**УТВЕРЖДАЮ:**

**Председатель контрольно-счетной**

 **комиссии Ужурского района**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Т.Ф. Лошманова**

 **05.12.2014**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на проект решения Ужурского районного Совета депутатов

«О районном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годы»

Заключение на проект решения Ужурского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годы» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), подпунктом 2 пункта 1 статьи 3 положения о контрольно-счетной комиссии, утвержденное решением Ужурского районного Совета депутатов от 19.09.2012 № 30-206р «Об утверждении Положения о контрольно-счетной комиссии Ужурского района», пунктом 1 статьи 7 положения о бюджетном процессе, утвержденное решением Ужурского районного Совета депутатов от 18.09.2013 № 41-285р «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Ужурском районе» (далее по тексту положение о бюджетном процессе).

Проект решения Ужурского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016-2017годы» (далее – НПА, решение о бюджете) внесен в районный Совет депутатов главой администрации Ужурского района Ю.П.Казанцевым 13 ноября 2014 года (письмо от 13.11.2014 № 01-13-06-2643), что соответствует требованиям статьи 60 положения о бюджетном процессе, предусматривающей внесение проекта решения о районном бюджете не позднее 15 ноября. В соответствие со статьей 61 положения о бюджетном процессе, председатель Ужурского районного Совета депутатов направил представленный проект решения о бюджете в контрольно-счетную комиссию Ужурского района для подготовки заключения.

Перечень документов, представленных одновременно с проектом решения соответствуют перечню, предусмотренному положением о бюджетном процессе.

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ от 31.07.1998 N 145-ФЗ (пункт 3 статьи 184 и пункт 2 статьи 169), постановлением администрации Ужурского района от 18.09.2013 №824 (ред. от 01.04.2014 №259) утверждено "Положение о порядке составления проекта решения о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период".

В соответствии с вышеуказанным постановлением № 824 и положением о бюджетном процессе, принято постановление администрации Ужурского района от 10.11.2014 № 952 «О районном бюджете на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы», в котором одобряются «основные направления налоговой и бюджетной политики на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы, предварительные итоги социально-экономического развития за первое полугодие 2014 года, ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2014 год и прогноз социально-экономического развития на 2015-2017 годы », также одобрены «основные характеристики проекта районного бюджета на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы».

1. **Параметры прогноза исходных макроэкономических**

**показателей для составления проекта бюджета**

Согласно представленным «Основным направлениям бюджетной политики Ужурского района на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы», основу бюджетной политики составляют стратегические цели развития страны, сформулированные в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, Бюджетном послании Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2014-2016 годах, а также основных направлениях бюджетной политики Российской Федерации, Красноярского края на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов.

Основными направлениями, представленной бюджетной политики предполагается:

- определение подходов к планированию расходов, источников финансирования районного бюджета, финансовых взаимоотношений с бюджетами муниципальных образований Ужурского района.

Целью бюджетной политики на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов является обеспечение устойчивости консолидированного бюджета Ужурского района и безусловное исполнение принятых обязательств наиболее эффективным способом.

Бюджетная политика 2015-2017 годов предусматривает реализацию следующих решений в социальной и экономической сферах, принятых на федеральном уровне:

- повышение заработной платы отдельным категориям работников бюджетной сферы ( в соответствии с Указами Президента РФ от 07.05.2012 № 597, от 01.06.2012 №761, от 28.12.2012 №1688): в 2014 году средняя заработная плата педагогических работников учреждений дополнительного образования детей составит 16839,20рублей; младшего и среднего медицинского персонала в сумме 10333,00рублей; работников учреждений культуры в сумме 11341,00рублей;

- выполнение первоочередных задач, поставленных в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года "О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки": обеспечение 100 процентов доступного дошкольного образования (открытие нового детского сада на 190 мест для детей с 1,5 до 7 лет) в г.Ужуре.

Основные направления налоговой политики Ужурского района
на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов сформированы с учетом основных направлений налоговой политики Российской Федерации и Красноярского края на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годы.

При расчете объема доходов консолидированного бюджета учитывались принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах и бюджетное законодательство, «Основные направления бюджетной и налоговой политики Российской Федерации на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы.

Согласно статьи 172 БК РФ, составление проекта бюджета основывается по прогнозе социально-экономического развития территории, в соответствии со статьей 55 Решения о бюджетном процессе «Прогноз социально-экономического развития района одобряется местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта районного бюджета в представительный орган». В представленной пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития Ужурского района на 2015 год и на период до 2017 года (далее по тексту ПСЭР на 2015-2017 годы) указано, что приоритетные направления деятельности администрации Ужурского района на период 2015-2017 годы разработаны с учетом особенностей существующей социально-экономической ситуации на территории и направлены на создание условий для повышения эффективности решения вопросов местного значения, а также на закрепление позитивной динамики основных показателей развития и сохранения социально-экономической ситуации.

Администрацией района принято решение о корректировке Комплексной программы социально-экономического развития Ужурского района на период до 2020 года. В качестве главной цели деятельности администрации района на предстоящий период также рассматривается повышение уровня и качества жизни населения. В 2014-2017 годах планируется ввод в эксплуатацию социальных объектов, таких как: 16-ти квартирный дом в п.Озеро Учум; два 24-х квартирных жилых дома по ул.Назаровская в г.Ужур; детский сад на 190 мест в г.Ужур; реконструкция здания общежития под жилой дом в г.Ужур; два фельдшерско-акушерских пункта; реконструкция стадиона "Локомотив"; капитальный ремонт здания МАОУ "Ужурская СОШ №6".

1. **Доходы проекта районного бюджета**

Доходы спрогнозированы в условиях действующего законодательства о налогах и сборах, бюджетного законодательства, а также законодательства о неналоговых доходах. При прогнозе доходов консолидированного бюджета учтены принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения в законодательство РФ о налогах и сборах, бюджетное законодательство, а также "Основные направления бюджетной и налоговой политики РФ на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов". Прогноз доходов районного бюджета составлен на основании параметров прогноза социально-экономического развития Ужурского района на 2015-2017 годы с учетом тенденции экономического развития района в первом полугодии 2014 года и оценки ожидаемых итогов за 2014 год. В 2015 году продолжатся мероприятия по наращиванию налогового потенциала и будут направлены на обеспечение необходимого уровня доходов и оптимизацию расходов бюджета района, а также на социальную поддержку населения района.

Доходы районного бюджета на 2015 год прогнозируются в общей сумме 733294,0тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 125122,9тыс. рублей (что составляет 17,06% от общего объема доходов), безвозмездные поступления – 608171,1 тыс. рублей (82,94 % от общего объема доходов бюджета).

Прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета на 2016год составляет 700211,8 тыс. руб. и на 2017год - 696590,3 тыс. руб.

В структуре налоговых и неналоговых доходов на 2015 год (общая сумма налоговых и неналоговых доходов составила 125122,9 тыс.рублей) большую часть – 79470,0 тыс. рублей составляет налог на доходы физических лиц (63,51% от общей суммы собственных доходов); налог от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составил 18470,0тыс. рублей, что составляет 14,76%; налог на совокупный доход предусмотрен в размере 14496,0 тыс. рублей, соответственно 11,59%; государственная пошлина, сборы - 7500 тыс. рублей, что составило 5,99% от общей суммы собственных доходов районного бюджета; остальные налоговые и неналоговые доходы составляют менее 1,5%: налог на прибыль организаций -1500 тыс.руб., 1,20% соответственно; платежи при пользовании природными ресурсами - 1400,0 тыс.руб., 1,12% соответственно.

Анализ и динамика доходной части районного бюджета отражена в приложении 1 к настоящему заключению.

Следует отметить, что планируемые суммы доходов по отдельным видам не увязаны с макроэкономическими показателями:

 тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименованиепоказателя | Данные по проекту решения на 2015 год | Данные макроэкономических показателей на 2015 год | Отклонения |
| Налог на доходы физических лиц | 79470,0 | 244755,0 | -165285,0 |  |
| Налог на прибыль организаций | 1500,0 | 1850,0 | -350,0 |  |
| Доходы от исполь зования имущества, находящегося в гос. и мун.собственн.  | 18470,0 | 31000,0 | -12530,0 |  |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 1400,0 | 1260,0 |  | +140,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 101,0 | 1100,0 | -999,0 |  |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 150,0 |  | +150,0 |

1. **Расходы проекта районного бюджета**

Расходы районного бюджета на 2015 год прогнозируются в общей сумме 737552,4 тыс. рублей. Общий объем расходов районного бюджета на 2016 год запланирован в сумме 700721,5 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 8360,0 тыс.руб.; на 2017 год в сумме 697569,9 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы 17360,0тыс.руб.

Анализ и динамика расходов районного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2012-2015 годы представлена в приложении 2 к настоящему заключению.

В НПА расходы по разделу **0100 «Общегосударственные расходы»** на 2015 год предусмотрены в общей сумме 45386,7 тыс. рублей (6,15 % от общего объема расходов районного бюджета).

Расходы по разделу **0200 «Национальная оборона»** предусмотрены НПА в общей сумме 1336,2 тыс. рублей (0,18 % от общего объема расходов районного бюджета.

Расходы по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** предусмотрены в общей сумме 1029,7 тыс. рублей (0,14 % от общего объема расходов).

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** предусмотрены в общей сумме 11142,3 тыс. рублей (1,51 % от общего объема расходов).

Расходы по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** предусмотрены в общей сумме 43571,5 тыс. рублей (5,9 % от общего объема расходов).

Расходы по разделу **0700 «Образование»** предусмотрены в общей сумме 476297,6 тыс. рублей (64,58 % от общего объема расходов).

Расходы по разделу **0800 «Культура, кинематография»** НПА предусмотрены в общей сумме 22879,0 тыс. рублей (3,1 % от общего объема расходов).

Расходы по разделу **1000 «Социальная политика»** предусмотрены в общей сумме 72216,6 тыс. рублей (9,79% от общего объема расходов).

Расходы по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** предусмотрены НПА в общей сумме 8138,1 тыс. рублей (1,1 % от общего объема расходов).

Расходыпо разделу **1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** предусмотрены НПА в сумме 50,0 тыс.рублей.

Расходыпо разделу **1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** предусмотрены НПА в общей сумме 55504,7 рублей (7,53 % от общего объема расходов).

В расходной части проекта бюджета проектируется резервный фонд в размере 1300 тыс.рублей.

Анализ расходов районного бюджета за период с 2013 по 2015 годы в разрезе главных распорядителей бюджетных средств приведен в приложении 3 к настоящему заключению.

Объем публичных нормативных обязательств в 2015 году запланирован в объеме 2840,1 тыс. рублей, (на 2016 год в сумме 2780,1 тыс.рублей, на 2017 год – в сумме 2730,1 тыс. рублей).

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Ужурского района на 2015 год запланирован в сумме 35,9 тыс.руб., на 2016 - 41,8тыс.руб., на 2017 - 35,1 тыс.руб.

В нарушение статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ проектом бюджета предусматривается финансирование расходных обязательств, не связанных с решением вопросов, отнесенных действующим законодательством к полномочиям органов местного самоуправления (содержание дома ветеранов).

1. **Муниципальные программы**

Нормативно-правовыми актами на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы предусматривается реализация 11 муниципальных программ (далее по тексту МП). Общая сумма расходов на реализацию программных мероприятий в 2015 году составляет 706668,1тыс.руб., что составляет 95,81% от общего объема расходов районного бюджета (согласно проекта решения общий объем расходов районного бюджета составляет 737552,4 тыс.руб.):

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование программы** | **Сумма** |
| Управление муниципальными финансами | 61874,3 |
| Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения по Ужурскому району  | 55262,8 |
| Система социальной защиты населения Ужурского района | 27311,9 |
| Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования Ужурского района | 507408,9 |
| Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ужурском районе | 4280,7 |
| Развитие инвестиционной деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства на территории Ужурского района | 300,0 |
| Молодежь Ужурского района в XXI веке | 4337,4 |
| Развитие физической культуры, спорта, туризма в Ужурском районе | 13328,1 |
| Развитие культуры района | 29578,1 |
| Содействие преобразованию институтов, обеспечивающих развитие гражданского общества | 450,0 |
| Эффективное управление муниципальным имуществом Ужурского района и обеспечение градостроительной деятельности  | 2535,9 |
| Всего | 706668,1 |

Согласно приложению № 11 "Перечень муниципальных программ на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы" к проекту решения "О районном бюджете на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы", на реализацию муниципальных программ в 2016 году предусмотрены средства в сумме 661727,5 тыс.руб., на 2017 год - 649670,4 тыс.руб.

Наибольшие суммы денежных средств предусмотрены на 2015-2017 годы в муниципальных программах: «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования Ужурского района» - 1468950,1 тыс. рублей, (в том числе на 2015 - 507408,9тыс.руб.); «Управление муниципальными финансами» - 164017,0 тыс.рублей, (в том числе 2015 - 61874,3тыс.руб.); «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения по Ужурскому району» - 160988,0 тыс.рублей (в том числе 2015 - 55262,8тыс.руб.).

Следует отметить, что в паспорте муниципальной программы "Молодежь Ужурского района в XXI веке" указана неполная информация по ресурсному обеспечению: отражены не все источники финансирования и соответствующие суммы (указаны средства только краевого бюджета). Также, сумма средств, отраженная в паспорте программы по годам реализации не соответствует приложениям проекта решения о бюджете № 8 "Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам Ужурского района и внепрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов, разделам, подразделам классификации на 2015 год" и № 11 "Перечень муниципальных программ на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы" (данные программы: 2015 - 5843,5т.р.; 2016 - 3771,3т.р.; 2017 - 3771,3т.р.; данные проекта решения: 2015 - 4337,4т.р.; 2016 - 3821,7т.р.; 2017 - 3821,7т.р.).

Следует отметить тот факт, что проекты муниципальных программ предоставляются на экспертизу в контрольно-счетную комиссию с нарушением сроков, установленных вышеуказанным "Порядком принятия решений о разработке муниципальных программ Ужурского района, их формирования и реализации", утвержденного Постановлением администрации Ужурского района 12.08.2013 №724 (пункты 3.4.).

Следует отметить, что "Порядком принятия решений о разработке муниципальных программ Ужурского района, их формирования и реализации", утвержденного Постановлением администрации Ужурского района 12.08.2013 №724 не предусмотрен механизм возврата не использованных средств бюджета или использованных неправомерно. Также данным порядком не предусмотрена ответственность за неисполнение или не качественное исполнение программных мероприятий.

В ходе анализа муниципальных программ (далее по тексту МП) на 2015-2017 годы, установлены ошибки и несоответствия:

- в паспорте МП "Система социальной защиты населения Ужурского района на 2014-2016 годы" не указаны этапы реализации программы, что является нарушением п. 4.2 вышеуказанного "Порядка принятия решений о разработке МП Ужурского района, их формирования и реализации" (далее по тексту "Порядок"). Вместо информации по ресурсному обеспечению, указаны объемы и источники финансирования.

- в паспорте МП "Содействие преобразованию институтов, обеспечивающих развитие гражданского общества на 2014-2017 годы" отсутствует информация о ресурсном обеспечении программы (общая сумма 1050,0 тыс.руб.).

Муниципальной программой "Развитие инвестиционной деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства на территории Ужурского района на 2014-201+ годы" предусмотрены некорректные целевые показатели и показателями результативности:

1)увеличение оборота малых и средних предприятий (с учетом микропредприятий), занимающихся обрабатывающим производством с 482,87 до 548,2 млн.руб. Данный показатель подлежит корректировке, так как увеличение оборота всех предприятий имеет косвенное отношение к данной программе; в данном случае следует установить показатель увеличения оборота только тех предприятий, которые получили поддержку в рамках реализации программных мероприятий. Следует отметить, что статистические данные, являющиеся основой данного показателя формируются в III квартале, оценка эффективности программы осуществляется по состоянию на 1 марта, следовательно данный показатель не будет подтвержден данными статистического учета.

2)количество субъектов малого и среднего предпринимательства, получивших муниципальную поддержку - 22 единицы. В данном случае, количество субъектов, получивших поддержку не является показателем результативности. Так как, согласно пункту 4.3. вышеуказанного постановления администрации №724, целевые показатели и показатели результативности программы должны количественно характеризовать ход ее реализации, решение основных задач и достижение целей муниципальной программы. Указанный показатель, не характеризует достижение целей программы, по сути показатель является самой целью только с указанием количества.

3)количество созданных рабочих мест (включая вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей) в секторе малого и среднего предпринимательства при реализации программы, 27 единиц. Данный показатель подлежит дополнению: следует указать, что в данном случае при создании рабочего места трудовые отношения должны быть оформлены на срок, не менее срока действия программы; это необходимо для того, чтобы избежать сокращения рабочих мест после получения мер поддержки.

В нарушение пункта 4.3. постановления № 724 суммарное значение весовых критериев не равняется единице (сумма весовых критериев, согласно приложению №1 к паспорту программы составила 2,42). Следовательно, необходимо внести поправки в приложение №1 к паспорту программы в соответствии с требованиями постановления №724.

В приложении №2 к данной муниципальной программе "Ресурсное обеспечение и прогнозная оценка расходов на реализацию целей муниципальной программы Ужурского района с учетом источников финансирования, в том числе по уровням бюджетной системы" в строке "Мероприятие 1" ошибочно указана итоговая сумма 420,0тыс.руб., следует указать 780,0тыс.руб.

1. **Дефицит районного бюджета, программа муниципальных**

**внутренних заимствований и муниципальный внутренний**

**долг на 2015 год**

Районный бюджет на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов сформирован с дефицитом в размере 4258,4тыс.рублей, что не превышает нормативно допустимых, установленных Бюджетным кодексом РФ (статья 92.1) и пунктом 2 статьи 32 Решения о бюджетном процессе. Дефицит районного бюджета на 2015 год планируется покрыть свободными остатками средств, которые сложатся по состоянию на 01.01.2015.

Главным администратором источников финансирования дефицита районного бюджета определено Финансовое управление администрации Ужурского района (Приложение №3 к НПА).

Проектируемый предельный объем муниципального долга Ужурского района в 2015 году составляет  62561,5 тыс. рублей; в 2016 году 65179,4 тыс.рублей; в 2017 году - 68049,1 тыс.руб.

Верхний предел муниципального внутреннего долга по долговым обязательствам запланирован в сумме 0,0 тыс.руб. ежегодно.

1. **Выводы**

 Представленный проект решения "О бюджете Ужурского района на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы", содержит все основные нормативно установленные характеристики районного бюджета:

 - общий объем доходов бюджета;

 - общий объем расхода бюджета;

 - дефицит районного бюджета и другие показатели.

Ограничения, установленные Бюджетным кодексов РФ и Решением о бюджетном процессе по размеру дефицита, верхнему пределу муниципального долга, объему расходов на обслуживание муниципального долга и др. соблюдены.

В проекте решения соблюдены требования Бюджетного кодекса РФ в части установления общего объема бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, предусмотрено наличие резервного фонда.

Приложения к проекту решения представлены в полном объеме.

Формирование бюджета Ужурского района в программном формате позволит установить прямую связь между результатами реализации муниципальных программ и финансовыми затратами.

Контрольно-счетная комиссия Ужурского района, рассмотрев проект решения «О районном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов» считает, что проект бюджета может быть принят с учетом замечаний и предложений, содержащихся в настоящем заключении: внести изменения в муниципальные программы с учетом замечаний, отраженных в настоящем заключении.

Председатель КСК

Ужурского района Т. Ф. Лошманова