

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ВЫБОРГСКИЙ РАЙОН»
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ЭКСПЕРТИЗЫ ПРОЕКТА
«БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ПРИМОРСКОЕ ГОРОДСКОЕ ПОСЕЛЕНИЕ» ВЫБОРГСКОГО РАЙОНА
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ НА 2014 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ
ПЕРИОД 2015 И 2016 ГОДОВ»**

г. Выборг

03 декабря 2013 года

Заключение по результатам экспертизы проекта бюджета муниципального образования «Приморское городское поселение» Выборгского района Ленинградской области (далее по тексту – МО «Приморское городское поселение») на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля и пунктом 23 плана деятельности контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Выборгский район» Ленинградской области (далее по тексту – контрольно-счетная комиссия) на 2013 год.

Заключение подготовлено главным инспектором контрольно-счетной комиссии Филипповой Е.В. на основании распоряжения председателя контрольно-счетной комиссии от 02 декабря 2013 года №69.

1. Общие положения

В целях проведения экспертизы проекта бюджета МО «Приморское городское поселение» в контрольно-счетную комиссию 18 ноября 2013 года администрацией МО «Приморское городское поселение» предоставлены следующие документы:

- 1) проект решения «О бюджете муниципального образования «Приморское городское поселение» Выборгского района Ленинградской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (далее по тексту – проект решения о бюджете);
- 2) пояснительная записка (обоснование) к проекту решения о бюджете;
- 3) основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Приморское городское поселение» на 2014-2016 годы;
- 4) прогноз социально-экономического развития МО «Приморское городское поселение» на 2014-2016 годы»;
- 5) оценка ожидаемого исполнения бюджета МО «Приморское городское поселение» за 2013 год;
- 6) предварительные итоги социально-экономического развития МО «Приморское городское поселение» за 9 месяцев 2013 года;
- 7) решение совета депутатов МО «Приморское городское поселение» «О внесении изменений в решение совета депутатов «О бюджете МО «Приморское городское поселение» на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов»;

В нарушение статьи 184.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации одновременно с проектом решения не предоставлены методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов.

В соответствии с частью 2 статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации составление проекта бюджета основывается на:

- 1) Бюджетном послании Президента Российской Федерации,
- 2) прогнозе социально-экономического развития,
- 3) основных направлениях бюджетной и налоговой политики,
- 4) муниципальных программах.

В свою очередь, в проекте решения о бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов реализация муниципальных целевых программ не планируется.

В тоже время, в Бюджетном послании Президента Российской Федерации отмечено, что в 2014 - 2015 годах должен быть завершен переход к программно-целевым методам стратегического и бюджетного планирования.

Прогноз социально-экономического развития МО «Приморское городское поселение» (далее по тексту – Прогноз)

1. В соответствии с частью 1 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации Прогноз разработан на трехлетний период (2014 – 2016 годы).

2. В соответствии с частью 4 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации Прогноз разработан путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода.

3. В нарушение части 4 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 2 статьи 13 положения о бюджетном процессе в МО «Приморское городское поселение» в пояснительной записке к Прогнозу не приведено сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

Основные направления бюджетной и налоговой политики

Основные направления бюджетной и налоговой политики представлены в соответствии с положением о бюджетном процессе в МО «Приморское городское поселение».

2. Основные характеристики бюджета МО «Приморское городское поселение» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов

В соответствии с частью 4 статьи 184.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации предлагается утвердить бюджет МО «Приморское городское поселение» на очередной финансовый год (2014 год) и плановый период путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета (2014 и 2015 годы) и добавления к ним параметров второго года планового периода проекта бюджета (2016 год), в том числе:

(тысяч рублей)

Основные характеристики бюджета	Утверждено решением о бюджете на 2013 год		Проект решения о бюджете			Изменение основных показателей бюджета			
	2014 год	2015 год	2014 год	Плановый период		2014 год		2015 год	
				2015 года	2016 года	7	8	9	10
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Доходы	75 898,9	80 233,2	68 536,1	72 873,9	77 846,7	-7 362,8	-9,7%	-7 359,3	-9,2%
Расходы	83 389,2	87 937,0	75 294,9	80 066,4	85 536,5	-8 094,3	-9,7%	-7 870,6	-9,0%
Дефицит (-), Профицит (+)	-7 490,3	-7 703,8	-6 758,8	-7 192,5	-7 689,8	х	х	х	х

Таким образом, как видно из представленной таблицы, показатели по основным характеристикам бюджета МО «Приморское городское поселение», предлагаемые к утверждению проектом решения о бюджете, уменьшились по сравнению с показателями, ранее утвержденными решением совета депутатов, как по доходам, так и по расходам бюджета, в том числе:

1) по доходам на 7 362,8 тысяч рублей (-9,7%) и на 7 359,3 тысячи рублей (-9,2%) соответственно;

2) по расходам на 8 094,3 тысячи рублей (-9,7%) и на 7 870,6 тысяч рублей (-9,0%) соответственно.



На 2014 год согласно проекту решения о бюджете планируется:

1) по сравнению с фактическим исполнением за 2011 и 2012 годы - снижение показателей бюджета, в том числе:

- по доходам на 14 671,0 тысячу рублей (-17,6%) и на 10 061,0 тысячу рублей (-12,8%) соответственно;

- по расходам на 9 299,6 тысяч рублей (-11,0%) и на 6 249,1 тысячу рублей (-7,6%) соответственно;

2) по сравнению с ожидаемым исполнением за 2013 год - снижение показателей, в том числе:

1) по доходам на 22 444,2 тысячи рублей (-24,6%);

2) по расходам на 25 420,3 тысячи рублей (-25,2%).

На плановый период 2015 и 2016 годов по сравнению с планом на 2014 год планируется увеличение и доходов, и расходов бюджета МО «Приморское городское поселение», в том числе:

1) на 2015 год – на 4 337,8 тысяч рублей (+6,3%) и на 4 771,5 тысяч рублей (+6,3%) соответственно;

2) на 2016 год – на 9 310,6 тысяч рублей (+13,6%) и на 5 470,1 тысячу рублей (+6,8%) соответственно.

Таким образом, проект бюджета МО «Приморское городское поселение» сформирован с превышением расходов над доходами (дефицитом) в размере:

1) в 2014 году – 6 758,8 тысяч рублей;

2) в 2015 году – 7 192,5 тысяч рублей;

3) в 2016 году – 7 689,8 тысяч рублей.

Планируемые объемы дефицита и состав источников финансирования дефицита бюджета МО «Приморское городское поселение» на 2014 год и плановый период соответствует требованиям части 3 статьи 92.1. и статьи 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3. Доходы бюджета МО «Приморское городское поселение»

Проектом решения о бюджете планируется утвердить общий объем доходов бюджета МО «Приморское городское поселение» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов со следующими показателями:

(тысяч рублей)

Наименование групп доходов	Решение о бюджете			Проект решения о бюджете			Изменения показателей			
	2013 год (оценка*)	2014 год	2015 год	2014 год	2015 год	2016 год	2014 год		2015 год	
Налоговые доходы	55 210,2	51 949,9	56 214,2	59 884,1	64 278,9	69 149,7	7 934,2	15,3%	8 064,7	14,3%
Неналоговые доходы	15 549,0	22 954,0	23 024,0	7 704,0	7 647,0	7 749,0	-15 250,0	-66,4%	-15 377,0	-66,8%
Безвозмездные поступления	20 221,1	995,0	995,0	948,0	948,0	948,0	-47,0	-4,7%	-47,0	-4,7%
Всего доходов	90 980,3	75 898,9	80 233,2	68 536,1	72 873,9	77 846,7	-7 362,8	-9,7%	-7 359,3	-9,2%

*оценка ожидаемого исполнения бюджета МО «Приморское городское поселение» за 2013 год;

Таким образом, на 2014 и 2015 годы по проекту решения запланированы показатели по доходам бюджета МО «Приморское городское поселение» ниже показателей, утвержденных решением о бюджете на 2013 год, в основном в результате планируемого снижения поступлений по неналоговым доходам на 15 250,0 тысяч рублей (-66,4%) и на 15 377,0 тысяч рублей (-66,8%) соответственно.

Согласно проекту решения о бюджете на 2014 год планируется снижение поступлений по доходам бюджета

- по сравнению с фактическими поступлениями за 2011 и 2012 годы в результате планируемого снижения поступлений:

1) по неналоговым доходам на 31 306,2 тысячи рублей (-80,3%) и на 16 406,9 тысяч рублей (-68,0%) соответственно;

2) по безвозмездным поступлениям на 4 501,5 тысяч рублей (-82,6%) и на 7 751,2 тысячи рублей (-89,1%) соответственно;

- по сравнению с оценкой за 2013 год на 22 444,2 тысячи рублей (-24,7%) в результате планируемого снижения поступлений

1) по неналоговым доходам бюджета на 7 845,0 тысяч рублей (-50,5%),

2) по безвозмездным поступлениям на 19 273,1 тысячу рублей (-95,3%).

Наибольший удельный вес в доходах бюджета МО «Приморское городское поселение» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов планируется по налоговым доходам бюджета, в том числе на 2014 год – 87,4% в сумме 59 884,1 тысяча рублей, на 2015 год – 88,2% в сумме 64 278,9 тысяч рублей, на 2016 год – 88,8% в сумме 69 149,7 тысяч рублей.

Налоговые доходы бюджета

На 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов в бюджет МО «Приморское городское поселение» планируются поступления по налоговым доходам в следующих объемах:

(тысяч рублей)

Источники налоговых доходов	Решение о бюджете			Проект решения о бюджете			Изменение показателей			
	2013 год (оценка*)	2014 год	2015 год	2014 год	2015 год	2016 год	2014 год		2015 год	
Налог на доходы физических лиц	25 108,3	28 046,0	31 271,3	27 858,5	31 062,2	34 696,5	-187,5	-0,7%	-209,1	-0,7%
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	0,0	0,0	0,0	6 086,5	6 086,5	6 086,5	6 086,5	-	6 086,5	-
Единый сельскохозяйственный налог	408,7	229,2	240,7	426,1	451,6	475,1	196,9	85,9%	210,9	87,6%
Налог на имущество физических лиц	2 758,0	2 895,9	3 040,7	2 231,4	2 342,9	2 460,1	-664,5	-22,9%	-697,8	-22,9%
Транспортный налог	5 119,8	5 222,2	5 326,6	6 504,0	6 723,4	6 942,8	1 281,8	24,5%	1 396,8	26,2%
Земельный налог	21 752,0	15 490,0	16 265,0	16 693,3	17 528,0	18 404,4	1 203,3	7,8%	1 263,0	7,8%
Государственная пошлина	63,4	66,6	69,9	84,3	84,3	84,3	17,7	26,6%	14,4	20,6%
Налоговые доходы, всего:	55 210,2	51 949,9	56 214,2	59 884,1	64 278,9	69 149,7	7 934,2	15,3%	8 064,7	14,3%

*оценка ожидаемого исполнения бюджета МО «Приморское городское поселение» за 2013 год;

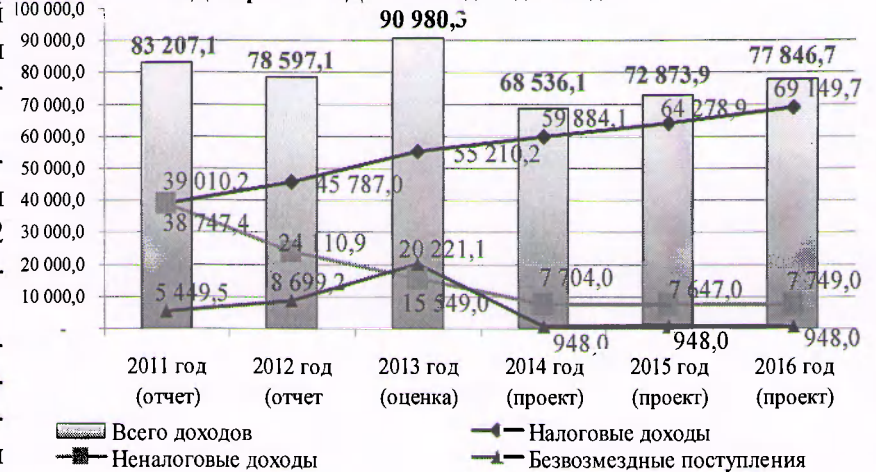
Таким образом, плановые показатели по налоговым доходам на 2014 и 2015 годы изменены в сторону увеличения по сравнению с показателями, утвержденными решением о бюджете на 2013 год, на 7 934,2 тысячи рублей (+15,3%) и на 8 064,7 тысяч рублей (+14,3%) соответственно, в результате увеличения плана поступлений по следующим источникам налоговых доходов:

1) по *транспортному налогу* на 1 281,8 тысяч рублей (+24,5%) и на 1 396,8 тысяч рублей (+26,2%) соответственно;

2) по *земельному налогу* на 1 203,3 тысячи рублей (+7,8%) и на 1 263,0 тысяч рублей (+7,8%) соответственно.

Кроме того, рост поступлений налоговых доходов планируется также за счет планируемого поступления дополнительного источника доходов бюджета.

Диаграмма 2. Динамика доходов бюджета



Так в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации с 1 января 2014 года в бюджет МО «Приморское городское поселение» подлежат зачислению акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации по дифференцированным нормативам, которые устанавливаются исходя из протяженности (процентного соотношения) автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности муниципального образования.

Согласно проекту решения о бюджете на 2014 год запланирован **рост налоговых поступлений**

- по сравнению с фактическими поступлениями за 2011 и 2012 годы за счет увеличения планируемых поступлений по следующим источникам налоговых доходов бюджета:

1) по налогу на доходы физических лиц на 6 541,8 тысяч рублей (+30,7%) и на 5 630,1 тысячу рублей (+25,3%) соответственно.

2) по земельному налогу на 4 591,0 тысячу рублей (+37,9%) и на 1 551,9 тысяч рублей (+10,2%) соответственно.

3) по государственной пошлине на 18,0 тысяч рублей (+27,1%) и на 15,1 тысячу рублей (+21,8%) соответственно.

- по сравнению с оценкой за 2013 год на в результате планируемого увеличения поступлений по всем источникам налоговых доходов бюджета, за исключением поступлений по земельному налогу.

На плановый период 2015 и 2016 годов по проекту решения о бюджете запланирован рост поступлений по сравнению с планом на 2014 год на 4 394,8 тысяч рублей (+7,3%) и на 9 265,6 тысяч рублей (+15,5%) соответственно, в том числе:

1) по налогу на доходы физических лиц на 3 203,7 тысяч рублей (+11,5%) и на 6 838,0 тысяч рублей (+24,5%) соответственно;

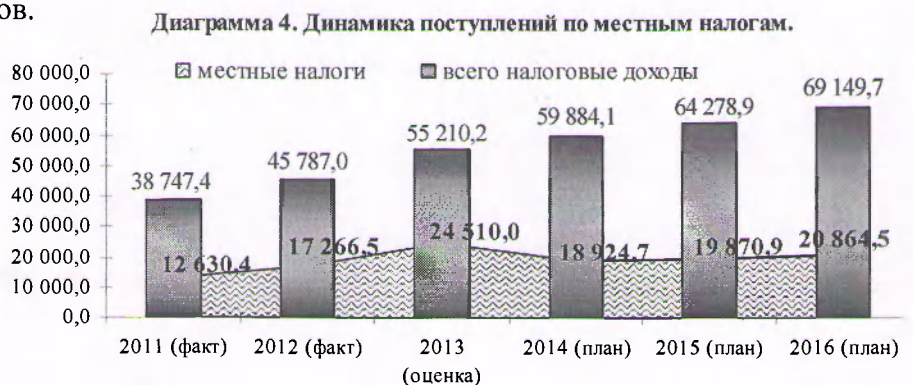
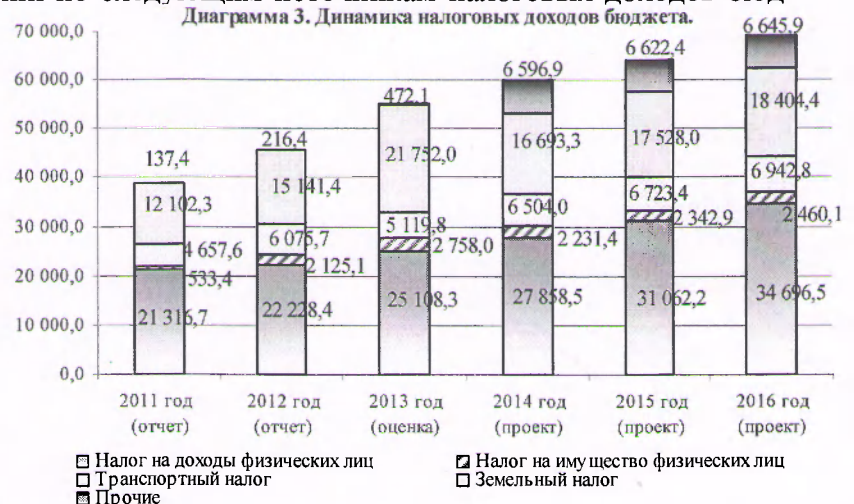
2) по земельному налогу на 834,7 тысяч рублей (+5,0%) и на 1 711,1 тысячу рублей (+10,2%) соответственно.

По проекту решения о бюджете на 2014 год и на плановый период планируется, что наибольший удельный вес в составе налоговых доходов бюджета МО «Приморское городское поселение», по-прежнему, будет приходиться на поступления по *налогу на доходы физических лиц*,

в том числе в 2014 году – 46,5%, в 2015 году – 48,3%, в 2016 году – 50,2% (в 2011 году – 55,0%, в 2012 году – 48,5% и по оценке на 2013 год – 45,5%).

На 2014 год, согласно проекту решения о бюджете, на поступления по местным налогам (*земельный налог и налог на имущество физических лиц*) приходится 31,6% от общего объема налоговых доходов.

Поступления по местным налогам, согласно проекту решения о бюджете, планируются выше фактических поступлений за 2011 и 2012 годы на 6 294,3 тысячи рублей (+49,8%) и на 1 658,2 тысячи рублей (+9,6%) соответственно, но



ниже поступлений по оценке за 2013 год на 5 585,3 тысячи рублей (-22,8%) в результате снижения, как было отмечено выше, планируемых поступлений по *земельному налогу*.

На плановый период 2015 и 2016 годов по проекту решения о бюджете запланирован рост поступлений по местным налогам, в том числе:

- 1) в 2015 году по сравнению с планом на 2014 год на 946,2 тысячи рублей (+5,0%),
- 2) в 2016 году по сравнению с планом на 2015 год на 993,6 тысяч рублей (+5,0%).

Неналоговые доходы бюджета

На 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов в бюджет МО «Приморское городское поселение» планируются поступления по неналоговым доходам в следующих объемах:

(тысяч рублей)

Наименование группы и подгруппы доходов	Решение о бюджете			Проект решения о бюджете			Изменение показателей бюджета			
	2013 год (оценка*)	2014 год	2015 год	2014 год	2015 год	2016 год	2014 год		2015 год	
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества (<i>аренда земли</i>)	10 710,0	20 500,0	20 600,0	5 200,0	5 400,0	5 500,0	-15 300,0	-74,6%	-15 200,0	-73,8%
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в муниципальной собственности (<i>аренда имущества</i>)	1 299,0	1 310,0	1 328,0	1 360,0	1 351,0	1 353,0	50,0	3,8%	23,0	1,7%
Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности	250,0	200,0	200,0	200,0	-	-	0,0	0,0%	-200,0	-100,0%
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности	3 250,0	900,0	850,0	900,0	850,0	850,0	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Прочие неналоговые доходы	40,0	44,0	46,0	44,0	46,0	46,0	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Всего	15 549,0	22 954,0	23 024,0	7 704,0	7 647,0	7 749,0	-15 250,0	-66,4%	-15 377,0	-66,8%

*оценка ожидаемого исполнения бюджета МО «Приморское городское поселение» за 2013 год

Таким образом, плановые показатели по неналоговым доходам бюджета МО «Приморское городское поселение» по сравнению с утвержденными показателями по решению о бюджете на 2013 год уменьшились на 15 250,0 тысяч рублей (-66,4%) и на 15 377,0 тысяч рублей (-66,8%) соответственно, в результате снижения прогнозируемых поступлений по арендной плате за земельный участки в связи с выкупом земельных участков в собственность, и вновь заключенных в 2013 году договоров, согласно данным пояснительной записки к проекту решения о бюджете.

На 2014 год запланировано снижение поступлений неналоговых доходов бюджета

- по сравнению с фактическим поступлением за 2011 и 2012 годы в результате планируемого снижения доходов, получаемых в виде арендной платы (*аренда земли*), на 29 819,0 тысяч рублей (-85,2%) и на 18 910,9 тысяч рублей (-72,3%) соответственно;

- по сравнению с оценкой за 2013 год на 7 845,0 тысяч рублей (-50,5%).



Наибольший удельный вес в неналоговых доходах бюджета на 2014 год, как и прежде, планируется по доходам, получаемым в виде арендной платы (аренда земли), – 67,5% (в 2011 году – 89,7%, в 2012 году – 77,7% и по оценке на 2013 год – 68,9%).

Согласно отчету КУМИГ за 9 месяцев 2013 года доходы, получаемые в виде арендной платы (аренда земли) поступили в бюджет МО «Приморское городское поселение» в сумме 4 504,4 тысячи рублей, что составило 50,8% от общего числа неналоговых доходов, поступивших в бюджет МО «Приморское городское поселение» за 9 месяцев 2013 года.

Кроме того, за 9 месяцев 2013 года реализация имущества, находящегося в муниципальной собственности, не производилась, тогда как в оценке ожидаемого исполнения бюджета за 2013 год планируется реализация имущества на сумму 250,0 тысяч рублей.

Безвозмездные поступления

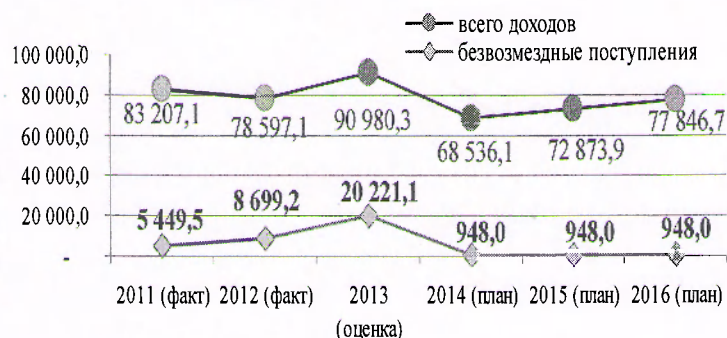
На 2014 год и плановый период, безвозмездные поступления в бюджет МО «Приморское городское поселение» запланированы в размере 948,0 тысяч рублей, что составит всего 1,4% в общем объеме доходов бюджета, в том числе:

1) субвенции на осуществление первичного воинского учета, на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты - 411,3 тысячи рублей;

2) субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних – 534,7 тысяч рублей;

3) субвенции на осуществление отдельного государственного полномочия Ленинградской области в сфере административных правоотношений – 2,0 тысячи рублей.

Диаграмма 6. Динамика безвозмездных поступлений.



4. Расходы бюджета МО «Приморское городское поселение»

По расходам планируется утвердить бюджет МО «Приморское городское поселение» на 2014 год и на плановый период в следующих размерах в разрезе разделов расходов бюджета:

(тысяч рублей)

Наименование разделов	Решение о бюджете			Проект бюджета			Внесенные корректировки			
	2013 год (оценка*)	2014 год	2015 год	2014 год	2015 год	2016 год	2014 год		2015 год	
1	2	3	4	5	6	7	8(5-3)	9	10(6-4)	11
Общегосударственные вопросы	17 269,2	15 829,5	16 160,5	17 013,0	17 185,8	17 387,8	1 183,5	7,5%	1 025,3	6,3%
Национальная оборона	495,9	495,8	495,8	411,3	411,3	411,3	-84,5	-17,0%	-84,5	-17,0%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	693,6	936,4	269,9	534,6	534,6	534,6	-401,8	-42,9%	264,7	98,1%
Национальная экономика	12 985,5	7 104,0	7 490,2	6 479,2	6 479,2	6 479,2	-624,8	-8,8%	-1 011,0	-13,5%
Жилищно-коммунальное хозяйство	40 669,8	29 843,6	31 687,0	23 713,3	31 661,4	34 516,3	-6 130,3	-20,5%	-25,6	-0,1%
Образование	490,8	522,6	538,8	256,3	264,0	264,0	-266,3	-51,0%	-274,8	-51,0%
Культура, кинематография	25 832,5	23 969,7	24 198,9	24 411,1	18 998,9	19 100,1	441,4	1,8%	-5 200,0	-21,5%
Социальная политика	490,8	690,8	690,8	1 069,4	1 069,4	1 069,4	378,6	54,8%	378,6	54,8%
Физическая культура и спорт	1 626,5	1 742,1	1 828,9	1 253,1	1 296,9	1 322,4	-489,0	-28,1%	-532,0	-29,1%
Обслуживание государственного и муниципального долга	160,6	169,9	179,3	153,3	163,2	174,5	-16,6	-9,8%	-16,1	-9,0%
Условно-утвержденные расходы	-	2 084,8	4 396,9	-	2 001,7	4 276,9	-2 084,8	-100,0%	-2 395,2	-54,5%
Всего расходов	100 715,2	83 389,2	87 937,0	75 294,6	80 066,4	85 536,5	-8 094,6	-9,7%	-7 870,6	-9,0%

*оценка ожидаемого исполнения бюджета МО «Приморское городское поселение» за 2013 год;

Таким образом, на 2014 и 2015 годы плановые показатели уточнены в сторону *уменьшения* на 8 094,6 тысяч рублей (-9,7%) и на 7 870,6 тысяч рублей (-9,0%) соответственно, в результате снижения показателей по всем разделам расходов бюджета, за исключением расходов по разделам:

1) «Общегосударственные вопросы» на 1 183,5 тысяч рублей (+7,5%) и на 1 025,3 тысячи рублей (+6,3%) соответственно, в результате увеличения расходов на проведение выборов депутатов совета депутатов МО «Приморское городское поселение», индексацией заработной платы муниципальным служащим и работникам, замещающим должности, не являющимися должностями муниципальной службы с 01 октября 2014 года на 6,0%, а также индексацией расходов на коммунальные услуги в 2014 году с коэффициентом роста на 15,0%, согласно данным пояснительной записки, представленной к проекту бюджета;

2) «Социальная политика» на 378,6 тысяч рублей (+54,8%) в 2014 в 2015 годах, в результате увеличения количества граждан, нуждающихся в улучшении жилищных условий, в рамках реализации Государственной программы Ленинградской области «Обеспечение качественным жильем граждан на территории Ленинградской области на 2014-2016 годы» подпрограмма «Жилье молодежи», согласно данным пояснительной записки, представленной к проекту бюджета.

Расходы на 2014 год планируются ниже:

1) фактических расходов за 2011 и 2012 годы на 9 299,9 тысяч рублей (-11,0%) и на 6 249,4 тысячи рублей (-7,7%) соответственно, в результате снижения показателей по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 27 595,0 тысяч рублей (-53,8%) и на 5 002,4 тысячи рублей (-17,4%) соответственно.

2) оценки за 2013 год на 25 420,6 тысяч рублей (-25,2%), в основном в результате снижения расходов по разделам:

1) «Национальная экономика» на 6 506,3 тысячи рублей (-50,1%);

2) «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 16 956,5 тысяч рублей (-41,7%).

На плановый период 2015 и 2016 годов по сравнению с 2014 годом планируется увеличение расходов на 4 771,8 тысяч рублей (+6,3%) и на 10 241,9 тысяч рублей (+13,6%) соответственно.

Наибольший удельный вес в составе расходов бюджета МО «Приморское городское поселение» на 2014 год планируется по расходам на *социально-культурную сферу* – 35,8%, тогда как на плановый период 2015 и 2016 годов на социально-культурную сферу будет приходиться – 27,0% и 25,4% соответственно.

Расходы на социально-культурную сферу запланированы на 2014 год в размере 26 989,9 тысяч рублей, что *выше* фактических расходов за 2011 год на 6 272,2 тысячи рублей (+30,3%), но *ниже* фактических расходов за 2012 год на 1 463,5 тысяч рублей (-5,1%) и по оценке за 2013 год на 1 450,7 тысяч рублей (-5,1%) в результате планируемого уменьшения расходов по разделам:

1) «Образование» на 234,5 тысяч рублей (-47,8%),

Диаграмма 7. Динамика расходов бюджета.

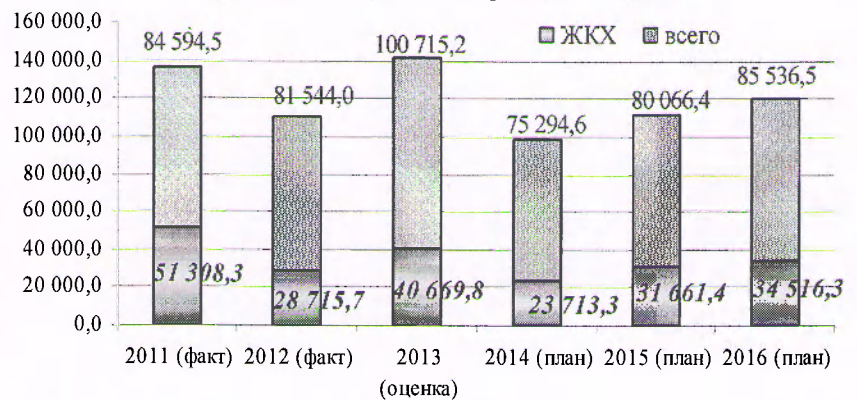
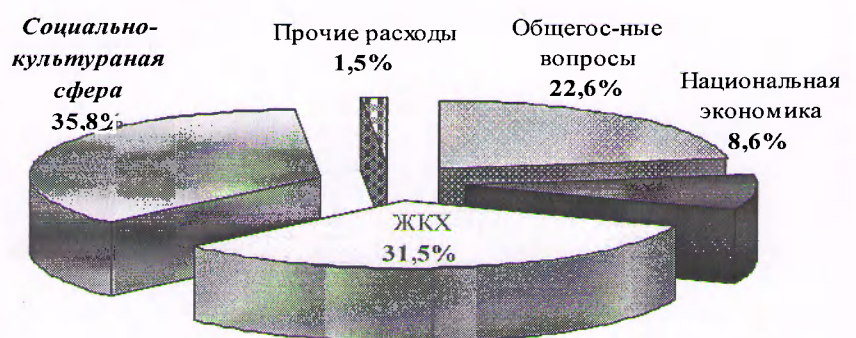


Диаграмма 8. Удельный вес расходов.



2) «Культура, кинематография» на 1 421,4 тысячи рублей (-5,5%),

3) «Физическая культура и спорт» на 373,4 тысячи рублей (-22,7%).

На плановый период 2015 и 2016 годов планируется снижение расходов на социально-культурную сферу по сравнению с планом на 2014 год на 5 360,7 тысяч рублей (-19,9%) и на 5 234,0 тысячи рублей (-19,4%) соответственно.

Согласно проекту решения о бюджете предлагается утвердить адресную инвестиционную программу МО «Приморское городское поселение» на 2014 год в сумме 15 630,0 тысяч рублей, что составляет 20,7% от общего объема планируемых расходов, в том числе:

Диаграмма 9. Динамика расходов на социально-культурную сферу.



(тысяч рублей)

№ п./п.	Наименование и местонахождение объекта	Объем финансирования	Главный распорядитель
Обеспечение пожарной безопасности			
1.	Строительство пожарного водоема в г. Приморске, наб. Гагарина	110,0	Администрация МО «Приморское городское поселение»
Жилищное хозяйство			
2.	Приобретение жилых помещений в муниципальную собственность для обеспечения жильем граждан, лишившихся жилья в результате пожара	130,4	Администрация МО «Приморское городское поселение»
3.	Приобретение жилых помещений в муниципальную собственность для переселения граждан из аварийного жилого фонда	1 216,3	Администрация МО «Приморское городское поселение»
Коммунальное хозяйство			
4.	Проектно-изыскательные работы по реконструкции канализационных очистных сооружений пос. Рябово	1 253,3	Администрация МО «Приморское городское поселение»
5.	Проектно-изыскательные работы по реконструкции водочистных сооружений в пос. Малышево Выборгского района Ленинградской области	7 030,0	Администрация МО «Приморское городское поселение»
Культура			
6.	Разработка Проекта здания Дома культуры г. Приморск	6 000,0	Администрация МО «Приморское городское поселение»
Всего по адресной инвестиционной программе		15 630,0	

Объем резервного фонда администрации МО «Приморское городское поселение» на 2014 год запланирован в размере 2 258,8 тысяч рублей, что соответствует требованиям части 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с проектом решения о бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов реализация муниципальных программ не планируется, тогда как, утвержденным решением о бюджете на 2013 год была запланирована реализация четырех муниципальных программ на 2014 и 2015 годы, в том числе:

(тысяч рублей)

№ п./п.	Наименование программы	Объем финансирования	
		2014 год	2015 год
1	2	4	5
1.	«Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов МО «Приморское городское поселение» на 2012-2014 годы»	679,4	-
2.	«Повышение безопасности дорожного движения на территории МО «Приморское городское поселение» на 2013-2015 годы»	641,0	704,0
3.	«Обеспечение социально-значимых объектов жизнеобеспечения резервными источниками энергоснабжения на 2011-2015 годы»	1 870,0	1 150,0
4.	«Поддержка граждан, нуждающихся в улучшении жилищных условий, в том числе молодежи на 2013-2015 годы»	200,0	200,0
ВСЕГО		3 390,4	2 054,0

В свою очередь, в пояснительной записке к проекту решения о бюджете не приведено обоснование вносимых изменений.

5. Анализ текстовых статей проекта решения

В представленном администрацией МО «Приморское городское поселение» проекте бюджета состав показателей основных характеристик бюджета соответствует требованиям части 1 статьи 184.1. бюджетного кодекса Российской Федерации.

По результатам анализа проекта решения контрольно-счетной комиссией отмечено:
- в **приложении 7** неверно указан код:

наименованию *«Государственная пошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления, уполномоченными в соответствии с законодательными актами Российской Федерации на совершение нотариальных действий»* соответствует код 1 08 04020 01 0000 110.

6. Выводы по результатам экспертизы проекта бюджета

1. В нарушение статьи 184.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации одновременно с проектом решения не предоставлены методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов.

2. В нарушение части 4 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 2 статьи 13 положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Приморское городское поселение» Выборгского района Ленинградской области в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития не приводится сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

3. Показатели основных характеристик бюджета муниципального образования «Приморское городское поселение» Выборгского района Ленинградской области, предлагаемые к утверждению проектом решения о бюджете, уменьшились по сравнению с показателями, ранее утвержденными решением совета депутатов, как по доходам, так и по расходам бюджета, в том числе:

1) по доходам на 7 362,8 тысяч рублей (-9,7%) и на 7 359,3 тысячи рублей (-9,2%) соответственно;

2) по расходам на 8 094,3 тысячи рублей (-9,7%) и на 7 870,6 тысяч рублей (-9,0%) соответственно.

4. Проект бюджета муниципального образования «Приморское городское поселение» Выборгского района Ленинградской области сформирован с превышением расходов над доходами (дефицитом) в размере:

4) в 2014 году – 6 758,8 тысяч рублей;

5) в 2015 году – 7 192,5 тысяч рублей;

6) в 2016 году – 7 689,8 тысяч рублей.

5. Планируемые объемы дефицита и состав источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Приморское городское поселение» Выборгского района Ленинградской области на 2014 год и плановый период соответствует требованиям части 3 статьи 92.1. и статьи 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

6. Наибольший удельный вес среди доходов бюджета муниципального образования «Приморское городское поселение» Выборгского района Ленинградской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов планируется по налоговым доходам бюджета, в том числе:

1) на 2014 год – 87,4% в сумме 59 884,1 тысяча рублей;

2) на 2015 год – 88,2% в сумме 64 278,9 тысяч рублей;

3) на 2016 год – 88,8% в сумме 69 149,7 тысяч рублей.

7. По проекту решения о бюджете на 2014 год и на плановый период планируется, что наибольший удельный вес в составе налоговых доходов бюджета муниципального образования «Приморское городское поселение» Выборгского района Ленинградской области по-прежнему будет приходиться на поступления по *налогу на доходы физических лиц*, в

том числе в 2014 году – 46,5%, в 2015 году – 48,3%, в 2016 году – 50,2% (в 2011 году – 55,0%, в 2012 году – 48,5% и по оценке на 2013 год – 45,5%).

8. Наибольший удельный вес среди неналоговых доходов на 2014 год, как и прежде, планируется по доходам, получаемым в виде арендной платы (аренда земли) – 67,5% (в 2011 году – 89,7%, в 2012 году – 77,7% и по оценке на 2013 год – 68,9%).

9. На 2014 год безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования «Приморское городское поселение» Выборгского района Ленинградской области запланированы в размере 948,0 тысяч рублей, что составит всего 1,4% в общем объеме доходов бюджета.

10. Наибольший удельный вес в составе расходов бюджета муниципального образования «Приморское городское поселение» Выборгского района Ленинградской области на 2014 год планируется по расходам на социально-культурную сферу – 35,8%, тогда как на плановый период 2015 и 2016 годов на социально-культурную сферу будет приходиться – 27,0% и 25,4% соответственно.

11. Согласно проекту решения предлагается утвердить адресную инвестиционную программу муниципального образования «Приморское городское поселение» Выборгского района Ленинградской области на 2014 год в сумме 15 630,0 тысяч рублей, что составляет 20,7% от общего объема планируемых расходов.

12. Объем резервного фонда администрации муниципального образования «Приморское городское поселение» Выборгского района Ленинградской области на 2014 год запланирован в размере 2 258,8 тысяч рублей, что соответствует требованиям части 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

13. В соответствии с проектом решения на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов реализация муниципальных программ не планируется.

7. Рекомендации контрольно-счетной комиссии

Администрации муниципального образования «Приморское городское поселение» Выборгского района Ленинградской области:

1) внести соответствующие изменения и дополнения в приложения к проекту решения «О бюджете муниципального образования «Приморское городское поселение» Выборгского района Ленинградской области на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» на основании замечаний, указанных контрольно-счетной комиссией;

2) внести изменения в положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Приморское городское поселение» Выборгского района Ленинградской области в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Общий вывод

Контрольно-счетная комиссия муниципального образования «Выборгский район» Ленинградской области рекомендует совету депутатов муниципального образования «Приморское городское поселение» Выборгского района Ленинградской области принять проект решения «О бюджете муниципального образования «Приморское городское поселение» Выборгского района Ленинградской области на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов».

Председатель
контрольно-счетной комиссии

Прохорова Е.М.