



Заключение

на проект решения сессии Совета местного самоуправления Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской республики « О бюджете Эльбрусского Муниципального района Кабардино-Балкарской Республики на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов»

Эльбрусский район

г. Тырнауз

Заключение
Контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР
на проект решения «О бюджете Эльбрусского муниципального района
Кабардино-Балкарской Республики
на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»

г.Тырныауз

30.12.2014 г.

Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Эльбрусского муниципального района КБР на проект решения «О бюджете Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Эльбрусского муниципального района КБР», иными актами законодательства Российской Федерации и органов местного самоуправления Эльбрусского муниципального района.

В ходе экспертизы Проекта бюджета Счетной палатой проведен анализ основных характеристик Проекта бюджета, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей бюджета, а также проанализирован представленный местной администрацией Эльбрусского муниципального района «Прогноз социально-экономического развития Эльбрусского муниципального района» на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов. Муниципальные и ведомственные целевые программы на 2014-2016 годы. К проекту бюджета представлены не были.

При подготовке Заключения Счетная палата учитывала необходимость реализации положений Бюджетного послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 13 июня 2013 года (далее – Бюджетное послание), содержащих основные направления и ориентиры бюджетной политики в 2014 –2016 годах, стратегических целей развития страны.

Целью проведения экспертизы проекта бюджета Эльбрусского муниципального района является определение соблюдения бюджетного и иного законодательства исполнительными органами местного самоуправления при разработке проекта местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, анализ доходов и расходов бюджета.

На рассмотрение в Контрольно-счётную палату Эльбрусского муниципального района КБР, местной администрацией Эльбрусского муниципального района проект решения внесен 15.11.2013 г., согласно Бюджетного Кодекса РФ и решения Совета местного самоуправления Эльбрусского муниципального района КБР от 06.12.2011 N 47/1 "Об утверждении Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в

Эльбрусском муниципальном районе Кабардино-Балкарской Республики" (вместе с "Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Эльбрусском муниципальном районе КБР").

В нарушение подпункта 2 п.4., ст.136 БК РФ Проект бюджета на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов не был представлен в высший исполнительный орган государственной власти субъекта РФ, для подготовки заключения о соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

В соответствии со статьёй 184.2 Бюджетного Кодекса РФ, одновременно с проектом Решения представлены следующие документы:

1. Основные направления бюджетной и налоговой политики в Эльбрусском муниципальном районе КБР на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов;
2. Прогноз социально-экономического развития Эльбрусского муниципального района на 2014-2016 годы;
3. Пояснительная записка к проекту бюджета Эльбрусского муниципального района на 2014 год и на плановый период 2014 и 2015 годов;
4. Оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2013 год.

В нарушение статьи 184.2 Бюджетного Кодекса РФ, одновременно с проектом Решения не представлены следующие документы:

1. Предварительные итоги социально-экономического развития Эльбрусского муниципального района за 2013 год и ожидаемые итоги социально-экономического развития соответствующей территории за текущий финансовый год;
2. Пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития Эльбрусского муниципального района на 2014 года и на плановый период 2015 и 2016 годов;

**Общая характеристика
проекта решения «О бюджете Эльбрусского муниципального
района на 2014 год
и на плановый период 2015 и 2016 годов»**

В соответствии со ст. 172 Бюджетного Кодекса РФ, основные направления бюджетной и налоговой политики Эльбрусского муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов сформированы на основе приоритетов, определенных Бюджетным посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 13 июня 2013 года (далее – Бюджетное послание), содержащих основные направления и ориентиры бюджетной политики в

2014–2016 годах, стратегических целей развития страны, сформулированных в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.

Проект бюджета имеет социальную направленность. При реализации задач, поставленных в Проекте бюджета, следует обратить особое внимание на наличие системных рисков, связанных с замедлением темпов роста экономики Российской Федерации, Кабардино-Балкарской Республике и в Эльбрусском муниципальном районе, ограниченностью внутренних финансовых ресурсов и зависимостью бюджета Эльбрусского муниципального района от бюджетов других уровней.

В соответствии со статьями 170 и 172 Бюджетного кодекса составление бюджета основывается на Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации (далее – Бюджетное послание).

Одной из задач бюджетной политики РФ на 2014-2016 годы должно стать «обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы при безусловном исполнении всех обязательств государства и выполнении задач, поставленных в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г.».

В соответствии с данной задачей бюджет на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов сформирован без дефицита. **При этом низкий уровень бюджетной обеспеченности создает риски соблюдения данного параметра.**

Аналогичная ситуация наблюдалась при принятии бюджета на 2013 год, когда первоначально был утвержден бездефицитный бюджет, а в результате корректировок на 01.11.2013 размер дефицита установлен в размере 439928,0 рублей.

В соответствии с требованиями статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации прогноз социально-экономического развития Эльбрусского муниципального района КБР на 2014-2016 годы принят решением сессии Совета местного самоуправления Эльбрусского муниципального района от 27.12.2013 года

Прогноза социально-экономического развития Эльбрусского муниципального района на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов (далее – Прогноз) слабо увязаны с бюджетными проектировками, в связи с чем, оценить главную цель социально-экономического развития Эльбрусского муниципального района и целевые ориентиры, а также пути их достижения на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов не представляется возможным. Соответственно, в дальнейшем возникнут проблемы и с мониторингом эффективности использования бюджетных средств.

В целом документы социально-экономического и бюджетного планирования составлены с учетом задач, поставленных указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. и планами мероприятий («дорожными картами»), разработанными на региональном и местном уровне и направленными на их реализацию.

В соответствии со ст. 52 Федерального закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ, в сроки, определённые «Положением о бюджетном процессе», проект бюджета опубликован в печати.

В соответствии со ст. 28 Закона от 06.10.2033 года № 131-ФЗ, «Положения о бюджетном процессе», 28 ноября 2012 года проведены публичные слушания проекта бюджета.

Состав показателей, утверждаемых в проекте решения о бюджете, не в полной мере соответствуют ст. 184 Бюджетного Кодекса РФ, п.23 «Положения о бюджетном процессе».

Контрольно-счетная палата Эльбрусского муниципального района КБР отмечает:

- в подпункте 1, пункта 1 ст.1 и подпункта 1 пункта 2 ст.1 предлагается утвердить прогнозируемый общий объем доходов. Тогда как, пунктом 1 статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ предусмотрено, что в решении о бюджете должны содержаться основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объём доходов бюджета, общий объём расходов, дефицит (профицит) бюджета.

- Статьей 36 Бюджетного кодекса РФ определено, что необходимым условием принципа прозрачности (открытости) является обязательное опубликование в средствах массовой информации утвержденных бюджетов и отчетов об их исполнении, полному представлению информации о ходе исполнения бюджетов, а также доступность иных сведений о бюджетах по решению представительных органов муниципальных образований. В соответствии с вышеназванной статьей Контрольно-счетная палата считает необходимым внести в проект решения пункт с содержанием: «решение опубликовать в средствах массовой информации».

В соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, проект бюджета сформирован в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства с учетом изменений, вступающих в силу с 01 января 2014 года.

Прогноз исходных макроэкономических показателей для составления Проекта бюджета Эльбрусского муниципального района КБР «на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов».

Прогноз в целом раскрывает основные факторы и условия социально-экономического развития Эльбрусского муниципального района КБР в прогнозном периоде.

Прогноз сформирован в 2 вариантах развития. За основу принят первый вариант Прогноза, который предполагает увеличение темпов роста в прогнозном периоде по сравнению с 2013 годом, а по ряду показателей (ввод в эксплуатацию жилых домов, показатели финансовой стабильности организаций, численности детей, получающих услуги дополнительного образования и др.) прогнозируется увеличение к базовому периоду.

Согласно оценке Управления экономики прогнозирования и торговли местной администрации Эльбрусского муниципального района, в 2014 году экономика Эльбрусского муниципального района КБР характеризуется устойчивыми темпами роста, причем данная тенденция сохранится и в прогнозном периоде. **При этом Счетная палата обращает внимание, что есть риски недостижения отдельных прогнозных показателей: по темпам роста объемов работ и услуг, выполненных собственными силами крупных и средних организаций по виду деятельности «Строительство», по показателям развития транспорта и ЖКХ.**

Анализ большинства показателей Прогноза по развитию социальной сферы, тарифной политики, муниципального сектора экономики свидетельствуют об имеющихся резервах повышения его надежности и соблюдения принципа достоверности бюджета, определенного ст. 37 БК РФ, поскольку степень надежности и реалистичности прогнозных показателей имеет первостепенное значение, особенно в условиях перехода к программно-целевому методу планирования бюджета.

Согласно статье 184.1 БК РФ в части состава показателей, утверждаемых в проекте бюджета Эльбрусского муниципального района КБР:

общий объем доходов бюджета Эльбрусского муниципального района на 2014 год – 441553452,0 рублей.

общий объем расходов бюджета Эльбрусского муниципального района на 2014 год – 441553452,0 рублей.

дефицит бюджета Эльбрусского муниципального района на 2014 год – в сумме 0,0 рублей.

Кроме того, в соответствии с указанной статьей, проектом установлены:

перечень главных администраторов доходов бюджета;

перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета в ведомственной структуре расходов;

общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств:

- на 2014 год – 285639318,0 рублей,

- на 2015 год – 297328454,0 рублей,

- на 2016 год – 301070385,0 рублей.

объемы межбюджетных трансфертов, получаемых из Республиканского бюджета

- на 2014 год – 306316200,0 рублей,

- на 2015 год – 328868700,0 рублей,

- на 2016 год – 328868700,0 рублей.

объемы межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы

- на 2014 год – 14797406,0 рублей,

- на 2015 год – 14797406,0 рублей,

- на 2016 год – 14797406,0 рублей.

□ дополнительно проектом установлены размеры резервного фонда Эльбрусского муниципального района

- на 2014 год – 1000000,0 рублей,
- на 2015 год – 2500000,0 рублей,
- на 2016 год – 2500000,0 рублей.

Размер резервного фонда в проекте бюджета на 2013 год не превышает установленное статьей 81 БК РФ ограничение 3% общего объема расходов.

Объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов, тем самым соблюден принцип сбалансированности бюджета (исполнена статья 33 БК РФ).

Также проектом установлены основные характеристики бюджета Эльбрусского муниципального района на 2015-2016 годы.

Предоставление бюджетных кредитов и муниципальных гарантий местной администрацией Эльбрусского муниципального района в 2014 году и плановом периоде не планируется.

Основные параметры бюджета

Эльбрусского муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов

В соответствии с представленными материалами доходы бюджета в 2014 году составляют 441553452,0 рублей, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 130171946,0 рублей или 29,5% от общего объёма доходов;
- безвозмездные поступления -311381506,0 руб. или 70,5% от общего объёма доходов.

В 2015 году доходы бюджета составят 457301175,0 рублей, в структуре: налоговые и неналоговые доходы 25,6% (наблюдается занижение налоговых и неналоговых доходов на 3,9%) и безвозмездные поступления 73,0%, в 2016 – 463196995,0 рублей, в структуре: 26,5% на 71,9% соответственно.

Основные характеристики проекта бюджета Эльбрусского района на 2014 год и на плановый период 2014 и 2015 годов

Основные характеристики проекта бюджета	2013 год-утверждено на 01.12.2013г.	2014 год			2015 год		2016 год	
		руб.	Отклонение	% к 2013 году	руб.	% к 2014 году	руб.	% к 2015 году
Доходы всего, в т.ч.:	451054728,21	441553452,0	9501276,21	97,9	457301175,0	103,6	463196995,0	101,3
налоговые и неналоговые	116564494,0	130171946,0	13607452,0	111,7	123367169,0	94,7	128966015,0	104,5
безвозмездные поступления	334490233,83	311381506,0	23108727,83	93,1	333934006,0	107,2	334230980,0	100,1
Расходы	451494656,52	441553452,0	-9941204,52	97,8	457301175,0	103,6	463196995,0	101,3
Дефицит	-439928,31	0	0	0	0	0	0	0

2014 год) Общий объем доходов проекта бюджета предусмотрен в сумме 441553452,0 тыс. рублей, что ниже утвержденного уровня 2013 года на 9501276,21 руб. или на 2,1%.

Налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 130171946,0 , что на 13607452,0 руб. или 11,7% выше уровня предыдущего года. Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 311381506,0 рублей, что на 23108727,83 рублей или 6,9% меньше уровня 2013 года.

Общий объем расходов в 2014 году предусмотрен в сумме 441553452,0 рублей, что на 9941204,52 рублей или 2,2% меньше утверждённого на 2013 год объёма расходов. Дефицит бюджета не предусмотрен.

2015 год). Общий объем доходов проекта бюджета предусмотрен в сумме 457301175,0 рублей, с увеличением к прогнозируемому объему доходов на 2014 год на 3,6%.

Общий объем расходов предусмотрен в сумме 457301175,0 тыс. руб., с увеличением к прогнозируемому объему расходов бюджета района на 2014 год на 3,6%. Дефицит бюджета не предусмотрен.

2016 год). Общий объем доходов проекта бюджета предусмотрен в сумме 463196995,0 тыс. руб., с увеличением к прогнозируемому объему доходов на 2015 год на 1,3%.

Общий объем расходов предусмотрен в сумме 463196995,0 тыс. рублей, с увеличением к прогнозируемому объему расходов бюджета района на 2015 год на 1,3%. Дефицит бюджета не предусмотрен.

Анализ доходов проекта бюджета Эльбрусского района

на 2013 год и на плановый период 2015- 2016 годов

При расчете доходов районного бюджета учитывались предполагаемые к принятию в 2013 году изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации, вступающие в силу с 1 января 2014 года:

показатель	2013год утверждено 01.12.2013 г.	2014 год	отклонение	2015 год	2016 год
Налоговые и неналоговые	116564494,0	130171946,0	13607452,0	123367169,0	128966015,0

ДОХОДЫ					
Налог на доходы	84741786,0	96630000,0	11888214,0	97878180,0	103191170,0
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	8421863,0	8400000,0	-21863,0	5425940,0	5670153,0
Единый сельхозналог	185717,0	190000,0	4283,0	190000,0	190000,0
Государственная пошлина	900000,0	1300000,0	400000,0	1300000,0	1300000,0
Аренда земли	4637532,0	4637532,0	0	4637532,0	4637532,0
Аренда имущества	136000,0	740734,0	604734,0	500000,0	500000,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	128000,0	128000,0	0	131350,0	192300,0
Прочие доходы от оказания платных услуг	11555331,0	13465680,0	1910349,0	12370530,0	12370530,0
Продажа земель	2280627,38	180000,0	-2100627,38	180000,0	180000,0

государственная собственность на которые не разграничена					
Реализация имущества	2077638,0	3800000,0	1722362,0	---	----
Штрафные санкции	1500000,0	700000,0	800000,0	753637,0	734330,0

Налоговые и неналоговые доходы в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличиваются на 13607452 рублей или на 11,7%.

Налог на доходы физических лиц

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц на 2014 год осуществлен с учетом фактически сложившейся ситуации в текущем периоде и динамики налоговой базы, а также факторов, влияющих на величину поступлений налога в бюджетную систему, сложившихся на территории Эльбрусского муниципального района. При подготовке параметров прогноза исходя из ожидаемой оценки поступлений налога на доходы физических лиц в 2013 году учитывалось состояние фонда оплаты труда, а также прогнозируемых показателей социально – экономического развития Эльбрусского муниципального района на плановый период по данным, разработанным Управлением экономики и прогнозирования и торговли администрации Эльбрусского муниципального района.

Норматив отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет Эльбрусского муниципального района на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов запланирован в размере 57 процентов.

Исходя из прогнозируемых темпов роста показателей фонда оплаты труда на 2014 год, а также нормативов отчислений налога в районный бюджет, определенных с учетом перераспределения дополнительных отчислений налога, переданных бюджету муниципального района, заменяющего дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности Эльбрусского района, рассчитан прогнозный объем поступлений налога в 2014 году в размере 96630000,0 рублей.

Наибольшая часть плановых поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2014 году приходится на налог на доходы физических лиц -74,2%.

Налог на доходы в 2014 году увеличился на 14,0% по сравнению с 2013 годом.

Доходы районного бюджета по налогу на доходы физических лиц прогнозируются на 2015 и 2016 годы в сумме 97878180,0 рублей и 103191170,0 рублей соответственно.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Норматив зачисления в районный бюджет 90 процентов.

Прогнозный объем поступлений налога на 2014 год рассчитан в сумме 8 400000,0 рублей, что на 21863,0 рублей меньше уровня 2013 года.

Доходы районного бюджета по налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности прогнозируются на 2013 и 2016 годы в сумме 5425940,0 рублей и 5670153,0 рублей.

Единый сельскохозяйственный налог

Согласно статье 61.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в бюджет муниципального района подлежит зачислению единый сельскохозяйственный налог по нормативу 50 процентов (Федеральный закон 94-ФЗ от 25.06.2012 года «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты»).

Прогнозный объем поступлений налога на 2014 год рассчитан в сумме 190000,0 рублей, что на 4283 рублей или на 2,2 % выше уровня 2012 года.

Доходы районного бюджета по единому сельскохозяйственному налогу прогнозируются на 2015 и 2016 годы в сумме 190000,0 рублей и 190000,0 рублей соответственно.

Государственная пошлина

Прогнозный объем поступлений государственной пошлины на 2014 год рассчитан в объеме 1300000,0 рублей, что выше уровня 2013 года на 400000,0 рублей или на 44,4%.

Прогнозный объем поступлений государственной пошлины на 2015 и 2016 годы рассчитан в сумме 1300000,0 тыс. рублей и 1300000,0 тыс. рублей соответственно.

**Арендная плата за земельные участки,
государственная собственность на которые не разграничена и которые
расположены в границах поселений**

При расчете был учтен действующий норматив зачисления арендной платы в районный бюджет, установленный Бюджетным кодексом Российской Федерации в размере 50 процентов (статья 62 «Неналоговые доходы местных бюджетов» Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Прогнозируемый объем поступления арендной платы за землю в доход бюджета Эльбрусского муниципального района в 2014 году составит 4637532,0 рублей, что на уровне 2013 года, в 2015 году- 4637532,0 рублей, в 2016 году – 4637532,0 рублей. **В ходе проведенного мониторинга Контрольно-счетная палата пришла к выводу, что по этому виду дохода бюджета имеются резервы. Недоимка по договорам арендной платы составляет в консолидированный бюджет более 9 млн. рублей. Не на должном уровне ведется претензионно-исковая работа.**

**Аренда имущества, находящегося в оперативном управлении органов
управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за
исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных
учреждений)**

Прогнозируемый объем поступлений рассчитан администратором платежа – комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Эльбрусского района, исходя из фактически заключенных договоров аренды по состоянию на 01.09.2013 года.

Планируемый объем поступлений в 2014 году в районный бюджет оценивается в сумме 740734,0 рублей, что на 604734 рублей или 544,7% больше уровня 2013 года.

В 2015 и 2016 годах планируемый объем поступлений по данному доходному источнику составит также 500000,0 рублей ежегодно.

В нарушение Федерального Закона РФ №135-ФЗ в Эльбрусском муниципальном районе не разработано и не принято Положение (порядок) о предоставлении в аренду движимого и недвижимого муниципального имущества и определения ее арендной цены, в связи с чем Комитетом по муниципальному имуществу не осуществляется правильное оформление договоров аренды или вовсе эти договора не заключаются .

Обеспечить реализацию целей и задач основных направлений налоговой политики и вовлечение в оборот пустующих объектов муниципальной собственности;

Исходя из этого прогнозируемый объем поступлений по этому источнику доходов является заниженным.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду

Статьей 3 проекта Федерального закона «О федеральном бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» предусмотрено, что нормативы платы за негативное воздействие на окружающую среду, установленные Правительством Российской Федерации в 2003 году и в 2005 году, применяются в 2014 году с коэффициентом соответственно 2,2 и 1,79.

Норматив зачисления платы в бюджет муниципального района применен в соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации в размере 40 процентов.

Прогнозируемая сумма поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в районный бюджет в 2014 году составляет 128000,0 рублей, что соответствует уровню 2013 года.

Объем поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в районный бюджет в 2015 и 2016 годах прогнозируется в сумме 131350,0 рублей и 192300,0 рублей соответственно.

Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов

Прогнозируемый объем поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства определен с учетом оценки их поступления в 2013 году и на 2014 год определен в сумме 13465680,0 . рублей, что на 1910349 рублей больше аналогичного периода 2013 года или на 16,5% больше.

Прогноз поступления указанных платежей в районный бюджет в 2015 году составит 12370530,0 рублей, в 2015 год –12370530,0 рублей.

Исходя из прогнозируемых собственных доходов наблюдается уменьшение неналоговых доходов (доходы от оказания платных услуг) в 2015-2016 годах. В связи с увеличением с 01.10.2013 года платы за содержание детей в дошкольных учреждениях с 600 рублей, до 800 рублей и согласно отчетных данных РУО ожидается рост числа воспитанников дошкольных учреждений. В связи с этим Контрольно-счетная палата Эльбрусского муниципального района считает что прогнозные показатели по доходам от оказания платных услуг на 2015-2016 годы занижены.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений

Прогноз поступления доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, определен исходя из сведений администраторов, которые планируют к выкупу ряд земельных участков.

При расчете был учтён действующий норматив зачисления доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, в районный бюджет, установленный Бюджетным кодексом Российской Федерации в размере 50 процентов.

Прогнозируемые доходы бюджета муниципального образования от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, определены на 2014 год в размере 180000,0 рублей, что меньше уровня 2013 года на 2100627,38 рублей или 7,9%.

На 2014-2015 годы поступление от продажи земельных участков планируется также в сумме 180000,0 рублей ежегодно.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Прогнозный объем поступлений штрафов, санкций, возмещений ущерба на 2014 год рассчитан в объеме 700000,0 рублей, что меньше уровня 2013 года на 800000 рублей или 46,77%.

Доходы районного бюджета прогнозируются на 2015 и 2016 годы в сумме 753637,0 рублей и 734330,0 рублей соответственно.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в структуре доходов бюджета занимают в 2014 году 70,5%, что на 6,9% меньше, чем в 2013 году.

Объем безвозмездных поступлений в 2014-2016 годах запланирован в следующих суммах:

- 2014 год – 311381506 рублей;
- 2015 год – 333934006 рублей;
- 2016 год – 334230980 рублей.

Наименование доходов	Утверждено на 2013 год (01.12.2013)	Предлагается к утверждению проектом решения на 2014 год		
		сумма, тыс. рублей	отклонение от утверждённого объёма на 2013 год, тыс.рублей	темп роста,%
ДОХОДЫ всего	451054728,21	441553452,0	-9501276,21	97,9
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	334490233,83	311381506,0	-23108727,83	93,1
удельный вес в доходах,%	74,2	70,6	-3,6	
ДОТАЦИИ всего, в т.ч.:	50450500,0	52647306,0	2196806	104,2
удельный вес в безвозмездных поступлениях,%	15,1	16,9	1,8	
удельный вес в доходах,%	11,2	11,9	0,7	
СУБВЕНЦИИ НА ОБРАЗОВАНИЕ	247448200,0	245935000,0	-1513200,0	99,4
удельный вес в безвозмездных поступлениях,%	74,0	79,0	5,0	
удельный вес в доходах,%	54,9	55,7	0,8	
СУБВЕНЦИЯ ПО ПЕРЕДАНЫМ ПОЛНОМОЧИЯМ	27892280,0	12799200	-15093080	45,9
удельный вес в безвозмездных поступлениях,%	8,3	4,1	-4,2	
удельный вес в доходах,%	6,2	2,9	-3,3	

Дотации планируются в объёме 52647306,0 рублей, что на 2196806,0 рублей или 4,2% больше уровня 2013 года. Удельный вес дотаций в общем объёме безвозмездных поступление в 2014 году больше уровня 2013 года на 2,2%. Удельный вес дотаций в общем объёме доходов в 2014 году больше уровня 2013 года на 0,7%.

Поступление **субсидий** в бюджет муниципального района в 2014 году на момент разработки проекта бюджета на 2014 год не планируются, так в настоящее время распределение субсидий бюджетам муниципалитетов на уровне субъекта не произведено.

Субвенции на образование планируются в объёме 245935000,0 рублей, что на -1513200,0 рублей или 0,6% ниже уровня 2013 года. Удельный

вес субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений в 2014 году больше уровня 2013 года на 5%. В общем объеме доходов 2014 года субвенции занимают 55,7%, что на 0,8% выше уровня 2013 года (54,9%).

В структуре безвозмездных поступлений из средств Республиканского бюджета наибольший удельный вес занимают субвенции:

Расходная часть бюджета Эльбрусского муниципального района

В соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации, основными принципами планирования бюджетных ассигнований при формировании расходов бюджета Эльбрусского муниципального района являлись:

1. Планирование бюджетных ассигнований отдельно по бюджетным ассигнованиям на исполнение действующих и принимаемых обязательств.
2. При расчете бюджетных ассигнований на исполнение действующих обязательств учитывались расходы на индексацию расходов по оплате труда, расходов по оплате коммунальных услуг.

В нарушение Бюджетного кодекса долгосрочные и ведомственные целевые программы в бюджете на 2014 год и 2015-2016 годов не учтены (отсутствуют).

3. В объеме бюджетных ассигнований на исполнение принимаемых обязательств не включены расходы на новые долгосрочные и ведомственные целевые программы, начинающие действовать с 2014 года.

4. Планирование бюджетных ассигнований осуществлялось с учетом изменений в системе межбюджетных отношений.

Общий объем расходов в проекте бюджета Эльбрусского муниципального района на 2014-2016 годы предусмотрен:

- в 2014 году в сумме 441553452,0 рублей;
- в 2015 году в сумме 457301175,0 рублей;
- в 2016 году в сумме 463196995,0 рублей.

Структура расходов бюджета Эльбрусского района по разделу в разрезе разделов, подразделов бюджетной классификации расходов бюджетов

Экспертиза расходов Проекта бюджета проведена Счетной палатой в соответствии с ведомственной структурой расходов.

(рублей)

Наименование раздела классификации расходов	Утверж-дено на 2013 год	2014г.	Откло-нение (сумма)	Темп роста (%)	2015 г.	2016 г.
01 «Общегосударственные вопросы»	34995682,09	39206440,0	4210757,91	112,0	45100018,0	44472107,0
04 «Национальная экономика»	2245729,0	1938974,0	-306755,0	86,3	1954853,0	1954853,0
05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	783976,0	723681,0	-60295,0	3,5	723681,0	723681,0
07 «Образование»	281583550,0	346929451,0	65345901,0	123,2	354915101,0	359823462,0
08 «Культура, кинематография,»	10130065,0	12291493,0	2161428,0	121,3	12982836,0	13704165,0
10 «Социальная политика»	10526320,0	12685600,0	2159280,0	120,5	12685600,0	12685600,0
11 «Физическая культура и спорт»	6865053,0	9439510,0	2574457,0	137,5	10030687,0	10747651,0
12 «Средства массовой информации»	3107464,20	3540897,0	433433,0	110,4	4111002,0	4288070,0
14 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера»	14797406,0	0	0	0	14797406,0	14797406,0

В 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличение расходов произошло по всем разделам, кроме раздела 04 «**Национальная экономика**» и раздела 05 «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» .

По разделу «Общегосударственные расходы» на 2014 год проектом решения предусматриваются средства в размере 39206440,0 рублей, или на 12,0% выше к уровню бюджета 2013 года.

По разделу 04 «**Национальная экономика**» на 2014 год проектом решения предусматриваются 1938974,0 рублей тыс. рублей, или на 3,7% ниже к уровню плана бюджетных ассигнований на 2013 год.

Расходы по разделу 05 «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» на 2014 год проектом решения предусматриваются в сумме 723681,0 рублей, что на -60295,0 рублей меньше уровня 2013 года.

По разделу 07 «**Образование**» на 2014 год расходные обязательства проектом бюджета предусматриваются в объеме, 346929451,0 рублей.

По разделу 08 «**Культура, кинематография**» на 2014 год расходные обязательства проектом бюджета предусматриваются в объеме 12291493,0 рублей, что выше уровня 2013 года на 2161428,0 рублей.

По разделу **10 «Социальная политика»** проектом решения в 2014 году предусматриваются расходы в сумме 12685600 рублей, или на 2159280,0 рублей больше уровня 2013 года.

Бюджетные ассигнования в 2014 году запланированы на пенсионное обеспечение (доплата к государственной пенсии), социальное обеспечение населения, охрану семьи и детства, а также другие вопросы в области социальной политики.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** проектом закона предусматриваются расходы в сумме 9439510,0 рублей, что на 2574457,0 руб. выше уровня 2012 года.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера»** проектом закона на 2014 год предусматриваются расходы в сумме 14797406,0 рублей, что на уровне 2013 года.

Расходы по главным распорядителям средств районного бюджета

В структуре органов местного самоуправления Эльбрусского муниципального района выделены главные распорядители средств районного бюджета. В разрезе главных распорядителей средств районного бюджета исполнение расходной части бюджета в 2014 году будет осуществляться 8 участниками бюджетного процесса следующим образом:

- Местная администрация Эльбрусского муниципального района – 28789751,0 рублей;

- Совет местного самоуправления Эльбрусского муниципального района КБР- 2978830,0 рублей;

- Контрольно-счетная палата Эльбрусского муниципального района КБР- 1019501,0 рублей;

- В соответствии с решением 16-й сессии Совета местного самоуправления Эльбрусского муниципального района была принята положение и структура Контрольно-счетной палаты Эльбрусского района КБР в количестве 3 штатных единиц. Однако в предлагаемом проекте бюджета заработная плата заложена на 2 единицы, что противоречит решению данной сессии.

- Управление культуры администрации Эльбрусского муниципального района-23095154,0 рублей;

- Комитет по управлению муниципальным имуществом Эльбрусского района КБР- 1104839,0 рублей;

- Управление образования местной администрации Эльбрусского муниципального района- 338952039,0 рублей;

- Комитет по физической культуре и спорту Эльбрусского муниципального района КБР- 20568158,0 рублей;

-Управление финансами Эльбрусского муниципального района-
25045180,0 рублей;

Бюджет сохраняет свою социальную направленность, при этом ситуация в отраслях социальной сферы не меняется.

В целях снижения рисков неисполнения расходов бюджета Эльбрусского муниципального района в 2014 году необходимо продолжить работу по повышению качества управления муниципальными финансами и эффективности использования бюджетных средств, принять меры по своевременной подготовке правовых актов и реализации других мер, необходимых для исполнения Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для государственных и муниципальных нужд».

В соответствии с Приказа Минфина России от 01.07.2013 года №65 и Контрольно-счетная палата Эльбрусского муниципального района КБР предлагает привести в соответствие структуру видов расходов бюджета (не соответствует структуре РФ и КБР).

Программная часть бюджета Эльбрусского муниципального района

Одним из направлений бюджетной политики, указанным в Бюджетном послании Президента РФ о бюджетной политике в 2013-2015 годах от 28.06.2012 года является достижение целей социально-экономической политики и обеспечения общественного контроля за их достижением формирование и исполнение бюджета на базе государственных программ.

Президентом РФ сказано, что переход к «программному бюджету» в полном объеме необходимо осуществить начиная с бюджета на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов, а отдельные его элементы должны быть задействованы в бюджете на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов.

Целевые программы являются одним из важнейших инструментов бюджетирования, ориентированного на результат, обеспечивающие реализацию целей и приоритетных направлений социально-экономического развития Эльбрусского муниципального района .

При этом следует отметить, что задачи перехода на программный бюджет в представленном Проекте бюджета в целом не реализованы:

В материалах к проекту решения не были представлены целевые программы, утвержденные муниципальными правовыми актами Эльбрусского района.

1. Согласно требованиям пункта 1 статьи 157 Бюджетного Кодекса РФ долгосрочные целевые программы до их утверждения должны направляются в Контрольно-счетную палату для проведения экспертизы.

В ходе проверки проекта бюджета отмечено, что долгосрочные целевые программы в Контрольно-счетную палату, для экспертизы также не поступали.

2. В соответствии с ч. 2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ долгосрочные целевые программы, предлагаемые к финансированию начиная с очередного финансового года, подлежат утверждению местной администрацией муниципального образования не позднее одного месяца до дня внесения проекта решения о бюджете в представительный орган. В нарушение указанной статьи Администрацией Эльбрусского муниципального района целевые программы не разработаны и не приняты.

Источники финансирования дефицита бюджета Эльбрусского муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов

Проект бюджета на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов сформирован без дефицита. Главным администратором источников финансирования дефицита бюджета Эльбрусского муниципального района на 2014 год и на плановый период 2014 и 2016 годов является финансовый отдел администрации Эльбрусского муниципального района.

ВЫВОДЫ

1. Проект бюджета Эльбрусского муниципального района на 2014 год и плановый период 2015–2016 годов внесено в Контрольно–счетную палату Эльбрусского муниципального района КБР в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ и Положением о бюджетном процессе.

Проект бюджета района в целом соответствует действующему законодательству.

2. Проект бюджета города предлагается утвердить:

2.1. На 2014 год:

- по доходам в сумме 441553452,0 рублей;
- по расходам в сумме 441553452,0 рублей;
- без дефицита.

2.2. На плановый период:

• 2015 год:

- по доходам в сумме 457301175,0 рублей,
- по расходам в сумме 457301175,0 рублей;
- без дефицита.

• 2016 год:

- по доходам в сумме 463196995,0 рублей;
- по расходам в сумме 463196995,0 рублей;
- без дефицита.

- Доходная часть Проекта бюджета Эльбрусского муниципального района сформирована в соответствии со ст. 174.1 Бюджетного кодекса РФ на основе:

- Бюджетного послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации «О бюджетной политике в 2013–2015 годах» от 28.06.2012г.;

- Основных направлений бюджетной и налоговой политики Эльбрусского муниципального района на 2014–2016 годы;

- федерального и Республиканского бюджетного и налогового законодательства, а также правовых актов Эльбрусского муниципального района.

Анализ Проекта бюджета Эльбрусского муниципального района по функциональной структуре расходов показал, что приоритетными направлениями расходования средств бюджета на 2013 год являются :

- образование
- спорт
- культура
- межбюджетные трансферты
- социальная политика

Проверка соблюдения норм Бюджетного кодекса РФ при составлении Проекта бюджета Эльбрусского муниципального района по расходам показала: объем условно утверждаемых расходов соответствует требованиям п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ; в представленном Проекте бюджета Эльбрусского муниципального района публичные нормативные обязательства выделены в соответствии со ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Дефицит бюджета Эльбрусского муниципального района на 2014 год запланирован в сумме 0 тыс. рублей.

Муниципальный долг на 2014 год запланирован в сумме 0 тыс. рублей.

Для полноценного решения бюджетом Эльбрусского муниципального района задач социально-экономического развития, повышения уровня и качества жизни жителей района, Контрольно-счетная палата обращает внимание на необходимость выполнения следующих мероприятий:

– **усиление ответственности органов и лиц, выступающих с инициативой по увеличению действующих или введению новых расходных обязательств за достоверность оценки их объемов и сроков исполнения;**

- **определение муниципальным учреждениям объема финансового обеспечения на основе нормативных подходов;**

– **выявление наименее эффективных расходов бюджета для их сокращения и концентрации средств на приоритетных направлениях;**

Предусмотреть в местном бюджете средства на погашение кредиторской задолженности и просроченной задолженности прошлых лет.

Обязать главных распорядителей бюджетных средств:

- осуществлять постоянный контроль за просроченной кредиторской задолженностью, проводя её мониторинг в разрезе бюджетополучателей;
- в соответствии со ст.269 Бюджетного Кодекса Российской Федерации разработать комплекс мер, направленных на проверку бюджетополучателей по вопросу обоснованности возникновения кредиторской задолженности и её достоверности.

Обеспечить соблюдение программно-целевого принципа в планировании бюджетных расходов. Сосредоточить действие муниципальных долгосрочных и ведомственных целевых программ на решении системных проблем в жизнеобеспечении Эльбрусского муниципального района.

– проведение мониторинга исполнения долгосрочных целевых программ с целью досрочного прекращения финансирования неэффективных программ. –

пересмотреть в сторону увеличения прогнозов поступления доходов от продажи земельных участков;

-повысить эффективность управления муниципальным имуществом;

-учесть в ходе исполнения бюджета в 2014 году имеющиеся резервы, связанные с проведением работы по взысканию реальной задолженности по неналоговым доходам в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Эльбрусского муниципального района;

-обеспечить реализацию целей и задач основных направлений налоговой политики и вовлечение в оборот пустующих объектов муниципальной собственности;

-устранить допущенные технические ошибки, отмеченные в Заключении.

Контрольно-счетная палата Эльбрусского муниципального района КБР предлагает Совету местного самоуправления Эльбрусского муниципального района районному Совету принять проект решения «О бюджете Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики на 2014 год и плановый период 2015–2016 годов» с учетом замечаний и предложений изложенных в настоящем заключении.

**Председатель КСП
Эльбрусского муниципального
района КБР**

Ю.А.Узденов