселения на плановый период 2015 и 2016 годы»;
10. Приложение № 10 «Программа муниципальных внутренних заимствований бюджета Подовинного сельского поселения на 2014 год»;
11. Приложение № 11 «Программа муниципальных внутренних заимствований бюджета Подовинного сельского поселения на плановый период 2015 и 2016 годы»;
12. Приложение №7 «Ведомственная структура расходов бюджета Подовинного сельского поселения на плановый период 2015 и 2016 годов»;

Представленные показатели проекта бюджета поселения предусмотрены отдельно на 2014 год и на плановые 2015-2016 годы. Показатели прогноза на плановый период 2015 и 2016 в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса будут корректироваться.

В нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в Октябрьском муниципальном районе Подовинным сельским поселением не был разработан и утвержден **Порядок составления проекта бюджета Подовинного сельского поселения.**

#### Основные характеристики бюджета Подовинного сельского поселения

Проект бюджета на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 года был сформирован сбалансированным, без дефицитным. На 2014 год доходы и расходы запланированы в равных размерах, и прогнозируются с ростом % к ожидаемому исполнению бюджета за 2013 год и составят 19 522.1 тыс. рублей.

### Доходы бюджета поселения

Прогноз поступления доходов в бюджет поселения на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годы сформирован с учетом фактических поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет поселения в 2012 году и ожидаемое поступление в 2013 году, размера налоговых ставок и нормативов отчислений, установленных налоговым и бюджетным законодательством Российской Федерации, законов Челябинской области.

Доходы проекта бюджета поселения на 2014 год планируются в сумме 19 522,1 тыс. рублей, что составляет 60 процентов к ожидаемым доходам текущего финансового года. Перераспределение доходной части проекта бюджета поселения в 2014 году достигнется путем увеличения доли собственных доходов с 8 % в ожидаемом исполнении 2013 года до 19 % по прогнозу 2014 года, что в денежном выражении составит 1056 тыс. рублей.

Структура доходной части бюджета поселения на 2014 год и плановый период 2015-2016 годы выглядит следующим образом:

Наименование доходов	Ожидаемое исполнение 2013 год		Прогноз на 2014 год		Прогноз на 2015 год		Прогноз на 2016 год	
	Сумма	Доля в %	Сумма	Доля в %	Сумма	Доля в %	Сумма	Доля в %
Собственные доходы всего: в том числе: налоговые неналоговые	2703,9	8	3759,9	19	4110,1	29	4478,6	30
Безвозмездные поступления	30103,7	92	15762,2	81	10096,3	71	10074,3	70
<b>Всего:</b>	<b>32807,6</b>	<b>100</b>	<b>19522,1</b>	<b>100</b>	<b>14206,4</b>	<b>100</b>	<b>14552,9</b>	<b>100</b>

В 2013 году в структуре доходов на долю налоговых и неналоговых доходов приходится 8 процентов всех полученных доходов, безвозмездных поступлений из бюджетов всех уровней – 92 процента. В 2014 году их соотношение планируется в объемах 19 и 81 процент соответственно.

Таким образом, прогнозирование доходов бюджета поселения определяет тенденцию роста доли собственных доходов в общей структуре доходов бюджета поселения, что является положительным фактором, влияющим на независимость бюджета поселения от бюджетов других уровней бюджетной системы.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения в 2014 году планируются в сумме 3759,9 тыс. рублей, темп роста к ожидаемому исполнению за 2013 год составит 10,3 %. На плановый период 2015 и 2016 годы прогнозируется повышение собственных доходов на 9,3 % и 8,9 % соответственно.

Информация о доходах бюджета поселения и темпах роста доходов в соответствии с прогнозом на 2014 год по отношению к уточненному плану 2013 года и темпах роста прогноза на плановый период 2015 и 2016 по отношению к предыдущим годам показана в таблице № 2:

Наименование показателя	Уточненный план 2013 год	Прогноз бюджета на 2014 год	Темп роста 2014 к уточненному плану 2013 года	Прогноз бюджета на 2015 год	Темп роста 2015 к уточненному плану 2014 года	Прогноз бюджета на 2016 год	Темп роста 2016 к прогнозу 2015 года
<b>Налоговые доходы, всего:</b>	<b>2523,9</b>	<b>2059,8</b>	<b>82</b>	<b>2208,0</b>	<b>107</b>	<b>2376,7</b>	<b>108</b>
Налог на доходы физических лиц	2092,3	1372,7	66	1520,0	110	1686,8	111
Единый сельскохозяйственный налог	6,1	15,6	260	17,0	109	18,4	108
Налог на имущество физических лиц	228,3	244,0	107	244,0	100	244,0	100
Земельный налог	197,2	427,5	217	427,0	100	427,5	100
<b>Неналоговые доходы, всего:</b>	<b>885,3</b>	<b>1700,1</b>	<b>192</b>	<b>1902,1</b>	<b>112</b>	<b>2101,9</b>	<b>110</b>
Доходы от продажи акцизов		836,8		991,3	119	1138,7	115
Доходы от оказания платных услуг и	512,4	475,7	93	523,2	110	575,6	110

компенсации затрат							
Доходы от арендной платы за земельные участки	372,9	387,6	104	387,6	100	387,6	100
<b>Всего налоговых и неналоговых поступлений</b>	<b>3409,2</b>	<b>3759,9</b>	<b>110</b>	<b>4110,1</b>	<b>109</b>	<b>4478,6</b>	<b>109</b>

На 2014 год поступление налоговых доходов прогнозируется со снижением на 18 процента по отношению к уровню уточненного плана 2013 года, что составит 2059,8 тыс. рублей против 2523,9 тыс. рублей 2013 года. Снижение налоговых поступлений связано, прежде всего, со снижением нормативов отчислений в бюджет поселения, установленных бюджетным и налоговым законодательством в 2013-2015 г.г. Поступление налоговых доходов на плановый период 2015 и 2016 годов прогнозируется с ростом на 107 и 108 процентов соответственно.

Поступление неналоговых доходов на 2014 год прогнозируется с ростом 192 процента по отношению к уточненному плану 2013 года и составит 1700 тыс. рублей против 885 тыс. рублей. На плановый период 2015 и 2016 годов неналоговые доходы планируются с ростом на 12 и 10 процентов соответственно к уровню предыдущих лет.

Общее поступление собственных доходов на 2014 год планируются с ростом на 10 процентов по отношению к уточненному плану 2013 года, и на плановый период с ростом на 9 процентов по отношению к предыдущим годам соответственно. Общий рост доходной части проекта бюджета обеспечен ростом неналоговых доходов.

### Расходы бюджета поселения

Проект бюджета устанавливает планируемые объемы исполнения расходных обязательств на 2014 год в сумме 19 522,1 тыс. рублей, на 2015 год в сумме 14 206,4 тыс. рублей, на 2016 год в сумме 14 552,9 тыс. рублей. Формирование расходных обязательств осуществлялось в условиях выполнения социальных обязательств органов местного самоуправления, поэтапного повышения оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы (дополнительное школьное образование, учреждения культуры и медицинские работники дошкольного образования) и повышения эффективности бюджетных расходов.

В соответствии с Приложением № 6 Ведомственной структуры расходов бюджет сельского поселения на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов динамика расходов бюджета поселения на 2014 год и плановый период 2015-2016 годы по разделам функциональной классификации расходов представлена в таблице № 3:

тыс. рублей

Наименование показателя	Фактическое исполнение за 2012 год	Уточненный план на 2013 год	Прогноз на 2014 год	Темп роста 2014 к уточненному у плану 2013 года	Уд.вес факта за 2012 год	Уд.вес ожидаемого исполнения в 2013	Уд.вес прогноза за 2014 год
0100 Общегосударственные вопросы	2395,1	2517,3	2332,7	93	9	8	12
0200 Национальная оборона	164,2	169,7	183,4	108	1	0,5	1
0300 Национальная безопасность	519,9	739,4	919,9	124	2	2	5
0400 Национальная экономика	316,6	212,3	836,8	394	1	0,6	4
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	9844,3	13958,8	728,0	5	38	43	4
0700 Образование	9446,5	10484,3	9923,0	91	36	32	51
0800 Культура	2602,6	4569,8	4516,9	99	10	14	23
1000 Социальные пособия	804,5	76,5			3	0,2	
1100 Физкультура и спорт		79,5	81,4	103		0,2	
<b>Итого:</b>	<b>26093,6</b>	<b>32807,6</b>	<b>19522,1</b>	<b>60</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Расходы бюджета поселения по разделу «Общегосударственные расходы» сложились из бюджетных ассигнований:

- на обеспечение функционирования главы поселения в объеме 430,7 тыс. рублей;

2. на функционирование администрации поселения в объеме 1902,0 тыс. рублей; в том числе на выплату персоналу 1174,7 тыс. рублей, на закуп товаров 583,6 тыс. рублей, на уплату налога на имущества 143,7 тыс. рублей;

По разделу «Общегосударственные вопросы» сумма расходов на 2014 год составит 2332,7 тыс. рублей, на 2015 год 1524,1 тыс. рублей, на 2016 год 1524,1 тыс. рублей.

По разделу «Национальная оборона» сумма расходов на 2014 год составит 183,4 тыс. рублей, на 2015 год 184,0 тыс. рублей и 2016 год 184,0 тыс. рублей. Разделом «Национальная оборона» предусмотрены бюджетные ассигнования на осуществление полномочий по первичному воинскому учету.

По разделу «Национальная безопасность» сумма расходов на 2014 год составит 919,9 тыс. рублей, на 2015 и 2016 годы по данному разделу ассигнования не предусмотрены. Разделом «Национальная безопасность» предусмотрены бюджетные средства на реализацию мероприятий целевой программы «Пожарная безопасность» в размере 919,9 тыс. рублей.

По разделу «Национальная экономика» сумма расходов на 2014 год составит 836,8 тыс. рублей, на 2015 год 836,8 тыс. рублей и 2016 год 836,8 тыс. рублей. Разделом «Национальная экономика» предусмотрены целевые средства на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» сумма ассигнований составит 728,0 тыс. рублей в 2014 году. По подразделу «Благоустройство» расходы в 2014 году составят 728,0 тыс. рублей и будут направлены на уличное освещение сельского поселения.

По разделу «Образование» проектом были предусмотрены ассигнования в сумме 9923,0 тыс. рублей в 2014 году, 9923,0 тыс. рублей в 2015 году, 9798,7 тыс. рублей в 2016 году.

По разделу «Культура и кинематография» проектом бюджета предусмотрены расходы в сумме 4516,9 тыс. рублей в 2014 году, 1545,6 тыс. рублей в 2015 году, 1887,6 тыс. рублей в 2016 году. Повышение расходов по данному направлению в 2014 году связано со значительным ростом оплаты труда работников культуры. Проектом бюджета запланированы бюджетные ассигнования на 2014 год в сумме 3021,2 тыс. рублей, связанные с выплатой заработной платы; на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения деятельности муниципальных учреждений в размере 1209,4 тыс. рублей; 286,3 тыс. рублей составят межбюджетные трансферты.

По разделу «Физическая культура и спорт» запланированы бюджетные ассигнования в размере 81,4 тыс. рублей на 2014 год, и соответственно на 2015 и 2016 года.

#### **Заключительные положения:**

Результаты экспертно-аналитического мероприятия, проведенного по проекту бюджета Подовинного сельского поселения, позволяют сделать следующие выводы:

- Представленный проект бюджета Подовинного сельского поселения на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов сбалансирован;

- В проекте бюджета поселения на 2014 год и на плановый период 2015-2016 г ожидается планомерное повышение собственных доходов;

- Расходы бюджета поселения формировались в условиях оптимизации и повышения результативности деятельности администрации поселения и внедрения новых форм финансового обеспечения выполнения муниципальных функций – программно-целевым методом;

- Контрольным органом отмечается недостаточная организация при формировании проекта бюджета Подовинного сельского поселения.

#### **Рекомендации по итогам проведения заключения на проект решения «О бюджете Подовинного сельского поселения на 2014 год и плановый период 2015-2016 г.».**

- Рекомендовать администрации Подовинного сельского поселения разработать и утвердить Порядок составления проекта бюджета Подовинного сельского поселения.

- Рекомендовать Совету депутатов Подовинного сельского поселения принять проект бюджета Подовинного сельского поселения на 2014 год и плановый период 2015-2016 годы.

Председатель Ревизионной комиссии  
Октябрьского муниципального района

Инспектор-ревизор

М.В. Калашникова

А.А.Герасименко