**Контрольно-счетный орган Первомайского района**

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

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

**Заключение**

 **на проект бюджета муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2014 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 2014 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 27.12.2012 № 193 (далее - Положение о бюджетном процессе), Положения о Контрольно-счетном органе Первомайского района, утвержденного решением Думы Первомайского района от 27.10.2011 № 95 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, п.1ст.16 Положения о бюджетном процессе.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, в полном объеме соответствуют требованиям ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ, ст.15 Положения о бюджетном процессе.

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

 Согласно статье 20Положения 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 с п.1 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 2014-2016 годы (далее – Прогноз СЭР), который разработан в двух вариантах сценария развития экономики района.

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Сценарные условия к проекту бюджета на 2013год  | Сценарные условия к проекту бюджета на 2014 год  |
| 2013 год | 2014год | 2015год | 2013 год(оценка) | 2014год | 2015год | 2016год |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами, млн. руб. |
| 1-й вариант 2-й вариант | 598,1 612 | 661,7 683,6  | 722,7 767,9 | 520,3 520,3 | 558,7 563,0  | 606,6 622,2  | 647,6 671,2 |
| Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования, млн. руб. |
| 1-й вариант 2-й вариант | 641,2 680,8 | 687,3 729,6 | 733,4 778,7 | 307,4 307,4 | 322,8 327,4 | 341,0 349,0 | 362,0 374,0 |
| Объем розничной торговли, млн. руб. |
| 1-й вариант 2-й вариант | 862,2 873,7 | 921,5 925,0 | 983 987  | 877,6 877,6 | 923,4 928,0 | 970,7 980,4 | 1020,4 1035,7 |
| Среднесписочная численность работающих, чел |
| 1-й вариант 2-й вариант | 4993 5005 | 50135022 | 50205028 | 4972 4972  | 4933 5005 | 5013 5022 | 5020 5058 |
| Фонд платы труда, тыс. руб. |
| 1-й вариант 2-й вариант | 899901 908264  | 962893,7 980925 | 1028370 1057437 | 836338,9836338,9 | 906591,4 912445,7 | 978212,1990916,1 | 1056469 1078117 |
| Численность постоянного населения, чел |
| 1-й вариант 2-й вариант | 1842118500 | 1832118400 | 1830018400 | 18228 18228  | 18005 18070  | 17782 17912  | 17559 17754 |

 Сравнительный анализ параметров показал, что наблюдаются отклонения между соответствующими показателями Прогноза СЭР на 2013-2015 годы и 2014-2016 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. Представленная пояснительная записка к Прогнозу СЭР содержит в основном информацию об итогах СЭР за 2012 год и прогнозах на текущий финансовый год.

В соответствии со ст. 169 Бюджетного кодекса РФ Проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

В прогнозе СЭР указывается, что в 2014 году прогнозируемый фонд оплаты труда (раздел «Рынок труда и заработной платы») в размере 906591,4 тыс. руб. по 1 варианту развития и 912445,7 тыс. руб. по 2 варианту развития. При этом в расчете налога на доходы физических лиц на 2014 год учтен фонд оплаты труда на 2014год в объеме 918541,7 тыс. руб.

 В пояснительной записке к проекту бюджета муниципального образования «Первомайский район» на 2014 год (далее - Пояснительная записка к проекту бюджета) отсутствует информация о варианте прогноза СЭР, принятого за основу при формировании бюджета. Кроме того, в Пояснительной записке к проекту бюджета указывается, что при расчете доходных источников учитывался темп роста производства в сельском хозяйстве на 2014год в размере 104,7%, что не соответствует прогнозу СЭР (100,2% по 1 варианту и 102,3% по 2 варианту).

На основании вышеизложенного, можно сделать вывод, что составление проекта бюджета муниципального образования «Первомайский район» на 2014 год не основывалось на Прогнозе СЭР до 2016 года, что противоречит ст. 169 Бюджетного кодекса РФ.

По результатам анализа предварительных итогов социально-экономического развития района за 1 полугодие текущего финансового года Контрольно-счетный орган обращает внимание, что есть риски не достижения отдельных прогнозных показателей: по объемам работ и услуг, выполненных собственными силами крупных и средних организаций по виду деятельности «Строительство», по показателям производства продукции животноводства, развития потребительского рынка.

**3. Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Первомайский район»**

Представленные с Проектом решения о бюджете района «Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Первомайский район» на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» определяют подходы к формированию бюджетной и налоговой политики Томской области, а не муниципального образования «Первомайский район», что является нарушением ст.7 закона Томской области от 11.10.2007 №231-ОЗ «О бюджетном процессе в Томской области».

**4.** **Основные характеристики бюджета муниципального образования «Первомайский район» на 2014 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 2014 год: прогнозируемый общий объём доходов бюджета в размере 376234,7 тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 70519,2 тыс. руб., общий объём расходов в размере 375932,4 тыс. руб., общий объем профицита- 302,3 тыс. руб. Основные параметры бюджета муниципального образования «Первомайский район» на 2014 год» **соответствуют требованиям статьи 33 Бюджетного кодекса РФ.**

**5. Анализ проекта доходной части проекта бюджет**

**муниципального образования «Первомайский район» на 2014 год**

В отличие от тенденции предыдущих лет в 2014 году планируется снижение собственных доходов бюджета (без учета доходов, полученных бюджетом в виде безвозмездных поступлений) по сравнению с ожидаемым исполнением текущего финансового года на 12,8%.

Основные факторы, влияющие на снижение налоговых доходов бюджета:

- в соответствии с изменениями, установленными Федеральным законом от 23.07.2013 № 252-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» с 01.01.2014норматив отчислений налога на доходы физических лиц в бюджеты муниципальных районов снижен с 10,0% до 5,0%;

- дополнительные нормативы отчислений от налога на доходы физических лиц взамен дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности снижены с 44,1% в 2013 году до 33,45 % в 2014 году.

Влияние данных факторов в 2014 году на снижение плановых назначений по налогу на доходы физических лиц оценивается на уровне 32,3%.

Согласно «Пояснительной записки к проекту бюджета МО Первомайский район на 2014 год» расчет налога на доходы физических лиц рассчитан исходя из оценки поступления налога в 2013 году. Необходимо отметить, что ожидаемый объем поступления налога на доходы физических лиц в 2013 году, применяемый при расчете указанного налога на 2014 год, **не соответствует** объему, предусмотренному«Ожидаемым исполнением бюджета МО «Первомайский район» за 2013 год», представленным одновременно с Проектом решения о бюджете**.**

Контрольно-счетным органом осуществлен прогноз поступления налога на доходы физических лиц в 2014 году согласно Прогнозу СЭР, в соответствии с которым отклонение в меньшую сторону от представленных расчетов составило 405,9 тыс. руб.

В соответствии с изменениями, установленными Федеральным законом от 03.12.2012 № 244-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» проектом закона Томской области «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» установлен дифференцированный норматив отчислений в бюджет района от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации в размере 0,072%.

В связи с созданием дорожного фонда этот доходный источник бюджета имеет целевое назначение по финансированию дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2014 год запланированы в сумме 30,0 тыс. руб. при ожидаемом поступлении указанных доходов в 2013 году в сумме 535,0 тыс. рублей. К проекту решения о бюджете района на 2014 год не предоставлен Прогнозный план (Программа) приватизации муниципального имущества на 2014 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 2013 году на 40,4 %. Данная ситуация связана с тем, что значительные средства из областного бюджета поступают в бюджет района в процессе исполнения областного бюджета.

В ходе подготовки заключения установлено, в проекте бюджета муниципального района на 2014 год не учтено поступление межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету района из бюджетов поселений на осуществление полномочий контрольно-счетного органа поселения согласно заключенным соглашениям между Думой Первомайского района и Советами сельских поселений района о передаче указанных полномочий Контрольно-счётному органу Первомайского района. Между тем, в проектах бюджетов пяти сельских поселений Первомайского района расходы передачу указанных полномочий поселений учтены в общей сумме 50,0 тыс. рублей.

Абзац 1 пункта 7 приложения 1 к Проекту решения о бюджете района об использовании остатков средств на счетах казенных учреждений по состоянию на 1 января 2014 года содержит положения, нарушающие предусмотренный ст.38.2 Бюджетного кодекса РФ принцип единства кассы.

**6. Анализ проекта расходной части проекта бюджета**

**муниципального образования «Первомайский район» на 2014 год**

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.

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.

 В нарушение ст. 20 Бюджетного кодекса РФ в приложении 11 «Перечень и объемы финансирования муниципальных целевых программ на 2014 год» (далее - приложение 11) и приложении 14 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в ведомственной структуре расходов местного бюджета Первомайского района на 2014 год» (далее - приложение 14) к Проекту решения о бюджете на 2014 год наименования видов расходов 111,121,122,244,313,810 не соответствуют [Указания](#Par30)м о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 64н (далее – Указаний № 65н).

В нарушение п. 4.3 Указаний №65н неверно применены виды расходов в приложении 11 и приложении 14:

|  |  |
| --- | --- |
| Указано  |  Следовало указать |
| 903 1401 6221345 517 | 903 1401 622345 511 |
| 903 1301 0650300 720 | 903 1301 0650300 730 |
| 1006 7950002 244 в приложении 11902(905) 1006 7950002 340 в приложении 14 | 1006 7950002 313902(905) 1006 7950002 313 |
| 1006 7950005 244 в приложении 11902 1006 7950005 244 в приложении 14 | 1006 7950004 313902 1006 7950004 313 |

Приложениями 11,14 к проекту бюджета на 2014 год предусмотрено распределение бюджетных ассигнований на реализацию 13 муниципальных целевых программ, из них 7 программ не утверждены в установленном порядке. Поэтому установить правильность применения кодов бюджетной классификации расходов исходя из содержания мероприятий не утвержденных программ не представляется возможным.

**7. Анализ проекта источников финансирования дефицита бюджета**

**муниципального образования «Первомайский район» на 2014 год**

Проект бюджета на 2014 год сформирован с профицитом в сумме 302,3 тыс. руб., который планируется направить на сокращение муниципального долга.

В приложении 4 к Проекту решения о бюджете коды подстатей источников финансирования дефицита местного бюджет на 2014 год по кодам 903 01 03 00 00 050000 710, 903 01 03 00 00 050000 810, 903 01 06 04 00 050000 810 не соответствуют Указаниям № 65н.

**8.** **Анализ проекта муниципального долга, Программы муниципальных внутренних заимствований, предоставления муниципальных гарантий на 2014 год**

 Предельный объем муниципального долга муниципального образования «Первомайский район» на 2014 год запланирован в объеме 5500 тыс. руб., что **отвечает требованиям ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.**

 Верхний предел муниципального внутреннего долга бюджета муниципального образования « Первомайский район» на 01 января 2015 года запланирован в размере 5300 тыс.руб. Размер верхнего предела муниципального долга **отвечает требованиям ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.**

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования «Первомайский район» на 2014 год предлагается в объеме 5300 тыс. руб., что **отвечает требованиям ст. 111 Бюджетного кодекса РФ, но не подтверждается расчетным путем.** В приложении 14 к Проекту решения о бюджетерасходы наобслуживание муниципального долга запланированы в сумме 204,0 тыс. руб.

Предоставление муниципальных гарантий проектом бюджета на 2014 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 2014 год» внесен на рассмотрение в Думу Первомайского района в срок, установленный статьей ст.185 Бюджетного кодекса РФ, п.1ст.16 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 статьями 14, 16 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Первомайский район», соблюдены.

3. Основные параметры бюджета муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2014год» соответствуют требованиям статьи 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

4. Администрацией Первомайского района не исполнены требования статьи 169 БК РФ о планировании Проекта бюджета на основе показателей  Прогноза социально-экономического развития Первомайского района на 2014-2016 годы.

5. Пояснительная записка к Прогнозу социально-экономического развития Первомайского района на 2014-2016 годы в нарушение требований ст. 173 Бюджетного кодекса РФ не содержит обоснование параметров прогноза с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений**.**

6. Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Первомайский район» на 2014 год представлены с нарушением ст.7 закона Томской области от 11.10.2007 №231-ОЗ «О бюджетном процессе в Томской области».

7. Проект решения «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2014 год» содержит положения, нарушающие принципы бюджетной системы Российской Федерации единства кассы и подведомственности расходов бюджета.

8. Проектом бюджета муниципального образования «Первомайский район» на 2014 год не учтены межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету района из бюджетов сельских поселений на осуществление передаваемых полномочий.

9.В нарушение требований статьи 86 Бюджетного кодекса Российской Федерации к финансированию предлагаются расходы, не являющиеся расходными обязательствами муниципального образования «Первомайский район» на 2014 год в связи с отсутствием актов правового регулирования : 7 из 13 предлагаемых к финансированию муниципальных целевых программ не утверждены в установленном порядке.

10.Проект решения «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2014год» содержит нарушения Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н, в части применения кодов классификации расходов и источников финансирования дефицита бюджета.

 По результатам проведенной экспертизы проекта  решения Думы Первомайского района «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2014 год»

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

***Думе Первомайского района :***

Проект решения Думы Первомайского района «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2014 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 2014 год;

 2.В целях устранения высказанных замечаний ко второму чтениювнести поправки в проект бюджета муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2014 год исходя из замечаний, изложенных в настоящем Заключении.

Председатель В.И.Синяк