**МУНИЦИПАЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТУТАЕВСКОГО
 МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**152300,** Ярославская область, г.Тутаев, ул. Луначарского, 87
 (тел/факс) 7-35-05,8(901)-485-75-05 **e-mail: ksptmr76reg@ya.ru**

**Заключение на проект решения Муниципального Совета Тутаевского муниципального района «О бюджете Тутаевского муниципального**

**района на 2012 год».**

г. Тутаев 23 ноября 2011 г.

Настоящее заключение подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тутаевском муниципальном округе» ( решение МС ТМР №215 от 16.12.2002 года) и Положения о муниципальном учреждении Контрольно-счетная палата Тутаевского муниципального района. 1.Общие положения.

Проект решения Муниципального Совета Тутаевского муниципального района «О бюджете Тутаевского муниципального района на 2012 год» внесён на рассмотрение МС ТМР 14.11.2011 года.

В МУ Контрольно-счетная палата Тутаевского муниципального района проект решения Муниципального Совета Тутаевского муниципального района «О бюджете Тутаевского муниципального района на 2012 год» получен 15.11.2011г.

Проект решения МС ТМР «О бюджете Тутаевского муниципального района на 2012 год», основные характеристики и показатели бюджета, содержание документов и материалов представленных одновременно с ним в ряде случаев не отвечают требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положения « О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тутаевском муниципальном округе».

Так, в проекте бюджета ТМР на 2012 год не отражены неналоговые доходы. Нарушена ст.32 БК РФ «Принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов». Данный принцип означает, что все доходы , расходы и источники финансирования дефицитов бюджетов в обязательном порядке и в полном объёме отражаются в соответствующих бюджетах.

В нарушение ст.ЗЗ Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тутаевском муниципальном округе» в Плане развития муниципального сектора экономики отсутствуют сведения: - о предельной штатной численности муниципальных служащих по главным распорядителям бюджетных средств;

-программа приватизации ( продажи) муниципального имущества и приобретения имущества в муниципальную собственность в денежном выражении.

В нарушение п.2 ст.35 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тутаевском муниципальном округе» с проектом местного бюджета на 2012 год в Муниципальный Совет ТМР не

представлены муниципальные целевые программы, предлагаемые к финансированию в очередном финансовом году.

В соответствии с п.1 ст.36 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тутаевском муниципальном округе» проекты долгосрочных муниципальных программ, намечаемых к финансированию за счет средств местного бюджета, должны быть предствлены на МС ТМР одновременно с проектом решения о бюджете округа на очередной финансовый год.

В нарушение ст.36 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тутаевском муниципальном округе» ( далее по тексту -Положение) не представлены муниципальные целевые программы на рассмотрение МС ТМР.

финансовый год согласно при утверждении

В соответствии с п.2 ст.36 Положения в целевых программах утвержденных в составе бюджетов в предыдущие финансовые годы, финансирование которых было открыто в годы, предшествующие очередному финансовому году, указываются: -объём финансирования на очередной распределению средств местного бюджета, принятому каждой указанной программы и т.д.

В нарушение п.п. 1.2. ст.36 Положения к проекту решения «О бюджете ТМР на 2012 год» представлен только перечень действующих муниципальных программ на территории ТМР без приложения самих программ и объёмов финансирования на очередной финансовый год согласно распределению средств местного бюджета, принятому при утверждении каждой указанной программы.

Кроме того, в данный перечень включены 8 программ не действующих в 2012 году из 27.

Проект бюджета Тутаевского муниципального района на 2012 год составлен на основе прогноза социально-экономического развития ТМР на 2012 год и плановый период до 2014 года и основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2012 год и на плановый период 2013-2014 годов.

**2. Доходная часть бюджета Тутаевского муниципального района.**

Доходная часть бюджета района сформирована в сумме 1034115 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые доходы -105243 тыс. руб. или 10% от суммы всех доходов; -безвозмездные перечисления из других бюджетов бюджетной системы-928872 тыс. руб. или 90% от суммы всех доходов.

Наибольший удельный вес в собственных доходах занимает - Налог на доходы физических лиц спрогнозирован в сумме 87640 тыс. руб. или 83%.

3. Расходная часть бюджета Тутаевского муниципального района.

Расходы бюджета района на 2012 год сформированы в общей сумме 1034115 тыс. руб., в том числе:

**0100 Общегосударственные вопросы**

Расходы на управление предусмотрены в проекте бюджета на 2012 год в сумме 46698 тыс. руб. В Пояснительной записке к проекту решения МС ТМР « О бюджете Тутаевского муниципального района на 2012 год» указано , что Оплата труда с начислениями и коммунальные услуги предусмотрены **в** полном объёме от заявочного варианта. Фактически это не соответствует действительности. Так, например, по МУ КСП ТМР в заявочном варианте фонд оплаты труда с начислениями по «Центральному аппарату» составляет 664,5 тыс. руб., а в проекте бюджета предусмотрены расходы в сумме 650,4 тыс. руб. или меньше на 14,2 тыс. руб., что составляет фонд оплаты труда работников МУ КСП ТМР за месяц.

В проекте бюджета района на 2012 год по разделу 0100 прочие текущие расходы предусмотрены 78% от заявочного варианта.

**0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**

Расходы предусмотрены в сумме 3144 тыс. руб., в том числе:

* на создание и обеспечение резерва материальных запасов, необходимого
для предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и
стихийных бедствий в сумме 744 тыс. руб.;
* на выполнение переданных федеральных полномочий на государственную
регистрацию актов гражданского состояния -2400 тыс. руб.

**0400 Национальная экономика**

Расходы по разделу предусмотрены в сумме 58580 тыс. руб., в том числе

- на оплату труда с начислениями работников департамента АПК, ООС и П
АТМР в сумме 1349 тыс. руб.;

-на реализацию программ областных целевых программ в общей сумме 1850 тыс. руб.

**0500 Жилищно-коммунальное хозяйство**

Расходы бюджета района по разделу составляют 29550 тыс. руб., в том числе расходы на оплату труда с начислениями работников департамента ЖКХ запланированы в сумме 2200 тыс. руб.

**0700 Образование**

Расходы по разделу предусмотрены в проекте бюджета на 2012 год в сумме 570370,6 тыс. руб., в том числе на:

- дошкольное образование -201767 тыс. руб.;

* общее образование -342935 тыс. руб.;
* молодежную политику и оздоровление детей -21998,3 тыс. руб.;
-другие вопросы в области образования -3670,3 тыс. руб.

Не включены в проект бюджета расходы на содержание органов управления и прочих учреждений образования, а также расходы на софинансирование областных целевых программ и иных субсидий.

**0800 Культура и кинематография**

Расходы по разделу на 2012 год предусмотрены в сумме 52667 тыс. руб. Не включены в проект бюджета расходы на содержание органов управления и прочих учреждений культуры, а также расходы на софинансирование областных целевых программ и иных субсидий.

**1000 Социальная политика**

1002 Социальное обслуживание населения

Расходы на содержание учреждений социального обслуживания в сумме 31875 тыс. руб. предусмотрены за счет средств областного бюджета.

1003 Социальное обеспечение населения

Расходы по данному подразделу предусмотрены в сумме 188345,4 тыс. руб. за счет средств областного бюджета.

1004 Охрана семьи и детства

Расходы по данному подразделу составили 33223,3 тыс. руб.

1006 Другие вопросы в области социальной политики

Расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления в сфере социальной защиты населения 9978 тыс. руб.

По данному подразделу не включены в проект бюджета расходы на выплату пенсии за выслугу лет муниципальным служащим и расходы на софинансирование областных целевых программ и иных субсидий.

**1100 Физическая культура и спорт**

Расходы на мероприятия в области физической культуры и спорта предусмотрены в размере 1600 тыс. руб.

**1200 Средства массовой информации**

Расходы по разделу предусмотрены в сумме 2561 тыс. руб. на оплату труда иначисления в полном объеме.

**Дефицит (профицит) бюджета Тутаевского муниципального района**

Проект бюджета района на 2012 год сформирован без дефицита.

**Выводы.**

Проект бюджета Тутаевского муниципального района на 2012 год сформирован с нарушениями бюджетного законодательства. Не соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Тутаевском муниципальном округе», утверждённого Решением МС ТМО ЯО от 16.12.2002 года №215 с изменениями.

**Предложения.**

На основании ст.37 Положения «О бюджетном устройстве и

бюджетном процессе в Тутаевском муниципальном округе» предлагаем,

Проект решения Муниципального Совета Тутаевского муниципального

района Ярославской области «О бюджете Тутаевского муниципального

районa на 2012 год» вернуть в администрацию ТМР на доработку.

Предоставить сведения:

- о предельной штатной численности муниципальных служащих по
"наивным распорядителям бюджетных средств;

- программу приватизации муниципального имущества и приобретения
имущества в муниципальную собственность в денежном выражении;

* муниципальные программы, предлагаемые к финансированию в
очередном финансовом году;
* привести плановый фонд оплаты труда на 2012 год МУ КСП ТМР в
соответствии с Постановлением Правительства Ярославской области от 9
жарта 2010 года №127-п «О внесении изменений в постановление
Правительства области от 24.09.2008 №512-п»;

- расчеты расходов на оплату труда и начисления во внебюджетные
фонды по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» по главным
распорядителям бюджетных средств (казённым учреждениям).

Председатель Контрольно-счетной палаты

Тутаевского муниципального района Н.А. Букреева

 Приложение №1

Доходы бюджета Тутаевского муниципального района

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Бюджет на 2011г. (реш.МСТМР 25.08.11г №86-г) | Уточн. проект бюджета на 2012 год (30.11.11) | Отклонения +/- | % к 2011 году |
| НДФЛ | 152 900 | 88 060 | -64 840 | 57,6 |
| Доходы от выдачи патентов на осуществление предпр.деят-ти при применении УСН | 40 | 100 | +60 | увел.в 2,5 раза |
| ЕНВД | 13 050 | 15 070 | +2 020 | 115,5 |
| Единый с/х налог | 149 | 78 | -71 | 52,3 |
| Гос.пошлина | 9 554 | 2 355 | -7 199 | 24,6 |
| **Всего налоговые доходы** | **175 693** | **105 663** | **-70 030** | **60,1** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за зем.участки | 5 250 | 5 500 | +250 | 104,8 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 3 000 | 3 000 | - | 100 |
| Плата за негативн.возд.на окр.среду | 1 810 | 2 380 | +570 | 131,5 |
| Регулярн.платежи за пользование недрами | - | 5 | +5 | - |
| Доходы от оказания платн. услуг и комп.затрат государства | 50 | - | -50 | - |
| Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах | - | 1 | +1 | - |
| Доходы от реализации имущества | 56 650 | 57 500 | +850 | 101,5 |
| Доходы от продажи земельных участков | 2 250 | 2 345 | +95 | 104,2 |
| Штрафы, санкции, возмещ. ущерба | 3 828 | 3 210 | -618 | 83,8 |
| Прочие неналоговые доходы | 100 | 170 | +70 | 170 |
| **Всего неналоговые доходы** | **72 938** | **74 111** | **+1 173** | **101,6** |
| **Итого собственные доходы** | **248 631** | **179 774** | **-68 857** | **72,3** |
| **Безвозмездные поступления** | **1 148 839** | **928 871** | **-219 968** | **80,8** |
| **Итого доходов** | **1 397 470** | **1 108 646** | **-288 824** | **79,3** |
| Доходы от приносящей доход деятельности | 55 343 | - | -55 343 | - |
| **Всего доходов** | **1 452 813** | **1 108 645** | **-344 168** | **76,3** |

 Приложение №2

Структура доходной части бюджета Тутаевского муниципального района

 тыс.рублей

| Наименование доходов | Бюджет на 2011г. (реш.МСТМР 25.08.11г №86-г) | Удельный вес, % | Уточн. проект бюджета на 2012 год (30.11.11) | Удельный вес, % |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| НДФЛ | 152 900 | 10,6 | 88 060 | 7,9 |
| Доходы от выдачи патентов на осуществление предпр.деят-ти при применении УСН | 40 | 0 | 100 | 0 |
| ЕНВД | 13 050 | 0,9 | 15 070 | 1,4 |
| Единый с/х налог | 149 | 0 | 78 | 0 |
| Гос.пошлина | 9 554 | 0,7 | 2 355 | 0,2 |
| **Всего налоговые доходы** | **175 693** | **12,1** | **105 663** | **9,5** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за зем.участки | 5 250 | 0,4 | 5 500 | 0,5 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 3 000 | 0,2 | 3 000 | 0,3 |
| Плата за негативн.возд.на окр.среду | 1 810 | 0,1 | 2 380 | 0,2 |
| Регулярн.платежи за пользование недрами | - | 0 | 5 | 0 |
| Доходы от оказания платн. услуг и комп.затрат государства | 50 | 0 | - | 0 |
| Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах | - | 0 | 1 | 0 |
| Доходы от реализации имущества | 56 650 | 3,9 | 57 500 | 5,2 |
| Доходы от продажи земельных участков | 2 250 | 0,1 | 2 345 | 0,2 |
| Штрафы, санкции, возмещ. ущерба | 3 828 | 0,3 | 3 210 | 0,3 |
| Прочие неналоговые доходы | 100 | 0 | 170 | 0 |
| **Всего неналоговые доходы** | **72 938** | **5,0** | **74 111** | **6,7** |
| **Итого собственные доходы** | **248 631** | **17,1** | **179 774** | **16,2** |
| **Безвозмездные поступления** | **1 148 839** | **79,1** | **928 871** | **83,8** |
| **Итого доходов** | **1 397 470** | **96,2** | **1 108 646** | **100,0** |
| Доходы от приносящей доход деятельности | 55 343 | 3,8 | - | - |
| **Всего доходов** | **1 452 813** | **100,0** | **1 108 645** | **100,0** |

 Приложение №3

Расходы бюджета ТМР по разделам и подразделам классификации расходов бюджета РФ

 тыс.рублей

| Код  | Наименование  | Бюджет на 2011г. (реш.МСТМР 25.08.11г №86-г) | Уточн. проект бюджета на 2012 год (30.11.11) | Откл., +/- | % к 2011г |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **63 549** | **49 269** | **-14 280** | **77,5** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 1 363 | 1 212 | -151 | 89 |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов гос. власти и предст. органов муниципальных образований | 1 | - | -1 | - |
| 0104 | Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов гос. власти субъектов РФ, местных администраций | 27 242 | 21 542 | -5 700 | 79 |
| 0105 | Судебная система | - | 28 | +28 | - |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора | 12 772 | 11 545 | -1 227 | 90 |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов | - | 680 | +680 | - |
| 0111 | Резервные фонды | 2 110 | 4 000 | +1 890 | 189,6 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 20 061 | 10 262 | -9 799 | 51 |
| **0200** | **Национальная оборона** | **554** | **574** | **+20** | **103,6** |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **3 393** | **2 400** | **+993** | **70,7** |
| 0302 | Органы внутренних дел | 401 | - | -401 | - |
| 0304 | Органы юстиции | - | 2 400 | +2 400 | - |
| 0309 | Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, ГО | 2 992 | - | -2 992 | - |
| **0400** | **Национальная экономика** | **40 072** | **63 256** | **+23 184** | **157,8** |
| 0401 | Общеэкономические вопросы | 3 283 | - | -3 283 | - |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 3 255 | 2 981 | -274 | 91,6 |
| 0406 | Водные ресурсы | - | 1 750 | +1 750 | - |
| 0408 | Транспорт | 13 100 | 13 764 | +664 | 105 |
| 0409 | Дорожное хозяйство | 7 778 | 44 661 | +36 883 | > в 5,8 раз |
| 0412 | Другие вопросы в области нац.экономики | 12 656 | 100 | -12 556 | 0,8 |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **238 722** | **32 251** | **-206 471** | **13,5** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 141 234 | - | -141 234 | - |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 88 746 | 27 350 | -61 396 | 30,8 |
| 0503 | Благоустройство | 757 | - | -757 | - |
| 0504 | Прикладные научные исследования в области жилищно-коммунального хозяйства | 978 | - | -978 | - |
| 0505 | Другие вопросы в области ЖКХ | 7 007 | 4 901 | -2 106 | 70 |
| **0700** | **Образование** | **608 274** | **627 562** | **+19 288** | **103,2** |
| 0701 | Дошкольное образование | 195 601 | 208 141 | +12 540 | 106,4 |
| 0702 | Общее образование | 360 419 | 373 242 | +12 823 | 103,6 |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 19 723 | 20 363 | +640 | 103 |
| 0709 | Другие вопросы в области образование | 32 531 | 25 816 | -6 715 | 79 |
| **0800** | **Культура и кинематография** | **83 689** | **70 047** | **-13 642** | **83,7** |
| 0801 | Культура | 74 198 | 63 137 | -11 061 | 85 |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 9 491 | 6 910 | -2 581 | 73 |
| **0900** | **Здравоохранение**  | **101 721** | **-** | **-101 721** | **-** |
| **1000** | **Соц.политика** | **253 676** | **265 736** | **+12 060** | **104,8** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 2 552 | 2 314 | -238 | 91 |
| 1002 | Соц.обслуживание населения | 26 775 | 31 875 | +5 100 | 119 |
| 1003 | Соц.обеспечение населения | 186 111 | 188 346 | +2 235 | 101 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 28 305 | 33 223 | +4 918 | 117 |
| 1006 | Другие вопросы в области соц. политики | 9 933 | 9 978 | +45 | 100,5 |
| **1100** | **Физ.культура и спорт** | **12 819** | **1 021** | **-11 798** | **8** |
| **1200** | **Средства массовой информации** | **3 652** | **3 387** | **-265** | **92,7** |
| **1300** | **Обслуживание гос.и муницип. долга** | **884** | **884** | **-** | **100** |
| **1400** | **Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ** | **11 324** | **4 948** | **-6 376** | **43,7** |
| 1401 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ | 7 388 | 4 948 | -2 400 | 67 |
| 1402 | Иные дотации | 3 936 | - | -3 936 | - |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **1 422 331** | **1 121 335** | **-300 996** | **79** |

 Приложение №4

Ведомственные расходы бюджета ТМР на 2012 год в сравнении с расходами 2011 года.

 тыс.рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Бюджет на 2011г. (реш.МСТМР 25.08.11г №86-г) | Уточн. проект бюджета на 2012 год (30.11.11) | Откл., +/- | % к 2011г |
| Администрация ТМР | 105 425 | 32 901 | -72 524 | 31,2 |
| Департамент муниципального имущества АТМР | 8 848 | 6 386 | -2 462 | 72 |
| Департамент образования АТМР | 604 429 | 628 041 | +23 612 | 103,9 |
| Департамент труда и соц.развития АТМР | 174 802 | 216 190 | +41 388 | 123,67 |
| Департамент финансов АТМР | 89 529 | 16 390 | -73 139 | 18,3 |
| Департамент культуры, туризма и молодежной политики АТМР | 102 997 | 105 069 | +2 072 | 102 |
| Департамент АПК, ООС и природопользования АТМР | 17 142 | 15 081 | -2 059 | 88 |
| Департамент ЖКХ и строительства АТМР | 109 286 | 99 715 | -9 571 | 91 |
| Администрация Фоминской с/т | 142 | - | -142 | - |
| Администрация Чебаковской с/т | 4 181 | - | -4 181 | - |
| Администрация Николо-Эдомской с/т | 20 | - | -20 | - |
| Администрация п.Константиновский | 1 843 | - | -1 843 | - |
| МУЗ «Тутаевская ЦРБ» | 89 722 | - | -89 722 | - |
| МУ КЦСОН «Милосердие» | 26 870 | - | -26 870 | - |
| Муниципальный совет ТМР | 1 | - | -1 | - |
| МУСА МЦ «Галактика» | 10 823 | - | -10 823 | - |
| МУ ИЦ «Берега» | 3 652 | - | -3 652 | - |
| МЛУ «Константиновская РБ» | 9 573 | - | -9 573 | - |
| МУ «ОСКР» ТМР | 61 137 | - | -61 137 | - |
| Тутаевский МО МВД России | 300 | - | -300 | - |
| МУ КСП ТМР | 1 609 | 1 562 | -47 | 97 |
| **ИТОГО** | **1 422 331** | **1 121 335** | **-300 996** | **79** |
| Расходы за счет средств от приносящей доход деятельности | 69 054 | - | -69 054 | - |
| **ВСЕГО** | **1 491 385** | **1 121 335** | **-370 050** | **х** |