



Заключение

на проект решения о внесении изменений в решение 23-й сессии Совета местного самоуправления Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской республики от 30.12.2013 г. №23/2 « О бюджете Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов»

Эльбрусский район

г. Тырнауз

22 октябрь 2014 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения о внесении изменений в решение 23-й сессии Совета местного самоуправления Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской республики от 30.12.2013 г. №23/2 « О бюджете Эльбрусского муниципального района Кабардино-Балкарской Республики на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов»

Основание проведение экспертизы:

Экспертиза проекта решения сессии Совета местного самоуправления Эльбрусского муниципального района «О внесении изменений в решение сессии Эльбрусского муниципального района от 30.12.2013г. №23/2» (далее - проект решения) проведена на основании федерального закона от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решения сессии Совета местного самоуправления муниципального района от 21.06.2013 №16/6 «Положение о Контрольно-счетной палате Эльбрусского муниципального района КБР», решения сессии Эльбрусского муниципального района от 07.04.2014 г. № 25/1 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Эльбрусском муниципальном районе»

Нормативная правовая база:

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

Федеральный закон от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

Решение сессии Эльбрусского муниципального района от 07.04.2014 г. № 25/1 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Эльбрусском муниципальном районе»

Экспертные заключения:

Бюджет Эльбрусского муниципального района КБР на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов был утвержден Решением сессии Совета местного самоуправления Эльбрусского муниципального района от 30.12.2013 года №23/2 по доходам и расходам на 2014 год в сумме 441553,4 тыс. рублей.

В соответствии с информацией (представленного проекта) МУ « Управление финансами Эльбрусского муниципального района» предлагается увеличить доходы и расходы на 2014 год за счет субсидии из республиканского бюджета в сумме 5924,1 тыс. рублей, а также увеличить расходы за счет остатков, сложившихся по состоянию на 01 января 2014 года в сумме 301,4 тыс. рублей.

Прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета согласно проекта на 2014 год составляет -447447,5 тыс. рублей,.

Общий объем расходов местного бюджета на 2014 год в сумме- 447778.9 тыс. рублей.

Дефицит местного бюджета на 2014 год планируется установить в объеме 301.4 тыс. рублей.

Нормативная величина Резервного фонда определена в сумме -246710,0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга на 01.01.2015 года в сумме 26685,0 тыс. рублей.

Соответствие Пояснительной записки содержанию вносимых изменений: *соответствует, однако не всегда указываются причины вносимых изменений.*

Увеличение доходов бюджета муниципального района произведены на сумму 5924,1 тыс. рублей по следующим администраторам и КБК:

Гл. администратор	КВД	КОС ГУ	СУММА (тыс. рублей).	ОСНОВАНИЕ
873	2.02.02.99.9.05.7.202	151	484,5	Уведомление МОН КБР №4 от 14.05.2014 г. (летний лагерь)
873	2.02.02.20.4.05.0.002	151	4216,8	Уведомление МОН КБР №32 от 08.07.2014 г. (модернизация дошкольного образования фед. часть).
873	2.02.02.20.4.05.0.002	151	527,1	Уведомление МОН КБР от 08.07.2014 г. №32а (модернизация дошкольного образования респ. часть).
873	2.02.02. 21.5.05.0.000	151	695,7	Уведомление МОН КБР №59 от 12.07.2014 г. (создание условий для занятия физической культурой и спортом в сельской местности).
ИТОГО:			5924,1	

Расходная часть:

Увеличение и уменьшение в соответствии с уведомлением министерств и ведомств

КВСП	КФСР КЦСР КВР	КОСГУ	Сумма (тыс.руб.).	Основание
873	0702.0227202.244	340	484,5	Уведомление МОН КБР №4 от 14.05.2014 г. (летний лагерь)

873	0701.0225059.244	225	4146,0	Уведомление МОН КБР №32 от 08.07.2014 г.(модернизация дошкольного образования фед.часть).
873	0701.0225059.244	310	70,8	Уведомление МОН КБР №32 от 08.07.2014 г.(модернизация дошкольного образования фед.часть.).
873	0701.0227012.244	310	527,1	Уведомление МОН КБР №32а от 08.07.2014 г.(модернизация дошкольного образования респ.часть).
873	0702.0225097.244	225	635,7	Уведомление МОН КБР №59 от 12.07.2014 г.(создание условий для занятия физической культурой и спортом в сельской местности).
873	0702.02225097.244	310	60,0	Уведомление МОН КБР №59 от 12.07.2014 г.(создание условий для занятия физической культурой и спортом в сельской местности).
875	1101.4879900.244	226	9,8	Остатки на начало года
857	1202.4579900.244	226	85,5	Остатки на начало года
873	0702.4219900.244	310,340	78,7	Остатки на начало года
873	07.01.4209900.244	340	127,4	Остатки на начало года
ИТОГО:			6225,5	

ИЗМЕНЕНИЯ ПО ИСТОЧНИКАМ НА НАЧАЛО ГОДА

Сумма текущего года (тыс.руб.).	Гл. администратор	КФСР КЦСР КВР	КОСГУ
206,1	873	0702.4219900.244 0701.4209900.244	310,340
85,5	857	1202.4579900.244	226
9,8	875	1101.4879900.244	226
301,4			

Перераспределение бюджетных ассигнований по ведомственной принадлежности:

КВСР 803 - Местная администрация Эльбрусского муниципального района

Произведено изменений на общую сумму-1345,0 тыс. рублей

в том числе:

Раздел 01 04 Общегосударственные вопросы:

- Уменьшение бюджетных ассигнований в сумме -228,7 тыс. рублей (перераспределение заработной платы по Местной администрации Эльбрусского муниципального).

-Перераспределение бюджетных ассигнований на 100,0 тыс. рублей по оплате услуг сотовой связи в раздел 07 01 . для софинансирования модернизации дошкольного образования.

Раздел 01 13 Другие общегосударственные вопросы:

-Увеличение бюджетных ассигнований на сумму-100,0 тыс. рублей. Выделено 50,0 тыс. рублей из резервного фонда главы Местной администрации Эльбрусского муниципального района в соответствии с распоряжением от 25.03.2014г.№42 на оплату членских взносов в АСМО.

Также произведены изменения на 50,0 тыс. рублей, для оплаты проектных работ.

Раздел 04 05 Сельское хозяйство и рыболовство:

- Произведено уменьшение ассигнований на 312,1тыс.рублей: перераспределение заработной платы в связи с переходом двух штатных единиц отдела сельского хозяйства в Управление по имущественным отношениям , сельскому хозяйству и землепользованию.

Раздел 04 12 Другие вопросы в области национальной экономики:

-Произведено увеличение на 425,6 тыс. рублей : перераспределение фонда оплаты труда с раздела 01 04 в связи с внесением в структуру в структуру района и введением новых штатных единиц в отдел экономики.

Раздел 05 02 Коммунальное хозяйство

-Увеличение на 789,2 тыс. рублей на основании Распоряжения главы местной администрации Эльбрусского муниципального района от 15.01.2014 г. №02- взнос в уставный капитал ЕРКЦ.

Раздел 05 05 Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства:

-Произведено увеличение на сумму 57.7 тыс. рублей: перераспределение бюджетных ассигнований с раздела 01 04 для приведения в соответствие фонда оплаты труда отдела ЖКХ.

Раздел 03 09 Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона:

- Произведено увеличение на 613, 3 тыс. рублей: выделено из резервного фонда главы Местной администрации Эльбрусского муниципального района в соответствии с Распоряжением от 01.07.2014 г. №68, для проведения расчистки селепропускного сооружения на реке КАМУК-СУ.

КВСП 805 Контрольно-счетная палата Эльбрусского муниципального района КБР

Раздел 0106 Общегосударственные вопросы

-Произведено увеличение на 152,2 тыс. рублей: приведение в соответствие фонда оплаты труда.

КВСП 857 Управление культуры администрации Эльбрусского муниципального

Раздел 08 01 Культура

-Произведено уменьшение фонда оплаты труда на 117,1 тыс. рублей в связи с сокращением единицы муниципального служащего. Перераспределение бюджетных ассигнований на 12,0 тыс. рублей по оплате услуг сотовой связи в раздел 07 01 для финансирования модернизации дошкольного образования.

Раздел 08 04 Другие вопросы в области культуры, кинематографии

- Произведено увеличение на 205,7 тыс. рублей: 175,7 тыс. рублей – поступление благотворительного взноса в МУК «РКМ»; 10,0 тыс. рублей –

поступление спонсорской помощи в МУК « РКМ»; 20,0 тыс. рублей – увеличение бюджетных ассигнований МУК « РКМ» для интернет сайта.

Раздел 07 07 –уменьшение на 1,0 тыс. рублей остатков лимитов по договорам на обслуживание кнопки тревожной сигнализации для перераспределения в раздел 07 01 .

Раздел 07 09 Другие вопросы в области образования

-Произведено увеличение на 10,0 тыс. рублей для проведения культурных мероприятий.

Раздел 07 02 Общее образование

-Произведено уменьшение на 58.0 тыс. рублей : перераспределение суммы в КВСР 873 для софинансирования модернизации дошкольного образования.

Раздел 12 02 Периодическая печать и издательства

Общее изменение – уменьшение на 50.0 тыс. рублей: перераспределение сумм-увеличение остатков на начало года 85,5 тыс. рублей, уменьшение на 135,5 тыс рублей перенос средств по деятельности от оказания платных услуг в другие разделы.

Раздел 01 13 Другие общегосударственные вопросы

-Произведено увеличение на сумму 8,1 тыс. рублей для оплаты услуг по изготовлению тех.плана на пристройку краеведческого музея.

КВСР 866 Управление по муниципальному имуществу, землепользованию и сельскому хозяйству

Раздел 01 13 Другие общегосударственные вопросы

-Произведено увеличение ассигнований на 502.9 тыс. рублей: из них 198,9 тыс. рублей увеличение ФОТ в связи с образованием Управления по муниципальному имуществу, землепользованию и сельскому хозяйству путем переноса ФОТ отдела сельского хозяйства Местной администрации Эльбрусского муниципального района. Увеличение на 304,0 тыс. рублей – приобретение программы, оплата труда специалиста принятого по договору.

КВСР873 Муниципальное учреждение « Управление образования» Местной администрации Эльбрусского муниципального района

Раздел 07 09 Другие вопросы в области образования

-произведено увеличение на 97,4 тыс. рублей на приобретение аттестатов.

- произведено уменьшение на 173,8 тыс. рублей для переноса на раздел 0701 – софинансирование модернизации дошкольного образования.

Раздел 07 07 Молодежная политика и оздоровление детей

- Общая сумма изменений- увеличение на 161,6 тыс. рублей: из них уменьшение на 347,1 тыс. рублей перенос бюджетных ассигнований в раздел 07 01 для софинансирования модернизации дошкольного образования; увеличение на 508,7 тыс. рублей субсидия и софинансирование летнего лагеря.

Раздел 07 01 Дошкольное образование

- Общая сумма изменений увеличение на 27 182,5 тыс. рублей: из них увеличение 4216,8 тыс. рублей – субсидия на модернизацию дошкольного образования федеральная часть; 527,1 тыс. рублей субсидия на модернизацию дошкольного образования республиканская часть; 527,1 тыс. рублей софинансирование модернизации дошкольного образования за счет средств местного бюджета. Перенос с раздела 07 02 бюджетных ассигнований в размере 21911,5 тыс. рублей на раздел 07 01 в связи разделением классификации по финансированию содержания школ и садов.

Раздел 07 02 Общее образование

-Общая сумма изменений уменьшение на 17956,3 тыс. рублей : из них увеличение на 695,7 тыс. рублей – субсидия на создание условий для занятия спортом в сельской местности, 36,6 тыс. рублей – софинансирование субсидий , 496,9 тыс. рублей установка и ремонт оград образовательных учреждений, 90,0 тыс. рублей – приобретение строительных материалов за счет средств, выделенных из резервного фонда главы местной администрации, 255,3 тыс. рублей – заключение энергосервисных контрактов; 1969.4 тыс. рублей – оплата исполнительных листов за тепловую энергию, 100.0 тыс. рублей ремонт сан.узла., 144.4 тыс. рублей – увеличение бюджетных ассигнований за газ, воду, 45,6 тыс. рублей увеличение ассигнований для уплаты налогов, 112,4 тыс. рублей –увеличение ассигнований для прочих расходов образовательных учреждений.

-Уменьшение на 21911,5 тыс. рублей перенос с раздела 07 02 бюджетных ассигнований на раздел 07 01 в связи с разделением классификации по финансированию школ и садов.

Раздел 01 13 Другие общегосударственные вопросы

- Произведено увеличение на 36,2 тыс. рублей для оплаты услуг по технической инвентаризации здания.

**КВСП 875 Муниципальное казенное учреждение «Комитет по физической культуре и спорту Эльбрусского муниципального района»
КБР**

Раздел 11 05 Другие вопросы в области физической культуры и спорта

- Произведено уменьшение ФОТ на 296,4 тыс. рублей в связи с сокращением единицы муниципального служащего.

Раздел 07 02 Общее образование

- Общая сумма изменений уменьшение на 2465,8 тыс. рублей: из них уменьшение на 532,5 тыс. рублей в связи с ФОТ; перенос данной суммы на раздел 07 02 для оплаты исполнительных листов за потребленное тепло в образовательных учреждениях. Уменьшение ФОТ на 1933,2 тыс. рублей в связи с переводом спортсменов-инструкторов из МКУ «СДЮШОР» в МКУ «КФК и С»

Раздел 11 01 Общее образование

-Произведено увеличение на 2194,6 тыс. рублей в связи с переводом спортсменов-инструкторов из МКУ «СДЮШОР» в МКУ «КФК и С».

Раздел 07 09 Другие вопросы в области физической культуры и спорта

-Произведено увеличение на 75,0 тыс. рублей для проведения спортивных мероприятий.

КВСР 892 Муниципальное учреждение «Управление финансами Эльбрусского муниципального района»

Раздел 01 06 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового надзора.

-Произведено уменьшение ФОТ на 110,3 тыс. рублей в связи с сокращением единицы ведущего специалиста. Уменьшение резервного фонда на 2809,5 тыс. рублей в связи с перераспределением ассигнований между другими разделами, подразделами.

Раздел 01 11 Резервный фонд

-Произведено уменьшение на 753,3 тыс. рублей в соответствии с Распоряжениями главы местной администрации Эльбрусского муниципального района.

КВСР 866 Управление по муниципальному имуществу, землепользованию и сельскому хозяйству

Раздел 01 13 Другие общегосударственные вопросы

-Произведено увеличение суммы на 2015 и 2016 гг. соответственно на 3000,0 тыс. рублей для софинансирования затрат на изготовление технической документации и проведения технической инвентаризации электросетевого комплекса.

Контрольно-счетная палата Эльбрусского муниципального района имеет ряд замечаний к представленному проекту и к организации бюджетного процесса в Эльбрусском муниципальном районе:

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.

Целевые программы являются одним из важнейших инструментов бюджетирования, ориентированного на результат, обеспечивающие реализацию целей и приоритетных направлений социально-экономического развития Эльбрусского муниципального района. Следует отметить, что задачи перехода на программный бюджет в представленном Проекте бюджета в целом не реализованы.

Согласно требованиям пункта 1 статьи 157 Бюджетного Кодекса РФ и федерального закона ОТ 07.02.2011г. 6-ФЗ «О контрольно-счетных органах», 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-счетной палату, для экспертизы также не поступали.

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.

По состоянию на 22.10.2014 года в Эльбрусском муниципальном районе принято всего 2 муниципальных программ. Постановлением главы местной администрации Эльбрусского муниципального района от 09.06.2014 года №170 утверждена муниципальная программа «Профилактика коррупции Эльбрусском муниципальном районе на 2014-2016 годы», Постановлением главы местной администрации Эльбрусского муниципального района от 10.07.2014 г. утверждена муниципальная программа «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в Эльбрусском муниципальном районе на 2014-2015 годы». Обе эти программы приняты в нарушение Бюджетного Кодекса РФ.

В росписи бюджета заложены также средства по кодам целевых статей расходов «Терроризм и экстремизм», «Профилактика правонарушений», однако местной администрацией Эльбрусского муниципального района по ним не приняты муниципальные программы, что является нарушением Бюджетного Кодекса РФ и

Положения « О бюджетном процессе в Эльбрусском муниципальном районе» утвержденного 07.04.2014 г. 25-й сессией Совета местного самоуправления Эльбрусского муниципального района.

На муниципальном уровне отсутствует (не утвержден) порядок разработки муниципальных целевых программ, их формирования и реализации.

Первоначально утвержденный план ассигнований по коду целевых программ составил 1888,3 тыс. рублей . В представленном проекте изменений на 01.09.2014 г. ассигнования на 2014 год составляют 1551,4 тыс. рублей. Или с уменьшением на 336,9 тыс. рублей. Профинансировано по состоянию на 01.09.2014 г. по кодам целевых программ на сумму 723.6 тыс. рублей. Контрольно-счетная палата отмечает что в нарушение Бюджетного Кодекса РФ производится нецелевое финансирование бюджетных средств без принятия муниципальных программ.

Согласно программы приватизации муниципального имущества на 2014 год сумма от реализации имущества составляет 3388.0 тыс. рублей. При этом в росписи доходов бюджета предусмотрены доходы от реализации иного имущества в сумме 3132 тыс. рублей. Сумма неотраженной разницы в росписи доходов бюджета составляет 256,0 тыс. рублей.

Распоряжением главы местной администрации от 15.01.2014 года №02 выделены средства из резервного фонда для увеличения Уставного фонда МУ «ЕРКЦ» в размере 789,2 тыс. рублей, что является нарушением ст.14 Федерального Закона от 14.11. 2002 года №161-ФЗ « О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

В нарушение п.3 ст.14 названного Закона Решение об уставного фонда МУ «ЕРКЦ» принято собственником без утвержденной годовой бухгалтерской отчетности за истекший финансовый год.

Размер уставного фонда МУ «ЕРКЦ» с учетом его резервного фонда не мог превышать стоимость его чистых активов.

При наличии кредиторской задолженности по продуктам питания по образовательным учреждениям а также тепловой энергии по бюджетным учреждениям и имеющимся исполнительным листам заключаются муниципальные контракты на приобретение основных средств (на приобретение автотранспортных средств для нужд местной администрации Эльбрусского муниципального района на сумму 555,0 тыс. рублей и 389,7 тыс. рублей), что является неэффективным использованием бюджетных средств.

Согласно Распоряжения главы местной администрации от 01.07.2014 г. №68 выделено 613,9 тыс. рублей, на расчистку селепропускного канала. что является нарушением ст.81 Федерального закона от 05.04.2013 г. №44-ФЗ « О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Нарушена процедура проведения по выбору поставщиков для заключения контрактов по расчистке селепропускного сооружения на реке КАМУК-СУ.

Необходимо также уделить внимание и на неисполнение доходной части бюджета.

Так при годовом плане налога на доходы физических лиц 96630,0 тыс. рублей поступило 56677.5 тыс. рублей. Учитывая такую динамику поступлений в бюджет недопоступит 1952,0 тыс. рублей налога на доходы с физических лиц.

По единому налогу за 8 месяцев поступило 3730,2 тыс. рублей при плане 8399,9 тыс. рублей. Учитывая такую динамику поступлений в бюджет недопоступит 3716.32 тыс. рублей.

При плане на 2014 г. по доходам от аренды земли составляют 3057,0 тыс. рублей, фактически поступило за 8 месяцев 2014 года 912,5 тыс. рублей. При сохранении такого темпа сбора в бюджет недопоступит 1735,9 тыс. рублей.

По доходам от сдачи в аренду имущества при годовом плане 740,7 тыс. рублей фактическое поступление отсутствует.

При сложившейся динамике поступлений в бюджет недопоступит 14 мл. рублей. Неисполнение доходной части бюджета скажется и на неисполнении расходной части бюджета и приведет к образованию кредиторской задолженности бюджетополучателей.

Предлагаем учесть изложенные замечания и принять меры по исправлению сложившейся ситуации.

В целом представленный проект решения сессии О внесении изменений в решение 23-й 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» от 30.12.2013 года №23/2 года соответствует действующему законодательству Российской Федерации, Кабардино-Балкарской Республики , муниципальным правовым актам Эльбрусского муниципального района и может быть направлен в Совет местного самоуправления Эльбрусского муниципального района на утверждение в установленном порядке.

**Председатель Контрольно-счетной палаты
Эльбрусского муниципального района КБР**

Ю.А. Узденов