**Заключение**

**на проект решения Богучанского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов»**

**(далее – проект решения о районном бюджете, проект районного бюджета)**

Заключение на проект решения о районном бюджете на 2013 год плановый период 2014 - 2015 годов подготовлено в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса РФ, статьей 2 утвержденного Богучанским районным Советом депутатов от 24.11.2011 № 16/1-179 положения о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Богучанский район. Сроки внесения проекта районного бюджета, перечень документов, представленных одновременно с проектом районного бюджета, состав показателей, представляемых для рассмотрения и утверждения в проекте районного бюджета, соответствуют требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании Богучанский район.

***Показатели социально-экономического развития Богучанского района. Анализ основных направлений бюджетной и налоговой политики Богучанского района.***

В соответствии со статьей 173 Бюджетного кодекса РФ администрацией Богучанского района принято распоряжение от 13.11.2012 № 332-р «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Богучанского района на 2013 год и плановый период 2014 - 2015 годы». В то же время администрацией Богучанского района не одобрены основные направления бюджетной, налоговой политики и основные характеристики проекта районного бюджета на 2013 год и плановый период 2014 - 2015 годов. Данные требования установлены пунктом 5 постановления администрации Богучанского района от 25.06.2012 № 912-п «О порядке составления проекта решения о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период».

Прогнозом социально-экономического развития Богучанского района (далее по тексту – Прогноз СЭР) отмечается стабильная ситуация на 2013 - 2015 годы в экономике, социальной сфере и на рынке труда Богучанского района. По данным Крайстата в первом полугодии 2012 года по району положительная динамика была присуща большинству показателей. Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами организаций всех видов деятельности за первое полугодие 2012 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличился на 27,4%, в том числе по лесозаготовкам на 23,8%, по обработке древесины и производства изделий из дерева на 31,5%.

Сохранился высокий уровень инвестиционной активности – по итогам первого полугодия 2012 года темп роста инвестиций в сопоставимых ценах составил 411,2%, объем инвестиций в основной капитал достиг 5,98 млрд. рублей. В первом полугодии 2012 года темп роста оборота розничной торговли в сопоставимых ценах составил 107,7%. Среднемесячная заработная плата за 6 месяцев 2012 года составила 24 692,8 рублей, по сравнению с соответствующим периодом прошлого года увеличилась на 20,1%. Уровень безработицы на 01.07.2012 года составил 08,9% (в крае 1,6%).

Тенденции социально-экономического развития района в 2011 году, январе - июне 2012 года легли в основу Прогноза СЭР на 2013 год и плановый период 2014 - 2015 годов.

Основные характеристики бюджета муниципального образования Богучанский район, отраженные в Прогнозе СЭР не в полной мере соответствуют прогнозу основных характеристик консолидированного бюджета Богучанского района на 2013 год.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Прогноз СЭР | Проект консолидированного бюджета | Отклонение |
| Всего доходов, оценка 2012 года | 1 796 192,0 | 1 808 241,0 | +12 049,0 |
| Налоговые и неналоговые доходы, оценка 2012 года | 718 104,0 | 832 869,0 | +114 765,0 |
| Собственные доходы |  |  |  |
| 2013год | 875 895,0 | 853 867,0 | -22 028,0 |
| 2014 год | 920 486,0 | 898 458,0 | -22 028,0 |
| 2015 год | 962 592,0 | 940 564,0 | -22 028,0 |
| Расходы, оценка 2012 года | 1 857 181,0 | 1 852 093,0 | -5 088,0 |
| 2013год | 1 803 297,0 | 1 803 296,0 | -1,0 |
| 2014 год | 1 896 466,0 | 1 896 466,0 | - |
| 2015 год | 1 992 910,0 | 1 992 911,0 | +1,0 |
| Дефицит, оценка 2012 года | 60 988,0 | 43 852,0 | -17 136,0 |
| 2013год | 6 540,0 | 6 539,0 | -1,0 |
| 2014 год | 10 099,0 | 10 099,0 | - |
| 2015 год | 9 801,0 | 9 802,0 | +1,0 |

Согласно пояснительной записке к проекту районного бюджета, при формировании бюджета по расходам произведено разделение бюджета на две составные части: бюджет действующих обязательств и бюджет принимаемых обязательств, что соответствует положениям статьи 174.2 Бюджетного кодекса РФ. Однако суммы бюджетных ассигнований на исполнение действующих и принимаемых расходных обязательств на 2013 год и плановый период 2014 - 2015 годов в материалах к проекту бюджета не определены. Аналогичная ситуация складывалась при планировании районного бюджета на 2009 - 2012 годы.

Основными целями бюджетной политики Богучанского района на 2013 - 2015 годы являются:

* реализация федеральных, краевых и районных направлений бюджетной политики;
* привлечение дополнительных средств в районный бюджет;
* повышение эффективности бюджетных расходов;
* повышение эффективности деятельности бюджетной сети;
* модернизация здравоохранения района;
* модернизация системы общего образования района;
* формирование системы «Открытое правительство».

Пунктом 2.2 Основных направлений бюджетной и налоговой политики Богучанского района на 2013 год и плановый период 2014 - 2015 годов предусмотрено в 2013 году продолжить реализацию проектов с участием средств социально-ответственного бизнеса. В 2011 - 2012 годах была привлечена благотворительная помощь в сумме 11 980,0 тыс. руб., за счет которой приобретены: 3 автобуса, мебель, аппарат ИВЛ, детская площадка. Кроме того, за счет благотворительной помощи с 2008 года содержится два профильных «Роснефтькласса». Однако на 2013 год и плановый период 2014 - 2015 годов в проекте районного бюджета благотворительная помощь не предусмотрена, хотя главным администратором доходов районного бюджета (Управление образования администрации района) в предоставленных расчетах прогнозируются названные поступления.

В основных направлениях бюджетной политики Богучанского района не в полной мере предусмотрены основные цели бюджетной политики в 2013 - 2015 годах, определенные Бюджетным посланием Президента РФ от 28 июня 2012 года:

* повышение качества предоставляемых населению муниципальных услуг;
* реализация нового этапа развития межбюджетных отношений;
* повышения эффективности реализации муниципальной социально-экономической политики района, обеспечения её бюджетного обеспечения;
* переход к «программному бюджету».

Налоговая политика Богучанского района на 2013 - 2015 годы, как и в предыдущие годы, направлена на обеспечение необходимого уровня доходов для покрытия расходов бюджета, стимулирования инвестиционной деятельности реального сектора экономики, повышения качества администрирования доходов районного бюджета.

Вопросы налоговой политики не обличены в стоимостную форму (не заявлены объемы дополнительных доходов бюджета). Налоговая политика района в области льготного налогообложения изложена общими фразами, не раскрывающими конкретные меры. В налоговой политике района и пояснительной записке не отражены результаты в денежном выражении от проведения названных мероприятий налоговой политики.

***Основные характеристики районного бюджета. Источники финансирования дефицита бюджета. Муниципальный долг района.***

В проекте районного бюджета соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ, по размеру дефицита районного бюджета, объему муниципального долга и расходам на его обслуживание, предельному объему заимствований, размеру резервного фонда администрации Богучанского района.

При определении общего объема условно утверждаемых расходов на 2014 - 2015 годы соблюдены подходы, установленные пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно проекту районного бюджета доходы районного бюджета в 2013 году составят 1 713 065,7 тыс. руб., что на 221 392,0 тыс. руб., или на 14,8% выше плановых назначений 2012 года. На 2014 год предусмотрен рост доходов по отношению к предыдущему году на 5,3%, на 2015 год - на 10,7%.

Расходы районного бюджета на 2013 год предусмотрены в сумме 1 719 478,2 тыс. руб., или с ростом к 2012 году на 205 603,5 тыс. руб., или на 13,6%. На 2014 год предусмотрен рост расходов по отношению к предыдущему году на 5,0%, на 2015 год – на 10,3%.

Дефицит районного бюджета в 2013 году составит 6 412,5 тыс. руб., или 0,85 % от общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений. На 2014 - 2015 годы дефицит районного бюджета не планируется.

Основные параметры районного бюджета на 2013 год и проекта районного бюджета на 2014 – 2015 годы представлены в таблице.

(тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | 2012 год | Проект |
| 2013 год | 2014 год | 2015 год |
| ДОХОДЫ ВСЕГО | 1 491 673,7 | 1 713 065,7 | 1 804 668,3 | 1 895 915,9 |
| к предыдущему году |  | 221 392,0 | 91 602,6 | 91 247,6 |
| к предыдущему году, % |  | 114,8 | 105,3 | 105,0 |
| РАСХОДЫ ВСЕГО | 1 513 874,7 | 1 719 478,2 | 1 804 668,3 | 1 895 915,9 |
| к предыдущему году |  | 205 603,5 | 85 190,1 | 91 247,6 |
| к предыдущему году, % |  | 113,6 | 105,0 | 105,0 |
| Условно утвержденные расходы | х | х | 46 000,0 | 96 000,0 |
| Удельный вес в сумме расходов, % | х | х | 2,5 | 5,1 |
| Расходы (без условно утвержденных расходов) | х | х | 1 758 668,3 | 1 799 915,9 |
| к предыдущему году | х | х | х | 41 247,6 |
| к предыдущему году, % | х | х | х | 102,3 |
| ДЕФИЦИТ | 22 200,9 | 6 412,5 | 0,0 | 0,0 |
| В процентах к объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений | 3,1 | 0,85 | х | х |
| ИСТОЧНИКИ ФИНАСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА | 22 200,9 | 6 412,5 | 0,0 | 0,0 |
| Остатки на счетах районного бюджета | 10 009,9 | 6 412,5 | 0,0 | 0,0 |
| на начало года (без учета депозитов) |  |  |  |  |
| на конец года |  |  |  |  |
| Кредиты кредитных организаций | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| получение | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| погашение | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ | 12 191, | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| получение | 32 191,0 | 20 000,0 | 20 000,0 | 20 000,0 |
| погашение | 20 000,0 | 20 000,0 | 20 000,0 | 20 000,0 |

Параметры районного бюджета в предыдущие годы утверждались на один финансовый год, а с 2013 года на очередной финансовый год и плановый период 2014 - 2015 годы, поэтому отсутствует целесообразность их детального сравнения.

В 2013 году источником финансирования дефицита районного бюджета станет изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 6 412,5 тыс. руб. Привлечение и погашение кредитов в коммерческих банках не планируется.

Обращаем внимание, что остатки на счетах по учету средств бюджета на 01.01.2013 года, запланированные в проекте решения о бюджете, на 41 345,3 тыс. руб. или в 7,4 раза меньше, чем предусмотренные решением районного Совета депутатов от 29.10.2012 № 23/1-229 «О районном бюджете на 2012 год» (далее по тексту – районный бюджет на 2012 год). По состоянию на 01.10.2012 года остатки бюджетных средств составляют 84 521,9 тыс. руб. и на 01.11.2012 года – 90 593,0 тыс. руб.

Исполнение районного бюджета за ряд лет свидетельствует о наличии остатков на счетах по учету средств бюджета.

Динамика остатков средств на счетах

(тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Остатки средств на счетах бюджета | Факт | План на 01.01.2013 |
| 01.01.2011 | 01.01.2012 | 01.10.2012 | 01.11.2012 |
| Районный бюджет | 22 163,6 | 54 229,6 | 84 521,9 | 90 593,0 | 6 412,5 |

Вызывает сомнение реалистичность прогнозных оценок остатков средств на счетах районного бюджета в сумме 6 412,5 тыс. руб. или снижение их в 14 раз по сравнению со сложившимися остатками на 01.11.2012 года.

Общая сумма бюджетных кредитов, планируемых к привлечению на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих в процессе исполнения районного бюджета в 2013 - 2015 годах, составляет 20 000,0 тыс. руб. ежегодно.

Необходимо отметить, что за пользование бюджетными кредитами муниципальным образованиям установлена следующая плата: на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих в процессе исполнения бюджетов муниципальных образований края и на покрытие дефицитов местных бюджетов в размере ¼ ставки рефинансирования Банка России (с 14.09.2012 – 8,25%), что на сегодняшний день составляет 2,0625%.

Сумма расходов (49,315 тыс. руб.) на обслуживание муниципального долга района рассчитана, исходя из процентной ставки привлечения кредитов коммерческих банков 8% годовых, на срок пользования равный в 2013 - 2015 годах 45 дней, без учета изменения ставки рефинансирования, согласно указаний Банка России от 13.09.2012 № 2873-у.

По расчету Контрольно-счетной комиссии ежегодная сумма расходов на обслуживание муниципального долга должна составить 50,856 тыс. руб. (20 000 000,0\*8,25/4/365\*45).

Пунктом 21 проекта решения о районном бюджете установлен предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга района, который не должен превышать в 2013 году и плановом периоде 2014 - 2015 годов в сумме 49,3 тыс. руб. ежегодно, что не соответствует расчетам Контрольно-счетной комиссии.

Согласно муниципальных внутренних заимствований Богучанского района на 2013 год и плановый период 2014 - 2015 годов общий объем заимствований, направляемый на покрытие дефицита районного бюджета и погашение муниципальных долговых обязательств, составит в 2013 - 2015 годах по 20 000,0 тыс. руб. ежегодно (привлечение – 20 000,0 тыс. руб., погашение – 20 000,0 тыс. руб.).

Верхний предел муниципального долга Богучанского района на 1 января 2014 года, 2015 года, 2016 года, в том числе по муниципальным гарантиям установлен в сумме 0 тыс. руб.

Предельный объем муниципального долга Богучанского района в сумме 127 119,5 тыс. руб. на 2013 год, 133 496,8 тыс. руб. на 2014 год, 139 622,7 тыс. руб. на 2015 год.

***Отдельные вопросы формирования доходов бюджета.***

При формировании доходной части районного бюджета учтены нормативы распределения доходов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с действующим бюджетным законодательством Российской Федерации и планируемые внесения изменений в нормативы распределения.

В проекте решения о районном бюджете на предстоящий период (2013 - 2015 годы) доходы районного бюджета прогнозируются с увеличением к ожидаемой оценке 2012 года в 2013 - 2015 годах и наращиванием объема в последний год «трехлетки».

Динамика изменения основных параметров доходов районного бюджета, в том числе объемов безвозмездных поступлений (к первоначальному плану) в течение года приведена в таблице.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2009 год | 2010 год | 2011 год | 2012 год | 2013год |
| Утверждено Решением от 23.12.2011 №17/1-182 | Факт | Утверждено Решением от 23.12.2011 №17/1-182 | Факт | Утверждено Решением от 23.12.2011 №17/1-182 | Факт | Утверждено Решением от 23.12.2011 №17/1-182 | Оценка | Проект |
| Доходы районного бюджета, всего | 1 385 614,6 | 1 407 383,9 | 1305832,2 | 1 458 782,4 | 1 370 320,2 | 1 646 652,2 | 1 491 673,7 | 1 710 337,0 | 1 713 065,7 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 245 417,0 | 228 549,9 | 284453,7 | 311 646,9 | 292 391,6 | 348 765,5 | 719 555,1 | 729 219,0 | 751 624,0 |
| Безвозмездные поступления | 1 109 866,6 | 1 143 492,6 | 1021378,5 | 1 147 135,5 | 1 077 928,6 | 1 285 801,8 | 772 118,7 | 986 010,0 | 961 441,6 |
| Доля безвозмездных поступлений в доходах районного бюджета, % | 80,1 | 81,2 | 78,2 | 78,6 | 78,7 | 78,1 | 51,7 | 57,6 | 56,1 |

Фактическое исполнение безвозмездных поступлений на конец каждого года незначительно превышает первоначально утвержденные показатели в диапазоне от 0,4% (2010 год), до 1,1% (2009 год), за исключением 2011 года и ожидаемого исполнения 2012 года, в которых фактическое исполнение безвозмездных поступлений не достигло плановых назначений.

Вместе с тем разработчиками проекта районного бюджета продолжают использоваться показатели, которые сами являются расчетными и расчеты этих показателей не приводятся, что затрудняет оценку их обоснованности, особенно в условиях ежегодного изменения налоговой базы под влиянием изменений, вносимых в законодательство о налогах и сборах.

Анализ динамики изменения налоговых и неналоговых доходов, поступающих в районный бюджет, позволяет отменить незначительное ежегодное снижение удельного веса в 2013-2015 годах.

Объем налоговых и неналоговых доходов районного бюджета прогнозируется на конец периода с ростом к текущему году на 99 433,7 тыс. руб. (13,6%). При этом основной прирост приходится на плановый период (+77 028,2 тыс. руб.).

На фоне наращивания объемов поступлений по всем укрупненным позициям налоговых доходов (статьи доходов) снижение прогнозируется по налогу на имущество физических лиц.

Доходы бюджета на предстоящий период в большей мере сформированы за счет налоговых поступлений, доля которых в общем объеме доходов составляет в 2013 году – 39,7%, в 2014 году – 39,7%, в 2015 году – 39,6%. Роль неналоговых доходов снижается с 4,2% до 4,0% в 2015 году.

**Налог на прибыль организаций** на предстоящий период прогнозируется с постепенным наращиванием объема и превышением в 2015 году объема 2013 года. По отчетным данным за 2011 год Прогноза СЭР количество убыточных предприятий составило 7 единиц. На 2013 год и плановый период 2014 - 2015 годы количество убыточных предприятий Прогнозом СЭР не предусматривается. По отчетным данным за 2011 год Прогноза СЭР количество прибыльных предприятий составило 6 единиц. По оценке 2012 года количество прибыльных предприятий составит 16 единиц. На 2013 год и плановый период 2014 - 2015 годы количество прибыльных предприятий предусмотрено – 19 единиц. Необходимо отметить планируемую положительную тенденцию роста количества прибыльных предприятий в планируемом периоде 2013 - 2015 годов в 2,7 раза к фактическому показателю 2011 года.

В данном периоде, на первое место по значимости для формирования налога на прибыль должно выйти лесное хозяйство.

Прогноз поступлений налога на прибыль организаций следующий: 2013 год 9 800,0 тыс. руб., 2014 год -10 820,0 тыс. руб., 2015 год – 11 710,0 тыс. руб. Рост поступлений к ожидаемому поступлению 2012 года соответственно составит в 2013 году - 107,7%, в 2014 году – 118,9%, в 2015 году – 128,7%. Согласно Прогнозу СЭР рост прибыли по крупным и средним предприятиям муниципального образования к уровню 2012 года составит в 2013 году -102,9%, в 2014 году – 105,2%, в 2015 году – 105,2%.

При расчете прогноза поступлений налога на прибыль организаций района Финансовым управлением администрации Богучанского района (далее по тексту – Финансовое управление) не применена методика прогнозирования налоговых и неналоговых доходов, утвержденная постановлением администрации Богучанского района от 25.06.2012 № 911-п «Об утверждении методики прогнозирования налоговых и неналоговых доходов бюджета Богучанского района на очередной финансовый год и плановый период» (далее по тексту – Методика прогнозирования доходов).

Кроме того не принят во внимание прогноз межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы (далее по тексту - ИФНС) на 2013 год в сумме 18 904,0 тыс. руб.

В пояснительной записке и расчете поступлений налога на прибыль не указана сумма недоимки и переплаты, которые также влияют на прогнозируемые суммы налога на прибыль.

Учитывая тенденцию роста прибыльных предприятий в районе в плановом периоде, показатели прогноза ИФНС, прогнозирование поступлений налога на прибыль, без учета наличия недоимки и переплаты сложно подтвердить достоверность расчета поступлений налога на прибыль в планируемом периоде.

**Расчет налога на доходы физических лиц**, представленный в Пояснительной записке к проекту решения о бюджете, произведен на основе оценки 2012 года с учетом сводного индекса потребительских цен, без учета показателя Прогноза СЭР «оплата труда наемных работников». В пояснительной записке к проекту решения о районном бюджете указана общая сумма доходов физических лиц, подлежащих налогообложению 4 763 462,0 тыс. руб., в прогнозе СЭР «оплата труда наемных работников» прогнозируется на 2013 год в сумме 5 385 067,0 тыс. руб.

Динамика поступления налога на доходы физических лиц приведена в таблице.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2009 годфакт | 2010годфакт | 2011 годфакт | 2012 год | 2013 годпрогноз | 2014 годпрогноз | 2015 годпрогноз |
| прогноз | оценка |
| Оплата труда наемных работников | 3 305 478,0 | 3 536 117,0 | 3 792 115,0 | 4 324 455,0 | 4 345 308,0 | 5 385 067,0 | 6 367 978,0 | 7 357 036,0 |
| Рост к предыдущему периоду в % | х | 107,0 | 107,2 | 114,0 | 114,6 | 123,9 | 118,3 | 115,5 |
| Налог на доходы физических лиц | х | х | х | 608 244,0 | 608 244,0 | 639 495,0 | 674 028,0 | 706 380,3 |
| Рост к предыдущему периоду в % | х | х | х | х | х | 105,1 | 105,4 | 104,8 |

Из данных таблицы видно, что темпы роста оплаты труда наемных работников значительно выше темпов роста налога на доходы физических лиц. Данный факт подтверждает недостаточно напряженный проект поступления налога на 2013 - 2015 годы.

С 2012 года в доходной части районного бюджета произведена замена дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципального образования Богучанский район дополнительными нормативами отчислений в бюджет Богучанского района от налога на доходы физических лиц, которые после замены составили 90%. В связи с этим, сопоставление темпов роста оплаты труда наемных работников, и темпов роста поступления налога на доходы физических лиц, осуществлено за 2013 - 2015 годы.

Расчет прогноза поступлений налога на доходы физических лиц предоставленный Финансовым управлением не в полной мере соответствует Методике прогнозирования доходов.

В пояснительной записке и расчете поступлений налога на доходы физических лиц не указана сумма недоимки и переплаты, которые также влияют на прогнозируемые суммы поступлений налога в 2013 году.

Поступление **единого сельскохозяйственного налога** учтено в проекте районного бюджета на 2013 год в сумме ниже ожидаемого исполнения за 2012 год и фактического поступления за 2011 год. На 2014 и 2015 годы прогнозируется поступление 12 620,0 тыс. руб. и 13 450,0 тыс. руб. соответственно.

При расчете прогноза поступления налога не учтены недоимка и переплата по налогу за истекшие налоговые периоды. Соответственно требует уточнения объем налога, учтенного в доходах районного бюджета на 2013 год.

Расчет прогноза поступлений налога предоставленный Финансовым управлением не в полной мере соответствует Методике прогнозирования доходов.

Анализ предусмотренных проектом **«имущественных» доходов**, в том числе с учетом доходов от продажи материальных и нематериальных активов, свидетельствует о стабильно несущественной роли районной собственности в формировании доходов районного бюджета в целом, доля в которых вышеуказанных поступлений 2013 года составит 2,8% (с 3,7% в 2007 году) и с дальнейшим снижением.

Прогнозный план поступления доходов от использования находящегося в районной собственности имущества определен на 2013 год в размере 48 180,8 тыс. руб., что на 5 439,3 тыс. руб. или на 10 % меньше по сравнению с оценкой 2012 года (53 620,1 тыс. руб.) и на 7 749,5 тыс. руб. или на 14 % меньше уточненного размера соответствующих доходов районого бюджета на 2012 год (55 930,3 тыс. руб.). Снижение доходов от использования находящегося в районной собственности имущества обусловлено отсутствием заявок на выкуп земельных участков собственниками строений и снижением доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, в связи с его ветхим состоянием и увеличением количества продажей имущества без объявления цены.

Доходы от аренды земельных участков прогнозируются на 2013 год в пределах ожидаемой оценки 2012 года и с незначительным ростом к уровню фактических поступлений в 2011 году. При планировании доходов от аренды земельных участков в прогнозе на 2013 год учтены значения ниже начисленной арендной платы за 9 месяцев 2012 года, также не учтены возможности погашения задолженности прошлых лет в общей сумме 11539,5 тыс. руб.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности прогнозируются на 2013 год выше ожидаемой оценки 2012 года на 3 294,0 тыс. руб. и фактического поступления за 2011 год на 5 571,2 тыс. руб.

При планировании доходов от аренды муниципального имущества на 2013 год, учтена начисленная арендная плата по действующим договорам 2012 года и погашение задолженности по арендной плате предприятиями ЖКХ в размере 6 228,0 тыс. руб.

Доходы от перечисления части прибыли, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, прогнозируются в сумме 32,5 тыс. руб., ниже фактических поступлений в 2011 году на 1,7 тыс. руб. и выше оценки 2012 года на 13,6 тыс. руб. Как и в предыдущие годы, основная часть прибыли поступает в районный бюджет от УМП «Ангарский ПТЦ».

Доходы от реализации муниципального имущества и земельных участков в 2013 году планируются ниже ожидаемого поступления в 2012 году и фактического поступления в 2011 году.

Необходимо отметить, что детальные расчеты и обоснования по статьям доходов от использования и продажи имущества, находящегося в муниципальной собственности, не представлены. Материалы проекта содержат лишь пояснения, что ставит под вопрос реалистичность проектировок. Позднее утверждение прогнозного плана приватизации муниципального имущества на 2013 год также негативно влияет на формирование доходов районного бюджета. Доходы от приватизации муниципального имущества, учтенные в районном бюджете на 2014 - 2015 годы, не подтверждены утвержденным прогнозом плана приватизации муниципального имущества на эти годы. Недостаточно полно предоставлена информация о недоимке и переплате по доходам от использования муниципального имущества и его реализации, а также предоставленных рассрочках по выкупу имущества.

Повышение эффективности использования муниципальной собственности позволит увеличить поступление «имущественных» доходов в районный бюджет, позволит снизить уровень дотационности района, повысить финансовую самостоятельность и устойчивость района. Однако представленные Основные направления бюджетной и налоговой политики Богучанского района на 2013 год и плановый период 2014 - 2015 годов не содержат в себе соответствующих положений, направленных на повышение эффективности использования муниципального имущества.

Расчет прогноза поступлений доходов от использования муниципального имущества, предоставленный Финансовым управлением не в полной мере соответствует Методике прогнозирования доходов.

В период 2014 - 2015 годов прогнозируется незначительное увеличение **платежей за пользование природными ресурсами**. В 2012 году поступление указанных доходов ожидается в объеме 1 932,6 тыс. руб., что на 4 756,9 тыс. руб. (3,5 раза) меньше чем в 2011 году. В 2014 - 2015 годах рост доходов прогнозируется выше уровня 2013 года на 5,4% и 10,5% соответственно.

Удельный вес вышеназванных поступлений в общих доходах районного бюджета снижается с 0,113% (2012 год) до 0,088% в 2013 году. В 2014 - 2015 годах наблюдается удельный вес 0,088%.

Расчеты по платежам за пользование природными ресурсами не предоставлены. В пояснительной записке не содержится обоснований и расчетов на снижение поступлений в бюджет. Подтвердить или опровергнуть обоснованность предоставленных расчетов невозможно.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** прогнозируются на 2013 - 2015 годы в сумме 4 615,6 тыс. руб. ежегодно, со снижением на 4 139,3 тыс. руб. (47%) к фактическим поступлениям 2011 года, и к ожидаемой оценке 2012 года на 200,4 тыс. руб.(4%) соответственно. Расчеты, подтверждающие обоснование по названным поступлениям в районный бюджет Финансовым управлением не предоставлены Контрольно-счетной комиссии для подготовки заключения на проект районного бюджета.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** на 2013 год предусмотрены в сумме 17 761,5 тыс. руб. и с ежегодным ростом в 2014 году на 7,5% и 2015 году 18,9% соответственно.

Доходы, предусмотренные в районном бюджете, не соответствуют расчету главного администратора доходов – Управления образования администрации Богучанского района на 3 000,0 тыс. руб. ежегодно.

**Безвозмездные поступления** на 2013 год прогнозируется за счет поступлений из краевого бюджета в сумме 961 441,6 тыс. руб. и из бюджетов поселений района 5 472,0 тыс. руб. межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями. Ежегодный рост безвозмездных поступлений составит в 2014 году 5,4%, в 2015 году – 11% соответственно.

**Вывод:**

1. Доходы районного бюджета на 2013 год прогнозируются в общей сумме 1 713 065,7 тыс. руб., в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 751 624,1 тыс. руб. (43,9% от общего объема доходов), безвозмездные поступления – 961 441,6 тыс. руб. (или 56,1 от общего объема доходов). Увеличение прогнозируемых доходов на 2013 год по отношению к плановым назначениям на 2012 год составит 221 392,0 тыс. руб. (14,8%), что обусловлено, в основном, увеличением объема безвозмездных поступлений на 189 322,9 тыс. руб. (или 24,5%). Объем налоговых и неналоговых доходов увеличился на 32 069,0 тыс. руб. (или 4,5%).
2. Прогнозный план поступлений доходов от использования находящегося в муниципальной собственности имущества определен на 2013 год в размере 46 680,8 тыс. руб., или на 3 183,6 тыс. руб., или на 7,3% больше по сравнению с оценкой 2012 года (43 497,2 тыс. руб.), что обусловлено ростом доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности. Необходимо обратить внимание на наличие задолженности по арендной плате муниципального имущества и земельных участков.
3. Анализ предусмотренных проектом «имущественных» доходов свидетельствует о стабильно несущественной роли районной собственности в формировании доходов районного бюджета в целом (доля составит 2,8%, и прогнозируется с дальнейшим снижением).
4. По отдельным доходам районного бюджета расчеты, обосновывающие прогнозные показатели не предоставлены (платежи за пользование природными ресурсами; штрафы, санкции, возмещение ущерба).
5. При планировании поступлений доходов в районный бюджет на 2013 год не в полном объеме учтены недоимки и переплаты по налогам и платежам, что может негативно повлиять на достоверность предоставленных расчетов.
6. При расчете прогноза поступлений налоговых и неналоговых поступлений на 2013 год Финансовым управлением не применена Методика прогнозирования доходов.

**Отдельные вопросы формирования расходов бюджета.**

 Основные подходы формирования объема и структуры расходов районного бюджета на 2013 - 2015 годы соответствуют установленным в «Основных направлениях бюджетной и налоговой политики Богучанского района на 2013 год и плановый период 2014 - 2015 годов».

 В частности, в идентичном размере на краевом и федеральном уровне предлагается осуществить уточнение базовых объемов бюджетных ассигнований на 2013 - 2015 годы в целях индексации:

* индексация с 1 октября 2013 года на 5,5 % оплаты труда работников районных муниципальных учреждений, денежного содержания муниципальных служащих;
* индексация публичных нормативных обязательств на 5,5% в 2013 году, на 5% - в 2014 году, на 5% - в 2015 году;
* индексация прочих текущих расходов на 5,5% в 2013 году, на 5% - в 2014 году, на 5% - в 2015 году.

В условиях ограниченных бюджетных ресурсов и в целях повышения эффективности бюджетных расходов районного бюджета разработана и утверждена Программа «Повышение эффективности бюджетных расходов в муниципальном образовании Богучанского района» на 2012 - 2014 годы.

Для достижения цели Программы созданы механизмы, направленные на решение следующих задач:

* обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Богучанского района;
* использование муниципальных программ как инструмент повышения эффективности бюджетных расходов;
* внедрение докладов о результатах и основных направлениях деятельности во всех органах местного самоуправления района;
* повышение качества и эффективности предоставления муниципальных услуг;
* повышение энергетической эффективности в Богучанском районе;
* развитие информационной системы управления муниципальными финансами.

Решение поставленных задач позволит создать организационные и правовые предпосылки для повышения эффективности бюджетных расходов.

Структура расходов районного бюджета по разделам классификации расходов бюджета представлена в таблице.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела классификации расходов бюджета | Раздел | 2012 год уточненный | в % к итогу | 2013 год | в % к итогу | 2014 год\* | в % к итогу | 2015 год\* | в % к итогу |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 65 765,0 | 3,7 | 87 319,7 | 5,1 | 72 802,9 | 4,1 | 70 610,2 | 3,9 |
| Национальная оборона | 02 | 3 718,6 | 0,2 | 3 904,1 | 0,2 | 4 011,8 | 0,2 | 4 011,8 | 0,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 22 838,8 | 1,3 | 21 166,8 | 1,2 | 18 503,6 | 1,1 | 18 643,0 | 1,0 |
| Национальная экономика | 04 | 60 760,8 | 3,5 | 29 344,7 | 1,7 | 29 078,7 | 1,7 | 29 787,3 | 1,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 309 369,9 | 17,6 | 217 247,9 | 12,6 | 233 304,5 | 13,3 | 237 601,6 | 13,2 |
| Образование | 07 | 736 341,9 | 41,9 | 789 190,5 | 45,9 | 809 269,8 | 46,0 | 820 714,4 | 45,6 |
| Культура, кинематография | 08 | 80 937,2 | 4,6 | 88 080,0 | 5,1 | 84 742,6 | 4,8 | 82 619,0 | 4,6 |
| Здравоохранение | 09 | 39 026,7 | 2,2 | 14 711,3 | 0,9 | 12 295,2 | 0,7 | 3 168,6 | 0,2 |
| Социальная политика | 10 | 365 690,5 | 20,8 | 379 177,4 | 22,1 | 407 831,6 | 23,2 | 445 932,4 | 24,8 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 2 059,1 | 0,1 | 2 508,2 | 0,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 | 50,0 | 0,0 | 49,3 | 0,0 | 49,3 | 0,0 | 49,3 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 14 | 72 139,7 | 4,1 | 86 778,3 | 5,0 | 86 778,3 | 4,9 | 86 778,3 | 4,8 |
| ВСЕГО: |  | 1 758 698,2 | 100,0 | 1 719 478,2 | 100,0 | 1 758 668,3 | 100,0 | 1 799 915,9 | 100,0 |

* - без условно утвержденных расходов

По структуре расходов районный бюджет имеет социальную направленность.

В разрезе классификации расходов бюджета в 2013 году наибольший удельный вес занимают разделы: образование (45,9%), социальная политика (22,1%), жилищно-коммунальное хозяйство (12,6%). Менее одного процента в общем объеме расходов приходится на национальную оборону и физическую культуру и спорт (0,2%), а также здравоохранение (0,9%).

Уменьшение расходной части районного бюджета на 2013 год в целом по отношению к 2012 году составляет 39 220,0 тыс. руб. и в большей мере обусловлено:

* по разделу 01 *«Общегосударственные вопросы»* на 2013 год предусмотрен объем средств в размере 87 319,7 тыс. руб., что на 21 554,7 тыс. руб. больше уточненных назначений 2012 года (на 32,8%). Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета на 2013 год составит 5,1%, что выше на 1,4 процентных пункта по сравнению с 2012 годом (3,7%), в плановом периоде доля расходов по разделу сохранится на уровне 4,1% и 3,9% соответственно по годам.

На увеличение расходов по разделу оказало в большей степени влияние увеличения расходов по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» – на 16 527,5 тыс. руб. (или в 3,3 раза), что обусловлено расходами на оценку недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности в 4,6 раза по сравнению с предыдущим годом, а также на выполнение других обязательств государства в 3,1 раза.

* по разделу 04 *«Национальная экономика»* на 2013 год предусмотрен объем средств в размере 29 344,7 тыс. руб., что на 31 416,1 тыс. руб. меньше уточненных назначений 2012 года (в 2,1 раза) за счет предоставленных субсидий из краевого бюджета в 2012 году на реализацию долгосрочной целевой программы «Дороги Красноярья» и на развитие и модернизацию улично-дорожной сети городских округов, городских и сельских поселений, а также на реализацию долгосрочной целевой программы «О территориальном планировании, градостроительном зонировании и документации по планировке территории Красноярского края». Кроме того, в связи с уменьшением ассигнований в 1,7 раза по долгосрочной целевой программе «Осуществление градостроительной деятельности в Богучанском районе».

Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета на 2013 год составит 1,7%, что меньше на 1,8 процентных пункта по сравнению с 2012 годом (3,5%), в плановом периоде доля расходов по разделу сохранится на уровне 1,7% соответственно по годам.

* по разделу 05 *«Жилищно-коммунальное хозяйство»* объем расходов в сумме 217 247,9 тыс. руб. снижен на 29,8% к уточненным назначениям 2012 года (309 369,9 тыс. руб.).

Соответственно уменьшается доля расходов раздела 05 в общем объеме расходов районного бюджета – с 17,6% до 12,6%.

Снижение объемов ассигнований 2013 года в сравнении с предыдущим периодом запланировано по расходам: на жилищное хозяйство (подраздел 0501) – в 1,9 раз; на коммунальное хозяйство (подраздел 0502) – в 1,3 раза; на благоустройство (подраздел 0503) - в 43,4 раза; другим вопросам в области жилищно-коммунального хозяйства (подраздел 0505) – в 5,2 раза.

На разрыв по подразделу «Благоустройство» повлияло поступление субсидий из краевого бюджета в 2012 году на реализацию проектов по благоустройству территорий поселений, на реализацию мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности на территории Богучанского района.

Наибольший объем ассигнований планового периода (2013 год) составляют расходы на коммунальное хозяйство (подраздел 0502) – 92,9%, наименьший – расходы, предусмотренные на благоустройство 0,1% от общего объема плановых назначений.

* по разделу 09 *«Здравоохранение»* запланировано израсходовать 14 711,3 тыс. руб., что составляет 37,7% от уточненного показателя 2012 года (39 026,7 тыс. руб.) в связи с передачей финансирования расходов по подразделам «Амбулаторная помощь» и «Скорая медицинская помощь» на уровень краевого бюджета.
* по разделу 14 *«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»* предусмотрено на 2013 год 86 778,3 тыс. руб., что превышает уточненного показателя 2012 года на 14 638,6 тыс. труб. (72 139,7 тыс. руб.) или на 20,3%. В общем объеме доля межбюджетных трансфертов составляет 5%.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов поселений из краевого бюджета увеличилось в 2013 году по сравнению с данными 2012 года на 21%, из районного фонда финансовой поддержки на 26%. На поддержку мер по обеспечению сбалансированности запланировано на 15% больше показателя 2012 года. Кроме того, на 2013 год в объеме 3 000,0 тыс. руб. учтено на реализацию долгосрочной целевой программы «Повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления в Богучанском районе» на 2013 - 2015 годы.

Ведомственная структура расходов районного бюджета, предусмотренная проектом решения о районном бюджете на 2013 год, относительно 2012 года, не изменилась.

Расходы районного бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2013 год и на плановый период 2014 - 2015 годов будут осуществлять 9 главных распорядителя бюджетных средств.

В 2013 году 82,1% общего объема расходов подлежит финансированию 3 главными распорядителями бюджетных средств: администрацией Богучанского района – 16,2%, Управлением социальной защиты населения – 20,4%, Управлением образования – 45,5%.

*Расходы на* *оплату труда* работников бюджетной сферы на 2013 год и плановый период 2014 - 2015 годов определены по аналогии с основными подходами, применяемыми при формировании расходов федерального и краевого бюджетов на 2013 год и плановый период 2014 - 2015 годы.

В результате в проекте решения о районном бюджете на 2013 год предусмотрено увеличение (индексация) оплаты труда всех работников бюджетной сферы с 1 октября 2013 года на 5,5%.

Для обеспечения государственных гарантий по региональной выплате и выплате заработной платы работникам на уровне не ниже минимальной заработной платы, установленной в Красноярском крае, из краевого бюджета в районный бюджет будет направлена субсидия на частичное возмещение (финансирование) названных расходов.

На 2013 год остается приоритетной задачей повышение качества предоставляемых бюджетных услуг в рамках введения новых систем оплаты труда, которые усиливают мотивацию работников к повышению качества и эффективности труда. Новые условия оплаты труда обеспечивают соответствие результатов труда работника и уровня его оплаты.

Объем средств на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, лиц, замещающих иные муниципальные должности, и муниципальных служащих в Проекте Решения о районном бюджете на 2013 год определен в соответствии с нормативами, установленными постановлением Совета администрации Красноярского края от 29.12.2007 № 512-п «О нормативах формирования расходов на оп оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, лиц, замещающих иные муниципальные должности, и муниципальных служащих».

При формировании районного бюджета на 2013 год учтена численность лиц, замещающих муниципальные должности, и муниципальных служащих района в количестве 86 единиц. В сравнении с предельной численностью, установленной Постановлением Совета администрации Красноярского края от 14.11.2006 № 348-п «О формировании прогноза расходов консолидированного бюджета Красноярского края на содержание органов местного самоуправления» превышение численности составляет 18 единиц. Дополнительная нагрузка на районный бюджет за счет содержания сверх предельной численности административных структур составят 8 573,9 тыс. руб.

3 404,0\*58,9\*1,8\*18/12\*9=4 872,0 тыс. руб.

3 591,0\*58,9\*1,8\*18/12\*3=1 713,2 тыс. руб.

(4 872,0+1 713,2)\*30,2%=1 988,7 тыс. руб.

Аналогичная ситуация складывалась и при планировании бюджета на 2010 - 2012 годы.

Несоблюдение предельной численности органом местного самоуправления может отрицательно повлиять при решении вопроса о выделении бюджетного кредита из краевого бюджета, который планируется привлечь в 2013 году.

*Расходы по* *публичным нормативным обязательствам* районного бюджета в сравнении с решением районного бюджета на 2012 год (в редакции от 29.10.2012 № 23/1-229) уменьшатся в 2013 году на 5 441,8 тыс. руб. и составят 2 342,9 тыс. руб.

В общем объеме расходов районного бюджета доля расходов на обеспечение публичных нормативных обязательств в 2013 году занимают 0,1%, что ниже уровня 2012 года на 0,3 процентного пункта.

Расходы на обеспечение публичных нормативных обязательств на 2013-2015 годы представлены в таблице.

Динамика расходов на обеспечение публичных нормативных обязательств

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Предусмотрено проектом Решения о районном бюджете на 2013 год |
| 2013 год | 2014 год | 2015 год |
| Предусмотрено проектом Решения о районном бюджете на 2013 год, тыс. руб. | 2 342,9 | 2 510,1 | 2 510,1 |
| Изменение к предыдущему году, тыс. руб. | -5 441,8 | 167,2 |  |
| Процентное соотношение к предыдущему году, % | 30,1 | 107,1 | 100,0 |

На уменьшение объема публичных нормативных обязательств 2013 года в большей степени повлияло отсутствие финансирования по долгосрочной целевой программе «Улучшение жилищных условий молодых семей и молодых специалистов в сельской местности», предусматривающей социальные выплаты молодым семьям и молодым специалистам на строительство (приобретение) жилья в сельской местности, а также в связи с прекращением действия федеральной целевой программы «Социальное развитие села до 2013 года».

В соответствии с бюджетным посланием Президента Российской Федерации «О бюджетной политике в 2013 - 2015 годах», для достижения целей социально-экономической политики и обеспечения общественного контроля за их достижением формирование и исполнение бюджета должно осуществляться на базе целевых программ.

В целях внедрения программного метода планирования районного бюджета на 2013 год и плановый период 2014 – 2015 годов предусмотрена *реализация ведомственных и долгосрочных целевых программ.*

В общем объеме расходов районного бюджета расходы на реализацию названных программ составят 90% (1 547 620,4 тыс. руб.), в том числе: 26 долгосрочных целевых программ, финансируемых за счет средств районного бюджета (далее по тексту – ДЦП) (2,6% от общего объема средств целевых программ) и 7 ведомственных целевых программ (97,4% от общего объема средств целевых программ).

В 2012 году осуществляется реализация 22 целевых программ с общей суммой расходов 22 724,1 тыс. руб. и составляют 1,3% от общего объёма расходов районного бюджета. Данный показатель ниже уровня 2013 года в 69 раз в связи с отсутствием в текущем финансовом году ведомственных целевых программ.

На 2013 год запланированы бюджетные ассигнования на реализацию ведомственных целевых программ в размере 1 506 920,5 тыс. руб.; на 2014 год - в размере 1 566 981,0 тыс. руб., что превышает показатели 2013 года на 4%; на 2015 год - в размере 1 610 563,5 тыс. руб., что превышает показатели 2014 года на 3%.

На 2013 год предусмотрено ассигнований на реализацию ДЦП в размере 40 699,9 тыс. руб., что больше 2012 года на 79%; на 2014 год – в размере 29 047,2 тыс. руб., что составляет 71% от показателя предыдущего года; на 2015 год – в размере 27 824,4 тыс. руб. или 96% и 68% от данных 2014 и 2015 годов соответственно.

Из 26 ДЦП, предлагаемых к реализации в 2013 году, 11 программ отражают новые направления расходов, продолжают действие до 2014, 2015 года 6 программ, заканчивают действие в 2013 году – 9 программ.

Из общего объема средств районного бюджета, предусмотренного в 2013 году на реализацию ДЦП, наибольший объем финансирования (более 1 000,0 тыс. руб.) приходится на 11 программ:

* ДЦП «Обеспечение жильем работников отраслей бюджетной сферы на территории Богучанского района» на 2013 - 2015 годы – 10 000,0 тыс. руб.;
* ДЦП «Повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления в Богучанском районе» на 2013 - 2015 годы – 6 000,0 тыс. руб.;
* ДЦП «Обеспечение жизнедеятельности образовательных учреждений» на 2013 - 2015 годы – 3 055,0 тыс. руб.;
* ДЦП «Отдых, оздоровление, занятость детей и подростков Богучанского района» на 2011 - 2013 годы – 2 718,9 тыс. руб.;
* ДЦП «Развитие физической культуры и спорта в Богучанском районе» на 2011 - 2013 годы – 2 508,2 тыс. руб.;
* ДЦП «Сохранение и развитие культуры Богучанского района» на 2013 - 2015 годы – 2 176,6 тыс. руб.;
* ДЦП «Развитие сети дошкольных образовательных учреждений Богучанского района» на 2013 - 2015 годы – 2 128,0 тыс. руб.;
* ДЦП «Приобретение жилых помещений работникам бюджетной сферы Богучанского района» на 2011 - 2013 годы – 2 000,0 тыс. руб.;
* ДЦП «Развитие общего образования Богучанского района» на 2011 - 2013 годы – 1 371,4 тыс. руб.;
* ДЦП «Строительство объектов коммунальной и транспортной инфраструктуры в муниципальных образованиях Богучанского района с целью развития жилищного строительства» на 2013 - 2015 годы – 1 333,0 тыс. руб.;
* ДЦП « Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Богучанского района» на 2013 - 2015 годы – 1 226,5 тыс. руб.;

Все вновь принятые ДЦП (11) утверждены в срок до 15 октября 2012 года, что соответствует требованиям пункта 3.4. раздела 3 постановления Главы Богучанского района от 02.03.2010 № 236-п «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке долгосрочных целевых программ, их формирования и реализации, Порядка проведения и критерии оценки эффективности реализации долгосрочных целевых программ» (далее по тексту – Порядок).

При этом необходимо отметить факты утверждения программ без заключения Контрольно-счетной комиссии.

Так, например, заключение Контрольно-счетной комиссии на реализацию ДЦП ««Переселение граждан из аварийного жилого фонда в муниципальных образованиях Богучанского района» на 2013 - 2015 годы» датируется 31.10.2012 года, при этом программа утверждена постановлением Главы администрации Богучанского района 12.10.2012 (№ 1540-п).

 Кроме того, проведенный анализ действующих и вновь принимаемых ДЦП показал следующие недостатки, которые приводят к несоответствию выполнения требований Порядка:

* в концепции отдельных программ недостаточно изложена суть проблемы: ее возникновения, анализ исходной ситуации, анализ нормативно-правовой базы;
* при наличии финансирования ДЦП отсутствует ожидаемый результат от реализации мероприятий;
* в отдельных программах форма приложения 2.6. «Система программных мероприятий» не соответствует утвержденной форме последней редакции Порядка;
* в отдельных программах в форме приложения 2.6. «Система программных мероприятий» допускаются арифметические и технические ошибки;
* в отдельных проектах программ не указывается структурное подразделение администрации Богучанского района, осуществляющее контроль за исполнением программы.

Также допущено несоответствие объема предусмотренного финансирования в Программе ««Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Богучанского района» на 2013 - 2015 годы» (1 226,7 тыс. руб.) приложению № 10 к проекту Решения о районном бюджете на 2013 год (1 226,5 тыс. руб.).

Согласно письму от 13.10.2012 № 01/24-3573 Главы администрации Богучанского района данное несоответствие будет устранено при первой корректировки названной программы.

**Межбюджетные отношения.**

 Законопроектом о краевом бюджете на 2013 год и плановый период 2014 - 2015 годов предусмотрены межбюджетные трансферты для передачи в 2013 году в бюджет Богучанского района в сумме 961 441,6 тыс. руб., что составляет 56% от общей суммы доходов районного бюджета.

 В 2012 году размер межбюджетных трансфертов составил 980 435,2 тыс. руб., что больше показателя 2013 года на 2%.

 На 2014 и 2015 годы объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации прогнозируется в размере 1 013 430,8 тыс. руб. и 1 067 263,7 тыс. руб. соответственно.

 Участниками межбюджетных отношений в Богучанском районе являются: муниципальное образование Богучанский район и 18 поселений, входящих в состав района, которым запланировано:

* В соответствии с положением о межбюджетных отношениях в проекте решения о районном бюджете на 2013 год предусмотрен районный фонд финансовой поддержки поселений (далее по тексту – РФФПП) в целях выравнивания финансовых возможностей поселений по осуществлению их полномочий по решению вопросов местного значения поселений.

РФФПП формируется за счет собственных доходов бюджета района в размере 32 076,9 тыс. руб., а также с учетом субвенций из регионального фонда компенсаций, предоставляемых бюджету района, в размере 22 027,8 тыс. руб.

В 2012 году аналогичные уточненные показатели составили 25 375,3 тыс. руб. и 18 191,4 тыс. руб. соответственно.

Общий объем РФФПП за 2013 год (54 104,7 тыс. руб.) превышает на 24% уточненных данных 2012 года (43 566,7 тыс. руб.).

Распределена дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности 18 поселениям из РФФП исходя из уровня средней расчетной бюджетной обеспеченности поселений до выравнивания в размере 2 469,0 рублей на человека.

* Для регулирования сбалансированности бюджетов поселений при осуществлении полномочий по решению вопросов местного значения в проекте решения о районном бюджете на 2013 год предусмотрена дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов 12 поселениям в размере 29 673,6 тыс. руб., что больше чем в 2012 году на 3 851,4 тыс. руб. или 15%.

В 2012 году объем трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности составил 25 822,2 тыс. руб., который распределен между 16 поселениями.

* В соответствии с Федеральным законом от 28.03.1998 № 53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе», методикой распределения субвенции, ежегодно в районном бюджете из фонда компенсаций предусматриваются субвенции на финансовое обеспечение полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. На территории Богучанского района таких поселений 17.

На 2013 год в доходной и расходной части районного бюджета учтены ассигнования, в соответствии с приложением 53 к проекту Закона Красноярского края «О краевом бюджете на 2013 год и плановый период 2014 - 2015 годов», в размере 3 904,1 тыс. руб.; на плановый период – по 4 011,8 тыс. руб.

* На реализацию Закона Красноярского края от 23.04.2009 № 8-3170 «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований края государственного полномочиями по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий» для 18 поселений в проекте решения о районном бюджете на 2013 год предусмотрено 247,7 тыс. руб.

В текущем финансовом году из краевого бюджета на реализацию названного Закона поступило 235,3 тыс. руб., что меньше на 5%.

* В соответствии с действием в 2013 году долгосрочной целевой программой «Обеспечение пожарной безопасности сельских населенных пунктов Красноярского края» в проекте решения о районном бюджете на 2013 год предусмотрены субсидии на обеспечение полномочий по первичным мерам пожарной безопасности в размере 2 981,0 тыс. руб. для 18 поселений и на прокладку минерализованных полос и уход за ними в размере 462,3 тыс. руб. для 13 поселений района.

 Во время действия программы Богучанскому району из краевого бюджета было направлено в 2011 году – 9 527,6 тыс. руб., в 2012 году – 3 455,2 тыс. руб. Такой разрыв связан с тем, что в 2011 году Богучанскому району были направлены трансферты на приобретение и установку противопожарного оборудования в размере 6 000,0 тыс. руб. и распределены 4 поселениям.

* В рамках реализации мероприятий, предусмотренных долгосрочной целевой программой «Дороги Красноярья» предусмотрены субсидии 18 поселениям района на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения городских округов, городских и сельских поселений.

 На 2013 год и плановый период 2014-2015 годов в бюджеты поселений предусмотрено направить по 6 032,7 тыс. руб., что превышает объемы 2012 года на 6% (5 691,2 тыс. руб.).

Руководствуясь частью 4 статьи 15 Федерального Закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», органы местного самоуправления отдельных поселений, входящих в состав муниципального района, вправе заключать соглашения с органами местного самоуправления муниципального района о передаче им осуществления части своих полномочий по решению вопросов местного значения за счет межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджетов этих поселений в бюджет муниципального района в соответствии со статьей 142.5 Бюджетного кодекса РФ.

 В 2013 году в районном бюджете планируются принимаемые полномочия из бюджетов поселений в объеме 5 472,5 тыс. руб., что превышает объем уточненных трансфертов предыдущего года на 1,1% (5 413,3 тыс. руб.); в 2014 и 2015 годах планируется поступление из бюджетов поселений в размере 5 323,9 тыс. руб. и 5 115,9 тыс. руб. соответственно.

 Необходимо отметить, что организованные межбюджетные отношения в районе не позволяют в полной мере обеспечить выполнение основных задач и целей межбюджетных отношений, установленных «Основными направлениями бюджетной и налоговой политики Богучанского района на 2013 год и плановый период 2014 - 2015 годов».

 Как показала проверка организации межбюджетных отношений в Богучанском районе, администраторы доходов районного бюджета не в полной мере выполняют полномочия, предусмотренные статьей 160.1 Бюджетного кодекса РФ и статьей 19 Положения о бюджетном процессе.

Тем самым, не выполняется основной приоритет в области межбюджетных отношений о мобилизации собственных доходов местных бюджетов и повышение ответственности органов местного самоуправления за исполнение возложенных на них полномочий.

**Замечания к проекту бюджета**

1. Подпунктом 5 пункта 16 проекта решения о районном бюджете на 2013 год Нижнетерянскому сельсовету предусмотрены иные межбюджетные трансферты в сумме 385,1 тыс. руб. Методика определения объема межбюджетных трансфертов определена приложением № 19 к проекту решения о районном бюджете на 2013 год и плановый период 2014 – 2015 годов. Расчеты определения объема межбюджетных трансфертов Контрольно-счетной комиссии не предоставлены.
2. Пунктом 21 проекта решения о районном бюджете установлен предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга района, который не соответствует расчетам Контрольно-счетной комиссии.
3. В приложении № 4 к проекту Решения о районном бюджете на 2013 год не применена бюджетная классификация по следующим видам доходов:

- субвенции бюджетам муниципальных образований края на реализацию Закона края от 20.12.2007 № 4-1092 «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов края государственными полномочиями по назначению и выплате ежемесячной компенсационной выплаты родителю (законному представителю – опекуну, приемному родителю), совместно проживающему с ребенком в возрасте от 1,5 до 3 лет, которому временно не предоставлено место в дошкольном образовательном учреждении или предоставлено место в группе кратковременного пребывания дошкольного образовательного учреждения»;

- субвенции бюджетам муниципальных образований края на реализацию Закона края «О наделении органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов края отдельными государственными полномочиями Красноярского края по компенсации выпадающих доходов организаций жилищно-коммунального комплекса края при предоставлении коммунальных услуг и части размера платы граждан за коммунальные услуги»;

- субвенции бюджетам муниципальных образований края на реализацию Закона края «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов края отдельными государственными полномочиями по компенсации выпадающих доходов энергоснабжающих организаций, связанных с применением государственных регулируемых цен на электроэнергию, вырабатываемую дизельными электростанциями для населения».

1. Некорректно названо приложение № 21 к проекту решения о районном бюджете на 2013 год, а именно указан плановый период 2014 - 2015 годов при действии долгосрочной целевой программы «Обеспечение пожарной безопасности сельских населенных пунктов Красноярского края» до 2013 года.

**Замечания к формированию муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями Богучанского района.**

За счет средств районного бюджета финансируется 14 бюджетных и 57 казенных муниципальных учреждений.

В соответствии с требованиями пункта 2 статьи 69 Бюджетного кодекса РФ при составлении проекта бюджета для планирования бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), составлении бюджетной сметы казенного учреждения, а также для определения объема субсидий на выполнение муниципального задания бюджетным учреждением используются показатели муниципального задания.

При этом проекты муниципального задания предоставлены только бюджетными учреждениями Богучанского района.

В отдельных муниципальных заданиях отсутствуют показатели табличной части пункта 6.3. «Значение предельных цен (тарифов)».

**Замечания о наличии в расходах бюджета инициативных расходов.**

 Расходы районного бюджета характеризуются наличием инициативных расходов, не предусмотренных статьей 15 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», по следующим направлениям:

* Совет ветеранов - 841,0 тыс. руб.;
* Долгосрочная целевая программа «Содействие занятости населения Богучанского района» - 170,9 тыс. руб.;
* Долгосрочная целевая программа «Профилактика распространения наркомании, алкоголизма и различного рода зависимостей на территории Богучанского района» - 183,3 тыс. руб.;
* Долгосрочная целевая программа «Профилактика правонарушений в Богучанском районе» - 75,0 тыс. руб.;
* Долгосрочная целевая программа «Доступная среда для инвалидов в Богучанском районе» - 52,4 тыс. руб.;
* На оплату членских взносов ассоциации «Совет муниципальных образований Красноярского края» - 47,5 тыс. руб.;
* На оплату членских взносов ассоциации Глав северных территорий Красноярского края – 105,0 тыс. руб.;
* На оплату ежегодной единовременной выплаты (премии) лицам, удостоенных звания «Почетный гражданин Богучанского района» - 15,0 тыс. руб.;
* На выплату ежемесячной стипендии Главы района одаренным детям – 190,1 тыс. руб.

Общая сумма, предусматриваемая проектом решения о районном бюджете на 2013 год на финансовое обеспечение расходных обязательств, устанавливаемых районном инициативно и, как следствие, приводящие к дополнительной нагрузке на районный бюджет, в 2013 году составляет порядка 1 680,2 тыс. руб.

***Выводы:***

* Сроки внесения проекта районного бюджета, перечень документов, представленных одновременно с проектом районного бюджета, состав показателей, представляемых для рассмотрения и утверждения в проекте районного бюджета, соответствуют требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании Богучанский район.
* Районный бюджет сформирован с учетом основных тенденций Прогноза СЭР предусмотренного на 2013 – 2015 годы. При этом основные характеристики бюджета муниципального образования Богучанский район, отраженные в Прогнозе СЭР не в полной мере соответствуют прогнозу основных характеристик консолидированного бюджета Богучанского района на 2013 год.
* В проекте районного бюджета соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ, по размеру дефицита районного бюджета, объему муниципального долга и расходам на его обслуживание, предельному объему заимствований, размеру резервного фонда администрации Богучанского района.
* Дефицит районного бюджета в 2013 году составит 6 412,5 тыс. руб., или 0,85 % от общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений. На 2014 - 2015 годы дефицит районного бюджета не планируется.
* Доходы районного бюджета на 2013 год прогнозируются в общей сумме 1 713 065,7 тыс. руб., расходы – 1 719 478,2 тыс. руб. В 2014 году предусмотрен рост доходов по отношению к предыдущему году на 5,3%, расходов – на 5,0%. В 2015 году доходы увеличатся на 5,0%, расходы аналогично на 5,0%.
* Доходы бюджета на предстоящий период в большей мере сформированы за счет налоговых поступлений, доля которых в общем объеме доходов составляет в 2013 году – 39,7%, в 2014 году – 39,7%, в 2015 году – 39,6%. Роль неналоговых доходов снижается с 4,2% до 4,0% в 2015 году.
* В разрезе классификации расходов бюджета в 2013 году наибольший удельный вес занимают разделы: образование (45,9%), социальная политика (22,1%), жилищно-коммунальное хозяйство (12,6%). Менее одного процента в общем объеме расходов приходится на национальную оборону и физическую культуру и спорт (0,2%), а также здравоохранение (0,9%).
* Принятие численности лиц, замещающие муниципальные должности, и муниципальных служащих, к финансовому обеспечению в 2013 году сверх предельной численности приведет к дополнительной нагрузке на районный бюджет в сумме 8 573,9 тыс. руб.
* В целях внедрения программного метода планирования районного бюджета на 2013 год и плановый период 2014 – 2015 годов предусмотрена реализация ведомственных и долгосрочных целевых программ.

В общем объеме расходов районного бюджета на 2013 год расходы на реализацию названных программ составили 90% (1 547 620,4 тыс. руб.), в том числе: 26 долгосрочных целевых программ, финансируемых за счет средств районного бюджета (40 699,9 тыс. руб.) и 7 ведомственных целевых программ (1 506 920,5 тыс. руб.).

При этом на 2012 год предусмотрено 22 целевые программы на общую сумму 22 724,1 тыс. руб., что меньше показателя 2013 года на 17 975,8 тыс. руб.

Проведенный анализ действующих и вновь принимаемых долгосрочных целевых программ показал отдельные недостатки в период разработки и утверждения программ, а также их реализации.

* В сложившейся системе межбюджетных отношений ключевой задачей должно стать повышение эффективности бюджетных расходов, а также усиление заинтересованности органов местного самоуправления в росте налогового потенциала территории.
* За счет средств районного бюджета финансируется 14 бюджетных и 57 казенных муниципальных учреждений. При этом проекты муниципального задания предоставлены только бюджетными учреждениями Богучанского района.
* Общая сумма, предусматриваемая проектом Решения о районном бюджете на 2013 год на финансовое обеспечение расходных обязательств, устанавливаемых районом инициативно, в 2013 году составляет порядка 1 680,2 тыс. руб.

Отказ от инициативных (необязательных) расходов приведет к достижению сбалансированности и устойчивости бюджетной системы.

***Предложения районному Совету депутатов***

Утвердить основные характеристики районного бюджета на 2013 год и плановый период 2014 – 2015 годов.

***Предложения администрации Богучанского района***

Устранить недостатки и нарушения к проекту решения о районном бюджете на 2013 год и плановый период 2014 – 2015 годов, изложенные в настоящем заключении.