



КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ЕТКУЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

Ленина ул., д. 34, каб. 39, с. Еткуль, 456560. тел./факс (35145) 2-26-93

с. Еткуль

28 ноября 2013г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 91 на проект решения «О бюджете Каратабанского сельского поселения на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов».

1. Общее положение

На основании Соглашения «О передаче контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района полномочий контрольно-счетного органа Каратабанского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального контроля» № 227 от 03.03. 2012г. и в соответствии с утвержденным планом работ контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района на 2013 год подготовлено заключение на проект решения Совета депутатов Каратабанского сельского поселения «О бюджете Каратабанского сельского поселения на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов».

Экспертиза Проекта бюджета сельского поселения проведена по вопросам сбалансированности бюджета, обоснованности доходной и расходной частей бюджета, размерам долговых обязательств, а также на соответствие бюджетному законодательству РФ. В ходе подготовки, к проведению экспертизы Проекта бюджета сельского поселения на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов, проанализирован ход исполнения бюджета поселения 2013 года в соответствии с пунктом 5 статьи 264/2 БК РФ.

Подготовка заключения на проект решения о бюджете сельского поселения является составной частью единой системы контроля за соблюдением бюджетного процесса в Каратабанском сельском поселении.

Целями заключения являлись:

- экспертиза обоснованности доходной части статей проекта бюджета на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов, наличие и соблюдение законодательства и нормативно-правовых актов;
- анализ расходных статей проекта бюджета на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов 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 сельском поселении и подготовка предложений, направленных на его совершенствование.

Проект бюджета на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов сформирован на основе умеренного варианта прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств Каратабанского сельского поселения

на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов. Показатели распределения доходов и расходов бюджета Каратабанского сельского поселения определены исходя из изменений бюджетного и налогового законодательств, вводимые в действие с 01 января 2014 года.

1.1. Общие параметры проекта бюджета Каратабанского сельского поселения на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годы.

Бюджет Каратабанского сельского поселения формируется исходя из параметров прогноза сельского поселения на 2014-2016г.г. и анализа социально-экономического развития за 10 месяцев 2013 год.

Проект решения Совета депутатов Каратабанского сельского поселения «О бюджете Каратабанского сельского поселения на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» содержит основные характеристики бюджета поселения отдельно на очередной финансовый год и по каждому году планового периода и определяет источники доходов бюджета.

Проект бюджета Каратабанского сельского поселения предлагается утвердить :

показатели	ожидаемое исполнение в 2013г	Проект решения о бюджете на 2014г и плановый период 2015-2016г.г.			% 2014 к 2013г	% 2015 к 2014г	% 2016 к 2015г
		на 2014 год	на 2015 год	на 2016год			
доходы	7195,10	6485,34	4581,24	4763,74	90	70,6	103,9
расходы	7221,30	6485,34	4581,21	4763,74	89,8	70,6	103,9
Верхний предел муниципального внутреннего долга	на 01.01.2014г. -	на 01.01.2015г.	на 01.01.2016г. 127,81	на 01.01.2017г. 121,95			
В том числе по муниципальным гарантиям		0,0	0,0	0,0			
дефицит	-26,2	0,0	0,0	0,0	-	-	-

В представленном проекте предусмотрено увеличение объема условно утвержденных расходов бюджета, под которыми понимаются не распределенные в плановом периоде по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в ведомственной структуре расходов бюджета бюджетные ассигнования.

Так в проекте решения предусмотрены условно утвержденные расходы на 2015 год в сумме 115,1 тыс. рублей или 2,5% от общего объема расходов бюджета, на 2016 год - 238,2 тыс. рублей или 5% от общего объема расходов бюджета, что соответствует статьям Бюджетного кодекса РФ. Выделение в бюджете поселения на плановый период 2015-2016 годов условно утвержденных расходов позволит создать резерв на непредвиденное сокращение доходов бюджета. В тоже время, если прогноз доходов бюджета подтвердится, данные расходы могут быть использованы на принятие новых обязательств в очередном бюджетном цикле.

2. ДОХОДЫ

2.1 Оценка формирования доходной части бюджета Каратабанского сельского поселения на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 г.г.

Формирование доходной части бюджета сельского поселения на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 г.г. осуществляется с нормами действующего бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации и Челябинской области и нормативов распределения федеральных, региональных и местных налогов,

определяемых федеральным и региональным законодательством, нормативно-правовыми актами муниципального образования, а также с учетом прогнозных оценок социально-экономического развития сельского поселения на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов.

Согласно представленному проекту, доходная часть бюджета Каратабанского сельского поселения сформирована:

Год	Сумма тыс. руб.	Рост (снижение) к предшествующему периоду
2014	6485,34	-709,7 тыс. рублей
2015	4581,24	-2004,1 тыс. рублей
2016	4763,74	+182,5 тыс. рублей

- на 2014 год доходы запланированы в сумме 6485,34 тыс. рублей, что ниже ожидаемых в 2013 году поступлений на 10% или 709,7 тыс. рублей

- на 2015 год доходы запланированы в сумме 4581,24 тыс. рублей, что ниже прогнозируемых на 2014 год поступлений на 31% или 2004,1 тыс. рублей, столь резкий спад объема доходов объясняется тем, что на 2015 год прогнозируется уменьшение безвозмездной помощи в сумме 1586,5 тыс. рублей, а также не планируются доходы от реализации имущества, находящегося в собственности сельского поселения и от продажи земельных участков.

- 2016 год доходы запланированы в сумме 4763,74 тыс. рублей, что выше, прогнозируемых на 2015 год поступлений на 182,5 тыс. рублей, т.е. планируется рост на 4%.

2.2 Структура доходной части бюджета Еткульского сельского поселения на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 г.г.

При составлении расчетов, проектируемого поступления доходов, учитываются поступления налоговых и неналоговых доходов – фактическое в 2013 году, ожидаемое в 2014 году, размеры налоговых ставок и нормативы отчислений, установленные бюджетным и налоговым законодательством.

Группа доходов	Ожидаемое исполнение бюджета 2013г	План на 2014г объем доходов	План на 2015г объем доходов	План на 2016г объем доходов
1.Собственные доходы (т.р.)	1679,5	2556,3	2439,0	2619,8
Доля (%) в общих доходах	23%	39%	53%	54%
Рост, снижение (т.р.)		+876,8	-117,3	+180,0
2.Безвозмездные поступления	5515,6	3929,04	2142,24	2143,94
Доля % (в общих доходах)	77%	61%	47%	46%
Рост, снижение (т.р.)		-1586,5	-1787,16	-1,7
ИТОГО	7195,1	6485,34	4581,24	4763,74

В представленном проекте бюджета на 2014 год основным источником доходов в бюджет прогнозируются безвозмездные поступления, в общей сумме доходов, доля безвозмездных поступлений составит 61% или 3929,0 тыс. рублей. На плановый период 2015-2016 г.г., доля безвозмездных поступлений уменьшится на 14% и основными источниками доходов в бюджете поселения, прогнозируются поступления собственных доходов. Так объем собственных доходов в 2015 году составит 2439,0 тыс. рублей или 53 процента в совокупных доходах бюджета, в 2016 году - 2619,8 тыс. рублей или 54 процента в совокупных доходах бюджета. Общий объем доходов в 2013 году ожидается в сумме 7195,1 тыс. рублей, доля безвозмездных поступлений составит 77% или 5515,6 тыс. рублей, доля собственных доходов составит 23% или 1679,5 тыс. рублей.

2.3 Структура доходной части бюджета в разрезе собственных доходов на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годы

Собственные доходы	Ожидаемое поступление 2013г.	План на 2014г.	План на 2015г.	План на 2016г.
1. Налоговые доходы ВСЕГО	931,0	1916,3	2099,0	2279,8
НДФЛ	225,0	235,0	245,0	261,0
182 1 01 02010 01 0000 110	-	935,3	1108,	1272,8
Акцизы	-	-	-	-
182 1 03 02000 01 0000 110	-	-	-	-
Единый сельхоз налог	10,0	10,0	10,0	10,0
182 1 05 030010 01 0000 110	-	-	-	-
Налог на имущество физ.лиц	200,0	190,0	190,0	190,0
182 1 06 01030 10 0000 110	-	-	-	-
Земельный налог	496,0	546,0	546,0	546,0
182 1 06 06010 1 0000 110	-	-	-	-
2. Неналоговые доходы ВСЕГО	748,5	640,0	340,0	340,0
Арендная плата за зем. участки	118,5	100,0	100,0	100,0
655 1 11 05010 10 0000 120	-	-	-	-
Доходы от сдачи имущ-ва. В аренду(собственность поселения)	180,0	190,0	190,0	190,0
655 1 11 05075 10 0000 120	-	-	-	-
Доходы от продажи зем.участко	-	200,0	-	-
642 1 14 06013 10 0000 430	-	-	-	-
Доходы (от реализации имущ-ва (собственность поселения)	400,0	100,0	-	-
650 114 02053 10 0000 410	-	-	-	-
Прочие доходы	50,0	50,0	50,0	50,0
655 1 13 01995 10 0000 130	-	-	-	-
ДОХОДЫ собственные ВСЕГО	1679,8	2556,3	2439,0	2619,8

В общей сумме собственных доходов бюджета сельского поселения наибольшим доходным источником являются налоговые доходы.

Проект бюджета предполагает увеличение доли (удельный вес) налоговых доходов в общей сумме собственных доходов бюджета он составят :

- * в 2014 году 75%
- * в 2015 году 86%
- * в 2016 году 87%

Соответственно уменьшается доля (удельный вес) неналоговых доходов в общей сумме собственных доходов бюджета поселения они составят :

- * в 2014 году 25%
- * в 2015 году 14%
- * в 2016 году 13%

Исходя из ожидаемых поступлений в 2013 году ,общее увеличение собственных доходов на 2014 год составит 876,8 тыс. рублей, в. том.числе:

- увеличение по налоговым доходам составит в сумме 985,3тыс. рублей;
- снижение неналоговых доходов составит в сумме 98,8 тыс. рублей.

Согласно проекту бюджета , общее уменьшение доходов на 2015 год составит 117,3 тыс. рублей в том числе:

- увеличение по налоговым доходам составит 122,7 тыс. рублей,
- снижение неналоговых доходов составит 300,0 тыс. рублей.

Согласно проекту бюджета , на 2016 год прогнозируется увеличение доходов на 180,8 тыс. рублей , в том числе:

- увеличение по налоговым доходам составит в сумме 180,8 тыс. рублей, по неналоговым доходам рост (снижение) не планируется.

Рост поступления налоговых доходов в 2014 – 2016 годах обусловлен в первую очередь включением в доходную часть бюджета отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей , а также поступлений налога на доходы физических лиц ,(поступление НДФЛ из года в год имеет значительную тенденцию роста).

2.3. 1 . Налоговые доходы

В представленном проекте бюджета на 2014-2016г.г. прогнозируется увеличение налоговых доходов главным образом за счет увеличения плановых поступлений доходов от уплаты акцизов и земельного налога.

Налог на доходы физических лиц. произведен на основании требований главы 23 « Налог на доходы физических лиц» НК РФ , с учетом основных направлений налоговой политики на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов.

В структуре налоговых доходов , доля доходов НДФЛ составляет 12 % , на 2014 год планируется получить доходов в сумме 235,0 тыс. рублей , 2015 году – 245,0 тыс. рублей, в 2016 году -261,0 тыс. рублей, т.е прогнозируется небольшой рост поступлений НДФЛ.

Расчет налога на доходы физических лиц осуществлен исходя из прогнозного фонда оплаты труда , норматива отчислений в соответствии с БК РФ , гл. 23 НК РФ и с учетом основных направлений налоговой политики.

Акцизы. В соответствии с п. 5. ст. 179,4 БК РФ на основании дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельного топлива, моторные масла для дизельных и карбюраторных двигателей , проводимые на территории РФ , полученные платежи за акцизы идут на создание дорожного фонда муниципального образования.

Впервые , в проекте бюджета поселения на 2014 год и плановый период 2015-2016 г.г. планируется поступление доходов от уплаты акцизов , прогнозируемое поступление в 2014 году составит 935,3 тыс. рублей, в 2015 году – 1108,0 тыс. рублей, в 2016 году – 1272,8 тыс. рублей. Ежегодно, по прогнозу, ожидается рост доходов от уплаты акцизов (в 2015 году –прогнозируется на 172,7 тыс. рублей больше чем в 2014 году, в 2016 году прогнозируется на 164,8 тыс. рублей больше чем в 2015 году). Рост поступлений от данного вида налога обусловлен увеличением налоговых ставок , утв. Федеральным законом от 30.09. 2013г. № 269-ФЗ «О внесении изменений в главу 22 ч. 2 Налогового кодекса Российской Федерации».

В структуре налоговых доходов , доходы от уплаты акцизов на ГСМ , будут являться основным источником , доля их поступления в налоговых доходах в 2014 году прогнозируется на уровне 49%, в 2015 году - 53%, в 2016 году – 56%.

Единый сельскохозяйственный налог. В соответствии с бюджетным законодательством РФ и Челябинской области в 2014-2016 годах сельхозналог подлежит зачислению в местный бюджет по нормативу 50%. Поступление единого сельхоз.налога в бюджет поселения за 2013 год ожидается в сумме 10,0 тыс. рублей , на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов прогнозируется поступление сельхозналога в сумме по 10,0 тысяч рублей.

Налог на имущество физических лиц. Расчет по налогу на имущество физических лиц произведен на основании фактического поступления налога за 2012 год и ожидаемого поступления за 2013 год и данных Отчета, 5-МН МРИ ФНС России № 10 по Челябинской области. Ожидаемые поступления налога на имущество физ. лиц в 2013 году составят 200,0 тыс. рублей, на 2014 год прогнозируется снижение доходов на 5,%, сумма поступления налога на имущество физ.лиц составит 190,0 тыс. рублей, на 2015 и 2016 г.г. планируется получить доходов на уровне 2014 года, т.е. 190,0 тыс. рублей.

Доля поступления налога на имущество в налоговых доходах в 2013 году ожидается на уровне 21%, в 2014 году прогнозируется на уровне 10%, в 2015 году -9%, в 2016 году - 8%, т.е. произойдет снижение удельного веса в сумме налоговых доходов.

Земельный налог. Расчет по земельному налогу произведен по кадастровой стоимости земельных участков с применением ставки земельного налога по нормативно-правовым актам Каратабанского сельского поселения. Ожидаемые поступления земельного налога в 2013 году составят 496,0 тыс. рублей. В связи с изменением кадастровой стоимости земельных участков, на 2014 год прогнозируется рост земельного налога на 10% и сумма поступления налога составит 546,0 тыс. рублей, т.е. ожидается увеличение доходов на 50,0 тыс. рублей.

В проекте бюджета на плановый период 2015 и 2016 годов, доходы от земельного налога прогнозируется на уровне 2014 года (546,0 тыс. рублей)

В структуре налоговых доходов, поступления от земельного налога прогнозируются вторыми по значимости, доля земельного налога в налоговых доходах в 2014 году прогнозируется на уровне 28%, в 2015 году -26%, в 2016 году - 24%, т.е. произойдет снижение удельного веса в налоговых доходах.

2.3.2 Неналоговые доходы

В структуре собственных доходов Проекта бюджета Каратабанского сельского поселения на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов, неналоговые доходы составляют 25%, 14%, 13% по годам соответственно. Доля неналоговых доходов в собственных доходах бюджета динамично снижается.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселений (за исключением земельных участков). Доходы от сдачи в аренду имущества в 2013 году ожидаются в сумме 180,0 тыс. рублей. Доходы на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов запланированы в сумме 190,0 тысяч рублей, т.е. на 5,5% выше уровня 2013 года.

Арендная плата за землю. Главным администратором доходов - КУИиЗО Еткульского муниципального района рассчитаны платежи от поступлений арендной платы за земельные участки в размере 50%, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права; за исключением договоров аренды указанных земельных участков.

Доходы от арендной платы за землю в 2013 году ожидаются в сумме 118,5 тыс. рублей. Доходы на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов запланированы в сумме 100,0 тысяч рублей, т.е. на 10% ниже уровня 2013 года.

Доходы от продажи земельных участков. Поступление данного вида доходов рассчитывается КУИиЗО Еткульского муниципального района. На 2014 год доходы от продажи земельных участков планируются в сумме 200,0 тысяч рублей, на плановый период 2015, 2016 годов доходы от продажи зем. участков на планируются. за 2013 год доходов от продажи земельных участков не было.

Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности сельского поселения на 2014 год планируются в сумме 100,0 тыс. рублей. на плановый период 2015-2016 годов доходы не планируются, за 2013 год доходы реализации имущества ожидаются в сумме 400,0 тыс. рублей.

Прочие доходы в 2013 году ожидаются в сумме 50,0 тыс. рублей. На 2014 год и плановый период 2015-2016 годов доходы от прочих доходов прогнозируются в сумме 50,0 тыс. рублей.

2.4 БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ

Финансовые взаимоотношения бюджета сельского поселения с районным бюджетом на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов сформированы в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным Законом от 06.10. 2003г. № 131-ФЗ « Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Законом Челябинской области «О межбюджетных отношениях» и Положением «О межбюджетных отношениях в Еткульском муниципальном районе».

Для исполнения переданных полномочий, в проекте бюджета планируются безвозмездные поступления в виде субвенций, дотаций, межбюджетных трансфертов и иных поступлений. В общих доходах бюджета, доля безвозмездных поступлений в 2014 году составит 61 процент, в 2015 году 47 процентов, в 2016 году 46 процентов.

Анализ объемов финансовой помощи сельского поселения в разрезе источников

Наименование финансовой помощи	2013г.	2014г.	2015г.	2016г.
ВСЕГО	5515,60	3929,04	2142,24	2143,94
Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности	4900,93	3120,30	1963,00	1964,70
Субвенции на осуществление ВУС	169,71	178,74	179,24	179,24
Субсидии на бюджетные инвестиции оплату ТЭР	445,0	630,0	-	-

В 2013 году, в общем объеме доходов бюджета поселения, доля безвозмездных поступлений составит 77% или 5515,6 тыс. рублей. В сумме безвозмездных поступлений 89% (4900,9 тыс. рублей) составляют дотации бюджетам на выравнивание бюджетной обеспеченности. в т.ч. 1684,9 тыс. рублей на софинансирование доп. расходов, связанных с доведением средней зарплаты работников муниципальных учреждений культуры до средней зарплаты в Челябинской области

Анализ объемов финансовой помощи показывает, что средства из областного бюджета запланированы на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов ниже объемов 2013 года. Прогнозирование доходов за счет средств бюджетов других уровней ниже утвержденных объемов при формировании бюджета связано с тем, что значительные суммы из средств областного бюджета могут поступить в бюджет поселения в течении финансового года, т.е в процессе исполнения бюджета. Кроме этого, прочие субсидии вообще не планируются, так как, в соответствии с письмом фин. управления администрации Еткульского муниципального района от 22.10.2013г. № 123 с 01.01. 2014 года из средств областного бюджета не будет предоставляться субсидия на софинансирование дополнительных расходов, связанных с доведением средней зарплаты работников муниципальных учреждений культуры до средней зарплаты в Челябинской области.

Безвозмездные поступления включают в себя:

- **Дотации** бюджетам на выравнивание бюджетной обеспеченности из областного и районного бюджетов (удельный вес в сумме безвозмездных поступлений прогнозируется в 2014 г- 80%, в 2015- 92%, 2016г-92%)
- **Субвенции** бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (ВУС) (удельный вес в сумме безвозмездных поступлений прогнозируется в 2014г.-4%, в 2015г.-8%, в 2016г- 8%).

-Субсидии на оплату ТЭР на 2014 год запланированы в сумме 630,0 тыс. рублей, на 2015 и 2016 годы субсидии не запланированы.

3. РАСХОДЫ

Расходы Проекта бюджета Каратабанского сельского поселения на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов.

Согласно Пояснительной записке к Проекту решения Совета депутатов, расходы бюджета сформированы на основании БК РФ, Положения о бюджетном процессе в Каратабанском сельском поселении, прогноза социально-экономического развития поселения.

Согласно представленному проекту, расходная часть бюджета Каратабанского сельского поселения сформирована:

Год	Сумма тыс. руб.	Рост (снижение) к предшествующему периоду
2014	6485,31	-735,96 тыс. рублей
2015	4466,14	-2019,2 тыс. рублей
2016	4525,54	+59,4 тыс. рублей

Исполнение расходов за 2013 год ожидается в сумме 7221,3 тыс. рублей. Расходы бюджета на 2014 год запланированы в сумме 6485,31 тыс. рублей, что на 735,96 тыс. рублей ниже уточненных расходов на 2013 год.

- на 2015 год расходы к исполнению прогнозируются в сумме 4466,14 тыс. рублей, что на 2019,2 тыс. рублей или на 45,2% меньше планируемого объема расходов на 2014 год (по прогнозу на 2015 год уменьшится безвозмездная помощь (1786,8 тыс. рублей) соответственно уменьшатся и расходы)

- на 2016 год расходы к исполнению прогнозируются в сумме 4525,54 тыс. рублей, что на 59,4 тыс. рублей или на 1,3% ниже планируемого объема расходов на 2015 год.

Структура расходов бюджета Каратабанского сельского поселения на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, сгруппированных по основным направлениям расходов, с позиции социальной направленности, и на обеспечение гарантий по предоставлению бюджетных услуг в основном в решении общегосударственных вопросов, вопросов национальной экономики, обороны, безопасности, в сфере коммунального хозяйства и социально- культурной сфере.

Наименование групп расходов	2013 год (ожд.)	2014 год (план.)	2015 год (прогноз)	2016 год (прогноз)
А	1	2	3	4
1. группа Расходы на общегосударственные вопросы, национальную экономику, оборону, безопасность и правоохранительную деятельность Удельный вес в общих расходах, %	2591,0 36%	2630,4 41%	2957,04 66%	3056,4 67,5%
2.. группа Расходы на финансирование отраслей экономики, жилищно-коммунального хозяйства Удельный вес в общих расходах	854,8 11,8%	1317,3 20%	30,0 1%	30,0 0,6%
3. группа Расходы на образование, культуру, социальную политику Удельный вес в общих расходах, %	3775,5 52,2	2537,1 39%	1479,1 33%	1439,1 32%
Всего расходов	7221,3	6485,35	4466,14	4525,54

В представленном проекте бюджета поселения на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов основными расходами в бюджете планируются расходы на финансирование общегосударственных вопросов (финансирование высшего должностного лица, администрации, фин. органа, национальной экономики и безопасности), в общих расходах бюджета их доля, соответственно по годам, составит 41%, 66%, 67,5%. Рост ассигнований предусмотрен в связи с формированием дорожного фонда сельского поселения для ремонта и содержания дорог в границах поселения.

В общих расходах бюджета, доля расходов по группе «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2014 – 2016 г.г прогнозируются на уровне 20%, 1%, 0,6%. На 2014 год, в сравнении к 2013 году, произойдет уменьшение ассигнований на 462,5 тыс. рублей. На 2015 и 2016 годы, в сравнении к 2014 году, прогнозируется уменьшение ассигнований до минимума и планируется всего по 30,0 тыс. рублей.

В общих расходах бюджета, доля расходов на социально-культурную сферу в 2014 году и плановом периоде 2015-2016 гг. прогнозируются на уровне 39%, 33%, 32%.

Расходы бюджета поселения на 2014 год сформированы с учетом изменений в порядке применения видов расходов классификации расходов бюджетов, детализирующих направление финансирования расходов по целевым статьям. При формировании структуры расходов применены новые категории видов расходов в соответствии с порядком, установленным приказом Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н.

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделам и видам классификации расходов бюджетов

Группа расходов	2013 год – ожидаем.	2014 год – проект	2015 год – проект	2016 год – проект
01 – Общегосударственные вопросы	2421,3	2408,2	1964,0	1820,8
Доля в структуре расходов, %	29,4%	32%	44%	40%
Рост/Снижение к предыдущему году		-13,1	-444,2	-143,2
02-Национальная оборона	169,7	178,74	179,24	179,24
Доля в структуре расходов, %	2%	2,7%	4%	4%
Рост/Снижение к предыдущему году				
03-Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	-	50,0	-	-
Доля в структуре расходов, %		0,7%		
Рост/Снижение к предыдущему году				
04Национальная экономика	-	935,3	1108,0	1272,8
Доля в структуре расходов, %		14%	25%	28%
Рост/Снижение к предыдущему году			+172,7	+164,8
05-Жилищно-коммунальное хозяйство	854,8	1307,3	30,0	30,0
Доля в структуре расходов, %	12%	20%	0,6%	0,6%
Рост/Снижение к предыдущему году				
06-охрана окружающей среды	-	10,0	-	-
Доля в структуре расходов, %				
Рост/Снижение к предыдущему году			-10,0	

08-Культура, кинематография и средства массовой информации Доля в структуре расходов % Рост/снижение к предыдущему году	3655,4 51%	2461,1 40% -1194,3	1479,1 33% -98,2	1439,1 32% -40,0
10-Социальная политика Доля в структуре расходов % Рост/снижение к предыдущему году	95,4 1%	67,0 1% -28,4	- -67,0	-
07 образование Доля в структуре расходов, % Рост/снижение к предыдущему году	24,7	9,0 - 15,7	-	-
Условно утвержденные расходы			115,1	238,2
Профицит (+), дефицит (-)		-	-	-
ВСЕГО РАСХОДОВ Рост/Снижение к предыдущему году	7221,3	6485,34 -735,96	4466,14 -2019,2	4525,54 +59,2

В проекте решения о бюджете, ассигнования на расходы распределены по разделам и видам классификации расходов:

01 общегосударственные вопросы по данному разделу предусмотрены бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности высшего должностного лица сельского поселения, администрации, финансового органа сельского поселения, а также ассигнования на межбюджетные трансферты администрации Еткульского района на регулирование вопросов в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью и земельными ресурсами. На 2013 год расходы по данному разделу ожидаются в сумме 2421,3 тыс. рублей. На 2014 год и плановый период 2015- 2016 годов прогнозируется динамичное снижение ассигнований на общегосударственные расходы, в 2014 году ассигнования уменьшатся, по сравнению с 2013 годом на 13,1 тыс. рублей, и ассигнования составят 2408,2 тыс. рублей, в 2015 году ассигнования уменьшатся, по сравнению с 2014 годом на 444,2 тыс. рублей, и ассигнования составят 1964,0 тыс. рублей, в 2016 году ассигнования также уменьшатся, по сравнению с 2015 годом на - 143,2 тыс. рублей, и ассигнования составят 1820,8 тыс. рублей.

02 национальная оборона - предусмотрены ассигнования на содержание специалиста по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (ВУС) ассигнования по годам составят в 2014 году - 178,7 тыс. рублей, в 2015- 2016 годах по 179,2 тыс. рублей.

03 национальная безопасность и правоохранительная деятельность – предусмотрены ассигнования на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий на территории Каратабанского сельского поселения, ассигнования предусмотрены в 2014 году – 50,0 тыс. рублей, на 2015- 2016 годы ассигнования не предусмотрены.

04 национальная экономика – ассигнования предусмотрены на содержание и ремонт автомобильных дорог местного значения (бюджетные ассигнования предусмотрены в связи с поступлением доходов от уплаты за акцизы). На 2014 год и плановый период 2015-2016 годов прогнозируется динамичное увеличение ассигнований, в 2014 году они составят -935,3 тыс. рублей, в 2015г. в сравнении к 2014 году, ассигнования увеличатся 172,7 тыс. рублей и составят 1108,0 тыс. рублей, в 2016 г., в сравнении к 2015 году, ассигнования увеличатся на 164,8 тыс. рублей и составят 1272,8 тыс. рублей. Ассигнования на расходы дорожного хозяйства планируются согласно муниципальной программе «Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на 2014-2016 годы».

05 жилищно-коммунальное хозяйство – в данном разделе предусмотрены расходы по подразделам : жилищное хозяйство, коммунальное хозяйство, благоустройство, другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства. На 2014 год и плановый период 2015-2016 годов планируются ассигнования на расходы по благоустройству (уличное освещение, содержание мест захоронения) , в 2014 году расходы составят -366,0 тыс. рублей , в 2015 году , в сравнении к 2014 году, ассигнования уменьшатся на 82 % или 336,0 тыс. рублей и составят 30,0 тыс. рублей , на 2016 году ассигнования запланированы на уровне 2015 года, те 30,0 тыс. рублей.

07 образование – предусматриваются ассигнования на трудоустройство несовершеннолетних детей , которые привлекаются в летнее время на работу по благоустройству территории сельского поселения. Запланированы ассигнования на 2014 год -9,0 тыс. рублей , на 2015 и 2016 г.г. ассигнования не предусмотрены

08 культура и кинематография – ассигнования запланированы на содержание МКУК «Еткульская сельская библиотека» в 2014 году в сумме 2327,1 тыс. рублей , в 2015 году в сумме 2297,5 тыс. рублей . в 2016 году в сумме 2318,5 тыс. рублей.

10 социальная политика – предусмотрены ассигнования на выплату социальной помощи и пособий нуждающимся гражданам поселения и доплаты к пенсиям муниципальных служащих ушедших на пенсию с муниципальной службы. Выплаты составят в 2014 году – 67,0 тыс. рублей, на 2015- 2016 годы ассигнования не планируются.

4. Дефицит и долговая политика

Прогнозируемы расходы бюджета поселения на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов обеспечиваются плановыми доходами. Проектом решения о бюджете Еткульского сельского поселения на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов предлагается утвердить бездефицитный бюджет.

Верхний предел муниципального долга на 01.01.2015 установлен в сумме 127,81 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. руб.

На 01.01.2016 и на 01.01.2017 верхний предел муниципального долга предусмотрен в сумме 121,95 тыс. руб. и 130,99 тыс. рублей соответственно, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям - 0,0 тыс. рублей.

Согласно программе муниципальных гарантий на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов гарантии не будут предоставляться.

5. Муниципальные целевые программы

Долгосрочные целевые муниципальные программы являются одним из важнейших инструментов реализации целей и приоритетных направлений социально-экономического развития Еткульского поселения, проведения активной муниципальной структурной политики в рамках среднесрочного бюджетного планирования.

Данные о количестве муниципальных целевых программ и объемах бюджетных ассигнований, предусмотренных на их реализацию в 2012-2018 годах, приведены в следующей таблице.

Наименование программы	2013 год ожидаемое	2014 год	2015 год	2016 год
1,Ведомственная программа развитие библиотечного дела Каратабанского поселения	1384,6	626,4	590,4	590,4
2,Муниципальная программа «Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения	-	935,3	1108,0	1272,8
3,Ведомственная программа МКУК ЦКС «Каратабанского сельского поселения	2300,7	1834,7	988,8	1006,5
Итого сумма ассигнований по программам	3685,3	3396,4	2687,2	2869,3
Доля расходов на программы в общих расходах бюджета	51%	52,4%	60%	63%
Рост (снижение) ассигнований к предыдущему периоду		-288,9	-709,2	+182,1

В проекте на 2014 год и плановый период 2015- 2016 г.г. , в общей сумме ассигнований , наибольший объем запланирован на исполнение муниципальной программы «Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения .», доля ассигнований данной программы по годам составит 28%, 41%, 44%.

6. ВЫВОДЫ и ПРЕДЛОЖЕНИЯ

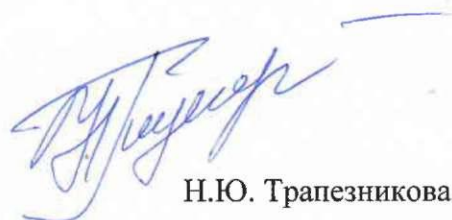
По результатам экспертизы Проекта бюджета Каратабанского сельского поселения на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов контрольно-ревизионная комиссия Еткульского муниципального района отмечает следующее ;

Проект решения о бюджете Каратабанского сельского поселения на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов , а также приложенные материалы к проекту бюджета предоставлены на рассмотрение в Совет депутатов Каратабанского сельского поселения в срок, установленный ст. 184 БК РФ и Положения о бюджетном процессе в Каратабанском сельском поселении до 15 ноября 2013 года.

Бюджет Каратабанского сельского поселения сбалансирован по доходам и расходам , доходная и расходная части обоснованы , бюджет бездефицитный.

Учитывая вышеизложенное , контрольно-ревизионная комиссия Еткульского муниципального района полагает ,что Проект решения « О бюджете Каратабанского сельского поселения на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов » в целом соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства Российской Федерации и может быть принят.

Заместитель председателя контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района



Н.Ю. Трапезникова