

**Заключение к проекту решения
«Об утверждении бюджета муниципального образования
Ширинский район на 2015 и плановый период 2016 и 2017 гг.»**

Заключение контрольно-счетной палаты муниципального образования Ширинский район на проект бюджета муниципального образования Ширинский район «Об утверждении бюджета муниципального образования Ширинский район на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 гг.» подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, положениями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Ширинский район» утвержденным решением Совета депутатов №166 от 21.02.2014 г. и «Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования Ширинский район», утвержденное решением Совета депутатов муниципального образования Ширинский район № 55 от 28.09.12

Проект решения Совета депутатов муниципального образования Ширинский район «Об утверждении бюджета муниципального образования Ширинский район на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 гг.» внесен администрацией муниципального образования Ширинский район на рассмотрение в Совет депутатов муниципального образования Ширинский район с соблюдением срока установленного ст. 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации - до 15 ноября и статьей 37 «Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Ширинский район» направлен в контрольно-счетную палату с полным перечнем материалов и документов, определенных указанных нормативными правовыми актами, кроме:

- паспорта муниципальных целевых программ;

Документы и материалы, представленные одновременно с проектом бюджета на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 гг. соответствуют статье 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статье 37 «Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе финансовом контроле в муниципальном образовании Ширинский район» утвержденного решением Совета депутатов №166 21.02.2014 года и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета в ведомственной структуре расходов на очередной финансовый год и другие показатели, определенные данной статьей.

Основные параметры представленного прогноза социально-экономического развития муниципального образования Ширинский район на 2015-2017 годы, представленного одновременно с проектом бюджета, соответствуют параметрам проекта бюджета.

В соответствии с положениями ст. 170, 172 БК РФ составление проекта бюджета основывается на Бюджетном послании Президента Российской Федерации и «Основных направлениях бюджетной политики и налоговой политики муниципального образования Ширинский район на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов», проводимая администрацией муниципального образования Ширинский район бюджетная политика направлена на стабилизацию экономического развития района, обеспечение социальной стабильности, повышение эффективности и прозрачности управления общественными финансами.

Основными целями бюджетной и налоговой политики муниципального образования Ширинский район являются:

- эффективное решение текущих задач в условиях ограниченности бюджетных средств;
- устойчивое социально-экономическое развитие района;
- улучшение качества жизни населения, в том числе за счет обеспечения граждан доступными и качественными государственными (муниципальными) услугами;
- эффективное функционирование бюджетной системы.

При этом необходимо направить усилия на решения следующих основных задач:

1. Внедрение среднесрочного бюджетного планирования, развитие программно-целевого принципа деятельности органов исполнительной власти.
2. Повышение эффективности бюджетных расходов, в том числе за счет формирования рациональной сети муниципальных учреждений, совершенствования перечня и улучшения качества оказываемых ими услуг.
3. Внедрение и развитие инструментов поддержки инновационного предпринимательства.
4. Сохранение и развитие инструментов поддержки инновационного предпринимательства.
5. Обеспечение сбалансированности бюджетной системы с целью безусловного исполнения действующих расходных обязательств, в первую очередь перед гражданами.

Важнейшими задачами бюджетной политики на 2015-2017 годы и приоритетом налоговой политики остается создание эффективной налоговой системы, обеспечивающей бюджетную устойчивость. Налоговая политика будет направлена на создание условий для увеличения темпов экономического роста.

Налоговая политика, проводимая в муниципальном образовании Ширинский район, направлена на решение двух основных задач:

- модернизация экономики и обеспечение необходимого уровня доходов бюджетной системы.

Основными важнейшими задачами бюджетной политики на 2015 год и среднесрочную перспективу являются обеспечение сбалансированности бюджета муниципального образования Ширинский район, повышение эффективности бюджетных расходов.

Приоритетами бюджетных расходов на 2015-2017 годы станут:

- выплата заработной платы работникам бюджетной сферы;
- реализация мер социальной поддержки населения;
- предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований.

Основными направлениями деятельности в сфере финансового контроля в 2015 году и среднесрочной перспективе являются:

- соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;
- контроль за состоянием кредиторской и дебиторской задолженности;
- соблюдение установленных требований к ведению бюджетного учета, составлению и предоставлению бюджетной отчетности;
- экономность, результативность и эффективность использования средств из бюджета;
- строгое соблюдение законодательства Российской Федерации о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд.

Показатели прогноза социально-экономического развития муниципального образования Ширинский район на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов

В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса РФ определены основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования Ширинский район.

Основу Прогноза составили: сценарные условия функционирования экономики Российской Федерации, сформулированные в указах Президента Российской Федерации от 07.05.2012г., положения Бюджетного послания Президента Российской Федерации о

бюджетной политике в 2015-2017 годах, основные направления бюджетной политики Российской Федерации на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов, Закона от 06.10.20003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Устава муниципального образования Ширинский район, а также стратегические цели района, определенные прогнозом социально – экономического развития муниципального образования Ширинский район.

Прогноз разработан в двух вариантах (консервативном (вариант 1) и умеренно-оптимистичном (вариант 2)):

вариант 1 (консервативный) предполагает сохранение низкой конкурентоспособности по отношению к импорту, а также более низкие расходы на развитие компаний инфраструктурного сектора. Сценарий основан на проведении более жесткой бюджетной политики, связанной со стагнацией государственного инвестиционного спроса и более низкими темпами роста заработных плат бюджетников и военнослужащих;

вариант 2 (умеренно-оптимистичный) отражает развитие экономики в условиях реализации активной государственной политики, направленной на улучшение инвестиционного климата, повышение конкурентоспособности и эффективности бизнеса, на стимулирование экономического роста и модернизации, а также на повышение эффективности расходов бюджета.

Умеренно-оптимистичный вариант предполагает проведение преобразований в секторе развития человеческого капитала и науки, направленных на развитие инноваций. Вариант основан на осуществлении мер, заложенных в государственных программах развития образования, здравоохранения, науки и технологий, а также традиционных секторов экономики, и рассматривается как основной для составления проекта бюджета.

Контрольно-счетной палатой анализировались показатели, предусмотренные на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов по варианту 2 (умеренно-оптимистичный).

По данным предварительных итогов социально – экономического развития муниципального образования Ширинский район за 9 месяцев 2013г. и 9 месяцев 2014г. проведен анализ показателей:

Наименование показателей	ед. изм	за 9 мес.2013г	за 9 мес.2014г.	отклонение	
					%
Численность постоянного населения (среднегодовая)	тыс.	28,2	27,2	-1	96%
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по добыче полезных ископаемых, обрабатывающим производством, производству и распределению электроэнергии, газа и воды по крупным и средним предприятиям:	млн.	1214,3	1227,7	13,4	101%
добыча полезных ископаемых	млн. руб.	822,6	835,96	13,36	102%
обрабатывающие производства	млн.	250,1	134,5	-115,6	54%
производство и распределение электроэнергии, газа и воды	млн. руб.	141,5	157,2	15,7	111%
Производство отгруженной продукции на одного жителя	тыс. руб.	43,1	43,5	0,4	101%
Объем работ, выполненных по виду деятельности "Строительство" по крупным и средним организациям	млн. руб.	124,1	265,1	141	214%
Объем платных услуг	млн. руб.	403	393,8	-9,2	98%

Объем платных услуг на одного жителя	т. руб.	14,29	14,6	0,31	102%
Вод в действие жилых домов за счет всех источников финансирования	кв.м.	2007,3	3551,44	1544,14	177%
Инвестиции в основной капитал по крупным и средним организациям	млн. руб.	160,9	160,9	0	100%
Оборот розничной торговли	млн. руб.	1459,3	1569,5	110,2	108%
Оборот розничной торговли на одного жителя	т. руб.	51,75	57,7	5,95	111%
Реализовано продукции организациями общественного питания	млн. руб.	30,3	1	-29,3	3%
Среднемесячная начисленная заработная плата одного работника крупных и средних предприятий за январь - август	руб.	18879,5	20880,5	2001	111%
Уровень безработицы	%	1,52	1,56	0,04	103%
Численность безработных, имеющих официальный статус в службе занятости, на конец сентября	человек	192	198	6	103%
Индекс потребительских цен	%	105	107	2	102%

Из вышеприведенных данных следует, что представленные показатели предварительных итогов *по некоторым позициям сохраняют тенденцию к росту:*

- «объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по добыче полезных ископаемых...» по сравнению показателями за 9 месяцев 2013 года рост на 13,4 млн. руб. или на 2% и составил за 9 месяцев 2014 года 1227,7 млн. руб.;

- «объем работ, выполненных по виду деятельности "Строительство" по крупным и средним организациям» - рост на 141 млн. руб. или на 114%, и составил 265,1 млн. руб.;

- «ввод в действие жилых домов за счет всех источников финансирования», рост показателя на 1544,14 кв.м. или на 77%;

- «оборот розничной торговли» рост на 110,2 млн. руб. или на 8% и составил 1569,5 млн. руб.;

- «среднемесячная начисленная заработная плата одного работника крупных и средних предприятий за январь – август» рост на 2001 руб. или на 11 %, составляет 20880,5 руб.

по некоторым позициям сохраняют тенденцию к снижению:

- численность постоянного населения снизилась на 1 тыс. человек и составила 27,2 тыс. чел.;

- «объем отгруженных товаров обрабатывающего производства» снижение на 115,6 млн. руб. или на 46%;

- «объем платных услуг» снизился на 9,2 млн. руб. или на 2%.

Как и в предыдущие годы, в соответствии с Прогнозом социально – экономического развития муниципального образования Ширинский район на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, основными направлениями бюджетной, налоговой политики являются:

- эффективное решение текущих задач в условиях ограниченности бюджетных ресурсов;
- устойчивое социально-экономическое развитие района;
- улучшение качества жизни населения, в том числе за счет обеспечения граждан доступными и качественными муниципальными услугами;
- эффективное функционирование бюджетной системы.

В рамках реализации вышеуказанных целей определены проблемы социально-экономического развития муниципального образования Ширинский район на

среднесрочную перспективу, основными из которых являются¹:

в сфере сельского хозяйства — в силу низкой рентабельности в сельском хозяйстве произошло значительное сокращение производственно-технического потенциала. Отсутствие оборотных средств привело к полному износу имеющейся техники и оборудования. В 2015 году планируется реализация инвестиционного проекта на ООО «Целинное» по развитию животноводства. Планируется строительство телятников в с. Борец, и с. Целинное.

Увеличена площадь посева: зерновых культур во всех сельхоз предприятиях (29708га или 103,6% к уровню 2012г.), кормовых культур во всех сельхоз предприятиях (10123га или 104,8% к уровню 2012г.)

По данным прогноза социально-экономического развития в сфере сельского хозяйства ожидается по отношению к предыдущему году:

- продукция сельского хозяйства в 2015 году увеличится на 101,9 млн. руб. или на 6%, в 2016 году увеличится на 197,6 млн. руб. или на 11,5%, в 2017 году увеличится на 359,8 млн. руб. или на 19%;

в сфере образования - совершенствование материально-технической базы общеобразовательных и дошкольных учреждений, повышение уровня преподавания в школах, обеспечение качества и высокой доступности дошкольного и дополнительного образования.

По данным прогноза социально-экономического развития в сфере образования ожидается по отношению к предыдущему году:

- численность детей в дошкольных образовательных учреждениях в 2015 году увеличится на 50 человек или на 4 %, в 2016 году – на 100 человек или на 8 %, а в 2017 году – на 150 человек или на 12 % и достигнет 1250 человек.

Планируемое увеличение численности детей в МБДОУ муниципального образования Ширинский район в 2015-2017 годах обусловлено строительством и реконструкцией детских садов:

- в с. Целинное – строительство детского сада на 120 мест, общая стоимость строительства 105248870 руб.,
- в с. Борец – капитальный ремонт детского сада;
- в с. Черное Озеро детский сад на 80 мест – разработан проект на общую сумму 3188035,95 руб. проектом предусмотрено строительство двухэтажного детского сада с 4 детскими площадками и теньевыми навесами, реконструкция котельной и тепловых сетей в

Анализ текстовых статей.

Текстовая часть проекта решения о бюджете согласно ст.184.1 содержит основные характеристики бюджета: общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета.

Пунктом 1 проекта решения установлены основные характеристики бюджета на 2015 год по доходам в сумме 524300 т. руб., по расходам в сумме 526600 т. руб., дефицит бюджета в сумме 2300 т. руб.

На 2016 год доходы в сумме 547000 т. руб., по расходам в сумме 550000 т. руб., дефицит бюджета в сумме 3000 т. руб.

На 2017 год по доходам в сумме 551600 т. руб., по расходам в сумме 554700 т. руб., дефицит бюджета в сумме 3100 т. руб.

Проведенная экспертиза текстовых статей проекта Решения о бюджете выявила следующие нарушения:

¹ Пояснительная записка к прогнозу социально-экономического муниципального образования Ширинский район на очередной 2015 год и на плановый период до 2017 года

в п. 20 текстовой части проекта решения «Об утверждении бюджета муниципального образования Ширинский район на 2015 г. и плановый период 2016 и 2017 годов»:

- после слов «сводную бюджетную» добавить «роспись»;

Пункт 17 текстовой части проекта решения «Об утверждении бюджета муниципального образования Ширинский район на 2015 г. и плановый период 2016 и 2017 годов» о предоставлении права администрации муниципального образования Ширинский район перераспределять объемы ассигнований по муниципальным программам с последующим изменением в решение о бюджете противоречит п. 2 ст. 179 БК РФ (Государственные (муниципальные) программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее двух месяцев со дня вступления его в силу).

Контрольно-счетная палата предлагает учесть выше названные замечания в текстовой части проекта решения.

Доходы бюджета муниципального образования Ширинский район.

Порядок формирования доходов бюджета муниципального образования установлен ст.61.1 главы 9 БК РФ «Доходы местных бюджетов», ст. 55 Федерального закона Российской Федерации от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и законодательными актами Республики Хакасия.

Динамика доходов бюджета МО Ширинский район.

	2011	2012	2013	2014
Первоначально утвержденный бюджет	516550	596629	584779	548898
С учетом изменений	835009,2	930827	872474	932831,84
Отклонения т.руб.	318459,2	334198	287695	383933,84
Отклонение %	161	156	149	169,9

Прогноз поступления доходов составлен с применением параметров прогноза социально-экономического развития муниципального образования Ширинский район и ожидаемого исполнения бюджета за 2014 год. Приложение №1,2 к заключению КСП.

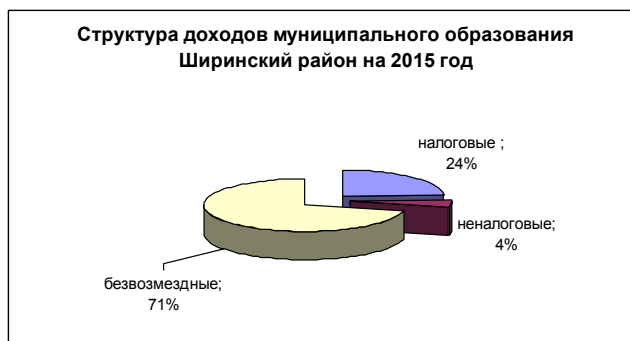
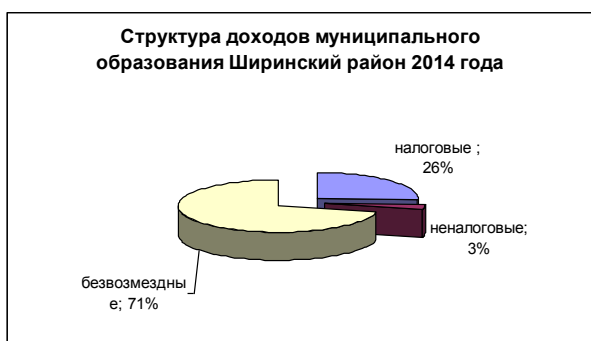
Проектом решения доходы муниципального образования на 2015 год планируется в сумме 524300 т.руб., что:

- на 24598 т.руб. или на 4,5 % меньше первоначально утвержденных доходов утвержденных решением от 27.12.2013 г. №151 «Об утверждении бюджета муниципального образования Ширинский район на 2014 и плановый период 2015 и 2016 годов»
- на 383933,84 т. руб. или на 69,9 % меньше доходов с учетом изменений утвержденных решением от 09.09.2014 г. «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования Ширинский район от 27.12.2013 г. № 151 «Об утверждении бюджета муниципального образования Ширинский район на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов»

Согласно п.1 ст. 41 БК РФ доходы бюджетов формируются за счет налоговых, неналоговых и безвозмездных поступлений.

Собственная доходная база **налоговые и неналоговые доходы** проектом бюджета предусмотрена в сумме 150524 т.руб., что на 7806 т.руб. ниже первоначально утвержденных бюджетных назначений 2014 года и на 4724 т.руб. меньше доходов бюджета ожидаемого исполнения бюджета 2014. Собственные доходы на плановый период составляют в 2016 г. 167125 т.руб., 2017 г. 171491 т.руб.

В структуре доходов на 2015 год собственные доходы составляют 28% из них налоговых 24% и неналоговых 4 %, и безвозмездные поступления 71%



Налоговые доходы.

Основную долю доходов в объеме налоговых доходов (128316 т.руб.) составляет налог на доходы физических лиц 116012 т.руб. или 90,4% ,
налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ 5690 т.руб. (4,4 %),
налоги на совокупный доход 3412 т.руб. (2,6%),
государственная пошлина 3620 т.руб. (2,8%).

Снижение налоговых доходов произошло на основании нормативов отчислений от федеральных и региональных налогов и сборов, установленных:

Объем поступлений по налогу на доходы с физических лиц на 2015 год запланирован в сумме 116012 т.руб. Поступления спрогнозированы с уменьшением к первоначально утвержденному бюджету на 2014 г. на 20918 т. руб. т.р. или на 15,3 %, что соответствует показателям прогноза социально-экономического развития по фонду заработной платы.

2017 год- 149971 т.руб.

2016 год- 168335 т.руб.

По виду доходов «Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ» включены плановые показатели поступлений от акцизов на автомобильный бензин, производимый на территории РФ на 2015 г. в сумме 5690 т. руб., на 2016 г. 6712 т. руб., на 2017 г. в сумме 5924 т. руб.

В соответствии с изменениями федерального законодательства, вступающего в силу с 01 января 2014 года, в местные бюджеты будут зачисляться 10% доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, по дифференцированным нормативам отчислений от указанного налога в соответствии с проектом закона Республики Хакасия о бюджете на 2015 г. и плановый период 2016-2017 годов.

Налоги на совокупный доход на 2015 г. запланированы в сумме 3412 т. руб., что на 412 т. руб. больше запланированных показателей 2014г. или на 13,7% и на 82 т. руб. или 2,6% больше ожидаемого исполнения бюджета в 2014 г.

Плановые показатели 2016 г. -3454 т. руб., 2017 г. – 3497 т. руб.

По данному виду предусмотрено поступление следующих видов доходов в 2015 г.:

- единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в сумме 3363 т. руб.;

- налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения в сумме 49 т. руб.

Государственная пошлина на 2015 год запланирована в сумме 3202 т.руб., что:

- меньше на 1602 т.руб. или на 200 % от утвержденного плана 2014 г.;
- больше на 500 т. руб. или на 18,5 % от ожидаемого исполнения 2014 г.

Государственная пошлина запланирована на основании данных представленных администраторами доходов государственной пошлины. Поступление доходов от уплаты

государственной пошлины в районный бюджет планируется в 2016 году 3352 т.руб., а в 2017 году 3302 т.руб.

Неналоговые доходы.

В структуре проекта бюджета на 2015 год неналоговые доходы бюджета составляют 22208 т.руб. или 4,2 %, что на 5408 т. руб. больше первоначально утвержденного бюджета на 2014 года и на 6343 т. руб. больше ожидаемого исполнения 2014 г.

Планируемое исполнение в 2015 г. **доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, которые составляют основную долю в общей сумме неналоговых доходов (22205 т. руб.), составит 18160 т.руб., что выше утвержденных плановых показателей 2014 г. на 4130 т. руб. или на 29,4 % и выше ожидаемого исполнения за 2014 год на 7475 т.руб. или на 70%.

Плановые показатели 2016 г составляют 18288 т. руб., 2017 г 15388 т. руб.

Прогноз на 2015 год доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков составляет 17580 т.руб., что на 7580 т.руб. или на 75,8% выше утвержденных плановых назначений 2014 года, и выше ожидаемого исполнения 2014 года на 7475 т.руб. или на 70 %. Доходы учтены с учетом дебиторской задолженности.

Согласно ст.62 Бюджетного кодекса РФ, в бюджеты муниципальных районов до разграничения государственной собственности на землю поступают:

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений – по нормативу 100%;

- доходы от передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков- по нормативу 100%.

Что объясняет столь значительное повышение доходов от аренды земельных участков.

Плановые показатели доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) составляют 50 т.руб., что меньше ожидаемого плана 2014 г. на 232 т.руб. и 350 т.руб. меньше утвержденных показателей на 2014 г.

Контрольно-счетная палата отмечает, согласно данным представленными УМИ администрации МО Ширинский район, по данному виду доходов ожидаемая дебиторская задолженность на конец 2014 года составляет 5668,7 т.руб., что превышает фактические доходы за 2014 год (СППК «Иткуль», ООО «ВИС»).

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в 2016 и 2017 годах составят соответственно 18288 т.руб. и 15388 т.руб. соответственно.

Контрольно-счетная палата отмечает, что доходы за аренду имущества в сумме 5668,7 т.руб. является резервом пополнения доходов по данному разделу.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду запланирована на основании данных администратора доходов и ожидаемого исполнения 2014 года. Платежи на 2015 год запланированы в сумме 750 т.руб., что выше ожидаемого исполнения 2014 года на 30 т.руб. или 4% Плата за негативное воздействие на окружающую среду в 2016 году- 800 т.руб. и 2017 году- 850 т.руб.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации государства планируются на 2015 г. в размере 950 т. руб., что ниже ожидаемого на 1878 т.руб.), на 2015 г. в сумме 500 т. руб. и на 2016 г. в сумме 500 т. руб.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов спрогнозированы в объеме 1248 т.руб., что на 198 т.руб. выше утвержденного плана на 2014 г. и больше на 616 т.руб. или на 97% ожидаемого исполнения 2014 г.

В Проекте прогнозного плана приватизации на 2015-2017 гг.

2015 год 500 т.руб.

2016 год 110 т.руб.

2017 год 120 т.руб.

Доходы от продажи земельных участков не учтены в Плане приватизации.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2016 и 2017 годах составят соответственно 1248 т.руб. и 1248 т.руб., что не соответствует Плану приватизации.

Доходы от поступлений штрафов, санкций, возмещение ущерба планируются в сумме 1100 т.руб., что больше ожидаемого исполнения на 2014 год на 100 т.руб.;

- 2015 год 1215 т.руб.

- 2016 год 1340 т.руб.

Доходы от поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба на 2015 год планировались на основании данных администраторов доходов и ожидаемого исполнения за 2014 год.

Безвозмездные поступления

По данным администрации муниципального образования Ширинский район бюджетные назначения проекта бюджета на 2015 год в части безвозмездных поступлений предусмотрены с учетом проекта закона Республики Хакасии о бюджете на 2015 год.

Общий объем безвозмездных поступлений предложен проектом бюджета в сумме 373776 т.руб., что на 16792 т.руб. или на 4,3% меньше утвержденного плана на 2014 год, и на 353955 т.руб. или на 51,4 %, меньше ожидаемого исполнения бюджета 2014 года. в том числе:

- Дотации – 17277 т.руб., что. больше плановых назначений 2014 года на 1841 т.руб. или 11,9%, на 18529 т.руб. или 48,3% меньше ожидаемого исполнения 2014 г.;
- Субсидии в 2015 году не предусмотрены. Ожидаемое исполнение в 2014 г. планируется 309568 т. руб.
- Субвенции – 356478 т.руб., что меньше плановых назначений 2014 года на 18654 т.руб. или на 5% и меньше ожидаемого исполнения 2014 г. на 22223 т. руб.
- Иные межбюджетные трансферты на 2015 г. не запланированы. Ожидаемое исполнение 2014г. составляет 3656 т.руб.

В 2015 году безвозмездные поступления носят более целевой характер.

Окончательная сумма бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям будет определена после принятия республиканского Закона о бюджете Республики Хакасия на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 гг.

При формировании проекта бюджета на 2015 год и плановый период 2016- 2017 г.г. не обеспечена в достаточной степени прозрачность прогнозирования доходов бюджета. В представленных пояснениях отсутствуют расчеты, отсутствует информация о снижении, либо расширении налогооблагаемой базы, недоимки и переплат по различным видам платежей, а также сведения о единичных случаях доначисления (уменьшения) платежей в ходе проведенных проверок администраторами доходов, которые повлияли или могли повлиять на формирование доходной части муниципального бюджета, что не позволяет провести оценку реалистичности запланированных доходов и соответствие их прогнозу социально-экономического развития муниципального образования Ширинский район.

Расходы бюджета муниципального образования Ширинский район.

Согласно статьям 65 и 87 Бюджетного кодекса РФ при составлении проекта бюджета используется реестр расходных обязательств, содержащий оценку объема бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств.

Расходная часть бюджета муниципального образования на 2015г. составляет 526600 т. руб., что соответствует объему средств, предусмотренных на выполнение расходных обязательств согласно принимаемому реестру расходных обязательств.

Фонд оплаты труда работникам бюджетной сферы запланирован на 9 месяцев с учетом доведения минимального размера оплаты труда работникам бюджетных учреждений в 2015 году до 5865 рублей при условии отработки работником нормы рабочего времени и выполнении норм труда (трудовых обязанностей).

В проекте бюджета предусмотрены расходы на индексацию окладов выборных должностей и муниципальных служащих муниципального образования Ширинский район с 1 января 2015 года на 5,5 %.

Расходы на оплату коммунальных услуг запланированы в объеме 50 % от годовой потребности, остальные расходы в размере 25 % от расчетной потребности.

В приложениях №3,4,5 к заключению контрольно-счетной палаты представлена аналитическая информация о расходах бюджета муниципального образования на 2015 год в разрезе разделов функциональной классификации расходов.

Общий объем расходов в проекте бюджета на 2015 год предусмотрен в размере 526600 т. руб., что ниже плана на 2014 год (от 27.12.2013г.) на 23798 т.руб. или 4,3 %. И меньше на 421176 т.руб. ожидаемого исполнения 2014 года.

Согласно представленной пояснительной записки, при составлении проекта районного бюджета еще не известны суммы бюджетных средств, которые будут дополнительно выделяться Ширинскому району в рамках выполнения республиканских государственных программ, а также сумма дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, которая будет распределяться в соответствии с порядком и на условиях, установленных Правительством Республики Хакасия.

Общий объем расходов на 2016 год- 536200 т.руб.

Общий объем расходов на 2017 год- 526900 т.руб.

Структура расходов проекта бюджета на 2015 год выглядит следующим образом:

- общегосударственные вопросы 8,7%;
- национальная оборона 0,3%;
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность 0,0%;
- национальная экономика 1,7%;
- жилищно-коммунальное хозяйство 0,6%;
- образования 64,6%;
- культура и кинематография 5,1%;
- социальная политика 12,6 %;
- средства массовой информации 0,4 %
- физическая культура 0,0%
- обслуживания государственного долга 0,1%
- межбюджетные трансферты 5,9%.

Проведенный анализ расходной части бюджета муниципального образования Ширинский район на 2015 год показал, что проект бюджета на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов имеет социальную направленность, т.е. максимальное значение приобретают объемы финансирования в отрасли образования, и социальной политики.

В проекте решения расходы районного бюджета по **разделу "Общегосударственные вопросы"** предусмотрены на 2015 год в размере 46061 т. руб., что ниже ожидаемого исполнения на 2014 год на 25698 т. руб., или на 35,8 %. В 2016 году расходы запланированы в сумме 46057 т. руб., в 2017 году - 46057 т. руб.

Доля указанных расходов в общем объеме расходов районного бюджета в 2015 году составит 8,7%, в 2016 году – 9%, в 2017 году – 9%.

Расходы на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд по данному разделу составляют 5444 т. руб.

Расходы районного бюджета по разделу "Общегосударственные вопросы" в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2015-2017 годы будут осуществлять 4 главных распорядителя бюджетных средств: Совет депутатов МО Ширинский район, Администрация муниципального образования Ширинский район, Финансовое управление АМО Ширинский район, Управление муниципальным имуществом АМО Ширинский район.

В структуре раздела расходы, связанные с функционированием высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления составляют – 0,3 %, с функционированием законодательных органов государственной власти – 0,7 %, с функционированием местных администраций 3,6% с обеспечением деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора составляют 1,4%, резервные фонды 0,9%, на другие общегосударственные вопросы – 1,3%.

По разделу «Национальная оборона» запланированы расходы на осуществление полномочий первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. В 2015 году расходы планируются в сумме 1623 т. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2014г. на 190 т. руб. или на 10,5%. На 2016г. – 1757 т. руб. на 2017г. - 1774 т. руб. Расходы районного бюджета по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов будет осуществлять Финансовое управление АМО Ширинский район.

Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» запланированы на реализацию муниципальных целевых программ на 2015г. в сумме 20 т. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2014г. на 135 т. руб. или 87,1%. В 2016г. – 20 т. руб., в 2017г. – 0 т. руб. В соответствии с ведомственной структурой расходов расходы районного бюджета по данному разделу будут осуществлять главные распорядители бюджетных средств: Администрация муниципального образования Ширинский район и Управление культуры, молодежной политики и спорта АМО Ширинский район.

Расходы по разделу «Национальная экономика» планируются в сумме 8755 т.руб., что ниже ожидаемого исполнения 2014г. на 22990 т. руб. или на 72,4%. План на 2016 год – 8867 т. руб., на 2017 год – 3867 т. руб.

Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов в 2015г. – составит 1,7%.

Расходы районного бюджета по разделу «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2015-2017 годы будет осуществлять 3 главных распорядителя бюджетных средств: Администрация муниципального образования Ширинский район, Управление сельского хозяйства, землепользования и экологии АМО Ширинский район, Управление промышленности, энергетики, связи, строительства и транспорта администрации муниципального образования Ширинский район.

По подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» предусмотрены расходы на 2015г. в сумме 7745 т. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2014 года на 3220 т.руб. или на 29,4%, на 2016г.- 7857 т. руб. и на 2017г.- 2857 т. руб.

По подразделу «Транспорт» расходы на 2015г. запланированы в сумме 1000 т. руб. и на плановый период 2015г. 1000 т. руб., на 2016г. 1000 т. руб. на предоставление субсидий по автоперевозкам пассажиров.

По подразделу «Дорожное хозяйство» расходы на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов не запланированы.

По подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» запланированы расходы в сумме 10 т. руб., на 2016г. в сумме 10 т. руб., на 2017г. в сумме 10 т. руб.

Расходы на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд по данному разделу составляют 1828 т. руб.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» планируются в сумме 3188 т. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2014г. на 133167 т. руб. или на 97,7%. На 2016г. запланировано 3181 т. руб., на 2017г. – 3181 т. руб. Доля указанных расходов в общем объеме расходов районного бюджета в 2015 году составит 0,6%, в 2016г. – 1%, в 2017г. – 1%.

Расходы районного бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство», в соответствии с ведомственной структурой расходов будут осуществлять: Администрация муниципального образования Ширинский район, Управление промышленности, энергетики, связи, строительства и транспорта АМО Ширинский район, финансовое управление АМО Ширинский район.

Содержание аппарата ПЭССТ запланировано в сумме 3161 т. руб. (2016г.- 3161 т.руб., 2017г.- 3161 т. руб.).

Расходы на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд по данному разделу составляют 761 т. руб.

Расходы по разделу «Охрана окружающей среды» на 2015-2017 годы запланированы по 2 тыс. руб. на выполнение муниципальной программы «Обеспечение экологической безопасности в муниципальном образовании Ширинский район на 2015-2017 годы». В соответствии с ведомственной структурой расходов расходы будут осуществлять Управление промышленности, энергетики, связи, строительства и транспорта АМО Ширинский район.

Расходы по разделу «Образование» предусмотрены на 2015г. в размере 340149 т. руб., что меньше ожидаемого исполнения 2014г. на 181781 т. руб. или на 34,8%. По данному разделу запланировано на 2016г. – 348436 т. руб., на 2017г. – 345028 т. руб.

Доля указанных расходов в общем объеме расходов районного бюджета в 2015г. составляет 64,6%, в 2016г. – 65%, в 2017г. – 66%. Расходы районного бюджета по разделу «Образование», в соответствии с ведомственной структурой расходов будут осуществлять: Управление образования АМО Ширинский район, Управление культуры, молодежной политики и спорта АМО Ширинский район, Управление ПЭССТ АМО Ширинский район.

В структуре раздела расходы составляют:

- предоставление дошкольного образования 11,9 % (62747 т. руб.),
- предоставление общего образования 49,9% (262860 т. руб.),
- расходы на молодежную политику и оздоровление детей 0% (40 т. руб.).

Расходы на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд по данному разделу составляют 1609 т. руб.

В проекте решения районного бюджета расходы по **разделу «Культура и кинематография»** предусмотрены на 2015 год в сумме 26739 т. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2014 на 11615 т. руб. или на 30,3 %. В 2016г. расходы составят 26729 т. руб., в 2017г.- 26709 т. руб.

Доля указанных расходов в общем объеме расходов районного бюджета в 2015г. составит – 5,1%, в 2016г. – 5%, в 2017г. – 5%.

Приоритетными направлениями расходования средств в области культуры остаются содержание учреждений культуры в 2015 году:

- дома культуры в сумме 8157 т. руб.;
- библиотеки в сумме 10641 т. руб.
- музея в сумме 2782 т. руб.

Расходы на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд по данному разделу составляют 395 т. руб.

Расходы районного бюджета по разделу «Культура и кинематография», в соответствии с ведомственной структурой расходов будет осуществлять Управление культуры, молодежной политики и спорта АМО Ширинский район.

Расходы по разделу «Социальная политика» на 2015 год запланированы в сумме 66473 т. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2014 года на 13936 т. руб. или на 17,3% . На 2016г. запланировано расходов в сумме 66539 т. руб., на 2017г. – 66463 т. руб.

Доля указанных расходов в общем объеме расходов районного бюджета в 2015г. составит – 12,6%, в 2016г. – 13%, в 2017г. – 13%. В соответствии с ведомственной структурой расходов по данному разделу расходы будут осуществлять все главные распорядители бюджетных средств.

Наибольший удельный вес в структуре расходов по разделу приходится на подраздел «Охрана семьи и детства» 12,1% (63874 т.руб.)

По подразделу 06 «Другие вопросы в области социальной политики» предусмотрены расходы на выполнение муниципальных программ. На 2015 год предусмотрено 85 тыс. руб., на 2016 - 2017 годы по 60 тыс. руб. Уменьшение расходов за счет того, что отдельные муниципальные программы заканчивают свое действие в 2015-2016 гг., а новые программы пока не приняты.

Расходы на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд по данному разделу составляют 30 т. руб.

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» в 2015г. планируются в сумме 95 т.руб., что ниже ожидаемого исполнения 2014г. на 324,1 т.руб. или на 77,3%. На 2016г. запланировано расходов на сумму 95 т.руб. и на 2017 год 90т.руб.

Расходы на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд по данному разделу составляют 93 т. руб.

Расходы районного бюджета по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов будет осуществлять Управление культуры, молодежной политики и спорта АМО Ширинский район

Расходы по разделу «Средства массовой информации» ежегодно в период 2015 - 2017гг. планируются в сумме 2000 т.руб. на выполнение муниципального задания автономным учреждением редакции газеты «Ширинский вестник». Расходы районного бюджета по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов будет осуществлять Финансовое управление АМО Ширинский район.

Расходы по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» предусмотрены ежегодно в период 2015 – 2017 гг. в сумме 550 т. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2014 г. на 62,7 т. руб. (на выплату процентов за кредиты, получаемые в случае возникновения временных кассовых разрывов при исполнении районного бюджета).

Расходы районного бюджета по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов будет осуществлять Финансовое управление АМО Ширинский район.

Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» планируются на 2015 год в размере 30945 т.руб., что ниже ожидаемого исполнения 2014 г. на 30779 т. руб. или 49,9%. В 2016 году запланировано расходов в сумме 31967 т. руб., в 2017г. - 31179 т. руб.

- дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности составляет 24255 т.руб., что на 1044 т. руб. ниже ожидаемого исполнения 2014 г.;

- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований в 2015г. в сумме 1000 т.руб., что ниже ожидаемого исполнения 2014г. на 19082 т.руб. или на 95%.

Доля межбюджетных трансфертов в общих расходах районного бюджета в 2015г. составит 5,9 %. В 2016г. этот показатель составит 6%, в 2017г. – 6%.

Расходы районного бюджета по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов будет осуществлять Финансовое управление АМО Ширинский район.

Анализ расходов бюджета муниципального образования на 2015 год показал, что бюджетные расходы формировались в соответствии с прогнозируемыми проектировками поступлений на планируемый период.

По результатам проведенного анализа расходов бюджета муниципального образования Ширинский район на 2015 год можно сделать вывод о том, что расходы бюджета сформированы в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, республики Хакасия муниципальными правовыми актами и обеспечены в полном объеме за счет доходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета.

Дефицит и долговая политика.

Планируемый дефицит бюджета предусмотрен на 2015 год в сумме 2300 т.руб. или 1% от общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и прогнозируемый дефицит районного бюджета на 2016 год в сумме 3000 т.руб. и на 2017 год 3100 т.руб.

Предлагаемый размер дефицита бюджета на 2015 год не превышает 5 процентов общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, таким образом, ограничение, установленное ст.92.1 БК РФ соблюдено.

Предельный объем муниципального долга на 01.01.2016 г. установлен в сумме 23056 т.руб., на 01.01.2017 г. в сумме 32683 т.руб. и на 01.01.2018 г. в сумме 31883 т.руб. что соответствует положениям ст. 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проведение долговой политики в 2015 - 2017 годах будет исходить из целей обеспечения сбалансированности районного бюджета путем привлечения кредитов кредитных организаций и бюджетных кредитов в 2015 году на общую сумму 42300 т.руб., в 2016 году- 43000 т.руб., 2017 году- 43100 т.руб.

Согласно программы муниципальных гарантий на 2015г. и плановый период 2016 и 2017 годов гарантии будут представляться муниципальным унитарным предприятиям (2000 т. руб.) и сельскохозяйственным товаропроизводителям всех форм собственности, а также крестьянским (фермерским) хозяйствам (3000т. руб.) для привлечения кредитов (займов) в кредитных, финансовых и иных организациях для финансирования мероприятий, реализуемых на территории Ширинского района, что не противоречит ч. 2 ст. 110.2 БК РФ.

Объем бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга ежегодно в 2015 - 2017 годах планируется в сумме 550 т. руб. Предел, установленный ст. 111 БК РФ, не превышен (не должен превышать 15 % объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенции).

Муниципальные программы.

В соответствии с п.2 ст. 179 Бюджетного кодекса объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

В 2015 году предусмотрено к финансированию из бюджета муниципального образования Ширинский район 40 муниципальных программ на сумму 5453 т. руб. (приложение №6)

По сравнению с первоначальным планом на 2014 год (реш. от 27.12.2013г. № 151), увеличилось количество финансируемых программ на 3 программы (37 программ в 2014г.), объем финансирования уменьшился на 684 т. руб. (6137 т. руб. в 2014г.)

При сопоставлении муниципальных программ, финансируемых из бюджета муниципального образования Ширинский район и государственных программ, финансируемых из республиканского бюджета Республики Хакасия установлено, что в бюджете Республики Хакасия, не нашли отражение следующие программы:

- Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании Ширинский район на 2014-2016 гг. (10 т. руб.);
- Комплексная безопасность образовательных учреждений Ширинского района 2012-2015гг. (10 т. руб.);
- Модернизация жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования Ширинский район на 2010-2015 годы - 5 т. руб. (республиканская программа утратила силу с 01.01.2014г.);
- Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании Ширинский район на 2013-2015 годы (2 т. руб.).

В результате анализа Приложения 26 «Перечень муниципальных программ, на которые снижено финансирование с 01 января 2015 года и на период 2016 год и 2017 годы» установлено следующее:

- сумма снижения финансирования по муниципальным программам составила 29009,1 т. руб., или 84% от плана 34462,1 т. руб.

В структуре расходов бюджета расходы на реализацию муниципальных программ составляют 1%.

Выводы и предложения.

Формирование проекта бюджета муниципального образования на 2015 и плановый период 2016 и 2017 гг. осуществлялось в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Ширинский район.

Основные характеристики проекта бюджета муниципального образования на 2015 год уменьшены по отношению к ожидаемому исполнению 2014 года, в том числе по доходам на 358679,7 или на 59,4 %, по расходам на 421176 т. руб. или на 55,6 % в основном за счет снижения объема безвозмездных доходов.

По сравнению с первоначальной редакцией утвержденного бюджета на 2014 год доходы запланированы на 2015 год меньше на 24598 т.руб. или 4,5 %, расходы уменьшены на 23798 т.руб. или 4,3 %.

В проекте решения установлены основные характеристики бюджета на 2015 год по доходам в сумме 524300 т. руб., по расходам в сумме 526600 т. руб., дефицит бюджета в сумме 2300 т. руб.

. На 2016 год доходы в сумме 547000 т. руб., по расходам в сумме 550000 т. руб., дефицит бюджета в сумме 3000 т. руб.

На 2017 год по доходам в сумме 551600 т. руб., по расходам в сумме 554700 т. руб., дефицит бюджета в сумме 3100 т. руб.

Ограничения по размеру дефицита на 2015-2017 годы, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, соблюдены.

Прогноз поступления доходов составлен с применением параметров прогноза социально-экономического развития муниципального образования Ширинский район и ожидаемого исполнения бюджета за 2014 год, планируемые объемы поступлений являются ожидаемыми.

Проведенная экспертиза текстовых статей проекта Решения о бюджете выявила следующее нарушение:

- пункт 16 текстовой части проекта решения «Об утверждении бюджета муниципального образования Ширинский район на 2014 г. и плановый период 2015 и 2016 годов» о предоставлении права администрации муниципального образования Ширинский район перераспределять объемы ассигнований по муниципальным программам с последующим изменением в решение о бюджете противоречит п. 2 ст. 179 БК РФ.

Налоговые и неналоговые доходы проектом бюджета предусмотрены в сумме 150524 т.руб., что на 7806 т.руб. ниже первоначально утвержденных бюджетных назначений 2014 года и на 4724 т.руб. меньше доходов бюджета ожидаемого исполнения бюджета 2014. Собственные доходы на плановый период составляют в 2016 г. 167125 т.руб., 2017 г. 171491 т.руб.

В структуре доходов на 2015 год собственные доходы составляют 28% из них налоговых 24% и неналоговых 4 %, и безвозмездные поступления 71%

Планируемое исполнение **доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, составляют основную долю в общей сумме неналоговых доходов.

Прогноз доходов на 2015 год, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков составляет 17580 т.руб., что на 7580 т.руб. или на 75,8% выше утвержденных плановых назначений 2014 года, и выше ожидаемого исполнения 2014 года на 7475 т.руб. или на 70 %. Доходы учтены с учетом дебиторской задолженности.

Согласно ст.62 Бюджетного кодекса РФ, в бюджеты муниципальных районов до разграничения государственной собственности на землю поступают:

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений – по нормативу 100%;

- доходы от передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков- по нормативу 100%.

Что объясняет столь значительное повышение доходов от аренды земельных участков.

Общий объем безвозмездных поступлений предложен проектом бюджета в сумме 373776 т.руб., что на 16792 т.руб. или на 4,3% меньше утвержденного плана на 2014 год, и на 353955 т.руб. или на 51,4 %, меньше ожидаемого исполнения бюджета 2014 года

Окончательная сумма бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям будет определена после принятия республиканского закона о бюджете Республики Хакасия на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 гг.

При формировании проекта бюджета на 2015 год и плановый период до 2017 года не обеспечена в достаточной степени прозрачность прогнозирования доходов бюджета. В представленных пояснениях отсутствуют расчеты, отсутствует информация о снижении, либо расширении налогооблагаемой базы, недоимки и переплат по различным видам платежей, а также сведения о единичных случаях доначисления (уменьшения) платежей в ходе проведенных проверок администраторами доходов, которые повлияли или могли повлиять на формирование доходной части муниципального бюджета, что не позволяет провести оценку реалистичности запланированных доходов и соответствие их прогнозу социально-экономического развития муниципального образования Ширинский район

Формирование расходов района на 2015 г. и плановый период 2016г и 2017г. осуществлялось в соответствии с расходными обязательствами согласно ст. 87 Бюджетного Кодекса РФ и полномочиями по вопросам местного значения, закрепленными за муниципальными районами ст.15 и ст. 15.1 Федерального закона от

06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации".

Общий объем расходов в проекте бюджета на 2015 год предусмотрен в размере 526600 т. руб., что ниже плана на 2014 год (от 27.12.2013г.) на 23798 т.руб. или 4,3 %. И меньше на 421176 т.руб. ожидаемого исполнения 2014 года

Общий объем расходов на 2016 год- 550000 т.руб.

Общий объем расходов на 2017 год- 554700 т.руб.

Структура ожидаемых к исполнению расходов в 2014, и планируемых в 2015г.

наименование	Рз	доля расходов в 2014г.	доля расходов в 2015г.
1	2	7	9
Общегосударственные вопросы	01	10,2%	8,8%
Национальная оборона	02	0,3%	0,3%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	0,0%	0,0%
Национальная экономика	04	2,8%	1,7%
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	0,7%	0,6%
Охрана окружающей среды	06	0,0%	0,0%
Образование	07	65%	64,0%
Культура, кинематография	08	4,2%	45%
Социальная политика	10	11,8%	12,6%
Физическая культура и спорт	11	0,0%	0,02%
Средства массовой информации	12	0,2%	0,4%
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	0,1%	0,1%
Межбюджетные трансферты	14	4,7%	5,88%
Итого расходов:		100,0%	100,0%

Проведенный анализ расходной части бюджета муниципального образования Ширинский район на 2015 год показал, что проект бюджета на 2015 год и плановый период 2016-2017 гг. имеет социальную направленность, т.е. максимальное значение приобретают объемы финансирования в отрасли образования и социальной политики.

Согласно приложения 14 к проекту решения, предусмотрено к финансированию из бюджета муниципального образования Ширинский район на 2015 год 40 муниципальных программ на сумму 5453 т. руб.

Уменьшение объема финансирования муниципальных программ повлияет на эффективность и качество реализации программных мероприятий.

В общем объеме планируемых расходов на 2015 год (526600 т. руб.) расходы на реализацию муниципальных программ составляют в 2015 году 1%, в 2014 году 1,1%, в 2013 году 4,6%.

При анализе проекта решения в отношении муниципальных программ, предлагаемых к реализации КСП выявила нарушения:

-ст. 184.2 БК РФ одновременно с проектом бюджета не представлены паспорта муниципальных программ;

Запланированный объем средств на реализацию муниципальных целевых программ носит формальный характер.

При принятии проекта решения о бюджете на 2015 год и плановый период 2016-2017 гг. Контрольно-счетная палата рекомендует:

1. Исключить п.16 из текстовой части проекта решения о бюджете.
2. Объем финансирования муниципальных программ привести в соответствие с решением о бюджете не позднее двух месяцев со дня вступления его в силу

согласно ст. 179 БК РФ.

3. Главным администраторам доходов принять меры по обеспечению сборов налогов и других обязательных платежей в бюджет муниципального образования, а так же сокращению задолженности по их уплате.

3. Администрации муниципального образования организовать работу ежеквартального рассмотрения итогов работы главных администраторов доходов бюджета муниципального образования по выполнению плана мобилизации доходов в бюджет муниципального образования на 2015 год.

8. Главным распорядителям (распорядителям) средств бюджета муниципального образования обеспечить контроль за целевым, эффективным и экономным использованием бюджетных средств с учетом обеспечения конечных результатов деятельности.

Контрольно-счетная палата муниципального образования Ширинский район не выявила дополнительных доходов районного бюджета на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 гг.

Контрольно-счетная палата муниципального образования Ширинский район считает, что проект решения может быть рассмотрен и принят Советом депутатов муниципального образования Ширинский район с учетом замечаний и предложений.

Председатель
контрольно-счетной палаты
муниципального образования
Ширинский район

Т.С. Дьяченко