**Контрольно-счетный орган Первомайского района**

636930, Томская область, Первомайский район, с.Первомайское, ул. Ленинская, д.38, тел. 8(38245) 21686

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **26.11.2014** | | № | **46** |  | Дума Первомайского района  Копия – И.о. Главы Первомайского района  И.И.Сиберт |
| на № |  | от | **14.11.2014** |  |
|  | | | | |

**Заключение**

**на проект бюджета муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2015 год.**

**1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетного органа Первомайского района (далее по тексту Контрольно-счетный орган) на проект решения  Думы Первомайского района «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2015 год» (далее - Проект решения о бюджете района) подготовлено  в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс РФ), Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Первомайский район» Томской области, утвержденного решением Думы Первомайского района от 27. 02.2014 №285 (далее - Положение о бюджетном процессе), Положения о Контрольно-счетном органе Первомайского района, утвержденного решением Думы Первомайского района от 27.02.2014 № 293 и иными нормативно-правовыми актами.

При подготовке заключения проанализированы материалы, представленные в Контрольно-счетный орган с Проектом решения о бюджете района, проверена обоснованность показателей проекта бюджета на основе расчетов.

Проект бюджета внесен Администрацией Первомайского района в Думу Первомайского района на рассмотрение в пределах срока, установленного ст.185 Бюджетного кодекса РФ, ст.18 Положения о бюджетном процессе.

В нарушение ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ, ст.18 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом бюджета не представлены предварительные итоги социально-экономического развития района за истекший период текущего финансового года.

**2. Параметры прогноза исходных социально-экономических показателей для составления проекта бюджета муниципального образования «Первомайский район»**

 Согласно статье 22Положения о  бюджетном процессе при рассмотрении Проекта решения  о бюджете района в первом чтении обсуждаются прогноз социально-экономического развития Первомайского района на очередной финансовый год, основные направления бюджетной и налоговой политики и основные характеристики бюджета района.

В соответствии со ст. 169 Бюджетного кодекса РФ, ст. 12 Положения о бюджетном процессе прогноз социально-экономического развития Первомайского района на очередной финансовый год и прогнозируемый период является основополагающим документом для формирования проекта бюджета района.

В составе пакета документов, представленных одновременно с Проектом решения  о бюджете района представлен прогноз социально-экономического развития Первомайского района на 2015-2017 годы (далее – Прогноз СЭР), который разработан в двух вариантах сценария развития экономики района. Информация о рассмотрении и одобрении администрацией Первомайского района Прогноза СЭР в соответствии со ст.173 Бюджетного кодекса РФ отсутствует.

В представленном Прогнозе СЭР на 2015-2017 годы изменены показатели 2014-2016 годов по сравнению с соответствующими показателями Прогноза СЭР на 2013-2015 и на 2014-2016 годы, заложенные в основу формирования бюджета муниципального района.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Сценарные условия к проекту бюджета на 2013год | | Сценарные условия к проекту бюджета на 2014 год | | | | Сценарные условия к проекту бюджета на 2015 год | | | |
| 2014  год | 2015  год | 2014  год | 2015  год | 2016  год | | 2014  год оценка | 2015  год | 2016  год | 2017  год |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами, млн. руб. | | | | | | | | | | |
| 1-й вариант  2-й вариант | 661,7 683,6 | 722,7 767,9 | 558,7 563,0 | 606,6 622,2 | 647,6 671,2 | | 757,6  757,6 | 787,9  795,7 | 596,6  615,8 | 635,8  660,0 |
| Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования, млн. руб. | | | | | | | | | | |
| 1-й вариант  2-й вариант | 687,3 729,6 | 733,4 778,7 | 322,8 327,4 | 341,0 349,0 | 362,0 374,0 | | 1122,4  1122,4 | 189,6  192,9 | 200,0  205,2 | 211,7  219,2 |
| Объем розничной торговли, млн. руб. | | | | | | | | | | |
| 1-й вариант  2-й вариант | 921,5 925,0 | 983 987 | 923,4  928,0 | 970,7 980,4 | | 1020,4 1035,7 | 934,7  934,7 | 984,5  983,5 | 1033,8  1036,9 | 1087,8  1094,3 |
| Среднесписочная численность работающих, чел | | | | | | | | | | |
| 1-й вариант  2-й вариант | 5013  5022 | 5020  5028 | 4933  5005 | 5013 5022 | 5020 5058 | | 4972  4972 | 4993  5005 | 5013  5022 | 5020  5058 |
| Фонд платы труда, тыс. руб. | | | | | | | | | | |
| 1-й вариант  2-й вариант | 962893,7 980925 | 1028370 1057437 | 906591,4 912445,7 | 978212,1990916,1 | 1056469 1078117 | | 909914  909914 | 950860  965122,9 | 1007912  1023030 | 1079473  1095665 |
| Численность постоянного населения, чел | | | | | | | | | | |
| 1-й вариант  2-й вариант | 18321  18400 | 18300  18400 | 18005 18070 | 17782 17912 | 17559 17754 | | 17960  17960 | 17737  17802 | 17514  17644 | 17291  17486 |

 Сравнительный анализ параметров показал, что наблюдаются отклонения между соответствующими показателями Прогноза СЭР на 2013-2015 годы, 2014-2016 годы и на 2015-2017 годы*.*

В нарушение требований п.4 ст.173 Бюджетного кодекса РФ в пояснительной записке к Прогнозу СЭР отсутствует сопоставление параметров прогноза с их ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений. На аналогичное нарушение уже указывалось в Заключении Контрольно-счетного органа Первомайского района на проект бюджета муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2014 год. Представленная пояснительная записка к Прогнозу СЭР содержит в основном информацию об итогах СЭР за 2012, 2013 годы и прогнозах на текущий финансовый год.

В пояснительной записке к проекту бюджета муниципального образования «Первомайский район» на 2015 год (далее - Пояснительная записка к проекту бюджета) отсутствует информация о варианте прогноза СЭР, принятого за основу при формировании бюджета.

В 2015 году согласно Прогнозу СЭР наблюдается замедление темпов роста по основным видам экономической деятельности, в результате чего темп роста производства промышленной продукции прогнозируется в объеме 104-105,0 % против 133,1% в 2013 году, ожидаемых 112,8 %в 2014 году.

Провести анализ достоверности ожидаемых итогов социально-экономического развития района за текущий финансовый год не представляется возможным, так как показатели информации «Первомайский район. Итоги 3 квартала 2014 года», представленные одновременно с проектом решения о бюджете вместо предварительных итогов социально-экономического развития района за истекший период текущего финансового года, не сопоставимы с показателями, предусмотренными Прогнозом СЭР.

**Основные характеристики бюджета муниципального образования «Первомайский район» на 2015 год**

Согласно статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ в Проекте решения о бюджете представлены основные характеристики бюджета муниципального образования «Первомайский район».

Пунктом 1 приложения 1 к Проекту решения о бюджете предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета муниципального образования «Первомайский район» на 2015 год: прогнозируемый общий объём доходов бюджета в размере 444255,4 тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 72771,3 тыс. руб., общий объём расходов в размере 440176,9 тыс. руб., общий объем профицита- 4078,5 тыс. руб. Основные параметры бюджета муниципального образования «Первомайский район» на 2015 год» соответствуют требованиям статьи 33 Бюджетного кодекса РФ.

**Доходы проекта бюджета**

**муниципального образования «Первомайский район» на 2015 год**

Проектом решения о бюджете на 2015 год доходы без учета безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней предусматриваются в сумме 72771,3 тыс. рублей:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 год | 2014 год ожид. | 2015 |
| Налоговые доходы бюджета, т.р. | 75392,5 | 64952,0 | 67813,4 |
| в % к уровню предыдущего года |  | 86,2 | 103,8 |
| Неналоговые доходы, т.р. | 5854,6 | 11067,0 | 4957,9 |
| в % к уровню предыдущего года |  | 189,0 | 44,8 |
| Налоговые и неналоговые доходы, т.р. | 81247,1 | 76019 | 72771,3 |
| в % к уровню предыдущего года |  | 93,6 | 95,7 |

В 2015 году планируется дальнейшее снижение доходов бюджета района (без учета безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней). Планируется увеличение налоговых доходов бюджета в отличие 2014 года, где снижение к уровню предыдущего года составляет 13,8 % согласно оценке.

Согласно «Пояснительной записки к проекту бюджета МО Первомайский район на 2015 год» расчет налога на доходы физических лиц рассчитан исходя из оценки поступления налога в 2014 году, что не соответствует требованиям п.1 ст.169, п.2 ст. 172, ст.174.1 Бюджетного кодекса РФ. При этом расчетный показатель прогноза фонда оплаты на 2015 год соответствует 1 варианту Прогнозу СЭР.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2015 год запланированы в сумме 250,0 тыс. руб. при ожидаемом поступлении указанных доходов в 2014 году в сумме 6522,0 тыс. рублей (3,8 % от уровня 2014 года согласно оценке). К проекту решения о бюджете района на 2015 год не предоставлен Прогнозный план (Программа) приватизации муниципального имущества на 2015 год. В Пояснительной записке к проекту бюджета информация о причинах планируемого снижения объема доходов бюджета от продажи материальных и нематериальных активов отсутствует.

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации запланирован  ниже ожидаемой оценки исполнения в 2014 году на 9,8%. Данная ситуация связана с тем, что значительные средства из областного бюджета поступают в бюджет района в процессе исполнения областного бюджета.

**Расходы проекта бюджета**

**муниципального образования «Первомайский район» на 2015 год**

Проектом решения о бюджете района предлагается утвердить расходы бюджета муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2015 год в сумме 440176,9 тыс. рублей, что ниже суммы относительно ожидаемого исполнения за 2014 год на 9,8 %.

В нарушение ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ, п.2 ст. 18 Положения о бюджетном процессе приложение с распределением бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов не содержится ни в Проекте решения о бюджете района, ни в пояснительной записке к проекту решения о местном бюджете.

Проект решения о бюджете района содержит приложения, в результате принятия которых будет нарушен один из принципов, на которых основана бюджетная система Российской Федерации. Так, согласно статье 38.1 Бюджетного кодекса РФ принцип подведомственности расходов бюджетов означает, что получатели бюджетных средств вправе получать бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств только от главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, в ведении которого они находятся. В нарушение принципа подведомственности расходов бюджетов в Перечень главных распорядителей средств местного бюджета Первомайского района (Приложение 9 к Проекту решения о бюджете района) не включены Дума Первомайского района и Контрольно-счетный орган Первомайского района. На аналогичное нарушение уже указывалось в Заключении Контрольно-счетного органа Первомайского района на проект бюджета муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2014 год. Расходы на содержание Думы Первомайского района и Контрольно-счетного органа Первомайского района в составе ведомственной структуры расходов бюджета (приложение 14) предусмотрены отдельной строкой, что нарушает требования ст.6 Бюджетного кодекса РФ, согласно которой ведомственная структура расходов предусматривает распределение бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств.

Приложениями 11,14 к проекту решения о бюджете района на 2015 год предусмотрено распределение бюджетных ассигнований на реализацию 12 муниципальных целевых программ, из них 3 программы не утверждены в установленном порядке. Паспорт ведомственной целевой программы «Развитие культуры Первомайского района до 2015 года» представлен в устаревшей редакции, без учета изменений в том числе в объемы финансирования, внесенных приказом муниципального казенного учреждения «Отдел культуры Администрации Первомайского района» от 20.08.2014 №16. Общий объем недофинансирования муниципальных программ в 2015 году составляет 10841,5 тыс. рублей или 76,0 %, что указывает на риски недовыполнения показателей муниципальных программ и, как следствие, не достижение их целей.

**Долговая политика**

Проект бюджета на 2015 год сформирован с профицитом в сумме 4078,5 тыс. руб., который планируется направить на сокращение муниципального долга. При этом разница между полученными и погашенными муниципальным образованием в валюте Российской Федерации бюджетными кредитами, предоставленными местному бюджету другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, указанная в Источниках финансирования дефицита местного бюджета Первомайского района на 2015 год (Приложение 7 к Проекту решения о бюджете района) не подтверждается показателями Программы муниципальных внутренних заимствований Первомайского района на 2015 год (Приложение 6 к Проекту решения о бюджете района).

Предельный объем муниципального долга муниципального образования «Первомайский район» на 2015 год запланирован в объеме 13000 тыс. руб., что соответствует требованиям ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.

Верхний предел муниципального внутреннего долга бюджета муниципального образования « Первомайский район» на 01 января 2016 года запланирован в размере 10000 тыс.руб. Размер верхнего предела муниципального долга соответствует требованиям ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования «Первомайский район» на 2015 год предлагается в объеме 1380,0 тыс. руб., что не превышает предельный объем, установленный ст. 111 Бюджетного кодекса РФ.

Предоставление муниципальных гарантий проектом бюджета на 2015 год не предусматривается. В нарушение требований ст. 115.2 Бюджетного кодекса РФ Проектом решения о бюджете не предусмотрены бюджетные ассигнования на возможное исполнение муниципальных гарантий по гарантийным случаям.

**Выводы по результатам экспертизы:**

          1. Проект решения «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2015 год» внесен на рассмотрение в Думу Первомайского района в срок, установленный статьей ст.185 Бюджетного кодекса РФ, ст.18 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Первомайский район».

2. Проект бюджета и представленные одновременно с ним материалы в целом соответствуют требованиям Бюджетного кодекса. Общие требования к структуре и содержанию Проекта бюджета, установленные **статьей 184.1** Бюджетного кодекса и статьей 17 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Первомайский район» в целом соблюдены.

3.Основные параметры бюджета муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2015год» соответствуют требованиям статьи 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

4. В нарушение требований ст. 173 Бюджетного кодекса РФ информация о рассмотрении и одобрении администрацией Первомайского района представленного Прогноза СЭР отсутствует, пояснительная записка к Прогнозу СЭР на 2015-2017 годы не содержит обоснование изменения параметров прогноза с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений**.**

5. В нарушение ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ, п.2 ст. 18 Положения о бюджетном процессе приложение с распределением бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов не содержится ни в Проекте решения о бюджете района, ни в пояснительной записке к проекту решения о местном бюджете.

6. Проект решения «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2015 год» содержит положения, нарушающие принцип бюджетной системы Российской Федерации - подведомственности расходов бюджета.

7.В нарушение требований статьи 86 Бюджетного кодекса Российской Федерации к финансированию предлагаются расходы, не являющиеся расходными обязательствами муниципального образования «Первомайский район» на 2015 год в связи с отсутствием актов правового регулирования: 3 из 12 предлагаемых к финансированию муниципальных целевых программ не утверждены в установленном порядке.

 По результатам проведенной экспертизы проекта  решения Думы Первомайского района «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2015 год»

**Контрольно-счетный орган Первомайского района   рекомендует:**

***Думе Первомайского района :***

Проект решения Думы Первомайского района «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2015 год» принять в первом  чтении с учетом  замечаний и  предложений  Контрольно - счетного органа Первомайского района

***Администрации Первомайского района:***

1. Принять правовые акты, необходимые для обоснования принятых расходных обязательств, являющихся основанием для формирования проекта бюджета муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2015 год;

2.В целях устранения высказанных замечаний ко второму чтениювнести поправки в проект бюджета муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2015 год исходя из замечаний, изложенных в настоящем Заключении.

Председатель В.И.Синяк