

Российская Федерация

**ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ**

***Контрольно-счётная палата Новодеревеньковского района***

303620 п. Хомутово, пл.Ленина,1 тел.2-13-51

**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Новодеревеньковского района**

**на проект решения «О бюджете городского поселения Хомутово**

**на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017  годов»**

**п. Хомутово                                                                                          18.12.2014г.**

*(второе чтение)*

**Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Новодеревеньковского района на проект решения «О проекте бюджета городского поселения Хомутово на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Новодеревеньковского района, Положением « О бюджетном процессе в п. Хомутово Новодеревеньковского района», Стандартом внешнего муниципального финансового контроля СВМФК 004 «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период».

Экспертиза проекта бюджета городского поселения Хомутово проведена по вопросам обоснованности доходных и расходных статей, размера дефицита бюджета, а также соответствия бюджетному законодательству РФ и иными правовыми актами.

В Контрольно-счётную палату Новодеревеньковского района администрацией посёлка Хомутово проект решения предоставлен 16.12.2014г.

Указанные в заключении к 1 чтению проекта решения (его текстовой части) и приложений выявленные недостатки не учтены, а именно:

- проектом бюджета не предусмотрен объём муниципального долга на 2016год, 2017год, верхний предел муниципального долга на 1 января 2017г., на 1 января 2018г.

- отсутствуют ссылки в текстовой части проекта бюджета, что в очередном финансовом году и в плановом периоде не предусматривается представление бюджетных кредитов, муниципальных гарантий и муниципальных внутренних заимствований

-в пункте 2 проекта решения не утверждён общий объём условно утверждаемых расходов на 2016г. и 2017г., что влечёт за собой нарушение п.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.Необходимо утвердить общий объём условно утверждаемых расходов в 2016 году в объёме не менее 2,5 процента общего объёма расходов бюджета-200,3тыс.рублей , на 2017год в объёме 5 процентов общего объёма расходов-438,2 тыс. рублей. В приложении №4 к решению Хомутовского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете городского поселения Хомутово на 2015год» в стр. 9900 условно утверждаемые расходы предлагают утвердить в 2016г.-244,7 тыс. рублей, в 2017г.-489,1 тыс. рублей, следует привести в соответствие.

- в пункте 7 проекта решения утверждается норматив поступления единого сельскохозяйственного налога-35%, согласно ст.61 Бюджетного кодекса РФ налоговый доход зачисляется по нормативу-50%.

- в приложении №5 к проекту решения «О бюджете городского поселения Хомутово» в строке 0100 гр.6 цифру 4898,1тыс.рублей заменить на 3898,1тыс.рублей.

**Общая характеристика**

**проекта решения «О бюджете городского поселения Хомутово на 2015 год**

**и на плановый период 2016 и 2017 годов»**

Ст.1. проекта решения основные характеристики бюджета городского поселения Хомутово на 2015год предлагается утвердить в следующих значениях:

  прогнозируемый общий объем доходов бюджета посёлка на 2015 год  – 7350,8 тыс. рублей.

  общий объем расходов бюджета посёлка на 2015 год – 7350,8 тыс. рублей.

  дефицит районного бюджета на 2015 год – 0 тыс. рублей.

Кроме того, в соответствии с указанной статьей, проектом установлены:

  перечень главных администраторов доходов бюджета посёлка - органы местного самоуправления администрации посёлка Хомутово;

  распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета ;

  проектом установлены размеры резервного фонда:

-  на 2015 год – 50,0 тыс. рублей,

-  на 2016 год  – 40,0 тыс. рублей,

-  на 2017 год  – 50,0 тыс. рублей.

Размер резервного фонда в проекте бюджета на 2015 год не превышает установленное статьей 81 БК РФ ограничение 3% общего объема расходов.

**Основные параметры бюджета городского поселения Хомутово на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов**

В соответствии с представленными материалами доходы бюджета в 2015 году составляют 7350,8 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 6623,1 тыс. рублей или 90,1% от общего  объёма доходов;

- безвозмездные поступления -727,7 тыс. руб. или 9,9% от общего объёма доходов.

В 2016 году доходы бюджета составят 8013,8 тыс. рублей, в структуре: налоговые и неналоговые доходы 90,9% и безвозмездные поступления 9,1%, в 2017 – 8764,6 тыс. рублей, в структуре налоговые и неналоговые доходы 91,8% и безвозмездные поступления 8,2% соответственно.

**Основные характеристики проекта  бюджета городского поселения Хомутово на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2014г. первоначальный бюджет | 2014г. ожидаемое исполнение | 2015г. | 2016г. | 2017г. |
| **Доходы всего: в т.ч**. | 8931,3 | 11451,9 | 7350,8 | 8013,8 | 8764,6 |
| налоговые и неналоговые | 6931,0 | 9008,0 | 6623,1 | 7283,0 | 8045,0 |
| безвозмездные поступления | 2000,3 | 2443,9 | 727,7 | 730,8 | 719,6 |
| **Расходы** | 8931,3 | 11951,9 | 7350,8 | 8013,8 | 8764,6 |
| **Дефицит (-)** | - | -500 | - | - | - |

**2015 год)** Общий объем доходов проекта бюджета городского поселения Хомутово  во втором чтении предусмотрен в сумме 7350,8тыс. рублей, что ниже утвержденного уровня    2014 года на 1580,5 тыс. руб. или на 17,7%.

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 6623,1 тыс. рублей, что на 307,9 тыс. руб. или 4,4% ниже уровня предыдущего года. Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 727,7 тыс. рублей, что на 1272,6 тыс. рублей или 63,6% ниже уровня 2014 года.

Общий объем расходов в 2015 году предусмотрен в сумме 7350,8 тыс. рублей, что на 1580,5 тыс. рублей или 17,7% меньше утверждённого на 2014 год объёма расходов. Дефицит бюджета не планируется.

**2016 год**). Общий объем доходов проекта бюджета городского поселения Хомутово предусмотрен в сумме 8013,8 тыс. рублей, с увеличением к прогнозируемому объему доходов на 2015 год на 9,0%.

Общий объем расходов предусмотрен в сумме 8013,8 тыс. руб., с увеличением к прогнозируемому объему расходов бюджета района на 2015 год на 9,0%. Дефицит бюджета не планируется.

**2017 год).** Общий объем доходов проекта бюджета городского поселения Хомутово предусмотрен в сумме 8764,6 тыс. руб., с увеличением к прогнозируемому объему доходов на 2016 год на 9,4%.

Общий объем расходов предусмотрен в сумме 8764,6тыс. рублей, с увеличением к прогнозируемому объему бюджета городского поселения Хомутово на 2016 год на 9,4%. Дефицит бюджета не планируется.

**Анализ доходов проекта бюджета городского поселения Хомутово**

**на 2015 год и на плановый период 2016- 2017 годов**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2014 год-первона-чальный план** | **2015 год** | **Струк-тура,%** | **2016 год** | **2017 год** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | 6931,0 | 6623,1 | 90,1 | 7283,0 | 8045,0 |
| Налог на доходы физических лиц | 3892,0 | 3465,2 | 47,1 | 3742,0 | 4042,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 45,0 | 47,8 | 0,7 | 50,0 | 53,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 238,0 | 474,0 | 6,4 | 522,0 | 573,0 |
| Земельный налог | 1735,0 | 1735,0 | 23,6 | 1943,0 | 2157,0 |
| Акцизы | 655,0 | 481,0 | 6,5 | 481,0 | 481,0 |
| Арендная плата и поступления от продажи права на заключение договоров аренды за земли сельхозназначения до разграничения государственной | 106,0 | 170,1 | 2,3 | 170,0 | 170,0 |
| Прочие поступления от сдачи в аренду имущества | 240,0 | 250,0 | 3,4 | 250,0 | 260,0 |
| Доходы, от продажи земельных участков, негосударственная собственность на которые не разграничена и которая расположена в границах поселения | 20,0 | 0 | - | 125,0 | 309,0 |
| **Безвозмездные поступления** | 2000,3 | 727,7 | 9,9 | 730,8 | 719,6 |
| **Всего доходов** | 8931,3 | 7350,8 | 100,0 | 8013,8 | 8764,6 |

Основная доля налоговых поступлений в бюджет городского поселения Хомутово по прогнозу на 2015год будет приходится на налог на доходы физических лиц -47,1% (3465,2 тыс. рублей), на земельный налог -23,6% (1735,0 тыс. рублей).

В 2015году предусмотрен рост поступлений по налогу на имущество физических лиц по сравнению с первоначальным планом 2014г. на 236 тыс. рублей или 199,2% (474 тыс. руб.).

Наряду с отмеченным ростом доходов по отдельным видам налогов, на 2015год запланировано снижение поступлений по таким налогам, как:

- налог на доходы физических лиц – на 11% (3465,2 тыс. руб.);

- доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо и автомобильный бензин-26,6% (481,0 тыс. руб.).

Доходы по земельному налогу на 2015год запланированы на уровне прогноза 2014г. и составляют -1735 тыс. рублей.

**Неналоговые доходы.** Основная доля неналоговых поступлений в 2015году- это доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности-59,5% (250,0 тыс. рублей).

Арендная плата и поступления от продажи права на заключение договоров аренды за земли сельскохозяйственного назначения до разграничения государственной на землю запланированы в размере 170,1 тыс. рублей, что составляет 160,4% к уровню прогноза 214года.

Доходы, от продажи земельных участков, негосударственная собственность на которые не разграничена и которая расположена в границах поселения на 2015году, не запланированы.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступленияв структуре доходов бюджета занимают в 2015 году 9,9%. Объем безвозмездных поступлений  в 2015-2017 годах запланирован в следующих суммах:

                    - 2015 год –   727,7 тыс. рублей;

                    - 2016 год –   730,8 тыс. рублей;

                    - 2017 год –   719,6  тыс. рублей. 

В том числе **:** *Дотации* в 2015 году планируются в объёме 476,0 тыс. рублей. Удельный вес дотаций в общем объёме безвозмездных поступление в 2015 году составляет 65,4%. Объём дотаций в 2015-2016г г. г. составляет -476,0тыс. руб.

*Субвенции* в 2015 году планируются в объёме 251,7 тыс. рублей. Удельный вес субвенции в общем объёме безвозмездных поступление в 2015 году составляют 34,6%. Объём субвенций в 2015-2016г.г. составляет-254,8тыс.руб. и 243,6 тыс. руб. соответственно.

**Расходная часть бюджета городского поселения Хомутово**

            Планирование бюджетных ассигнований осуществлялось с учетом изменений в системе межбюджетных отношений.

   Общий объем расходов в проекте бюджета городского поселения Хомутово (во втором чтении) на 2015-2017 годы предусмотрен:

- в 2015 году в сумме 7350,8тыс. рублей;

- в 2016 году в сумме 8013,8 тыс. рублей;

- в 2017 году в сумме 8764,6 тыс. рублей.

**Структура расходов бюджета городского поселения Хомутово по разделу в разрезе разделов, подразделов бюджетной классификации расходов бюджетов**

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела классификации расходов** | 2014г. первоначальный бюджет | 2 015г. | | 2016г. | | 2017г. | |
|  | тыс. руб. | тыс. руб. % | | тыс. руб. % | | тыс. руб. % | |
| 01 «Общегосударственные вопросы» | 3925,5 | 3828,6 | 52,1 | 3898,1 | 48,6 | 4268,9 | 48,7 |
| 02 «Национальная оборона» | 243,6 | 251,7 | 3,4 | 254,8 | 3,2 | 243,6 | 2,8 |
| 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 20,0 | 30,0 | 0,4 | 30,0 | 0,4 | 30,0 | 0,3 |
| 04 «Дорожное хозяйство» | 1000,0 | 500,0 | 6,8 | 680,0 | 8,5 | 650,0 | 7,4 |
| 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 2329,9 | 1600 | 21,8 | 1750,0 | 21,8 | 1800,0 | 20,5 |
| 07 «Образование» | 20,0 | 30,0 | 0,4 | 20,0 | 0,2 | 30,0 | 0,3 |
| 08 «Культура» | 1343,0 | 1050,5 | 14,3 | 1076,0 | 13,4 | 1173,0 | 13,4 |
| 10 «Социальная политика» | 30,0 | 30,0 | 0,4 | 35,0 | 0,4 | 40,0 | 0,5 |
| 11 «Физическая культура и спорт» | 40,0 | 30,0 | 0,4 | 25,0 | 0,3 | 40,0 | 0,5 |
| Условно утвержденные расходы | 0 | 0 | 0 | 244,7 | 3,1 | 489,1 | 5,6 |
| **Итого:** | **8952** | **7350,8** | **100,0** | **8013,8** | **100,0** | **8764,6** | **100,0** |

В разрезе функциональной структуры проекта Решения о бюджете наибольшую долю в 2015году составляют расходы на «Общегосударственные расходы» - 52,1%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» -21,8%, «Культура»-14,3 %

По разделу 01 « **«Общегосударственные вопросы» -** проектом бюджета предусмотрены расходные обязательства в размере-**3828,6тыс.руб**.*,* что составляет 52,1 % от общей суммы расходов бюджета, в том числе**:**

- расходы на содержание главы района в сумме  682,2 тыс. рублей;

- расходы на содержание и обеспечение деятельности центрального аппарата-3043,4 тыс. рублей;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений–3,0тыс. рублей;

-другие общегосударственные вопросы- 50,0 тыс. рублей;

- объем резервного фонда на 2015 год определен в сумме 50 тыс. руб. или   0,7% от общих расходов бюджета не превышает размера, установленного статьёй 81 БК РФ.

Расходы по разделу **02** **«Национальная оборона»** на 2015 год проектом решения предусматривается в сумме 251,7 тыс. рублей, что составляет 3,4% от общего объема расходов. Проектом бюджета расходные обязательства предусматриваются на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Расходы по разделу **03** **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** на 2015 год проектом решения предусматривается в сумме 30,0 тыс. рублей, что составляет 0,4% от общего объема расходов (предусмотрены расходы на мероприятия по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий).

По разделу **04** **«Дорожное хозяйство»** на 2015 год проектом решения предусматривается 500,0 тыс. рублей, или на 6,8% от общего объема расходов. Проектом бюджета расходные обязательства предусмотрены на капитальный ремонт, содержание и ремонт дорог общего пользования.

Расходы по разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2015 год проектом решения предусматривается в сумме 1600,0тыс. рублей, что составляет 21,8% от общего объема расходов, что меньше уровня 2014 года на 729,9 тыс. рублей. Проектом бюджета расходные обязательства предусматриваются на:

- мероприятия в области жилищного хозяйства в сумме 200,0тыс. рублей (поддержка жилищного хозяйства);

- коммунальное хозяйство- 100,0 тыс. рублей (в рамках реализации муниципальной программы «Развитие МУП « Водоканал»- 50 тыс. руб., мероприятия в области коммунального хозяйства-50, тыс. руб.);

- благоустройство в сумме-1300,0 тыс. рублей из них предусмотрены расходы на уличное освещение-600 тыс. рублей, 700 тыс. рублей озеленение, вывоз мусора и т.д.

- По разделу **07 «Образование»** на 2015 год расходные обязательства проектом бюджета предусматриваются в объеме 30 тыс. рублей.

           По разделу **08** **«Культура »** проектом решения предусматриваются расходы в 2015 году в сумме  1050,5,0 тыс. рублей, что меньше уровня 2014 года на 292,5 тыс. рублей. Доля расходов указанного раздела в объеме расходов составит 14,3 %.

По разделу **10 «Социальная политика»** проектом решения предусматриваются расходы в 2015году в сумме 30,0 тыс. рублей.(оказание помощи малообеспеченным семьям).

По разделу **11 «Физическая культура и спор**т» на 2015 год проектом решения предусматривается 30,0тыс. рублей, или на 0,4% от общего объема расходов. Проектом бюджета расходные обязательства предусмотрены на физкультурно - оздоровительные работы и спортивные мероприятия.

В структуре органов местного самоуправления городского поселения Хомутово выделен главный распорядитель средств бюджета – администрация посёлка Хомутово.

**Выводы** :

**При рассмотрении проекта решения о бюджете во 2 чтении замечания отраженные в заключении на первоначальный проект решения не учтены.**

**1.** Проектом решения « О бюджете городского поселения  на 215год и плановый период 216 и 2017годов» предлагается утвердить:

          На 2015 год:

- по доходам в сумме 7350,8 тыс. рублей;

- по расходам в сумме 7350,8 тыс. рублей;

- без дефицита.

         На плановый период:

                   2016 год:

- по доходам в сумме 8013,8 тыс. рублей,

- по расходам в сумме 8013,8 тыс. рублей;

- без дефицита.

                   2017 год:

- по доходам в сумме 8764,6тыс. рублей;

- по расходам в сумме 8764,6тыс. рублей;

- без дефицита.

**3.** Налоговые поступления занимают значительное место в структуре доходов Проекта бюджета городского поселения Хомутово. Так, на 2015 год их доля в общем объеме доходов запланирована на уровне 84,4%, на 2016-2017 годы – 84,1% и 83,3% соответственно.

**4.** Анализ Проекта бюджета городского поселения Хомутово по функциональной структуре расходов показал, что приоритетными направлениями расходования средств бюджета на 2015 год являются (по удельному весу):

- общегосударственные вопросы – 52,1%,

- жилищно-коммунальное хозяйство – 21,8%

- культура, кинематография –14,3 %

**5.** Проект бюджета на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов сформирован без дефицита.

**6.** Представленный Проект бюджета требует внесения изменений и уточнений:

**6.1.** В нарушение статьи 184.2 Бюджетного Кодекса РФ к проекту решения не представлены:

- не представлены основные направления бюджетной и налоговой и долговой политики п. Хомутово на очередной финансовый год;

- реестр расходных обязательств п. Хомутово

-пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития городского поселения Хомутово на 2015 года и на плановый период 2016 и 2017 годов.

**6.2.** В нарушение статьи 184 Бюджетного Кодекса РФ состав показателей, утверждаемых в проекте решения о бюджете, не в полной мере соответствуют вышеназванной статье:

- проектом бюджета не предусмотрен объём муниципального долга на 2016год, 2017год, верхний предел муниципального долга на 1 января 2017г., на 1 января 2018г.

- отсутствуют ссылки в текстовой части проекта бюджета, что в очередном финансовом году и в плановом периоде не предусматривается представление бюджетных кредитов, муниципальных гарантий и муниципальных внутренних заимствований

-в пункте 2 проекта решения не утверждён общий объём условно утверждаемых расходов на 2016г. и 2017г., что влечёт за собой нарушение п.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.Необходимо утвердить общий объём условно утверждаемых расходов в 2016 году в объёме не менее 2,5 процента общего объёма расходов бюджета, на 2017год в объёме 5 процентов общего объёма расходов. В приложении №4 к решению Хомутовского поселкового Совета народных депутатов «О бюджете городского поселения Хомутово на 2015год» в стр. 9900 условно утверждаемые расходы предлагают утвердить в 2016г.-244,7 тыс. рублей, в 2017г.-489,1 тыс. рублей, следует привести в соответствие.

- в пункте 7 проекта решения утверждается норматив поступления единого сельскохозяйственного налога-35%, согласно ст.61 Бюджетного кодекса РФ налоговый доход зачисляется по нормативу-50%.

- в приложении №5 к проекту решения «О бюджете городского поселения Хомутово» в строке 0100 гр.6 цифру 4898,1тыс.рублей заменить на 3898,1тыс.рублей.

**6.3.** Статьей 36 Бюджетного кодекса РФ определено, что необходимым условием принципа прозрачности (открытости) является обязательное опубликование в средствах массовой информации утвержденных бюджетов и отчетов об их исполнении, полноту представления информации о ходе исполнения бюджетов, а также доступность иных сведений о бюджетах по решению представительных органов муниципальных образований.

В соответствии с вышеназванной статьей, а так же пунктом 6 статьи 52  Федерального закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» Контрольно-счетная палата считает необходимым внести в проект решения пункт с содержанием: «решение опубликовать в средствах массовой информации».

***Предложения:***

В целях достоверного формирования проекта бюджета КСП Новодеревеньковского района предлагает:

1. ***Администрации посёлка Хомутово***

- доработать проект нормативно - правового акта «О проекте бюджета городского поселения Хомутово на 2015год и плановый период 2016-2017г.г.» с учётом замечаний и предложений и внести его на рассмотрение Хомутовскому поселковому Совету народных депутатов.

2.***Поселковому Совету народных депутатов*** принять проект нормативно-правового акта «О проекте бюджета городского поселения Хомутово на 2015год и плановый период 2016-2017годов» в представленной редакции с учётом изменений.

Председатель КСП Бондарева И.Н.