



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ – САСОВСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ
РАЙОН РЯЗАНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Заключение
На проект решения о бюджете муниципального
образования - Сасовский муниципальный район на 2015 год и на плановый период
2016 и 2017 годов.**

15 декабря 2014 года

№32

Настоящее заключение на проект решения о бюджете муниципального образования - Сасовский муниципальный район на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании – Сасовский муниципальный район Рязанской области, утвержденного решением Сасовской районной Думы от 30.05.2014 № 50, Положением о Контрольно-счетном органе муниципального образования - Сасовский муниципальный район Рязанской области, утвержденного решением Сасовской районной Думы от 28.02.2014 № 15.

Проект бюджета направлен главой района 17.11.2013 года сопроводительным письмом №179 от 17 ноября 2014 года для экспертизы в Контрольно-счетный орган.

Проект бюджета и представленные одновременно с ним материалы соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании – Сасовский муниципальный район Рязанской области, утвержденного решением Сасовской районной Думы от 30.05.2014 № 50.

Проект бюджета сформирован с учетом приоритета целей и задач, установленных действующим законодательством.

При его составлении учтены основные положения:

- Послания Президента Российской Федерации Федеративного собрания РФ от 12 декабря 2013 года;

- Бюджетного послания Президента Российской Федерации Федеральному собранию от 13 июня 2013 г. «О бюджетной политике в 2014-2016 годах»;

- Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года;

- Основных направлениях бюджетной и налоговой политики Рязанской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, одобренные на заседании Правительства Рязанской области 21 октября 2014 года;

- Основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования – Сасовский муниципальный район Рязанской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов, утвержденных главой администрации района 20 октября 2014 года № 727;

- Прогноза социально- экономического развития муниципального образования- Сасовский муниципальный район Рязанской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

При составлении проекта бюджета применялась бюджетная классификация, утвержденная Приказом Минфина от 01.07.2013 №65н.

Проект бюджета, представлен на экспертизу со следующими основными характеристиками:

Доходы на 2015 год прогнозируются в сумме 286 815,5 рублей, что ниже плана 2014 года на 51 950,6 тыс.руб. или на 15,3%. На плановый период 2016 и 2017 годов – 282 577,4 тыс.руб. (98,5% к уровню 2015 года) и 293 769,8 тыс.руб. (104% к уровню 2016 года) соответственно.

Расходы бюджета на 2015 год прогнозируются в сумме 287 995,6 тыс.руб., что ниже плана 2014 года на 53 307,4 тыс.руб. или на 15,6 %. На 2016 год расходы запланированы в сумме

283 866,3 тыс.руб. или 98,6% к уровню 2015 года, в 2017 году расходы составят 295 160,9 тыс.руб. или 104% к уровню 2016 года.

Проект бюджета сформирован с дефицитом на 2015 год в размере 1 180,1 тыс.руб., что составляет 2,3% к объему доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений и не превышает ограничения, установленного статьей 92.1 БК РФ. В 2016 и 2017 году дефицит бюджета составит -1 288,9 тыс.руб. и 1 391,1 тыс.руб. соответственно, что также соответствует статье 92.1 БК РФ.

Динамика основных характеристик бюджета представлена в таблице №1.

Таблица №1, тыс.руб.

Показатели	2013 год фактическое исполнение	2014 год (решение от 27.11.2014)	2015	2016	2017
			проект	прогноз	прогноз
Доходы	328 381,3	338 766,1	286 815,5	282 577,4	293 769,8
Расходы	335 639,4	341 303,0	287 995,6	283 866,3	295 160,9
Дефицит/профицит (+,-)	-7 258,1	-2 536,9	-1 180,1	-1 288,9	-1 391,1

В пояснительной записки администрации района приведен сравнительный анализ показателей доходной части бюджета в разрезе налоговых и неналоговых доходов, межбюджетных трансфертов.

Представленный на экспертизу проект бюджета по основным характеристикам соответствует проекту бюджета вынесенного на публичные слушания.

Доходы бюджета Сасовского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов.

Доходы бюджета на 2015 год предусмотрены в сумме 286 815,5 тыс.руб., что на 51 950,6 тыс.руб. или на 15,3% ниже утвержденных доходов бюджета на 2014 год в действующей редакции от 27.11.2014 года №117.

На 2016 год доходы запланированы на 1,5% меньше чем в 2015 году и составят 282 577,4 тыс.руб. В 2017 году намечено увеличение доходов по сравнению с 2016 годом на 11 192,4 тыс.руб. или на 4%.

Налоговые и неналоговые доходы в 2015 году прогнозируются в размере 51 355 тыс.руб., по отношению к 2014 году снижение составляет 11 103 тыс.руб. (17,8%). В плановых периодах 2016 и 2017 годов намечено постепенное увеличение данной группы доходов на 4 732 тыс.руб. (9,2%) по отношению к 2015 году и на 4 447 тыс.руб. (7,9%) по отношению к 2016 году.

В 2015 году планируется, что безвозмездные поступления в бюджет составят 235 460,5 тыс.руб. или 85,2% от плана 2014 года, в 2016 году – 226 490,4 тыс.руб. или 96,2% от плана 2015 года, в 2017 году – 233 235,8 тыс.руб. или 103% от плана 2016 года.

Сравнительный анализ динамики прогнозируемых доходов представлен в таблице №2.

Таблица №2, тыс.руб.

Показатели	2014 год (решение от 27.11.2014 №117)	2015		% от- ноше- ние плана 2015 года к 2014 году	2016 прогноз	% от- ноше- ние плана 2016 года к 2015 году	2017 прогноз	% от- ноше- ние плана 2017 года к 2016 году
		проект	отклоне- ние от показате- лей 2014 года					
Доходы, всего, в том числе	338 766,1	286 815,5	-51 950,6	84,7%	282 577,4	98,5%	293 769,8	104,0%

-налоговые	39 207,0	44 634,0	5 427,0	113,8%	49 365,0	110,6%	53 812,0	109,0%
из них НДС/Л (справочно)	35 454,0	40 413,0	4 959,0	114,0%	44 875,0	111,0%	48 778,0	108,7%
-неналоговые	23 251,0	6 721,0	-16 530,0	28,9%	6 722,0	100,0%	6 722,0	100,0%
Безвозмездные поступления:	276 308,1	235 460,5	-40 847,6	85,2%	226 490,4	96,2%	233 235,8	103,0%
-субвенции	155 405,9	154 718,7	-687,2	99,6%	156 087,9	100,9%	156 980,0	100,6%
-субсидии	33 689,8	0	-33 689,8					
-дотации	86 967,0	80 643,8	-6 323,2	92,7%	70 304,5	87,2%	76 157,8	108,3%
-иные межбюджетные трансферты	245,4	98,0	-147,4	39,9%	98,0	100,0%	98,0	100,0%

Из представленной выше таблицы мы видим, что **налоговые доходы** в 2015 году увеличиваются по сравнению с утвержденными показателями бюджета 2014 года на 5 427 тыс.руб. или на 13,8%. Основным источником налоговых доходов является налог на доходы физических лиц, он составит в 2015 году 40 413,0 тыс.руб. или 90,5% всех налоговых доходов. В 2016 и 2017 годах наблюдается положительная динамика роста налоговых доходов, так в 2016 году прирост составит 4 731,0 тыс.руб. (10,6%) к плану 2015 года, а в 2017 году – 4 447,0 тыс.руб. (9%) к плану 2016 года.

Неналоговые доходы согласно проекта на 2015 год сократятся на 16 530,0 тыс.руб. или 71,1% по сравнению с утвержденными показателями бюджета на 2014 год. Уменьшение связано с сокращением доли доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 12 121,0 тыс.руб. или 23% по сравнению с 2014 годом. В плановом периоде 2016 и 2017 года неналоговые доходы запланированы на уровне 2015 года и составят 6 722,0 тыс.руб.

Безвозмездные поступления согласно проекта в 2015 году составят 235 460,5 тыс.руб., что на 40 847,6 тыс.руб. или на 14,8% меньше по сравнению с утвержденными показателями бюджета на 2014 год. Уменьшение связано с отсутствием субсидий в планируемом периоде (в 2014 году они составляют 33 689,8 тыс.руб. или 12% всех безвозмездных поступлений). В плановых периодах 2016 и 2017 годов безвозмездные поступления меняются незначительно и составят 226 490,4 тыс.руб. и 233 235,8 тыс.руб. соответственно.

Расходы бюджета Сасовского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов.

Наибольший удельный вес в структуре расходов местного бюджета в 2015 году и плановом периоде 2016-2017 годов занимает раздел образование, социальная политика, общегосударственные вопросы, культура и межбюджетные трансферты.

Сравнительный анализ динамики прогнозируемых расходов представлен в таблице №3.

Таблица №3, тыс.руб.

наименование расходов бюджета	2014 год план (решение от 27.11.2014г. № 117)	2015 год проект	% отношение плана 2015 года к 2014 году	2016 год проект	% отношение плана 2016 года к 2015 году	2017 год проект	% отношение плана 2017 года к 2016 году
Общегосударственные вопросы	32 040,40	27 421,30	85,6%	27 267,9	99,4%	27 583,3	101,2%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 236,40	1 533,00	124,0%	1 533,0	100,0%	1 533,0	100,0%
Национальная экономика	3 882,20	2 688,60	69,3%	2 588,6	96,3%	3 688,6	142,5%
Жилищно-коммунальное хозяйство	15 952,70	2 615,50	16,4%	815,5	31,2%	8 200,2	1005,5%
Образование	200 501,00	175 421,00	87,5%	179 635,2	102,4%	180 230,6	100,3%

Культура, кинематография	37 771,20	26 681,80	70,6%	26 693,4	100,0%	26 702,0	100,0%
Социальная политика	26 968,00	27 672,80	102,6%	22 877,3	82,7%	24 937,9	109,0%
Физическая культура и спорт	251,00	400,00	159,4%	200,0	50,0%	400,0	200,0%
Обслуживание государственного и муниципального долга	369,60	133,70	36,2%	56,0	41,9%	10,0	17,9%
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	22 330,50	23 427,90	104,9%	15 102,8	64,5%	7 117,4	47,1%
Всего расходов	341 303,00	287 995,60	84,4%	276 769,70	96,1%	280 403,00	101,3%

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** общий объем расходов в 2015 году составит 27 421,3 тыс.руб. или 85,6% от утвержденных показателей 2014 года. В 2016 и 2017 годах- 27 267,9 тыс.руб. (99,4% к плану 2015 года) и 27 583,3 тыс.руб. (101,2% к плану 2016 года) соответственно. В данный раздел включаются расходы на финансирование высших должностных лиц-Главы Сасовского района и Главы администрации Сасовского района, функционирования аппараты Сасовской районной Думы, администрации Сасовского района, финансового управления, комиссий по делам несовершеннолетних и защиты их прав, административной комиссии, создание резервного фонда, целевого финансового резерва.

Резервный фонд Администрации Сасовского муниципального района планируется установить в 2015 году в сумме 200,0 тыс.руб., в 2016 году- 100,0 тыс.руб., в 2017 году – 300,0 тыс.руб., что не превышает ограничения, установленного статьей 81 Бюджетного кодекса РФ.

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** общий объем расходов в 2015 году и плановых периодах 2016 и 2017 годов составит 1 533,0 тыс.руб. или 124% от утвержденных показателей 2014 года. Расходы предусмотрены на содержание единой диспетчерской дежурной службы Сасовского района.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** расходы в 2015 году определены в объеме 2 688,6 тыс.руб. или 69,3% от утвержденных показателей 2014 года. В плановом периоде 2016 года данные расходы сократятся на 100,0 тыс.руб. (3,7%) по сравнению с планом 2015 года, а в 2017 году они составят 3 688,6 тыс.руб. или 142,5% от плана 2016 года. Расходы предусмотрены на содержание аппарата управления сельского хозяйства и продовольствия, организации транспортного обслуживания населения автомобильным транспортом, проведения межевания, кадастровой оценки земли, развитие малого и среднего предпринимательства.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** общий объем расходов в 2015 году составит 2 615,5 тыс.руб. или 16,4 % от утвержденных показателей 2014 года. В плановом периоде данные расходы сократятся еще на 1 800,0 тыс.руб. и составят 31,2% от плана 2015 года. В 2017 году прогнозируется рост расходов по данной статье в 10 раз по сравнению с планом 2016 года, они составят 8 200,2 тыс.руб.

По разделу **0700 «Образование»** общий объем расходов в 2015 году составит 175 421,0 тыс.руб. или 87,5% от утвержденных показателей 2014 года. В плановых периодах 2016 и 2017 года расходы на образование увеличатся до 179 635,2 тыс.руб. (102,4% к плану 2015 года) и 180 230,6 тыс.руб. (100,3% к плану 2016 года). Средства по данному разделу будут направлены на содержание 10 базовых школ и 9 детских садов, на выплату заработной платы работникам общеобразовательных учреждений, на питание учащимся и другие текущие расходы.

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** общий объем расходов в 2015 году составит 26 681,8 тыс.руб. или 70,6% от утвержденных показателей 2014 года. В 2016 и 2017 году расходы по данному разделу существенно не меняются и составят 26 693,4 тыс.руб. и 26 702,0 тыс.руб. Данные расходы будут направлены на содержание библиотечной сети Сасовского рай-

она, домов культуры сельских поселений, районного дома культуры, управления культуры, проведение культурно-массовых мероприятий района.

По разделу **1000 «Социальная политика»** общий объем расходов в 2015 году составит 27 672,8 тыс.руб. или 102,6% от утвержденных показателей 2014 года. В 2016 году данные ассигнования снизятся на 4 090,7 тыс.руб. или на 17,3% по сравнению с планом 2015 года, а в 2017 году увеличатся на 2 060,6 тыс.руб. или на 9% по сравнению с планом 2016 года. Средства по данному разделу выделяются на пенсионное обеспечение, выплаты почетным гражданам района, приобретение жилья молодым семьям, приобретение жилья детям сиротам и т.д.

По разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** расходы в 2015 и 2017 году составят 400,0 тыс.руб. или 159,4% от утвержденных показателей 2014 года. В 2016 году расходы составят 200,0 тыс.руб. или 50% от плановых показателей 2015 года. Указанные средства будут направлены на приобретение спортивной формы и спортивного инвентаря, а так же проведение спортивно-массовых мероприятий.

По разделу **1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** в 2015 году планируется выделить из бюджета 133,7 тыс.руб., в 2016 году – 56,0 тыс.руб., в 2017 году – 10,0 тыс.руб. Сумма из года в год снижается по мере оплаты основного долга согласно графика.

По разделу **1400 «Межбюджетные трансферты»** общий объем расходов в 2015 году составит 23 427,9 тыс.руб. или 104,9% от утвержденных показателей 2014 года. В плановом периоде 2016 и 2017 годов наблюдается снижение данного вида расходов на 8 325,1 тыс.руб. или на 35,5% по сравнению с 2015 годом и на 7 985,4 тыс.руб. или 52,9% по сравнению с 2016 годом).

Межбюджетные трансферты сформированы в соответствии с требованиями БК РФ, Законом Рязанской области «о межбюджетных отношениях в Рязанской области и других нормативно-правовых актов.

Программная часть расходов местного бюджета на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов составила 62,9%, 65,7%, 66,0% соответственно, непрограммная – 37,1%, 34,3%, 34,0% соответственно.

Условно утвержденные расходы согласно представленного проекта в 2016 году составят 7 096,7 тыс.руб. (2,5% всех расходов), в 2017 году – 14 758,0 тыс.руб. (5% всех расходов), что соответствует статье 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Анализ муниципальных программ осуществлен исходя из показателей проекта решения о бюджете и представленных одновременно с ним паспортов муниципальных программ. *Все муниципальные программы утверждены постановлениями главы администрации Сасовского района, за исключением программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2013-2015 годы», которая в нарушение статьи 179 БК РФ утверждена постановлением главы Сасовского муниципального района. Отдельные программы предусматривают срок реализации до 2018 и 2020 годов.*

В соответствии с проектом решения о бюджете объем бюджетных ассигнований на реализацию 8 муниципальных программ составляет :

- на 2015 год – 27 990,0 тыс.руб.
- на 2016 год – 27 388,0 тыс.руб.
- на 2017 год – 29 778,4 тыс.руб.

Следует отметить, что объемы бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации программ, утверждаемых в проекте решения о бюджете, не соответствует объемам бюджетных ассигнований, указанных в паспортах программ.

Перечень муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в 2015 году и плановом периоде 2016 и 2017 годов представлен в таблице № 4.

Таблица №4, тыс.руб.

№ п/п	Наименование	Дата утверждения программы	2015 год			2016			2017		
			Сумма по паспорту	сумма по проекту	отклонение	Сумма по паспорту	сумма по проекту	отклонение	Сумма по паспорту	сумма по проекту	отклонение
1	Муниципальная программа «Развитие газификации Сасовского муниципального района Рязанской области на 2015 год»	24.09.2014	38	38	0	0	0	0	0	0	0
2	Муниципальная программа «Адресная социальная помощь малоимущим гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации в Сасовском муниципальном районе на 2014-2016 годы»	07.11.2013	849	546	-303	862	546	-316	0	546	546
3	Муниципальная программа муниципального образования -Сасовский муниципальный район Рязанской области "Молодежь на 2014-2020 годы"	28.11.2013	678	135	-543	823	85	-738	828	135	-693
4	Адресная программа муниципального образования- Сасовский муниципальный район Рязанской области "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2013-2015 годы"	04.09.2013	2 340	500	-1 840	0	200	200	0	2 340,4	2 340,4
5	Муниципальная программа «Совершенствование предоставления муниципальных услуг в Сасовском муниципальном районе в 2014-2015 годах»	01.11.2013	22	14	-8	0	0	0	0	0	0
6	Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Сасовском муниципальном районе в 2014-2018 годах»	01.11.2013	3	3	0	3	3	0	3	3	0
7	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Сасовском муниципальном районе на 2014-2016 годы»	31.10.2013	444	400	-44	444	200	-244	444	400	-44
8	Муниципальная программа "Развитие культуры Сасовского муниципального района на 2014-2020 годы"	28.10.2013	34 587	26 354	-8 233	43 610	26 354	-17 256	43 610	26 354	-17 256
	Итого		38 961	27 990	-10 971	45 742	27 388	-18 354	44 885	29 778,4	-15 106,6

Сумма отклонений в 2015 году составляет – 10 971 тыс.руб., в 2016 году – 18 354 тыс.руб., в 2017 году -15 106,6 тыс.руб.

Срок действия адресной программы муниципального образования- Сасовский муниципальный район Рязанской области "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2013-2015 годы" заканчивается в 2015 году, а в проекте бюджета ассигнования по ней планируется выделять и в 2016 и 2017 годах. Та же ситуация и с Муниципальной программой «Адресная

социальная помощь малоимущим гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации в Сасовском муниципальном районе на 2014-2016 годы».

В нарушение требований статьи 179 БК РФ все муниципальные программы, за исключением муниципальной программы «Развитие газификации Сасовского муниципального района Рязанской области на 2015 год», утверждены позже срока, установленного данной статьей, а именно - не позднее одного месяца до дня внесения проекта решения о бюджете.

Согласно требованиям пункта 1 статьи 157 Бюджетного Кодекса РФ и пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 7 февраля 2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Федерации и муниципальных образований» целевые программы до их утверждения должны направляются в Контрольно-счетный орган для проведения экспертизы.

В ходе проверки проекта бюджета отмечено, что целевые программы в 2014 году утверждены без экспертного заключения Контрольно-счетного органа.

Предельный объем **муниципального долга** установлен на 2015 год в сумме 25 677,5 тыс.руб., на 2016 год – 28 043,5 тыс.руб., на 2017 год – 30 267,0 тыс.руб. и не превышает утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Верхний предел муниципального долга Сасовского муниципального района на 01.01.2016 года установить в сумме 1 781,3, на 01.01.2017 года – 500,0 тыс.руб., на 01.01.2018 года – 0,0 тыс.руб.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования- Сасовский муниципальный район.

Дефицит на 2015 год в и плановый период 2016 и 2017 годов предусмотрен в размере 2,3% к объему доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений и не превышает ограничения, установленного статьей 92.1 БК РФ. Для финансирования дефицита бюджета планируется привлечь изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 01.01.2015, 01.01.2016, 01.01.2017 г.

На основании вышеизложенного, контрольно-счетный орган муниципального образования – Сасовский муниципальный район Рязанской области полагает, что проект решения о бюджете муниципального образования - Сасовский муниципальный район на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов может быть рассмотрен Сасовской районной Думой в данной редакции с учетом замечаний, изложенных в настоящем заключении.

Председатель контрольно-счетного органа
муниципального образования – Сасовский
муниципальный район Рязанской области

Н.В. Шарова