

КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ЕТКУЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

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

с. Еткуль

25 ноября 2013 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 83 на проект решения «О бюджете Лебедевского сельского поселения на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов».

1. Общие положения

На основании Соглашения «О передаче контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района полномочий контрольно-счетного органа Лебедевского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального контроля» № 09 от 28. 02. 2012г. и в соответствии с утвержденным планом работ контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района на 2013 год подготовлено заключение на проект решения Совета депутатов Лебедевского сельского поселения «О бюджете Лебедевского 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 Лебедевском 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. 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 Лебедевского сельского поселения на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов. Показатели распределения доходов и расходов бюджета Лебедевского сельского поселения определены исходя из изменений бюджетного и налогового законодательства, вводимые в действие с 01 января 2014 года.

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

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

Проект решения Совета депутатов Лебедевского сельского поселения «О бюджете Лебедевского 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, определяет источники доходов бюджета.

Проект бюджета Лебедевского 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	13 377,3	2473,35	1929,45	1962,75	18,5	77,9	101,7
расходы	13 551,8	2473,35	1929,45	1962,75	18,3	77,9	101,7
Верхний предел муниципального внутреннего долга	на 01.01.2014г	на 01.01.2015г. 34,81т.р.	на 01.01.2016г. 37,18 т.р.	на 01.01. 2017г. 39,24т.р.			
В том числе по муниципальным гарантиям		0,0	0,0	0,0			
дефицит	-174,5						

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 48,5 тыс. рублей или 2,5% от общего объема расходов бюджета, на 2016 год 98,5 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 Лебедевского 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 сельского поселения на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов.

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

Год	Сумма тыс. руб.	Рост (снижение) к предшествующему периоду %
2014	2473,3	- 10903,9т.р
2015	1929,4	- 549,3т.р.
2016	1962,7	+ 33,3т.р.

- на 2014 год доходы запланированы в сумме 2473,3 тыс. рублей, что ниже ожидаемых в 2013 году поступлений на 10903,9 тыс. рублей. Столь резкий спад объема (дополнительных поступлений) доходов объясняется тем, что в текущем году, в бюджет поселения были выделены ассигнования из областного бюджета на завершение работ по уходу неэффективных котельных и подготовке к зимнему отопительному сезону 2012-2014 г.г. в сумме 2831916 рублей; для оплаты работ на объекте модернизации системы теплоснабжения с. Лебедевка, в т.ч. подводящие сети модернизации действующих инженерных сетей в сумме 6668084 рублей и поступила субсидия на ТЭР в сумме 931,8 тыс. рублей.

- на 2015 год доходы запланированы в сумме 1929,4 тыс. рублей, что ниже прогнозируемых на 2014 год поступлений на 22 процента, т.е. планируется уменьшение доходов в сумме 549,3 тыс. рублей.

- 2016 год доходы запланированы в сумме 1962,7 тыс. рублей, что выше прогнозируемых на 2015 год на 1,7%, т.е. планируется рост доходов в сумме 33,3 тыс. рублей.

2.2 Структура доходной части бюджета Лебедевского 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.

В представленном проекте бюджета на 2014 год и плановый период 2015-2016 г.г., объем собственных доходов в 2014 году составит 696,2 тыс. рублей или 28 процентов в совокупных доходах бюджета, в 2015 году - 743,6 тыс. рублей или 38,5 процента в совокупных доходах бюджета, в 2016 году - 784,8 тыс. рублей или 40 процентов в совокупных доходах бюджета, общий объем собственных доходов в 2013 году по ожидаемым поступлениям составит 593,9 тыс. рублей или 4,4 процента в совокупных доходах бюджета.

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.)	593,9	696,2	743,6	784,8
Доля 9%) в общих доходах	4,4%	28%	38,5%	40%
Рост, снижение (т.р.)		+ 102,3	+ 47,4	+ 41,2
2.безвозмездные поступления	12783,3	1777,5	1185,85	1177,95
Доля (%) в общих доходах	95,6%	72%	61,5	60
Рост, снижение (т.р.)			-591,6	- 7,9
ИТОГО	13377,3	2473,35	1929,4	1962,7

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	270,0	602,8	650,2	691,4
НДФЛ	57,1	80,0	81,0	82,0
181 1 01 02010 01 0000 110				
Акцизы	-	217,1	257,2	295,5
182 1 03 02000 01 0000 110				
Единый сельхоз налог	36,9	12,0	13,0	14,0
181 1 05 030010 01 0000 110				
Налог на имущество физ.лиц	75,0	123,7	124,0	125,0
182 1 06 01030 10 0000 110				
Земельный налог	101,0	170,0	175,0	175,0
182 1 06 06010 1 0000 110				
2. Неналоговые доходы ВСЕГО	323,9	93,4	93,4	93,4
Арендная плата за зем. участки	16,0	9,0	9,0	9,0
642 1 11 05013 10 0000 120				
Доходы от сдачи в аренду имущ-ва. (казна поселений)	7,2	76,2	76,2	76,2
650 1 11 05075 10 0000 120				
Доходы от продажи зем.участко	51,0	-		
642 1 14 06013 10 0000 430				
Доходы от продажи иного имущ	212,6	-		
642 1 14 02053 10 0000 410				
Прочие поступления от использования имущества	-	8,2	8,2	8,2
642 1 11 09045 10 0000 120				
Прочие неналоговые доходы	37,1	-	-	-
642 117 0505 10 0000 180				
ДОХОДЫ бюджета ВСЕГО	593,9	696,2	743,6	784,8

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 они составят :

- * в 2014 году 87%
- * в 2015 году 87,5%
- * в 2016 году 88%

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

- * в 2014 году 13%
- * в 2015 году 12,5%
- * в 2016 году 12%

Исходя из ожидаемых поступлений в 2013 году ,общее увеличение собственных доходов на 2014 год составит 102,3 тыс. рублей, в том числе:

- увеличение по налоговым доходам составит в сумме 332,8 тыс. рублей;
- снижение неналоговых доходов составит в сумме 230,5 тыс. рублей.

Согласно проекту бюджета , общее увеличение доходов на 2015 год составит 47,4 тыс. рублей в том числе:

- увеличение по налоговым доходам составит в сумме 47,4 тыс. рублей, по неналоговым доходам рост (снижение) не планируется.

Общее увеличение доходов на 2016 год составит в сумме 41,2тыс. рублей в том числе:

- увеличение по налоговым доходам составит 41,2 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 .

2.3. 1 . Налоговые доходы

В структуре собственных доходов Проекта бюджета Лебедевского сельского поселения на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов , налоговые доходы являются основным источником, они составляют 87%, 87,5%, 88,2% по годам соответственно, т.е динамично прогнозируется увеличение доходов.

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 , данный налог, в группе неналоговых доходов , будет основным .налогом. Прогнозное поступление в 2014 году составит 217,0 тыс. рублей, в 2015 году – 257,2 тыс. рублей, в 2016 году – 295,5 тыс. рублей. Ежегодно, по прогнозу, ожидается рост доходов от уплаты акцизов (в 2015 году –прогнозируется на 40,1 тыс. рублей больше чем в 2014 году, в 2016 году прогнозируется на 38,3 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».

Доля поступления в налоговых доходах бюджета в 2014 году прогнозируется на уровне 36%, в 2015 году - 40%, в 2016 году – 43%.

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.

Доля поступления НДФЛ в 2013 году ожидается в объеме 21% (57,1 тыс. рублей), в 2014 году доля составит 13% (80,0 тыс. рублей), в 2015 году – 12% (81,0 тыс. рублей), в 2016 году – 12 % (82,0тыс. рублей).

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.

Земельный налог. Расчет по земельному налогу произведен по кадастровой стоимости земельных участков с применением ставки земельного налога по нормативно-правовым актам Лебедевского сельского поселения .Ожидаемые поступления земельного налога в 2013 году составят 101,0 тыс. рублей. В связи с изменением кадастровой стоимости земельных участков, на 2014 год прогнозируется рост земельного налога на 68% и сумма поступления налога составит 170,0 тыс. рублей, т.е ожидается увеличение доходов на 69,0 тыс. рублей. В проекте бюджета на плановый период 2015 и 2016 годов , доходы от земельного налога прогнозируется в сумме 175,0 тыс.

Доля поступления земельного налога в налоговых доходах бюджета в 2013 году ожидается на уровне 37,%, в 2014 году прогнозируется на уровне 28%, в 2015 году - 27%, в 2016 году – 25% .

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 75,0 тыс. рублей, на 2014 год прогнозируется рост доходов на 65% , сумма поступления налога на имущество физ.лиц составит 123,7 тыс. рублей, т.е ожидается увеличение доходов на 48,7 тыс. рублей .

В проекте бюджета на плановый период 2015 и 2016 годов , доходы от налога на имущество физ. лиц прогнозируется в сумме 124,0 тыс. рублей .125,0 тыс. рублей соответственно по годам..

Доля поступления налога на имущество в налоговых доходах в 2013 году ожидается на уровне 28%, в 2014 году прогнозируется на уровне 20%, в 2015 году -19%, в 2016 году – 18% , т.е. произойдет снижение удельного веса в сумме налоговых доходов.

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 36,9тыс. рублей , на 2014 год прогнозируется снижение налога на 66% и сумма поступления налога составит 12,0 тыс. рублей. Поступление сельхозналога на 2015, 2016 годы прогнозируется в сумме 13,0 тыс. рублей . 14,0 тыс. рублей соответственно по годам.

Доля поступления налога на имущество в налоговых доходах в 2013 году ожидается на уровне 14%, в 2014 -2016г.г. прогнозируется на уровне 2%.

2.3.2 Неналоговые доходы

В структуре собственных доходов Проекта бюджета Лебедевского сельского поселения на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов, неналоговые доходы составляют 13%, 12,5%, 12% по годам соответственно.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселений (за исключением земельных участков). Наибольший объем поступлений в неналоговых доходах в Проекте бюджета, как и в предыдущие отчетные периоды, прогнозируется от данного вида доходов. Доходы на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов запланированы в сумме 76,2 тыс. рублей, их доля в неналоговых доходах неизменно составит 81,6%. Данный вид доходов включает в себя поступления от договоров аренды муниципального имущества (объекты инженерной инфраструктуры).

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.

В 2013 году поступление арендной платы за землю в бюджет поселения ожидается в сумме 16,0 тыс. рублей, на 2014 год и плановый период 2015, 2016 годов доходы, получаемые в виде арендной платы планируются в сумме 9,0 тыс. рублей, т.е. прогнозируется снижение доходов, на 43,7% или 7,0 тыс. рублей. В неналоговых доходах доля доходов арендной платы за земельные участки, на 2014-2016 г.г. прогнозируется на уровне 9,6%

Доходы от продажи земельных участков. Поступление данного вида доходов рассчитывается КУИиЗО Еткульского муниципального района. В 2013 году ожидается получить доходов от продажи земельных участков в сумме 51,0 тыс. рублей, на 2014 год и плановый период 2015, 2016 годов доходы от продажи зем. участков не планируются.

Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности сельского поселения на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов не планируется, за 2013 год ожидается получить доходов в сумме 212,6 тыс. рублей.

Доходы от прочих поступлений от использования имущества на 2014 год и плановый период 2015-2016 г.г. планируются в сумме 8,2 тыс. рублей.

В 2013 году ожидается поступление прочих неналоговых доходов в сумме 37,1 тыс. рублей, на 2014- 2016 г.г. поступление прочих неналоговых доходов не планируется.

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 представленном проекте бюджета на 2014 год и плановый период 2015-2016 г.г., основными источниками доходов в бюджет, прогнозируются безвозмездные поступления. Так общих доходах бюджета, доля безвозмездных поступлений в 2014 году составит 72 процента, в 2015 году 61,5 процента, в 2016 году 60 процентов

Анализ объемов финансовой помощи сельского поселения в разрезе источников

Наименование финансовой помощи	2013г.	2014г.	2015г.	2016г.
ВСЕГО	12783,34	1777,15	1185,85	1177,95
Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности	11 817,6	1221,4	1150,0	1142,1
Субвенции на осуществление ВУС	33,93	35,75	35,85	35,85
Субсидии бюджетам муницип.образов (ТЭР)	931,8	520,0	-	-

В 2013 году, в общем объеме доходов бюджета поселения, доля безвозмездных поступлений составит 95,6% или 12783,34 тыс. рублей. В сумме безвозмездных поступлений 92,4% (11817,6 тыс. рублей) составят дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (в текущем году в бюджет поселения поступила финансовая помощь на завершение работ по уходу неэффективных котельных и подготовке к зимнему отопительному сезону 2012-2014 г.г. в сумме 2831916 рублей; для оплаты работ на объекте модернизации системы теплоснабжения с. Лебедевка, в т.ч. подводящие сети модернизации действующих инженерных сетей в сумме 6668084 рублей).

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.

- **Дотации** бюджетам на выравнивание бюджетной обеспеченности (удельный вес в сумме безвозмездных поступлений прогнозируется в 2014 г- 68,7%, в 2015- 96,9%, 2016г- 96,9%)

-**Субвенции** бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (ВУС) (удельный вес в сумме безвозмездных поступлений прогнозируется в 2014г.-2%, в 2015г.-3%, в 2016г- 3%).

-**Субсидии** бюджетам муниципальных образований (ТЭР) на 2014 год прогнозируется в сумме 520,0 тыс. рублей, что в общей помощи финансовой помощи составляет 29%, на плановый период 2015-2016 годов финансовая помощь не прогнозируется.

3. РАСХОДЫ

Расходы Проекта бюджета Лебедевского 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

Лебедевском сельском поселении, прогноза социально-экономического развития поселения.

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

Год	Сумма тыс. руб.	Рост (снижение) к предшествующему периоду
2014	2473,35	-11078,55 тыс. рублей
2015	1880,95	-592,4 тыс. рублей
2016	1864,25	- 16,7 тыс. рублей

Исполнение расходов за 2013 год ожидается в сумме 13551,9 тыс. рублей. Расходы бюджета на 2014 год запланированы в сумме 2473,35 тыс. рублей, что на 11078,5 тыс. рублей ниже уточненных расходов на 2013 год (в текущем году были освоены бюджетные ассигнования выделенные областного и районного бюджетов на завершение работ по уходу неэффективных котельных и подготовке к зимнему отопительному сезону 2012-2014 г.г. в сумме 2831916 рублей; для оплаты работ на объекте модернизации системы теплоснабжения с. Лебедевка, в т.ч. подводящие сети действующих инженерных сетей в сумме 6668084 рублей, и субсидии на оплату ТЭР в сумме 931,8 тыс. рублей).

- на 2015 год расходы к исполнению прогнозируются в сумме 1880,95 тыс. рублей, что на 592,4 тыс. рублей или на 24% ниже планируемого объема расходов на 2014 год.

- на 2016 год расходы к исполнению прогнозируются в сумме 1864,25 тыс. рублей, что на 16,7 тыс. рублей ниже планируемого объема расходов на 2015 год.

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 охрану окружающей среды	1742,4	1718,65	1462,9	1446,25
Удельный вес в общих расходах, %	13,9%	69,5%	78%	78%
2.. группа Расходы на финансирование отраслей экономики, жилищно-коммунального хозяйства	10722,3	113,6		
Удельный вес в общих расходах	79%	4,5%		
3. группа Расходы на образование, культуру, социальную политику	1087,2	641,1	418,0	418,0
Удельный вес в общих расходах, %	81%	26%	22%	22%
Всего расходов	1355,9	2473,35	1880,9	1864,25

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, законодательного органа, администрации, финн. органа), в общих расходах бюджета их доля, соответственно по годам, составит 69,5%, 78%, 78%.

В общих расходах бюджета , доля расходов по группе «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2014год прогнозируются в сумме 113,6 тыс. рублей , это ассигнования на уличное освещение, на плановый период 2015 -2016 годов прогноза пока нет.

В общих расходах бюджета , доля расходы на социально-культурную сферу в 2014 году и плановом периоде 2015-2016 гг. прогнозируются на уровне 26 %- 22%.

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	1695,5	1465,8	1169,9	1114,9
Доля в структуре расходов, %	12,5%	59%	62%	58%
Рост/Снижение к предыдущему году		-229,7	-295,9	-55,0
02-Национальная оборона	36,9	35,75	35,85	35,85
Доля в структуре расходов, %		1%	2%	2%
Рост/Снижение к предыдущему году		-1,15		
04Национальная экономика	-	217,1	257,2	295,
Доля в структуре расходов, %		8,9%	13,6%	26,5%
Рост/Снижение к предыдущему году			+40,1	+38,3
05-Жилищно-коммунальное хозяйство	10722,3	113,6	-	-
Доля в структуре расходов, %	79%	4,5		
Рост/Снижение к предыдущему году				
08-культура,кинематография, средства массовой информации	1028,7	597,6	374,5	374,5
Доля в структуре расходов, %	7,6	24%	20%	20%
Рост/Снижение к предыдущему году		- 431,1	-223,1	-
10-Социальная политика	58,0	43,5	43,5	43,5
Доля в структуре расходов %		2%	2%	2%
Рост\снижение к предыдущему году				
Условно утвержденные расходы			48,5	98,5
Профицит (+), дефицит (-)	-174,5	-	-	-
ВСЕГО РАСХОДОВ	13551,9	2473,35	1880,95	1864,25

01 общегосударственные вопросы по данному разделу предусмотрены бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности высшего должностного лица (глава) сельского поселения, администрации и финансового органа, повышение зарплаты на 2014 год не прогнозируется. Доля общегосударственных расходов в общих расходах составляют 59%.62%.58%.

02 национальная оборона -предусмотрены ассигнования на содержание специалиста по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (ВУС), расходы на 2014-2016 г.г. составят в сумме 35,85 тыс. рублей.

04 национальная экономика запланированы ассигнования на финансирование муниципальной программы «Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения», расходы по годам составят на уровне 8,9%, 13,6%, 26,5%. Рост ассигнований предусмотрен на формирование дорожного фонда сельского поселения , ремонт и содержание дорог в границах поселения.

05 жилищно-коммунальное хозяйство на 2014 год запланированы ассигнования на уличное освещение в сумме 113,0 тыс. рублей, на 2015-2016 годы расходы не прогнозируются.

08 культура , кинематография и средства массовой информации предусмотрены ассигнования на содержание сельских библиотек и перечисление субсидий на выполнение муниципального задания. В общих расходах , расходы по данному разделу прогнозируются на 2014 год и плановый период 2015-2016г.г. на уровне 24%.20%.20%.

10 социальная политика запланированы ассигнования на выплату муниципальной пенсии муниципальному служащему .

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 Лебедевского 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 34,81тыс. 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 37,18 тыс. руб. и 39,24 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 Лебедевского 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 2012-2016 годах, приведены в следующей таблице.

Наименование программы	2013 год ожидаемое	2014 год	2015 год	2016 год
1, Ведомственная Целевая программа «МБУК «ЦБКС Лебедевского сельского поселения»	1022,8	597,6	374,5	374,5
2 Ведомственная программа «Основные направления развития благоустройства в Лебедевском сельском поселении»	98,8	113,6		
3, Муниципальная программа «Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения»		217,1	257,2	295,5
Итого сумма ассигнований по программам	1121,6	928,3	631,7	670,0
Доля расходов на программы в общих расходах бюджета	8%	37,5	34%	36%
Рост (снижение) ассигнований к предыдущему периоду		-193,3	-296,6	+38,3

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 42,4%, 41%, 44%.

6. ВЫВОДЫ и ПРЕДЛОЖЕНИЯ

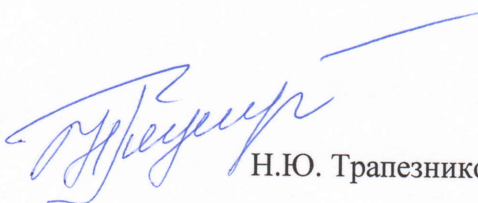
По результатам экспертизы Проекта бюджета Лебедевского сельского поселения на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов контрольно-ревизионная комиссия Еткульского муниципального района отмечает следующее ;

Проект решения о бюджете Лебедевского 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 Лебедевского сельского поселения в срок, установленный ст. 184 БК РФ и Положения о бюджетном процессе в Лебедевском сельском поселении в срок до 15 ноября 2013 года.

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

Учитывая вышеизложенное , контрольно-ревизионная комиссия Еткульского муниципального района полагает , что представленный администрацией сельского поселения Проект решения « О бюджете Лебедевского 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 в планируемых объемах на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов

Заместитель председателя контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района


Н.Ю. Трапезникова