



**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ  
БЕРЕЗОВСКИЙ РАЙОН**  
Ханты-Мансийский автономный округ – Югра

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
БЕРЕЗОВСКОГО РАЙОНА**

628140 ул. Астраханцева, 54, пгт. Березово,  
Ханты-Мансийский автономный округ – Югра,  
Тюменская область, Российская Федерация

телефон (34674)2-33-18  
елефон/-факс (34674)2-43-09  
E-mail: ksp@berezovo.ru

от 22 декабря 2014г.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 201**

**на проект решения Совета депутатов городского поселения Березово «О  
бюджете городского поселения Березово на 2015 год и плановый период 2016  
и 2017 годов»**

Настоящее заключение подготовлено при проведении экспертизы проекта решения городского поселения Березово «О бюджете городского поселения Березово на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» (далее – Проект решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ (далее - БК РФ), Положением о бюджетном процессе в городском поселении Березово, утвержденным решением Совета депутатов городского поселения Березово от 01.07.2009 № 44 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о контрольно-счетной палате Березовского района, утвержденного решением Думы от 03.11.2011 № 114 и иным действующим законодательством.

Проект решения с документами и материалами представлен в контрольно-счетную палату Березовского района (далее – КСП) администрацией городского поселения Березово повторно 18.12.2014, с учетом устраненных замечаний по заключению КСП № 183 от 04.12.2014.

С Проектом решения представлены документы и материалы, установленные статьей 184.2 БК РФ:

- основные направления бюджетной и налоговой политики городского поселения Березово на 2015-2017 годы;
- предварительные итоги социально- экономического развития городского поселения Березово за 9 месяцев 2014 года;
- прогноз основных характеристик бюджета городского поселения Березово на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета за текущий финансовый 2014 год;
- пояснительная записка к бюджету городского поселения Березово «О бюджете городского поселения Березово на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»;

- прогноз социально - экономического развития городского поселения Березово на 2015 год и период до 2017 года;
- паспорта муниципальных программ;
- иные документы и материалы.

## 1. Общий анализ проекта бюджета

Основными направлениями бюджетной и налоговой политики городского поселения Березово на 2015-2017 годы, утвержденными постановлением администрации городского поселения Березово от 17.09.2014 № 49 являются:

- создание условий для обеспечения сбалансированности и устойчивости бюджета поселения;
- оптимизация и повышение эффективности использования финансовых ресурсов;
- повышение качества администрирования налогов, сборов и иных неналоговых платежей в бюджет поселения;
- усиление роли финансового контроля.

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ Проект решения содержит основные характеристики бюджета на 2015 год:

- по доходам в сумме 88 832,3 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 46 639,3 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 88 832,3 тыс. рублей.

На 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годы бюджет городского поселения Березово спланирован без дефицита (профицита).

Принцип сбалансированности бюджета, определенный статьей 33 БК РФ, в представленном Проекте решения соблюден.

Резервный фонд администрации городского поселения Березово установлен Проектом решения на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов в размере 300,0 тыс. рублей ежегодно, что не противоречит норме статьи 81 БК РФ, т.е. не превышает 3 % предусмотренного Проектом решения общего объема расходов.

Объем условно утверждаемых расходов на плановые периоды определен в размере на первый 2015 год планового периода в объеме не менее 2,5% общего объема расходов бюджета, на второй 2016 год планового периода в объеме не менее 5% общего объема расходов бюджета, что не превышает норматив, установленный пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ.

Прогноз социально - экономического развития городского поселения Березово на 2015 год и плановый период 2016 - 2017 годов содержит прогнозные суммы доходов и расходов бюджета несоответствующие показателям, отраженным в Проекте решения.

Динамика основных характеристик бюджета поселения на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов представлена в таблице:



тыс. рублей

	2013 Исполне- -ние	2014 первоначальный	2014 уточненный	Гр4/ 2 %	2015 (проект)	Гр 6/4, %	2016 (проект)	Гр 8/6 %	2017 (проект)	Гр 10/8, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Доходы, всего, в том числе:	129 767,5	90 386,5	121 172,9	93,4	88 832,3	73,3	92 481,6	104,1	94 237,1	101,9
налоговые, неналоговые	42 252,6	37 374,5	40 494,5	95,9	42 193,0	104,2	43 768,4	103,8	45 346,7	103,6
безвозмездн ые	87 514,9	53 012,0	80 678,4	92,2	46 639,3	57,8	48 713,2	104,4	48 890,4	100,4
Расходы	132 999,4	90 386,5	123 409,1	92,8	88 832,3	72,0	92 481,6	104,1	94 237,1	101,9
Источники внутрен. финансиров ания	3 231,9	0,0	2 236,2	69,2	0,0	-	0,0	-	0,0	-
Дефицит (-)/ Профицит(+)	-3 231,9	-	-2 236,2	69,2	0,0	-	0,0	-	0,0	-

## 2. Анализ планируемых доходов поселения бюджета

Анализ доходной части бюджета поселения представлен в приложении № 1 к настоящему Заклучению.

Доходная часть бюджета поселения на 2015 год планируется в размере 88 832,3 тыс. рублей или 73,3% от уточненных показателей 2014 года, утверждённых решением Совета депутатов городского поселения Березово от 30.12.2013 № 26 «О бюджете городского поселения Березово на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» (с изменениями от 05.05.2014 № 34, от 24.10.2014 № 64) (далее - Решение № 64).

Анализ планируемых доходов показал, что по сравнению с первоначальным бюджетом на 2014 год, утвержденным решением Совета депутатов от 30.12.2013 № 26 бюджет городского поселения Березово на 2015 год предлагается Проектом решения со снижением доходной части бюджета в целом на 1 554,2 тыс. рублей или на 1,7%.

На 2015 год налоговые, неналоговые поступления запланированы в размере 104,2% от уточненных плановых назначений 2014 года. Рост планового показателя на 2015 год обусловлен следующими основаниями:

- рост налога на доходы с физических лиц в бюджете поселения на 2015 год обусловлен запланированным ростом фонда оплаты труда работникам образовательных учреждений и сферы культуры;

- увеличение поступления арендной платы за земельные участки и муниципальное имущество

На 2015 год планируется снижение доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 80% от уточненных плановых назначений 2014 года.

Так же снижен объем безвозмездных поступлений в бюджет поселений на 2015 год на 42,2% от размера уточненных плановых назначений 2014 года.

## 3. Анализ планируемых расходов бюджета поселения



Расходы бюджета поселения на 2015 год запланированы в объеме 88 832,3 тыс. рублей, что на 28% меньше уточненного годового объема бюджетных назначений на 2014 год (123 409,1 тыс. рублей), утвержденного Решением № 64.

Учитывая специфику формирования бюджета, а именно то, что в течение года бюджет поселения существенно пополняется за счет безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, следует отметить, что запланированные Проектом решения расходы на 1 554,2 тыс. рублей или 1,7% меньше, плановых назначений бюджета на 2014 год, первоначально утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Березово от 30 декабря 2013 г. № 26 (90 386,5 тыс. рублей).

Проведенный анализ спланированных расходов 2015 года и планового периода 2016 и 2017 годов на предмет их динамики по отношению к уточненным плановым назначениям 2014 года по разделам классификации расходов бюджетов представлен в приложении № 2 к настоящему Заключению.

По отношению к 2014 году наибольшее увеличение размера бюджетных средств планируется по разделу 10 «Социальная политика» на 102,3%.

Наибольшее снижение бюджетных ассигнований на 2015 год установлено по следующим разделам классификации расходов:

- 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 55,2%;

- 14 «Межбюджетные трансферты» на 98,5%. В 2014 году переданы полномочия муниципальному району по дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения (с. Теги) с объемом межбюджетных трансфертов - 4 500,0 тыс. рублей. На 2015 год передача данных полномочий не планируется.

Анализ спланированных расходов 2015 года и планового периода 2016 и 2017 годов на предмет их динамики по отношению к уточненным плановым назначениям 2014 года по кодам видов расходов (далее – код ВР) приведен в приложении № 3 к настоящему Заключению.

Наименьший показатель спланированных бюджетных ассигнований по видам расходов имеют:

- 240 «Иные закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд», что на 52,4% меньше уточненных плановых назначений 2014 года;

- 540 «Иные межбюджетные трансферты» что на 98,5 % меньше уточненных плановых назначений 2014 года.

Наибольший показатель спланированных бюджетных ассигнований по видам расходов имеют:

- 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений», что на 9,6% больше уточненных плановых назначений 2014 года, в связи с увеличением штатной численности работников муниципальных учреждений по состоянию на 01.01.2015 года;

- 321 «Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств» запланированы на 102,3 % больше



от уточненных плановых назначений 2014 года в связи увеличением числа муниципальных служащих, вышедших на пенсию.

Планирование расходной части бюджета поселения осуществлено с соблюдением приказа Комитета по финансам администрации Березовского района «О порядке определения перечня и кодов целевых статей и видов расходов бюджетов, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, предоставляемых из бюджета Березовского района городским и сельским поселениям, на 2014-2016 годы» от 25.11.2013 № 25.

В ходе экспертизы проведен анализ бюджетной обеспеченности к расчетной потребности бюджета, в результате которого установлено, что бюджет городского поселения Березово спланирован на 63,9% от расчетного объема потребности бюджетных ассигнований.

#### **4. Муниципальные программы поселения**

В Проекте решения на 2015 год в бюджете поселения предусмотрено 88 832,3 тыс. рублей на реализацию 12 муниципальных программ.

Доля расходов бюджета городского поселения, запланированных программно-целевым методом в общей сумме расходов, составит в 2015 году 100%.

Для сравнения, аналогичный объем средств в 2014 году составлял 90 386,5 тыс. рублей или 100% от первоначальных плановых годовых назначений.

Наибольший объем расходов 40 734,9 тыс. рублей или 45,9% от запланированной общей суммы расходов, предусмотрен на реализацию муниципальной программы «Повышение эффективности муниципального управления в городском поселении Березово на 2014-2018 годы», целью которой является создание условий для обеспечения исполнения муниципальных функций.

В соответствии со статьей 184.2. к Проекту решения представлено 12 паспортов по 12 муниципальным программам.

#### **ВЫВОДЫ**

К представленному на экспертизу проекту решения Совета депутатов городского поселения Березово «О бюджете городского поселения Березово на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» замечания отсутствуют.

Приложения: 3 приложения на 3 л. в 1 экз.

Председатель контрольно-счетной палаты  
Березовского района



М.Н.Загороднюк

Ступак Ольга Васильевна  
2-43-09

**Анализ планируемых доходов бюджета городского поселения Березово на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов**

Наименование вида дохода	Тыс. рублей										
	2013 год исполнение	2014 решение №26(первоначальное)	2014 год решение № 64 (с изменениями)	Динамика к 2013 году, %	2015 год проект	Динамика к реш. № 26 (первонач.), %	Динамика к 2014 году, %	2016 год проект	Динамика к 2015 году, %	2017 год проект	Динамика к 2016 году, %
<b>Налоговые, неналоговые доходы</b>	<b>42 252,6</b>	<b>37 374,5</b>	<b>40 494,5</b>	<b>95,9</b>	<b>42 193,0</b>	<b>112,9</b>	<b>104,2</b>	<b>43 768,4</b>	<b>103,8</b>	<b>45 346,7</b>	<b>103,6</b>
Налог на доходы физических лиц	28 318,3	29 305,5	29 305,5	103,5	32 409,3	110,6	110,6	33 867,7	104,5	35 324,0	104,3
Налог на совокупный доход	46,8	58,0	58,0	124,0	49,3	85,0	85,0	49,6	100,6	50,0	100,8
Налог на имущество	5 692,2	4 463,0	4 463,0	99,0	5 632,0	126,2	126,2	5 632,0	100	5 632,0	100
Государственная пошлина	25,3	35,0	35,0	138,4	37,4	106,9	106,9	39,1	104,6	40,7	104,1
Задолженность по отменным налогам	269,9	0,0	8,0	-	0,0	-	-	0,0	-	0,0	-
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	7 112,3	3 345,0	6 000,0	84,4	3 940,0	117,8	102,6	4 040,0	102,6	4 140,0	102,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	66,5	160,0	625,0	939,9	125,0	78,2	20,0	140,0	112,0	160,0	114,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	748,2	0,0	0,0	-	0,0	-	-	0,0	-	0,0	-
Прочие неналоговые доходы	-27,0	0,0	0,0	-	0,0	-	-	0,0	-	0,0	-
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>87 514,9</b>	<b>53 012,0</b>	<b>80 678,4</b>	<b>92,2</b>	<b>46 639,3</b>	<b>87,9</b>	<b>57,8</b>	<b>48 713,2</b>	<b>104,4</b>	<b>48 890,4</b>	<b>100,4</b>
Дотации	65 416,2	52 734,1	69 600,2	106,4	40 843,1	77,5	58,7	42 951,5	105,2	43 628,7	101,6
Субсидии	6 503,3	0,0	0,0	-	0,0	-	-	0,0	-	0,0	-
Иные межбюджетные трансферты	15 453,4	277,9	11 078,2	71,7	5 796,2	2085,8	52,4	5 761,7	99,4	5 261,7	91,4
Прочие безвозмездные поступления	142,0	0,0	0,0	-	-	-	-	0,0	-	0,0	-
<b>Всего</b>	<b>129 767,5</b>	<b>90 386,5</b>	<b>121 172,9</b>	<b>93,4</b>	<b>88 832,3</b>	<b>98,3</b>	<b>73,3</b>	<b>92 481,6</b>	<b>104,1</b>	<b>94 237,1</b>	<b>101,9</b>



## Приложение № 2

Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам расходов бюджета городского поселения Березово в ведомственной структуре расходов на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годы

Наименование показателя	РЗ	2013 год исполнение	2014 год решен № 26 (перонач)	2014 год решен № 64 (изменен)	Динамика к 2013, %	2015 год проект	Динамика 2015 к 2014 (первонач), %	Динамика 2015 к 2014, %	2016 год проект	Динамика к 2015, %	2017 год проект	Динамик а к 2016, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Общегосударственные вопросы	01	48 768,7	40 209,9	41 918,8	86,0	40 844,0	101,6	97,4	48 495,9	118,7	50 195,4	103,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	1 780,6	1 200,0	1 784,8	100,2	800,0	66,7	44,8	800,0	100,0	800,0	100,0
Национальная экономика	04	20 813,7	14 970,0	25 990,7	124,9	14 596,0	97,5	56,2	9 296,0	63,7	9 296,0	100,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	54 653,4	28 500,0	42 271,5	77,3	27 178,6	95,4	64,3	28 545,5	105,0	28 601,5	100,2
Культура и кинематография	08	6 871,8	5 313,0	6 734,7	98,0	5 200,0	97,9	77,2	5 200,0	100,0	5 200,0	100,0
Социальная политика	10	10,5	60,0	60,0	571,4	121,4	202,3	202,3	121,4	100,0	121,4	100,0
Физическая культура и спорт	11	-	15,0	30,0	-	22,8	152,0	76,0	22,8	100,0	22,8	100,0
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера	14	100,7	118,6	4 618,6	4586,5	69,5	58,6	1,5	-	0,0	-	-
<b>Итого</b>		<b>132 999,4</b>	<b>90 386,5</b>	<b>123 409,1</b>	<b>92,8</b>	<b>88 832,3</b>	<b>98,3</b>	<b>72,0</b>	<b>92 481,6</b>	<b>104,1</b>	<b>94 237,1</b>	<b>101,9</b>

исп. Инспектор контрольно-счетной палаты  
Березовского района Стулак О.В.

Приложение 3

Анализ расходов бюджетных ассигнований по видам расходов бюджета городского поселения Березово на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годы

Наименование вида расхода	Код вида	2013 год, исполнение	2014 год, решен № 26 (перонач)	2014 год, решен № 64 (изменен)	динамика к 2013 году, %	2015 год, проект	динамика 2015 к 2014 (перонач) году, %	2016 год, проект	динамика к 2015 году, %	2017 год, проект	динамика к 2016 году, %
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110 112	3738,0 0,0	11139,9 0,0	16897,1 0,0	452,0 -	18 511,1 305,0	166,2 -	18007,0 305,0	97,3 100,0	17507,0 305,0	103,1 100,0
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	38349,2	28064,0	27661,3	72,1	27 925,0	99,5	27425,0	98,2	27425,0	100,0
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	58236,3	30203,0	49812,8	85,5	23 709,3	78,5	23265,3	98,1	23821,3	102,4
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321		60,0	60,0	#ДЕЛО!	121,4	202,3	121,4	100,0	121,4	100,0
Иные межбюджетные трансферты	540	100,7	118,6	4618,6	4586,5	69,5	58,6	0,0	-	0,0	-
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам	810	32226,6	19500,0	23336,8	72,4	17 676,0	90,6	14691,0	83,1	14691,0	100,0
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	348,6	101,0	216,1	62,0	215,0	212,9	215,0	100,0	215,0	100,0
Резервные средства	870		1200,0	806,4		300,0	25,0	8451,9	2817,3	10151,4	120,1
<b>ИТОГО</b>		<b>132999,4</b>	<b>90386,5</b>	<b>123409,1</b>	<b>92,8</b>	<b>88 832,3</b>	<b>98,3</b>	<b>92481,6</b>	<b>104,1</b>	<b>94237,1</b>	<b>101,9</b>