

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КРЫЛОВСКИЙ РАЙОН**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Контрольно-счетной палаты муниципального образования Крыловский район на проект решения Совета муниципального образования Крыловский район пятого созыва «О бюджете муниципального образования Крыловский район на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»

ст. Крыловская 2014 год

Оглавление

[1.Общие положения 3](#_Toc372525972)

[2. Прогноз социально-экономического развития Крыловского района на 2015 год…..………5](#_Toc372525973)

3[. Общая характеристика проекта решения Совета муниципального образования Крыловский район «О местном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» 6](#_Toc372525975)

4[. Ожидаемые доходы бюджета муниципального образования Крыловский район на 2015 год ……………………………………………………………………………………………………...7](#_Toc372525976)-8

4.1.[Налоговые доходы 9](#_Toc372525977)

4.2.[Неналоговые доходы 9](#_Toc372525978)

4.3.[Безвозмездные поступления 10](#_Toc372525979)

5[. Планируемые расходы бюджета муниципального образования на 2015 год 11](#_Toc372525980)

5.1. [Расходы районного бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» 12](#_Toc372525981)

5.2. [Расходы районного бюджета по разделу «Национальная оборона»](#_Toc372525982)……………….12-13

5.3. [Расходы районного бюджета по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» 13](#_Toc372525983)

5.4. [Расходы районного бюджета по разделу «Национальная экономика» 13](#_Toc372525984)

5.5. [Расходы районного бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» 14](#_Toc372525985)

5.6. [Расходы районного бюджета по разделу «Образование» 14](#_Toc372525986)

5.7. [Расходы районного бюджета по разделу «Культура, кинематография» 15](#_Toc372525987)

5.8. [Расходы районного бюджета по разделу «Здравоохранение» 16](#_Toc372525988)

5.9. [Расходы районного бюджета по разделу «Социальная политика»](#_Toc372525989) 16

5.10. [Расходы районного бюджета по разделу «Физическая культура и спорт» 17](#_Toc372525990)

5.11. [Расходы районного бюджета по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга»](#_Toc372525992) 17

5.12. [Расходы районного бюджета по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» .](#_Toc372525993)17

6[.](#_Toc372525996) Применение программно-целевого метода планирования расходов в проекте бюджета муниципального образования на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов……………18

7. Выводы и предложения по результатам экспертизы………………………………………….19

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**контрольно-счётной палаты муниципального образования Крыловский район на проект решения Совета муниципального образования Крыловский район пятого созыва «О бюджете муниципального образования Крыловский район на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| «04» декабря 2014 года |  | №01-18/14 |

# 1.Общие положения

Настоящее экспертное заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой муниципального образования Крыловский район (далее по тексту Контрольно-счётная палата) на основе требований Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Налогового кодекса Российской Федерации, положений Федерального закона от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", Положения о Контрольно-Счетной палате муниципального образования Крыловский район, утверждённого Решением совета муниципального образования Крыловский от 29.12.2011года №199, Устава муниципального образования Крыловский район.

Целями Заключения являются:

– экспертиза обоснованности доходных статей проекта бюджета на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, наличие и соблюдение законодательства и нормативных правовых актов;

– анализ расходных статей проекта бюджета на 2015 год в разрезе разделов и подразделов функциональной классификации расходов;

– оценка сбалансированности бюджета, предельного объема муниципального долга, предельного объема расходов на его обслуживание;

– анализ бюджетного процесса в муниципальном образовании и подготовка предложений, направленных на его совершенствование.

При подготовке заключения проанализированы материалы, представленные в Контрольно - счетную палату с Проектом решения о бюджете, проверена обоснованность показателей Проекта решения о бюджете.

Проект решения Совета муниципального образованияКрыловский район пятого созыва (далее по тексту Совет) «О бюджете муниципального образования Крыловский район на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»внесён администрацией муниципального образования Крыловский район (далее по тексту Администрация) на рассмотрение Совета 14 ноября 2014 года. Срок, установленный статьей 185 БК РФ и статьей 11 Положения о бюджетном процессе (не позднее 15 ноября текущего года) не нарушен.

Одновременно с проектом решения Совета«О бюджете муниципального образования Крыловский район на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», в Совет были представлены:

- проект постановления Администрации «Об утверждении Основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики муниципального образования Крыловский район на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»;

-основные показатели предварительного варианта прогноза социально-экономического развития муниципального образования Крыловский район на 2015 год и на плановый период до 2017 года;

- пояснительная записка к проекту решения Совета;

- финансово-экономическое обоснование к проекту решения Совета;

-перечень муниципальных правовых актов органов местного самоуправления, подлежащих признанию, утратившими силу, приостановлению, изменению или принятию в связи с принятием проекта решения Совета;

- приложения к проекту решения;

-ожидаемое исполнение бюджета муниципального образования Крыловский район в 2014 году;

- верхний предел муниципального внутреннего дога муниципального образования Крыловский район;

-прогноз основных характеристик консолидированного бюджета муниципального образования Крыловский район на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов;

- расчет дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов поселений муниципального образования Крыловский район на 2015 год;

- расчет индекса бюджетных расходов на 2015 год по сельским поселениям муниципального образования Крыловский район;

- решение Совета от 20.11.2013г. №322 «О внесении изменений в решение Совета от 27.10.2009г. №751 « Об утверждении Перечня факторов и условий, влияющих на стоимость предоставления муниципальных услуг в расчете на одного жителя, коэффициентов влияния факторов на стоимость муниципальных услуг поселения в расчете на одного жителя и методика расчета индекса бюджетных расходов для поселений муниципального образования Крыловский район»;

- решение Совета от 20.11.2013г. №323 «О внесении изменений в решение Совета от 29.12.2011г. №198 «Об утверждении методики расчета налогового потенциала по видам доходов, входящих в репрезентативный перечень налогов для расчета налогового потенциала сельских поселений муниципального образования Крыловский район».

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, в основном соответствует бюджетному законодательству.

В ходе подготовки Заключения проанализирован проект решения Совета«О бюджете муниципального образования Крыловский район на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», пояснительная записка к нему, другие документы, прилагаемые к проекту.

При подготовке заключения специалисты Палаты руководствовались положениями бюджетных и налоговых нормативных правовых актов, Бюд­жетного послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 13 июня 2013 года «О бюджетной политике в 2014 -2016 годах», были использованы результаты контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий, проводимых Контрольно-счётной палатой, проверено соответствие положений проекта требованиям Бюджетного кодекса и иных законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, Краснодарского края и муниципального образования Крыловский район.

# 2. Прогноз социально-экономического развития Крыловский район

# на 2015 год

Согласно ст. 37 БК РФ принцип достоверности бюджета означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета. Согласно ст.169 БК РФ Проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

В соответствии с ч. 2 ст. 172 БК РФ составление проекта решения о бюджете основывается на:

•Бюджетном послании Президента Российской Федерации;

•Прогнозе социально-экономического развития соответствующей территории;

•Основных направлениях бюджетной и налоговой политики.

Из смысла вышеизложенных статей БК РФ следует, что показатели прогноза социально-экономического развития и проекта бюджета должны быть взаимоувязаны.

Прогноз социально-экономической ситуации до 2017 года разработан на основе анализа, складывающихся тенденций в сфере материального производства, учета предполагаемого платежеспособного спроса на продукцию сельского хозяйства, промышленности, строительства, транспорта, торговли, инвестирования реального сектора экономики, динамики денежных доходов и расходов населения, влияния последствий мирового финансового кризиса на экономику района, а так же условий функционирования социальной сферы района в базовом периоде 2012-2013 годов, оценки социально-экономического положения района в 2014 году и основных направлений и приоритетов в прогнозируемом периоде 2015-2017 годов.

Крыловский район является муниципальным образованием с превалирующей долей сельскохозяйственного производства. Удельный вес данной отрасли в структуре базовых отраслей равняется 64%, потребительского рынка - 29 %; промышленности – 7 %.

Согласно пояснительной записке к прогнозу социально- экономического развития муниципального образования Крыловский район в 2015 году, как и в прогнозной перспективе 2016-2017 годов прогнозируется положительное развитие основных отраслей экономики.

По прогнозу отдела экономического развития Администрации в Крыловском ком районе в 2015 году объем продукции сельского хозяйства всех сельхозпроизводителей прогнозируется в размере 5 951.3 млн. рублей, что составляет 106.8% от уровня оценки 2014 года.

Оборот розничной торговли составит 2 598.5 млн. рублей или 109.8 % от уровня 2014 года.

Оборот общественного питания составит 127.1 млн. рублей или 107.2% от уровня 2014 года.

На 9.0% возрастет объем услуг транспорта: оценка 2014г. – 40.1 млн. рублей, прогноз 2015г.- 43.7 млн. руб.

Производство и распределение электроэнергии, газа и воды по полному кругу предприятий в 2015 году составит 63.5 млн. рублей или 109.3% к уровню 2014 года.

Объём платных услуг населению в 2015 году ожидается в пределах 1 065.8 млн. рублей или 114.7% от уровня 2014 года.

В то же время в 2015 году прогнозируется снижение объемов обрабатывающего производства по сравнению с 2014 годом с 721.5 млн. рублей до 288.4 млн. рублей или на 60.0% в связи с прекращением с сентября 2014 год деятельность предприятия ООО «Кубань МОТО».

Прогнозируемые темпы роста фонда оплаты труда по полному кругу предприятий и организаций в 2015 году составит 6.1% и его объем достигнет 1 191.1млн. рублей.

Среднемесячная заработная плата в 2015 году прогнозируется в размере 18 093.0 рублей или 109,1% от уровня 2014 года.

Прибыль прибыльных предприятий района в 2015 году по прогнозу составит 431.4 млн. рублей, что на 4.2 млн. рублей или 1.0% больше ожидаемых итогов за 2014 год.

# 3. Общая характеристика проекта решения Совета муниципального образования Крыловский район «О бюджете муниципального образования Крыловский район на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»

Представленный на утверждение Совета проект решения «О бюджете муниципального образования Крыловский район на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» состоит из 37 пунктов и 20 приложений.

Проектом предлагается утвердить следующие основные харак­теристики бюджета муниципального образования на 2015 год:

- общий объем доходов в сумме 521 757.9 тыс. рублей, что на 69 264.3тыс. рублей или 11.7% меньше ожидаемого исполнения 2014 года;

- общий объем расходов в сумме 521 757.9 тыс. рублей, что на 80 817.8 тыс. рублей или 13.4% меньше ожидаемого уровня 2014 года;

- дефицит (профицит) бюджета - 0.0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования Крыловский район на 1 января 2016 года планируется в сумме 100 000.0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования Крыловский район в сумме 0,0 тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета муниципального образования Крыловский район на 2016год и 2017 год:

- общий объем доходов на 2016 год в сумме 497 862.4 тыс. рублей и на 2017 год в сумме 504 670.2 тыс. рублей;

- общий объем расходов на 2016 год в сумме 497 862.4 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 5 922.3 тыс. рублей и на 2017 год в сумме 504 670.2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 10 637.5 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования Крыловский район на 1 января 2017 года планируется в сумме 100 000 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования Крыловский район в сумме 0,0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования Крыловский район на 1 января 2018 года в сумме 100 000.0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования Крыловский район в сумме 0,0 тыс. рублей.

Дефицит (профицит) бюджета муниципального образования Крыловский район запланирован на 2016, 2017 годыв сумме 0,0 тыс.

# 4. Ожидаемые доходы бюджета муниципального образования Крыловский район на 2015 год

Согласно проекту решения Совета «О бюджете муниципального образования Крыловский район на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» общий объём доходов бюджета запланирован на 2015 год в сумме 521 757.9 тыс. рублей, что на 69 264.3 тыс. рублей или на 11,7% меньше, чем ожидается по исполнению бюджета за 2014 год.

Доходы бюджета на 2016 год планируются в объеме 497 862.4 тыс. руб. или 95.4% к 2015 году. Доходы бюджета на 2017 год планируются в объеме 504 670.2 тыс. руб. или 101.4% к 2016 году.

Согласно представленному проекту доходы бюджета в 2015 году будут сформированы за счет:

1. Налоговых и неналоговых поступлений в общей сумме - 133 253.2 тыс. рублей, что на 846.2 тыс. рублей или 0.6% больше ожидаемого значения по исполнению доходов в 2014 году;
2. Безвозмездных поступлений в общей сумме 388 504.7 тыс. рублей, что на 70 110.5 тыс. рублей или 15.3% меньше, чем ожидается по итогам 2014 года.

В плановых доходах 2015 года налоговые и неналоговые поступления в общей сумме доходов составят 25,5%, безвозмездные поступления – 74.5%.

За 9 месяцев текущего года в доходную часть бюджета поступило 414 239.5 тыс.рублей или 69.7% к годовому назначению. Исполнение доходной части районного бюджета за 2014 год прогнозируется на 99.5%, в том числе по налоговым доходам - 97.9%, по неналоговым доходам – 97.3%, по безвозмездным поступлениям – 100.0%.

Плановые налоговые и неналоговые поступления районного бюджета на 2015год, а также фактическое поступление доходов за 9 месяцев 2014 года и ожидаемое исполнение по итогам 2014 года отражены в следующей таблице:

Тыс. руб.

| Наименование дохода | Исполнение бюджета за 9 месяцев 2014г. | Ожидаемое исполнение в 2014 году | Проект на 2015г. | (+/-) **2015** г.**к 2014г. (**ожидаемоеиспол-е) | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| тыс. руб. | % |
| **Всего налоговых и неналоговых доходов** | 93 768.9 | 132 407.0 | 133 253.2 | +846.2 | 100.6 |
| **Налоговые доходы** | 82 723.2 | 117 840.1 | 122 814.2 | +4 974.1 | 104.2 |
| Налог на прибыль организаций | 345.5 | 353.0 | 50.0 | -303.0 | 14.2 |
| Налог на доходы физических лиц | 67 621.3 | 100 789.1 | 105 437.1 | + 4 648.0 | 104.6 |
| Доходы от акцизов на нефтепродукты | - | - | 397.1 | +397.1 | - |
| Единый налог на вмененный доход | 4 384.0 | 5 800.0 | 5 382.0 | -418.0 | 92.8 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 8 946.2 | 9 061.0 | 9 398.0 | +337.0 | 103.7 |
| Государственная пошлина | 1 384.1 | 1 795.0 | 2 150.0 | +355.0 | 119.8 |
| **Неналоговые доходы** | 11 045.7 | 14 566.9 | 10 439.0 | -4 127.9 | 71.7 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 3 345.8 | 4 441.0 | 4 455.0 | +14.0 | 100.3 |
| Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУПов | 752.9 | 1 302.0 | 1 500.0 | +198.0 | 115.2 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 1 079.2 | 1 370.0 | 1 435.0 | +65.0 | 104.7 |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов | 3 024.8 | 3 087.2 | 260.0 | -2 827.2 | 8.4 |
| Доходы от продажи земельных участков | 489.5 | 1 400.0 | 472.0 | -928.0 | 33.7 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2 348.9 | 2 935.0 | 2 317.0 | -618.0 | 78.9 |

Сбор налоговых доходов составил 82 723.2 тыс. рублей или 68.7% к годовому назначению (120 380.0 тыс. рублей).

К уровню 9 месяцев 2013 года (79 222 7 тыс. рублей) налоговых доходов собрано 104.4% за счет роста поступлений по налогам на прибыль, доходам физических лиц на 6.5%.

По налогам на совокупный доход (ЕНВД, ЕСХН) за 9 месяцев 2014 года сбор по сравнению с аналогичным периодом 2013года снизился и составил 93.2%

Неналоговых доходов поступило 11 045.7 тыс.рублей или 73.8% к годовому назначению (14 965.2 тыс. рублей). К уровню 9 месяцев 2013 года (8 711.0 тыс. рублей) неналоговых доходов собрано 126.8% за счет роста поступлений части прибыли, остающейся после уплаты налогов МУПов на 33.3%; прочих доходов от компенсации затрат бюджета муниципального района на 2 789.5 тыс. рублей.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, за 9 месяцев 2014 года по сравнению с аналогичным периодом 2013года снизились на 665.4 тыс. рублей.

## 4.1.Налоговые доходы

Анализ показывает, что в 2015 году, как и прежде, основными источниками собственных доходов бюджета муниципального образования Крыловский район останутся налоговые доходы. На их долю в 2015 году придется 92.2% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов бюджета.

Основными источниками поступлений налоговых доходов в 2015 году будут:

- налог на доходы физических лиц в общей сумме 105 437.1тыс. рублей, что составит 85.9% от всей суммы налоговых доходов;

- налоги на совокупный доход (ЕНВД и ЕСХН) - в сумме 14 780.0 тыс. рублей или 12.0% от всей суммы налоговых доходов.

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты планируются в сумме 397.1тыс. рублей.

По налоговым доходам запланировано снижение поступлений в местный бюджет в 2015 году по сравнению с 2014 годом по налогу на прибыль организаций и единому налогу на вмененный доход.

Снижение прогнозных поступлений по налогу на прибыль связано с прекращением с сентября 2014 год деятельность предприятия ООО «Кубань МОТО», по единому налогу на вмененный доход - со снижением количества налогоплательщиков ЕНВД, переходом плательщиков с ЕНВД на упрощенную систему налогообложения.

## 4.2. Неналоговые доходы

Основными источниками поступлений неналоговых доходов бюджета муниципального образования Крыловский район в 2015 году станут доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участкив сумме 4 455.0тыс. рублей или 42.7%.

Значительную часть неналоговых доходов в 2015 году будут составлять доходы от поступлений штрафов, пеней, неустоек, возмещение ущерба в сумме 2 317.0 тыс. рублей; доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУПов – 1 500.0 тыс. рублей; плата за негативное воздействие на окружающую среду в сумме - 1 435.0тыс. рублей.

По неналоговым доходам изначально запланированоснижение поступлений в местный бюджет в 2015 к уровню ожидаемого исполнения 2014 года по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов, доходам от продажи земельных участков, штрафам, санкциям, возмещению ущерба.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, возрастут в 2015 году по сравнению с исполнением 2014 года на 0.3%.

Неналоговые доходы районного бюджета в 2015 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2014 года в целом сократятся на 4 127.9 тыс. рублей или 28.3%.

## 

## 4.3. Безвозмездные поступления

В составе доходов бюджета муниципального образования Крыловский район предусматриваются безвозмездные поступления из бюджетов других уровней.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы за 9 месяцев 2014 года составили 326 395.3 тыс. рублей или 71.2%к годовому назначению, в том числе:

- дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности, на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поступили в объеме 36 044.8 тыс.рублей или 75.7% к годовому назначению,

- субсидии - 48 814.2 тыс.рублей или 54.7%,

- субвенции на выполнение переданных полномочий 239 533.6 тыс.рублей или 73.7%;

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет - 5 924.8 тыс. рублей.

Согласно представленному проекту решения Совета «О бюджете муниципального образования Крыловский район на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» объём безвозмездных поступлений предлагается утвердить на 2015 год в общей сумме 388 504.7 тыс. рублей, что составит 84.7% от ожидаемой суммы поступлений за 2014 год. Структура указанных средств, предусмотренных проектом решения, приведена в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | Исполнение бюджета за 9 месяцев 2014г. | Ожидаемое исполнение в 2014 году | Проект на 2015г. | (+/-) 2015 г. к 2014г. (ожидаемое испол-е) | |
| тыс. руб. | % |
| **Безвозмездные поступления** | **320 470.5** | **458 615.2** | **388 504.7** | **- 76 035.3** | **84.7** |
| **Поступления от других бюджетов** | **326 395.3** | **464 540.0** | **388 504.7** | **-76 035.3** | **83.6** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 36 044.8 | 47 599.3 | 55 438.8 | + 7 839.5 | 116.5 |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 48 814.2 | 89 208.6 | 9 533.8 | -79 674.8 | 10.7 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 239 533.6 | 324 964.6 | 320 695.6 | - 4 269.0 | 98.7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 2 002.8 | 2 767.5 | 2 836.5 | + 69.0 | 102.5 |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет** | **5 924.8** | **5 924.8** | **-** | **- 5 924.8** | **-** |

Анализ показывает, что в 2015 году, как и прежде, основным источником безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования Крыловский район останутся субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. На их долю в 2015 году придется 82.5% процента от всей суммы безвозмездных поступлений в районный бюджет или 320 695.6 тыс. рублей.

Дотации бюджету муниципального района от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации предусмотрены в сумме 55 438.8 тыс. рублей или 116.5% от ожидаемого исполнения в 2014 году. Субсидии от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации предусмотрены в сумме 9 533.8 тыс. рублей, что на 79 674.8 тыс. рублей или89.3% меньше значения ожидаемого исполнения в 2014 году.

**5. Планируемые расходы бюджета муниципального образования на 2015 год**

Структура расходов бюджета муниципального образования соответствует основным полномочиям муниципального района, определенным Законом Российской Федерации от 6 октября 2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Общий объем расходов бюджета муниципального образования Крыловский район в 2015 году планируется в сумме 521 757.9 тыс. рублей. Это на 80 817.8 тыс. рублей или на 13.4% меньше ожидаемых расходов за 2014 год.

В плановом периоде 2015-2017 годов предусматривается незначительное изменение ежегодных расходов местного бюджета. Так бюджетные расходы на 2016 год планируются в объеме 497 862.4 тыс. руб. или на 4.6% меньше чем на 2015 год, расходы районного бюджета на 2017 год планируются в объеме 504 670.2 тыс. рублей, что на 3,3% меньше 2015 года.

Планируемые расходы районного бюджета в разрезе разделов функциональной классификации бюджетных расходов 2015 года в сравнении с 2014 годом отражены в таблице:

тыс. рублей

| №№ п/п | Наименование разделов (подразделов) | Исполнение бюджета за 9 месяцев 2014г | Ожидаемое исполнение в 2014 году | Проект на 2015г. | | 2015 г. к 2014 г.  (ожид. исполн.) | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (+/-)  тыс. руб. | % |
| тыс. руб. | % |
| 1 | Общегосударственные вопросы | 35 647.7 | 50 353.2 | 49 071.9 | 9.4 | -1 281.3 | 97.5 |
| 2 | Национальная оборона | - | 10.0 | 10.0 |  | - | - |
| 3 | Национальная безопасность | 2 170.0 | 3 284.7 | 3 456.4 | 0.7 | +171.7 | 105.2 |
| 4 | Национальная экономика | 12 778.0 | 15 856.8 | 6 708.9 | 1.3 | -9 147.9 | 42.3 |
| 5 | Жилищно-коммунальное х-во | 8 043.0 | 25 050.3 | 15 871.4 | 3.0 | -9 178.9 | 63.4 |
| 6 | Образование | 274 074.3 | 400 687.3 | 351 195.0 | 67.3 | -49 492.3 | 87.6 |
| 7 | Культура, кинематография | 15 985.2 | 21 407.9 | 17 686.4 | 3.4 | -3 721.5 | 82.6 |
| 8 | Здравоохранение | 19 856.8 | 47 536.9 | 38 658.3 | 7.4 | -8 878.6 | 81.3 |
| 9 | Социальная политика | 14 927.8 | 21 899.3 | 22 264.0 | 4.3 | +364.7 | 101.7 |
| 10 | Физ. культура и спорт | 552.6 | 639.0 | 300.0 | 0.06 | -339.0 | 46.9 |
| 11 | Обслуживание муниципального долга | 3 272.0 | 6 898.3 | 6 500.0 | 1.24 | -398.3 | 94.2 |
| 12 | Межбюджетные трансферты | 6 714.0 | 8 952.0 | 10 035.6 | 1.9 | +1 083.6 | 112.1 |
|  | **Расходы всего** | **394 021.4** | **602 575.7** | **521 757.9** | **100** | **-80 817.8** | **86.6** |
|  |  |

Анализ показывает, что в 2015 году из 12 разделов функциональной классификации бюджетных расходов по 9 разделам планируется уменьшение расходов по сравнению с 2014 годом на общую сумму 82 437.8 тыс. руб­лей. По 3 разделам планируется увеличение бюджетных расходов на 1 620.0 тыс. рублей.

В 2015 году, как и в предыдущие годы, наибольший удельный вес в расходах районного бюджета будут занимать расходы социальной направлен­ности.

В 2015 году суммарные расходы районного бюджета по разделам «Образование», «Культура, кинематография», «Здравоохранение», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт» составят 430 103.7 тыс. рублей или 82.4% от всей суммы расходов районного бюджета; в 2016 году - в объёме 416 402.4 тыс. рублей или 83.6% от всей суммы расходов; в 2017 году в объеме 418 865.2 тыс. рублей или 83.0% от всей суммы расходов районного бюджета.

По состоянию на 01.10.2014 года общее исполнение годовых назначений по расходам районного бюджета составило сумму 394 021.4 тыс. рублей или 67.6%.

В целом прогнозируется исполнение расходной части районного бюджета в 2014 году на100%.

**5.1. Расходы районного бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы»**

Бюджетные расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» планируются на 2015 год в сумме 49 071.9 тыс. рублей, что на 1 281.3 тыс. рублей или на 2.5% меньше ожидаемого исполнения в 2014 году. В 2016 году затраты по этому разделу составят 52 650.4 тыс. руб., в 2017 году- 52 516.3 тыс. руб.

В общей структуре расходов районного бюджета на 2015 год удельный вес расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» составит 9.4%.

В данный раздел входят следующие подразделы:

- «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» - 1 050.0 тыс. руб. Указанные расходы составляют 2.1% в общей сумме расходов по разделу;

- «Функционирование высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» - 20 684.8 тыс. руб. Указанные расходы составляют 42.2% в общей сумме расходов по разделу;

- «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - 10 581.0 тыс. руб. Из них наобеспечение деятельности финансового управления администрации муниципального образования Крыловский район - 9 516.0 тыс. руб., контрольно-счетной палаты – 1065.0 тыс. руб. Указанные расходы составляют 21.6% в общей сумме расходов по разделу;

- резервный фонд администрации МО Крыловский район -300.0 тыс. руб. для финансирования непредвиденных расходов. Указанные расходы составляют 0.6% в общей сумме расходов по разделу;

- другие общегосударственные вопросы–16 456.1 тыс. руб. Указанные расходы составляют 33.5% в общей сумме расходов по разделу.

**5.2. Расходы районного бюджета по разделу «Национальная оборона»**

Расходы по разделу “Национальная оборона” предусмотрены на 2015 год в размере 10.0 тыс. руб., как и ожидаемое исполнение до конца 2014 года. Денежные средства предполагается направить на осуществление полномочий по обеспечению мобилизационной готовности экономики.

В 2016 году планируется снижение финансирования данного раздела до 9.2 тыс. руб. В 2017 году – до 8.2 тыс. руб.

**5.3. Расходы районного бюджета по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Бюджетные расходы на 2015 год по разделу «Национальная безо­пасность и правоохранительная деятельность» планируются в сумме 3 456.4 тыс. рублей, что на 171.7тыс. рублей или 5.2% больше ожидаемого исполнения в 2014 году.

На обеспечение деятельности МКУ «Аварийно-спасательный отряд» предлагается направить 2 836.5 тыс. рублей; на финансирование ЕДДС – 619.9 тыс. рублей.

По этому разделу планируется значительное снижение объема затрат в 2016, 2017 годах - до уровня 497.1 тыс. рублей, что в 7 раз ниже показателя 2015 года.

В общей структуре расходов районного бюджета на 2015 год удельный вес расходов по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составит 0.7%.

**5.4. Расходы районного бюджета по разделу «Национальная экономика»**

Бюджетные расходы на 2015 год по разделу «Национальная экономика» планируются в сумме 6 708.9 тыс. рублей, что на 9 147.9 тыс. рублей или 57.7% меньше ожидаемого исполнения 2014 года. По этому разделу планируется на 2016 год 4 041.6 тыс. рублей, на 2017 год - 4 106.5 тыс. рублей.

В общей структуре расходов районного бюджета на 2015 год удельный вес расходов по разделу «Национальная экономика» составит 1.3%.

Анализ показывает, что в 2015 году расходы районного бюджета планируются по 4 подразделам функциональной классификации расходов.

По подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» средств выделяется 4 061.8 тыс. рублей, что на 5 466.0 тыс. рублей или 57.4% меньше ожидаемого исполнения 2014 года. Расходование средств планируется на мероприятия муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства».

Расходование средств по подразделу «Транспорт» в размере 1 000.0 тыс. руб. будет осуществляться в рамках муниципальной программы «Экономическое развитие», что на 2 433.0 тыс. рублей или 70.9% меньше ожидаемого исполнения в 2014 году.

На подраздел «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» с целью осуществления мероприятий по капитальному ремонту и содержанию автомобильных дорог планируется направить 397.1 тыс. руб.

По подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» бюджетные средства планируется направить на исполнение мероприятий муниципальной программы «Экономическое развитие» 1 250.0 тыс. рублей:

- поддержка малого и среднего предпринимательства – 1 000.0 тыс. рублей;

- организация оформления для использования и предоставление земельных участков и муниципального имущества, приватизацию муниципального имущества - 250.0 тыс. рублей, что на 1 646.0 тыс. рублей или 56.8% меньше ожидаемого исполнения в 2014 году.

**5.5. Расходы районного бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Бюджетные расходы на 2015 год по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» планируются в сумме 15 871.4 тыс. рублей, что на 9 178.9 тыс. рублей или 36.6% меньше ожидаемого исполнения в 2014 году.

По этому разделу планируется выделить в 2016, 2017 годах по12 359.4 тыс. рублей.

Основные средства в сумме 11 235.9 тыс. рублей в 2015 году будут направлены на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц из их числа в рамках реализации муниципальной программы «Социальная поддержка граждан».

На исполнение муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» планируется направить 4 439.5 тыс. рублей.

На благоустройство выделяется 196.0 тыс. рублей.

В общей структуре расходов районного бюджета на 2015 год удельный вес расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составит 3.0%.

**5.6. Расходы районного бюджета по разделу «Образование»**

Бюджетные расходы на 2015 год по разделу «Образование» планируются в сумме 351 195.0 тыс. рублей, что на 49 492.3тыс. рублей или на 12.4% меньше ожидаемых расходов 2014 года. По этому разделу планируется на 2016 год 338 437.4 тыс. рублей, на 2017 год - 338 210.7 тыс. рублей.

В общей структуре расходов районного бюджета на 2015 год удельный вес расходов по разделу «Образование» составит 67.3% .

Анализ показывает, что в 2015 году расходы раздела «Образование» планируются по 5 подразделам функциональной классификации расходов.

Бюджетные средства по подразделу «Дошкольное образование» предусмотренные в общей сумме 98 462.8 тыс. рублей выделяются:

- главному распорядителю бюджетных средств Управлению образования администрации муниципального образования Крыловский район в сумме 93 911.7 тыс. рублей на обеспечение деятельности дошкольных образовательных учреждений;

- администрации муниципального образования Крыловский район в сумме 4 551.1 тыс. рублей на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности (реконструкция и строительство детских садов).

Наибольший удельный вес в расходах по разделу «Образование» приходится на подраздел «Общее образование» - 235 121.6 тыс. рублей или 66.9%, что на 14 797.0 тыс. рублей или 5.9% меньше ожидаемого исполнения 2014 года.

Бюджетные средства по подразделу «Общее образование» планируются:

-главному распорядителю бюджетных средств Управлению образования администрации муниципального образования Крыловский район на развитие образования в сумме 207 594.7 тыс. рублей;

- главному распорядителю бюджетных средств Отделу культуры администрации муниципального образования Крыловский район на развитие дополнительного образования детей в сумме 14 422.1 тыс. рублей;

- администрации муниципального образования Крыловский район на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» в сумме 13 104.8 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей» предусмотрены в сумме 4 193.3 тыс. рублей:

- администрации муниципального образования Крыловский район – 3 705.1 тыс. рублей на реализацию мероприятий муниципальной программы "Молодежь Крыловского района»;

- управлению образования администрации муниципального образования Крыловский район – 488.2 тыс. рублей на реализацию программы Краснодарского края «Дети Кубани».

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области образования» предусмотрены в сумме 13 375.3 тыс. рублей управлению образования администрации муниципального образования Крыловский район.

**5.7. Расходы районного бюджета по разделу «Культура, кинематография»**

Бюджетные расходы на 2015 год по разделу «Культура, кинематография» планируются в сумме 17 686.4 тыс. рублей, что на 3 721.5 тыс. рублей или 17.4% меньше ожидаемых расходов в 2014 году. По этому разделу планируется на 2016 год 16 360.8 тыс. рублей, на 2017 год –16 474.8 тыс. рублей.

В общей структуре расходов районного бюджета на 2015 год удельный вес расходов по разделу «Культура, кинематография» составит 3.4

Анализ показывает, что в 2015 году расходы районного бюджета по разделу «Культура» планируются по 2 подразделам функциональной классификации расходов.Исполнение средств предусматривается через главного распорядителя бюджетных средств Управление культуры администрации муниципального образования Крыловский район.

По подразделу «Культура» предусмотрены расходы в сумме 12 888.9 тыс. рублей. Указанные расходы направляются на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры» (подпрограммы «Клубы» - 8 123.5 тыс. рублей, «Музеи» – 1 379.3 тыс. рублей, «Библиотеки» - 3 386.1 тыс. рублей).

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» предусмотрены в сумме 4 797.5 тыс. рублей. Указанные расходы направляются на обеспечение реализации функций в области культуры. Из них 1 401.4 тыс. рублей предназначены для обеспечения деятельности управления культуры, 3 396.1 тыс. рублей - обеспечение деятельности централизованной бухгалтерии управления культуры.

**5.8. Расходы районного бюджета по разделу «Здравоохранение»**

Бюджетные расходы на 2015 год по разделу «Здравоохранение» пла­нируются в сумме 38 658.3 тыс. рублей, что на 8 878.6 тыс. рублей или 18.7% меньше, чем в 2014 году. По этому разделу планируется на 2016 год 38 739.4 тыс. рублей, на 2017 год – 39 239.4 тыс. рублей.

В общей структуре расходов районного бюджета на 2015 год удельный вес расходов по разделу «Здравоохранение» составит 7.4%

Исполнение расходов по разделу «Здравоохранение» осуществляется через главного распорядителя бюджетных средств Администрацию муниципального образования Крыловский район.

Анализ показывает, что в 2015 году расходы районного бюджета пла­нируются по 3 подразделам функциональной классификации расходов.

Наибольший удельный вес в расходах по разделу «Здравоохранение» в 2015 году будут занимать расходы по подразделу «Амбулаторная помощь» -19 669.6 тыс. рублей или 50.9% всех расходов и пойдут на обеспечение деятельности МБУЗ Крыловская ЦРБ, на предоставление мер социальной поддержки отдельным группам населения в обеспечении рядом лекарственных средств.

На подраздел «Стационарная медицинская помощь» предусмотрены средства на 2015 год в сумме 14 115.9 тыс. рублей на обеспечение деятельности МБУЗ Крыловская ЦРБ.

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области здравоохранения» предусмотрены в сумме 4 872.8 тыс.рублей. Из них на обеспечение деятельности централизованной бухгалтерии учреждений здравоохранения предусмотрено 4372.8тыс.рублей,на осуществление отдельных государственных полномочий по реализации в муниципальных учреждениях здравоохранения Краснодарского края мероприятий по профилактике терроризма в Краснодарском крае – 500.0 тыс. рублей.

**5.9. Расходы районного бюджета по разделу «Социальная политика»**

Бюджетные расходы на 2015 год по разделу «Социальная политика» планируются в сумме 22 264.0 тыс. рублей, что на 364.7 тыс. рублей или 1.7% больше ожидаемых расходов в 2014 году. По данному разделу расходы планируется установить на 2016 год в сумме 22 864.8 тыс. рублей, на 2017 год –24 940.3 тыс. рублей.

В общей структуре расходов районного бюджета на 2015 год удельный вес расходов по разделу «Социальная политика» составит 4.3%.

В 2015 году расходы районного бюджета пла­нируются по 2 подразделам функциональной классификации расходов.

В структуре планируемых на 2015 год бюджетных расходов по разде­лу «Социальная политика» наибольший удельный вес занимают расходы по подразделу «Охрана семьи и детства» - 98.4% или 21 911.7 тыс. рублей. По этому подразделу средства направляются главному распорядителю бюджетных средств Управлению образования администрации муниципального образования Крыловский район на выполнение переданных полномочий по предоставлению ежемесячных денежных выплат на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой или переданных на воспитание в приемные семьи – 13 238.5 тыс. рублей; ежемесячного вознаграждения приемным родителям за оказание услуг по воспитанию приемных детей – 4 818.7 тыс. рублей; компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими организации, реализующие общеобразовательную программу дошкольного образования.

По подразделу «Социальное обеспечение населения» предусмотрены расходы администрации муниципального образования Крыловский районв размере 352.3 тыс. рублей, в том числе на реализацию полномочий по предоставлению дополнительной денежной компенсации на усиленное питание доноров - 347.1 тыс. рублей.

**5.10. Расходы районного бюджета по разделу «Физическая культура и спорт»**

Бюджетные расходы на 2015 год по разделу «Физическая культура и спорт» планируются в сумме 300.0 тыс. рублей, что на 339.0 тыс. рублей или на 53.7% меньше ожидаемых расходов в 2014 году. По данному разделу на расходы на 2016, 2017 годы не планируются.

В общей структуре расходов районного бюджета на 2015 год удельный вес расходов по разделу «Физическая культура и спорт» составит 0.06%.

По подразделу «Физическая культура» учтены расходы администрации муниципального образования Крыловский район на мероприятия по физкультуре и массовому спорту в сумме 300.0 тыс. рублей.

**5.11. Расходы районного бюджета по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга»**

Бюджетные расходы по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» планируются на 2015 год в сумме 6 500.0 тыс. рублей, что на 398.3тыс. рублей или 5.8% меньше ожидаемых расходов в 2014 году. По данному разделу на 2016 год предусмотрены расходы в размере 5 980.0 тыс. рублей, на 2017 год – 5 680.0 тыс. рублей.

В общей структуре расходов районного бюджета на 2015 год удельный вес расходов по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» составит 1.24%.

**5.12. Расходы районного бюджета по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»**

Бюджетные расходы на 2015 год по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и му­ниципальных образований» планируются в сумме 10 035.6 тыс. рублей, что на

1 083.6 тыс. рублей или на 12.1% больше ожидаемых расходов в 2014году. По этому разделу на 2016 , 2017 годы планируется 0,0 тыс. рублей.

В общей структуре расходов районного бюджета на 2015 год удельный вес расходов по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» составит 1.9%.Средства будут направлены на дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности.

**6. Расходы местного бюджета на реализацию муниципальных и ведомственных целевых программ**

Основными направлениями бюджетной и налоговой политики Краснодарского края на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов рекомендовано обеспечить с 2015 года переход муниципальных образований к формированию бюджета в программном формате.

В проекте бюджета муниципального образования на 2015 год предусмотрено финансирование 13 муниципальных программ на общую сумму 511 066.7 тыс. рублей. Это составит 98.4% от общего объема расходов бюджета муниципального образования Крыловский район.

Н а 2016 год программные расходы предусмотрены в сумме 483 910.5 тыс. рублей, на 2017 год – 486 369.2 тыс. рублей.

В нарушение п.3.2.2. «Порядка принятия решения о разработке, формирования, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования Крыловский район», утвержденного постановлением администрации муниципального образования Крыловский район от 03.07.2014г. №369, проекты паспортов муниципальных программ с пакетом документов, предусмотренных вышеуказанным пунктом, в Контрольно-счетную палату муниципального образования Крыловский район в установленный Порядком срок не были предоставлены.

В нарушение п.3.3. вышеуказанного Порядка проекты муниципальных программ на момент проведения экспертизы проекта решения Совета муниципального образования Крыловский район пятого созыва «О бюджете муниципального образования Крыловский район на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» не утверждены муниципальным правовым актом.

В результате вышеуказанных нарушений сверить объемы бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансирование 13 муниципальных программ в проекте бюджета муниципального образования на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов с объемами, заложенными в соответствующих паспортах муниципальных программ не представилось возможным.

Бюджетные средства на непрограммные мероприятия запланированы на 2015 год в размере 8 272.1 тыс. рублей, на 2016 год- 13 951.9 тыс. рублей, на 2017 год – 18 301.0 тыс. рублей.

# 7. Выводы и предложения

Проведенная экспертиза проекта решения Совета муниципального образования Крыловский район «О бюджете муниципального образования Крыловский район на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» по вопросам сбалансированности бюджета, обоснованности доходной и расходной частей, размерам долговых обязательств, а также на соответствие бюджетному законодательству Российской Федерации позволяет Контрольно-счетной палате муниципального образования Крыловский район сделать вывод о том, что в целом проект решения Совета муниципального образования Крыловский район «О бюджете муниципального образования Крыловский район на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» соответствует требованиям действующего законодательства Российской Федерации.

**Рекомендовать:**

1. С целью повышения качества бюджетного процесса в муниципальном образовании, обеспечения более эффективного и рационального использования бюджетных средств муниципального образования, главным администраторам доходов местного бюджета продолжить работу по усилению контроля за поступлениями средств в местный бюджет, порядком в системе учета и взимания сборов, арендных платежей, изысканию резервов увеличения доходов местного бюджета.
2. Главным распорядителям бюджетных средств усилить контроль за работой бюджетополучателей по планомерному выполнению ими доведенных бюджетных назначений, не допускать фактов нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств.
3. В связи с переходом муниципальных образований к формированию бюджета в программном формате строго руководствоваться «Порядком принятия решения о разработке, формирования, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования Крыловский район», утвержденным постановлением администрации муниципального образования Крыловский район от 03.07.2014г. №369.

Проект решения Совета муниципального образования Крыловский район «О бюджете муниципального образования Крыловский район на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» утвердить с учетом рекомендаций Контрольно-счетной палаты муниципального образования Крыловский район.

Председатель Контрольно-счетной палаты

муниципального образования

Крыловский район У.Т.Тишина

Инспектор Контрольно-счетной палаты

муниципального образования

Крыловский район И.Н.Войленко