**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**УЛЬЧСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**Хабаровского края**

ул. Советская 18, с. Богородское, 682400

Тел (42151) 5-19-69

E-mail:kcp\_umr@bgr.kht.ru

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Заключение**

**на проект решения Совета депутатов**

**Де-Кастринского сельского поселения «О бюджете Де-Кастринского сельского поселения » на 2015 год и на плановый период**

**2016 и 2017 годов» (первое чтение)**

от 18 ноября 2014 года № 45

**1.Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Ульчского муниципального района Хабаровского края (далее - Контрольно-счетная палата) на проект решения Совета депутатов Де-Кастринского сельского поселения Ульчского муниципального района Хабаровского края «О бюджете Де-Кастринского сельского поселения на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (первое чтение)(далее - проект решения), подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), решением Совета депутатов Де-Кастринского сельского поселения Ульчского муниципального района Хабаровского края (далее - Совет депутатов) от 15.11.2013 № 57/21 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Де-Кастринском сельском поселении» Ульчского муниципального района» (далее – Положение о бюджетном процессе), решением Собрания депутатов Ульчского муниципального района Хабаровского края (далее - Собрание депутатов) от 31.10.2012 № 458 «О Контрольно-счетной палате Ульчского муниципального района Хабаровского края», соглашением от 30.04.2013 года «О передаче Собранию депутатов Ульчского муниципального района Хабаровского края части полномочий Совета депутатов Де-Кастринского сельского поселения Ульчского муниципального района Хабаровского края по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля».

Проект решения внесен администрацией Де-Кастринского сельского поселения Ульчского муниципального района Хабаровского края (далее – администрация сельского поселения) в Совет депутатов 13 ноября 2014 года, т. е. в срок, установленный статьей 185 БК РФ**,** статьей 25 Положения «О бюджетном процессе».

Администрацией сельского поселения представлен проект решения с пакетом документов в соответствии со статьями 184.1 и 184.2 БК РФ и статьями 23 и 24 Положения о бюджетном процессе от 15.11.2013 № 57/21, что соответствует статье 26 Положения о бюджетном процессе.

Проект решения поступил на экспертизу в Контрольно-счетную палату 14 ноября 2014 года.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствуют требованиям статьи 184.2 БК РФ.

Согласно статьям 171 и 172 БК РФ, составление проектов бюджетов является прерогативой местной администрации муниципального образования и основывается на:

- Бюджетном послании Президента РФ;

- прогнозе социально-экономического развития соответствующей территории;

- основных направлений бюджетной и налоговой политики поселения;

- муниципальных программах.

Рассматриваемый проект бюджета сельского поселения сформирован на трехлетний период: на очередной 2015 год и плановый период 2016 – 2017 годов.

**2. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета поселения.**

Прогноз социально-экономического развития сельского поселения утвержден постановлением главы сельского поселения от 31.10.2014 № 134 «Об утверждении прогноза социально-экономического развития Де-Кастринского сельского поселения Ульчского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» (далее- Прогноз).

В соответствии со статьей 173 БК РФ Прогноз разработан администрацией Ульчского муниципального района, на основании соглашения б/н от 15.11.2013, утвержденное решение Совета депутатов от 15.11.2013 № 58/21.

Прогноз разработан путем уточнения показателей, утвержденных постановлением главы Де-Кастринского сельского поселения Ульчского муниципального района от 11.11.2013 № 161 и добавлением прогнозных показателей на 2017 год.

Предварительные итоги социально-экономического развития сельского поселения за 9 месяцев 2014 года в сравнении с 2013 годом представлены.

При разработке Прогноза использованы «Сценарные условия, основные параметры прогноза социально-экономического развития Российской Федерации и предельные уровни цен (тарифов) на услуги компаний инфраструктурного сектора на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов», разработанные министерством экономического развития Российской Федерации и одобренные Правительством Российской Федерации 15.05.2014 года; прогноз показателей инфляции и системы цен до 2017 года; дефляторы по видам экономической деятельности, индексы производителей на 2014-2017 годы.

Разработка основных параметров развития экономики и социальной сферы сельского поселения проведена по двум вариантам:

1. Инерционному (вариант 1) – отражающему сложившуюся тенденцию умеренных темпов развития экономики и исходящему из менее благоприятной комбинации внешних и внутренних условий функционирования экономики и социальной сферы, характеризующему появление стагнационных процессов.

2. Умеренно оптимистическому (вариант 2) – предполагающему улучшение конкурентоспособности в основных сферах экономической деятельности, активизацию экономических процессов за счет реализации комплекса мер по стимулированию предпринимательской активности и экономического роста и ориентированному на повышение уровня и стандартов качества жизни населения. Сценарием предусматривается реализация задач, поставленных в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 596-606.

Согласно статьи 37 БК РФ принцип достоверности бюджета означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующий территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета.

Частью 1 статьи 169 БК РФ определено, что составление проекта бюджета основывается на прогнозе социально-экономического развития. Из чего следует, что показатели прогноза социально-экономического развития и проекта бюджета поселения должны быть взаимоувязаны.

Показатель «налог на доходы физических лиц» раздела 5.3. Прогноза занижен и не соответствует планируемому поступлению налога на доходы физических лиц в бюджет сельского поселения (2015год прогноз – НДФЛ – 5630,0 тыс. рублей, бюджет 7 140,00 тыс. рублей; 2016 год прогноз НДФЛ – 5810,0 тыс. рублей, бюджет 7461,0 тыс. рублей; 2017 год прогноз НДФЛ – 6040,0 тыс. рублей, бюджет 7797,00 тыс. рублей). В пояснительной записке к проекту бюджета (планирование НДФЛ) объяснения несоответствия отсутствуют.

Показатели раздела 5.2 «Рынок труда» Прогноза не соответствуют показателям раздела 7 «труд и занятость» таблицы «Основные показатели социально-экономического развития Де-Кастринского сельского поселения Ульчского муниципального района за 2013 год, ожидаемые итоги 2014 и прогнозные данные на период 2015-2017 годы».

Контрольно-счетная палата считает, что подготовка прогноза социально-экономического развития сельского поселения на среднесрочный период должна осуществляться в тесной взаимоувязке с документами стратегического развития. Для этого необходимо принять нормативные правовые акты, в соответствие с нормами Федерального закона от 28 июня 2013 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации».

В целях обеспечения реализации принципа достоверности экономического прогнозирования, предусмотренного ст. 37 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в качестве основополагающей предпосылки для улучшения качества бюджетного планирования, требуется продолжение работы над повышением надежности прогноза социально-экономического развития сельского поселения, а также проектировок бюджета сельского поселения, рассчитанных на основе его параметров.

**3. Общая характеристика проекта бюджета сельского поселения на очередной финансовый год и на плановый период (включая анализ реализации основных направлений бюджетной и налоговой политики поселения).**

Основные направления бюджетной и налоговой политики поселения утверждены постановлением администрации сельского поселения от 23.10.2014 г № 124 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Де-Кастринского сельского поселения на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов » (далее – бюджетная политика сельского поселения).

В нарушении раздела 1 бюджетной политики сельского поселения, планирование бюджета сельского поселения на 2015 и плановый период 2016 и 2017 годов не основывается на программно-целевом методе бюджетного планирования, исходя их долгосрочных целей социально-экономического развития.

В Прогнозе социально-экономического развития сельского поселения отражено, что в 2015-2017 годах динамика объема инвестиций учитывает реализацию мероприятий государственных и муниципальных программ.

В соответствии с пунктом 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, установленной соответствующим финансовым органом. В пояснительной записке к проекту бюджета сельского поселения отсутствует информация о методике планирования бюджетных ассигнований.

Динамика основных характеристик бюджета сельского поселения представлена в Приложении № 1.

На 2015 год проектом бюджета запланированы доходы на 10,19 % меньше ожидаемого поступления доходов в 2014 году в сумме 2059080,0 рублей и составят 18144320,00 рублей, что обусловлено уменьшением налоговых и неналоговых доходов на 4,62% и уменьшением безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней бюджетной системы РФ. Расходы бюджета на 2015год планируются на 7,93% или 1713687,00 рублей меньше чем в 2014 году и составят 19908210,00 рублей.

Дефицит бюджета на 2015 год планируется в сумме 1763890,00 рублей (не более 10% собственных доходов поселения в соответствии с пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ), что в 24,35% больше, чем ожидаемый дефицит бюджета в 2014 году. На покрытие дефицита планируется направить остатки средств на счетах по учету средств бюджета.

На 2016 год доходы запланированы с незначительным увеличением к 2015 году на 3,76 % на сумму 682890,00 рублей и составят 18827210,00 рублей. На 2017 год планируется увеличение к 2016 году на 4,59%, на сумму 864670,00 рублей, и составят 19691880,00 рублей.

Планируемые расходы бюджета в 2016 году увеличены на 3,77% к уровню 2015 года (составят 20659244,00 рублей), в 2017 году увеличены на 4,60 % к 2016 году (составят 21610246,00 рублей).

Дефицит бюджета поселения в планируемом периоде 2016 года увеличится к 2015 году на 3,86% и составит в сумме 1832034,00рублей. На 2017 год дефицит бюджета поселения к 2016 году увеличится на 4,71 % и составит в сумме 1918366,00 рублей.

Проектом решения о бюджете поселения на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов устанавливается предельный объем муниципального долга в сумме 1763890,00 рублей, 1832034,00 рублей, 1918366,00 рублей, что соответствует статье 107 БК РФ.

**4. Доходная часть проекта бюджета поселения.**

Проектом бюджета поселения на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов устанавливается один администратор доходов бюджета поселения - администрация Де-Кастринского сельского поселения (925).

Общий объем доходов бюджета поселения прогнозируется на 2015 год в сумме 18144320,00 рублей, на 2016 год в сумме 18827210,00 рублей и на 2017 год в сумме 19691880,00 рублей.

Прогнозируемые доходы сформированы с учетом изменений в бюджетном и налоговом законодательстве, принятых к моменту внесения документов на экспертизу.

В пояснительной записке к проекту бюджета отсутствует расчетная информация по планированию и обоснованию доходной части бюджета сельского поселения, информация о факторах влияния на прогноз поступлений.

Поступление в бюджет доходов прогнозируется исходя из ожидаемого исполнения за очередной финансовый год.

Анализ планируемых доходов бюджета поселения на 2015 год показал, что доходы бюджета снижаются к оценке ожидаемого исполнения за 2014год на 10,19% или на 2059080,00 рублей, в первую очередь, за счет уменьшения налоговых и неналоговых доходов на 853500,00 рублей (4,62%), безвозмездных поступлений на 1205580,00 рублей (70,46%). Темп роста доходов 2016 года к 2015 году составляет 3,76% , темп роста доходов 2017 года к плановому 2016 году составит 4,59%.

Приоритетное значение в доходах бюджета в течение планируемого трехлетнего периода остается за налоговыми доходами с уменьшением их доли в общем объеме доходов с 58,59% в 2016 году до 58,54% в 2017 году.

Налоговые доходы в 2015 году составят 10555900,00 рублей, в 2016 увеличатся на 4,50% к уровню 2015 года и составят 11031300,00 рублей, в 2017 году увеличатся на 4,50 % к уровню 2016 года и составят 11527700,00 рублей.

В структуре прогнозируемых налоговых поступлений наибольший удельный вес будет занимать налог на доходы физических лиц, доля которого в 2015 году составит 67,6 %, в 2016 году – 67,6 %, в 2017 году – 67,6 %.

В тоже время ожидается увеличение в плановом периоде поступлений налогов на имущество: в 2016 году на 91900,00 рублей к уровню 2015 года, в 2017 году на 95600,00 рублей к уровню 2016 года, том числе:

поступления налога на имущество физических лиц в 2016 году в сравнении с 2015 годом больше на 4,49% (15900,00 рублей), в сравнении с 2016 годом больше на 4,49% (16600,00 рублей);

поступления транспортного налога в 2016 году в сравнении с 2015 годом больше на 4,50% (52000,00 рублей), в сравнении с 2016 годом больше на 4,47% (54000,00 рублей);

поступление земельного налога в 2016 году в сравнении с 2015 годом больше на 4,57%(24000,00 рублей), в 2017 году в сравнении с 2016 годом больше на 4,55% (25000,00 рублей).

Неналоговые доходы в 2015 году составят 7083000,00 рублей. Рост неналоговых доходов прогнозируется на 2,91% в 2016 году к уровню 2015 году (сумма составит 7289040,00 рублей), на 5,03% в 2017 году к уровню 2016 года (сумма составит 7655960,00 рублей), в том числе:

Доходы от арендной платы за земельные участки увеличатся в 2016 году к уровню 2015 года на 52,67%(сумма составит 6314000,00 рублей), в 2017 году больше на 5,12% (сумма составит 6637000,00 рублей);

доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселений (за исключением земельных участков) увеличатся в 2016 году к уровню 2015года на 4,50% (сумма составит 680300,00 рублей, в 2017 году больше на 4,51% (сумма составит 711000,00 рублей);

прочие поступления от использования имущества увеличатся в 2016 году к уровню 2015 года на 4,52 % (сумма составит 294700,00 рублей), в 2017 году на 4,49 % к уровню 2016 года (сумма составит 307960,00 рублей).

Общий объем безвозмездных поступлений на 2015 год планируется в сумме 505420,00 рублей, с уменьшением к ожидаемым назначениям 2014 года на 1205580,00 рублей или на 70,46 %, на 2016 год с увеличением к уровню 2015 года на 0,29% или на 1450,00 рублей (сумма составит 506870,00 рублей), на 2017 год с увеличением к уровню 2016 года на 0,27% или на 1350,00 рублей (составит в сумме 508220,00 рублей).

В составе безвозмездных поступлений на 2015-2017 годы в проекте бюджета поселения предусмотрены:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 26380,00 рублей на 2015 год, в сумме 27830,00 рублей на 2016 год, в сумме 29180,00 рублей на 2017 год. Удельный вес дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составит в 2015 году 5,21%, в 2016 году 5,48 %, в 2017 году 5,74%;

-субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальным образованиям на 2015 год в сумме 479040,00 рублей, на 2016 год 479040,00 рублей, на 2017 год 479040,00 рублей.

Динамика доходов бюджета сельского поселения представлена в приложениях № 2,3.

**5. Расходная часть проекта бюджета поселения.**

Проектом бюджета поселения на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов устанавливается один главный распорядитель расходов бюджета поселения - администрация Де-Кастринского сельского поселения(925).

Динамика расходов бюджета сельского поселения представлена в приложении № 4.

Расходы бюджета Де-Кастринского сельского поселения на 2015 год планируются со снижением на 7,93% или на 1713687,00 рублей в сравнении с оценкой за 2014 год и составят 19908210,00 рублей. Основной причиной сокращения объема планируемых расходов в сравнении с 2014 годом является уменьшение налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов.

Расходы планового периода 2016 года увеличатся на 3,77% или на 751034,00 рублей к уровню 2015 года и составят 20659244,00 рублей. Расходы планового периода 2017 года увеличатся на 4,60 % или к уровню 2016 года на 951002,00 рублей и составят 21610246,00 рублей.

Приоритетными направлениями расходов бюджета поселения в соответствии с бюджетной политикой поселения являются оптимизация расходов бюджета, обеспечение режима эффективного и экономного расходования средств.

В структуре расходов бюджета сельского поселения в 2015 году первое место занимают бюджетные ассигнования, направляемые на общегосударственные вопросы (53,38%), второе место – на культуру, кинематографию (32,64 %), третье место – на жилищно-коммунальное хозяйство (10,05 %), в плановом 2016 году первое место занимают расходы на общегосударственные вопросы (49,62%), второе место расходы на культуру, кинематографию(35,44%), третье место на жилищно-коммунальное хозяйство (8,71%), в плановом 2017 году первое место занимают расходы на общегосударственные вопросы (45,35%), второе место на культуру, кинематографию (37,35%), третье место на расходы жилищно-коммунальное хозяйства (8,79%).

Необходимо отметить, что в течение планируемого трехлетнего периода увеличение бюджетных ассигнований  планируется по разделам:

01 «Общегосударственные вопросы» в 2015 году на 20,15% или на 1781862,00 рублей к оценке ожидаемого исполнения за 2014 год;

02 «Национальная оборона» в 2015 году в 4,7 % или на 16240,00 рублей к оценке ожидаемого исполнения за 2014 год;

03 «Безопасность и правоохранительная деятельность» в 2015 году в 85,62% или на 99354,00 рублей к оценке ожидаемого на 2014 год;

10 «Социальная политика» в 2015 году на 1,37% или на 2092,00 рублей к оценке ожидаемого исполнения за 2014 год;

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2017 году на 5,56% или на 100000,00 рублей к уровню 2016 года;

08 «Культура, кинематография» в 2016 году на 12,65% или на 822363,90 рублей к уровню 2015года, в 2017 году на 10,23% или на 748891,80 рублей к уровню 2016 года;

11 «Физическая культура и спорт» в 2015 году на 100% или на 50000,00 рублей к ожидаемому 2014 году.

Уменьшение бюджетных ассигнований предусматривается по разделам:

01 «Общегосударственные вопросы» в 2016 году на 3,54% к уровню 2015 года или на 375890,00 рублей , в 2017 году на 4,39% или на 450000,00 рублей к уровню 2016 года;

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2015 году на 12,98% или на 298235,00 рублей к оценке ожидаемого исполнения за 2014 год, в 2016 году на 10,0% или на 200000,00 рублей к уровню 2015 года;

08 «Культура, кинематография» в 2015 году на 6,68% или на 465000,00 рублей к ожидаемому 2014 году.

Условно утвержденные расходы в 2016 году составят в сумме 504560,10 рублей, в 2017 году в сумме 1056670,30 рублей.

**Размер резервного фонда** администрации сельского поселения на 2015 год предлагается утвердить в суммах 100000,00 рублей, 100000,00 рублей на 2016 год, 100000,00 рублей на 2017 год, что не превышает ограничения, установленного статьей 81 БК РФ.

Дефицит бюджетасельского поселенияпрогнозируется: на 2015 год в объеме 1763890,00 рублей, на 2016 год в объеме 1832034,00 рублей, на 2017 год в объеме 1918366,00 рублей, что больше исполнения за 2013 год и ожидаемого на 2014 год.

Финансирование дефицита бюджета сельского поселения в 2015-2017 годах будет осуществляться за счет изменения остатков на счетах по учету средств бюджета.

Предельный размер дефицита бюджета сельского поселения на 2015 год составляет 10 % к общему объему доходов бюджета сельского поселения без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, на 2016 год 10%, на 2017 год 10%, что соответствует требованиям статьи 92.1 БК РФ.

Динамика дефицита и источники финансирования дефицита бюджета сельского поселения представлены в приложении № 5.

Состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета сельского поселения соответствует требованиям статьи 96 БК РФ.

Муниципальные гарантии из бюджета сельского поселения в 2015-2017 годах не предоставляются.

**6. Применение программно-целевого метода планирования расходов бюджета**

В 2015-2017 годах не планируется реализация муниципальных программ, что не соответствует бюджетной политики сельского поселения на 2015 и плановый период 2016-2017 годов.

**7. Выводы**

1**.** В соответствии с требованиями ст. 169 БК РФ проект бюджета составлен на три года: на 2015 год – очередной финансовый год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

2. Представленный проект бюджета в целом соответствует требованиям ст. 184.1, ст. 184.2 БК РФ и ст. 23 ст. 24 Положения «О бюджетном процессе в Де-Кастринском сельском поселении» в части полноты самого проекта бюджета, а также документов и материалов, предоставляемых в Совет депутатов.

3. Основные характеристики проекта бюджета, к которым в соответствии со ст. 184.1 БК РФ относятся: общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета, прогнозируются:

на 2015 финансовый год: по доходам – в сумме 18144320,00 рублей, по расходам – в сумме 19908210,00 рублей, по дефициту – в сумме 1763890,00 рублей,

на плановый период 2016 года: по доходам – в сумме 18827210,00 рублей, по расходам – в сумме 20659244,00 рублей, по дефициту – в сумме 1832034,00 рублей,

на плановый период 2017 года: по доходам – в сумме 19691880,00 рублей, по расходам – в сумме 21610246,00 рублей, по дефициту в сумме 1918366,00 рублей.

4**.** Показатели прогноза социально-экономического развития Де-Кастринского сельского поселения на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов не учтены в разработке проекта бюджета сельского поселения, и не взаимоувязаны.

5. Отсутствует информация о методике планирования бюджетных ассигнований.

6. Отсутствует расчетная информация по планированию и обоснованию доходной части бюджета сельского поселения, информация о факторах влияния на прогноз поступлений.

7. Проект бюджета сельского поселения, предложенный администрацией сельского поселения является сбалансированным.

8. Отсутствует программно-целевой метод формирования расходов бюджета поселения на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов.

**8. Предложения**

1. В целом проект решения Совета депутатов сельского поселения «О бюджете Де-Кастринского сельского поселения на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» содержит все основные положения, установленные ст. 184.1 и 184.2 БК РФ и статьей 23 и 24 Положения о бюджетном процессе в сельском поселении.

2. Контрольно-счетная палата Ульчского муниципального района Хабаровского края считает возможным рекомендовать проект решения «О бюджете Де-Кастринского сельского поселения на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» к рассмотрению Советом депутатов Де-Кастринского сельского поселения в 1 чтении.

Инспектор Контрольно-

счетной палаты Н.И.Лупир