**МО «НЯНДОМСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН»**

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения муниципального Совета  МО «Шалакушское»**

**«О бюджете на 2013 год»**

         Заключение контрольно-счетной палаты на проект решения муниципального Совета МО «Шалакушское» «О бюджете МО «Шалакушское» на 2013 год» (далее – заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), решением муниципального Совета МО «Шалакушское» №99 от 29.04.2010 «Об утверждении положения «О бюджетном процессе в МО «Шалакушское» (далее – Положение о бюджетном процессе).

Проект решения «О бюджете МО «Шалакушское» на 2013 год» (далее – проект решения или бюджета) внесен главой  МО «Шалакушское»  15.11.2011 в срок, установленный статьей 12 Положения о бюджетном процессе.

При подготовке заключения контрольно-счетная палата учитывала необходимость реализации положений постановления главы МО «Шалакушское» «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики МО «Шалакушское» на 2013 год и среднесрочную перспективу».

При подготовке заключения выборочно проанализированы показатели проекта решения «О  бюджете муниципального образования «Шалакушское» на 2013 год» и оценен проект бюджета на соответствие  законодательству Российской Федерации, Архангельской области, МО «Няндомский муниципальный район», МО «Шалакушское».

**1. Оценка полноты представленных документов**

         Одновременно  с проектом бюджета в муниципальный Совет представлены документы и материалы  в полном объеме согласно Положению о бюджетном процессе.

**2. Оценка соответствия законодательству Положения о бюджетном процессе**

 В связи с вступлением в силу с 01.10.2011 Федерального закона №6-ФЗ от 07.02.2011 «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», с передачей полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля следует в Положении о бюджетном процессе в МО «Шалакушское» отразить участника бюджетного процесса – контрольный орган по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля и установить соответствующие полномочия, в том числе в части проведения экспертно-аналитических и контрольных мероприятий.

**3. Оценка соответствия основных направлений бюджетной и налоговой политики**

Основная цель бюджетной и налоговой политики на 2013 год соответствует основным направлениям бюджетной и налоговой политики Архангельской области – обеспечение максимально эффективного использования имеющихся финансовых ресурсов при безусловном исполнении действующих расходных обязательств, развитии экономического и социального потенциала.

 Следует отметить, что основным механизмом для выполнения поставленной цели  бюджетной и налоговой политики Архангельской области является переход от годового к среднесрочному финансовому планированию, в бюджетной и налоговой политике МО «Шалакушское» названный механизм реализации поставленных целей предусмотрен.

Бюджет МО «Шалакушское»  сформирован на один финансовый год, трехлетнее планирование в основных направлениях бюджетной и налоговой политики МО «Шалакушское» не отражено.

**4. Оценка соответствия основных параметров нормам бюджетного законодательства**

        Порядок рассмотрения проекта бюджета и его утверждение соответствует статье 184.1 Бюджетного кодекса РФ и предусматривает вступление в силу решения о бюджете с 01.01.2013.

        Проект бюджета предлагается утвердить в прогнозируемом общем объеме доходов 16293,2 тыс. руб., общем объеме расходов 17183,5 тыс. руб.,  с дефицитом 890,3 тыс. руб. (5,5%).

**5. Оценка доходов бюджета**

          В целом доходы бюджета прогнозируются на 2013 год в сумме 16293,2 тыс. руб., с **увеличением** к ожидаемому исполнению 2012 года (14594,3 тыс. руб.) на  1698,9 тыс. руб. или 11,6%.

Увеличение налоговых доходов планируется на 1527,0 тыс. руб., в том числе:

- налог на доходы физических лиц  на 768,0 тыс. руб.;

- налог на имущество физических лиц на 65,0 тыс. руб.;

- земельный налог на 698 тыс. руб.;

- государственная пошлина  **со снижением** к оценке 2012 года на 4,0 тыс. руб.

Снижение неналоговых доходов планируются на 333,0 тыс. руб., в том числе:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 295,0 тыс. руб.;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов снижение на 38,0 тыс. руб.;

Увеличение безвозмездных поступлений планируется на 504,9 тыс. руб., в том числе:

- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) на 470,1 тыс. руб.;

- субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военкоматы 5,1 тыс. руб.;

- прочие межбюджетные трансферты на 74,4 тыс. руб.;

- дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности **снижены** на 44,7 тыс. руб.

        Собственные доходы на 2013 год запланированы в сумме 8903,0 тыс. руб., с увеличением к ожидаемому исполнению  2012 год (7709,0 тыс. руб.) на 1194,0 тыс. руб. или на 15,5%, к факту 2011 года (8924,0 тыс. руб.) со снижением на 0,2% или на 21,0 тыс. руб.

**Налоговые доходы** спрогнозированы в сумме 6345,0 тыс. руб. с ростом к оценке 2012 года (4818,0 тыс. руб.) 1527,0 тыс. руб. или 31,7%, к факту 2011 года (5509,0 тыс. руб.) на 15,2% или на 836,0 тыс. руб.

           Основным источником формирования налоговых доходов в 2013 году является налог на доходы физических лиц.

          Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц на 2013 год составил 3968,0 тыс. руб. с ростом к оценке 2012 года (3200,0 тыс. руб.) на 768,0 тыс. руб. или 24,0%, со снижением к факту 2011 года (4220,0 тыс. руб.) на 6,0% или на 252,0 тыс. руб.  В структуре  собственных доходов налог в 2013 году составляет 44,6%, в 2012 году – 41,5%, в 2011 году – 47,3%.

           В прогнозе социально – экономического развития фонд оплаты труда на 2013 год спрогнозирован в сумме 296100,0 тыс. руб. ыс.

           Доходный потенциал бюджета по земельному налогу определен на 2013 год в сумме 2164,0 тыс. руб. с ростом к оценке  2012 года (1466,0 тыс. руб.) на 698,0 тыс. руб. или на 47,6%, к факту 2011 года (1200,0 тыс. руб.) с ростом на 80,3% или на 964,0 тыс. руб.

           Доходы по налогу на имущество физических лиц  запланированы в сумме  179,0 тыс. руб. с ростом к оценке 2012 года (114,0 тыс. руб.) на 65,0 тыс. руб. или на 57,0%, к факту 2011 года (20,0 тыс. руб.) в 9 раз или на 159,0 тыс. руб. Ввиду того, что в связи с изменениями в налоговое законодательство по данному виду налога в бюджет 2011 года поступала только недоимка, фактическое поступление данного налога в 2011 году составило 20,0 тыс. руб.

          Поступление государственной пошлины  в 2013 году спрогнозировано в сумме 34,0 тыс. руб. со снижением к оценке 2012 года на 4,0 тыс. руб. (38,0 тыс. руб.) или на 10,5%, с ростом к факту 2011 года (29,0 тыс. руб.) на 17,2% или на 5,0 тыс. руб.

**Неналоговые доходы** спрогнозированы в сумме 2558,0 тыс. руб., со снижением к ожидаемому поступлению  2012 год (2891,0 тыс. руб.) на 11,5%  или на 333,0 тыс. руб.

          Арендная плата за землю прогнозируется на 2013 год  в объеме 1806,0 тыс. руб., к ожидаемым поступлениям 2012 года (2800,0 тыс. руб.) со снижением на 994,0 тыс. руб. или 35,5% (уменьшение произошло за счет того, что в 2012 году поступала арендная плата от ОАО «Шалакушский лесозавод», договор аренды земельного участка с этим предприятием расторгнут в августе 2012 года), к факту 2011 года (2090,0 тыс. руб.) со снижением на 13,6% или на 284,0 тыс. руб. В соответствии с Бюджетным кодексом РФ доходы от арендной платы будут поступать поровну в бюджеты района и поселений. Начисление арендной платы за землю в 2013 году производится, исходя из удельного показателя кадастровой стоимости земельных участков, переданных в аренду, и ставок арендной платы, утвержденных решением Собрания депутатов №25 от 27.05.2010. Прогноз поступления арендной платы в 2013 году рассчитан администратором доходного источника – Комитетом по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами с учетом поступления в бюджет задолженности прошлых лет.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – спрогнозированы на 2013 год в сумме 730,0 тыс. руб. с увеличением к ожидаемому поступлению 2012 года (131,0 тыс. руб.) в 5,6 раза или на 599,0 тыс. руб. (в т.ч. доходы по аренде муниципального имущества спрогнозированы в сумме 399,0 тыс. руб. с увеличением к ожидаемому поступлению  2012 года (31,0 тыс. руб.) в 12,9 раза или на 368,0 тыс. руб. – на 2013 год заключен договор на аренду котельных и теплосетей с ООО «Соловки Электросбыт» на сумму 368,0 тыс. руб.; плата за наем жилья – доходы спрогнозированы в сумме 331,0 тыс. руб. (расчет прилагается) с увеличением к ожидаемому поступлению  2012 год (100,0 тыс. руб.) в 3,3 раза  или на 231,0 тыс. руб.). Плата за наем жилья на 2012 год была запланирована в сумме 31,0 тыс. руб. без экономического обоснования.

Код бюджетной классификации данного вида дохода, согласно приложению №2 «Главные администраторы доходов бюджета МО «Шалакушское» на 2013 год к проекту решения муниципального Совета «О бюджете МО «Шалакушское» на 2013 год» - 34111105035100000120 «Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)» **не соответствует** приказу Минфина РФ от 29.12.2011 №180н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», следует указать код дохода 34111109045100000120 «Прочие доходы от использования имущества, находящегося в  собственности поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных  и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), так как данное муниципальное имущество находится в собственности поселения.

          Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, запланированы в сумме 22,0 тыс. руб. со снижением к оценке 2012 года на 38,0 тыс. руб. (60,0 тыс. руб.) или на 63,3%.

          Выделенные средства из вышестоящих бюджетов составляют 7390,0 тыс. руб. с увеличением к 2012 году (6885,3 тыс. руб.) на 504,7 тыс. руб. или на 7,3%.

**6. Оценка расходов бюджета**

 Расходы в проекте бюджета предусмотрены в объеме 17183,5 тыс. руб., с увеличением к ожидаемому исполнению 2012 года (14478,8 тыс. руб.) на 2704,7 тыс. руб. или 18,7%.

         Значительный удельный вес расходов занимают расходы на «Общегосударственные вопросы» в сумме 6826,3 тыс. руб. со снижением к оценке 2012 года (6065,4 тыс. руб.) на 760,9 тыс. руб. или на 12,5%, к факту 2011 года (6173,5 тыс. руб.) со снижением на 652,8 тыс. руб. или на 10,6%. В расчетах на 2013 год учтен рост заработной платы муниципальных служащих на 6% с 01.10.2012 согласно указу Президента РФ от 03.05.2012 №572 «О повышении окладов месячного денежного содержания лиц, замещающих должности федеральной государственной гражданской службы» и распоряжению Губернатора Архангельской области от 26.06.2012 №657-р «О повышении окладов месячного денежного содержания лиц, замещающих должности государственной гражданской службы Архангельской области». В расчетах на 2013 год должен быть заложен рост заработной платы муниципальных служащих на 5,5% согласно основным направлениям бюджетной политики Российской Федерации, проектом областного бюджета на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов, но в связи с недостаточностью доходной базы данный рост не предусмотрен.

        Предлагается утвердить бюджетные ассигнования:

- по разделу «Национальная экономика» в объеме 1522,5 тыс. руб., с ростом к ожидаемому исполнению 2012 года (966,8 тыс. руб.)  на 555,7 тыс. руб. или на 57,5% - рост запланирован в связи с увеличением областных субсидий на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездам к дворовым территориям многоквартирных домов и населенных пунктов на 91,9 тыс. руб., строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, включая разработку проектной документации на 246,8 тыс. руб.;

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в объеме 2418,7 тыс. руб., с ростом к ожидаемому исполнению 2012 года (1606,4 тыс. руб.)  на 812,3 тыс. руб. или на 50,6% - выделено на  финансирование ДЦП  «Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры МО «Шалакушское» на 2012-2020 годы» 560,0 тыс. руб.; услуги на содержание бани увеличены на 252,3 тыс. руб.;

- по разделу «Культура, кинематография, СМИ» в объеме 5625,0 тыс. руб., с ростом к ожидаемому исполнению 2012 года (5000,0 тыс. руб.)  на 625,0 тыс. руб. или на 12,5%;

- по разделу «Социальная политика» в объеме 300,0 тыс. руб., со снижением к ожидаемому исполнению 2012 года (382,5 тыс. руб.)  на 82,5 тыс. руб. или на 21,6% - снижение за счет уменьшения субсидий на улучшение жилищных условий сельских граждан проживающих на территории МО «Шалакушское» и обеспечение жильем молодых семей на селе.

 Расходы муниципального образования сформированы не в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными установленным законодательством Российской Федерации разграничением полномочий органов местного самоуправления, предусмотренными предварительным реестром расходных обязательств муниципального образования, что не соответствует статьям 6,15,87 Бюджетного кодекса РФ.

          В проекте решения расходные обязательства на содержание органов местного самоуправления на 2013 год запланированы в объеме 5546,6 тыс. руб., что составляет 39,00%  в сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования, дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, перечисляемых в бюджет муниципального образования за счет средств областного и районного фондов финансовой поддержки поселений, иных дотаций, субсидий и межбюджетных трансфертов, не имеющих конкретного целевого назначения, т.е. в пределах нормативов, установленных пунктами 1 и 3 постановления Правительства Архангельской области от 01.03.2011г №46-пп «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских и сельских поселений Архангельской области» и постановлением Правительства Архангельской области от 14.02.2012 №39-пп «О внесении изменений в постановление Правительства Архангельской области от 01.03.2011 №46-пп».

           В проекте решения предусмотренные расходные обязательства на финансирование 10 муниципальных целевых программ в 2013 году составят 1394,0 тыс. руб., к оценке 2012 года (743,0 тыс. руб.) с ростом  на 651,0 тыс. руб. или на 87,6%. Увеличение расходных обязательств связано с тем, что на 2013 год утверждены муниципальные целевые программы:

- ДЦП «Доступная среда на 2013-2014 годы» (10,0 тыс. руб.);

- ДЦП «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в МБУК «Шалакушский Дом культуры» на 2013 год» (125,0 тыс. руб.);

- ДЦП «Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры МО «Шалакушское» на 2012-2020 годы» (560,0 тыс. руб.) – в 2012 году ассигнования на реализацию программы отсутствовали.

            В ходе  проверки обоснованности включения расходных обязательств по муниципальным целевым программам  нарушений статьи 179 Бюджетного кодекса РФ не выявлено. Согласно статье 179 Бюджетного кодекса РФ целевые программы утверждаются администрацией муниципального образования не позднее одного месяца до дня внесения проекта решения о соответствующем бюджете в представительный орган.

**7. Оценка бюджетного дефицита, источников покрытия дефицита,**

**муниципального долга**

           Дефицит бюджета предлагается утвердить в размере 10% от суммы доходов без учета безвозмездных поступлений, в пределах установленного норматива - 10%.

           Предусмотренные источники финансирования дефицита бюджета в сумме 890,3  тыс. руб. не противоречат статье 96 Бюджетного кодекса РФ. Основной источник покрытия дефицита  - остаток средств на счете бюджета МО «Шалакушское».

           Привлечение заемных средств в 2013 году не планируется.

**8. Вывод**

          Проект решения «О бюджете МО «Шалакушское» на 2013 год сформирован с уменьшением собственных доходов бюджета на 8,1%, по отношению  к оценке 2012 года. Бюджет  является дефицитным и дотационным.

**Контрольно – счетная палата предлагает:**

Муниципальному Совету МО «Шалакушское»:

1. Рассмотреть проект решения  «О бюджете муниципального образования  «Шалакушское» на 2013 год»  с учетом устранения  Администрацией замечаний  и нарушений, изложенных в заключении контрольно-счетной палаты МО «Няндомский муниципальный район».

 Администрации МО «Шалакушское»:

1. Устранить замечания и нарушения,  изложенные в экспертном заключении:

      1.1. В Положении о бюджетном процессе отразить участника бюджетного процесса -  контрольный орган по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля и установить соответствующие полномочия, в том числе в части проведения экспертно - аналитических и контрольных мероприятий.

     1.2. Привести в соответствие доходы на 2013 год – приложение №4 к проекту бюджету согласно приказу Минфина РФ от 29.12.2011 №180н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

     1.3. Привести в соответствие реестр расходных обязательств и проект бюджета МО «Шалакушское» на 2013 год согласно статьям 6,15,87 Бюджетного кодекса РФ.

       2. Предоставить отчет о принятых мерах в контрольно-счетную палату МО «Няндомский муниципальный район».

**Председатель Контрольно-счетной палаты**

**МО «Няндомский муниципальный район»                                                               Т.В. Белова**

30.11.2012