**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

***на проект решения Новодеревеньковского районного Совета народных депутатов «О внесении изменений в решение районного Совета народных депутатов 23/2-РС от 26. 12.2013 г. «О районном бюджете на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов»***

п. Хомутово 29 декабря 2014г.

***Общие положения.***

1.1 Заключение Контрольно-счётной палаты Новодеревеньковского района на проект решения районного Совета народных депутатов Новодеревеньковского района «О внесении изменений в решение районного Совета народных депутатов № 23/2-РС от 26.12.2013г. «О районном бюджете на 2014 год и плановый период 2015 – 2016 годов» подготовлено с учётом требований Бюджетного кодексом РФ, ст.62 Положения «О бюджетном процессе в Новодеревеньковском районе», ст.7п.1 «Положения о Контрольно-счётной палаты Новодеревеньковского района», и на основании материалов, предоставленных Советом народных депутатов Новодеревеньковского района.

1.2. Проект решения вносит изменения в решения районного Совета народных депутатов от 26.12.2013г. № 23/2 «О районном бюджете на 2014г. и плановый период 2015 и 2016годов».

Документы и материалы, представленные одновременно с проектом решения о внесении изменений в решение о бюджете Новодеревеньковского района, не соответствуют требованиям Положения о бюджетном процессе в Новодеревеньковском районе: не представлены оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2014 год; пояснительная записка.

***Характеристика изменений бюджетных показателей***

***районного бюджета в 2014 году.***

Проект решения Новодеревеньковского районного Совета народных депутатов «О внесении изменений в решение районного Совета народных депутатов № 23/2-РС от 26.12.2013г. «О районном бюджете на 2014 и плановый период 2015-2016 годов» (далее – Проект решения) представлен в Контрольно-счетную палату для подготовки заключения 26.12.2014г.

Поправки в бюджет района на 2014год и плановый период 2015-2016 годов вносятся третий раз.

Первоначально **бюджет Новодеревеньковского района на 2014 год** утверждён решением районного Совета народных депутатов от 26.12.2013г. **№ 23/3-РС «О районном бюджете на 2014 год и**  **плановый период 2014 – 2015 годов» по доходам в сумме 161146,7** **тыс. руб.**, **по расходам – 163059,7тыс.руб**. Таким образом сумма **дефицита бюджета составила 1913 тыс. руб.**

В ходе исполнения районного бюджета в отчётном году возникала необходимость внесения изменений и дополнений в решение № 23/3-РС от 26.12.2013г. **«О районном бюджете на 2014 год и**  **плановый период 2015 – 2016 годов»** в связи, с чем разработан и предлагается для утверждения проект Решения «О внесении изменений в решение районного Совета народных депутатов №23/3-РС от 26.12.2013г.» Согласно данному решению ***районный бюджет по доходам предлагается для утверждения в сумме 212386,0тыс.руб., по расходам – 212688,8тыс.руб., дефицит бюджета – 302,8тыс.руб.***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утверждено решением о бюджете на 2014 год от 30.10.2014г. № 28/2-РС** | **С учётом изменений согласно представлен-**  **ному проекту** | **Отклонение (+ увеличение,-уменьшение)** |
|  |  |  |  |
| **прогнозируемый общий объем доходов бюджета Новодеревеньковского района,**  **в т. ч.** | **198866,6** | **212386,0** | **+13519,4** |
| *налоговые и неналоговые доходы* | *37158* | *41407,0* | **+4249,0** |
| *безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ* | *161708,6* | *170979,0* | **+9270,4** |
| **общий объем расходов бюджета**  **Новодеревеньковского района** | **200995** | **212688,8** | **+11693,8** |
| **Дефицит бюджета** | **2128,4** | **302,8** | **+1825,6** |

***Доходы районного бюджета***.

Проект решения «О внесении изменений в решение районного Совета народных депутатов от 26 декабря 2014г. №23/2-РС «О районном бюджете на 2014год и на плановый период 2015 и 2016годов» предусматривает следующие изменения доходной части бюджета на 2014год и увеличить общий объём доходов на ***13519,4 тыс. рублей:***

1. Увеличение плана собственных налоговых и неналоговых доходов на 11,9% или 4249,0тыс. рублей (налоговые доходы)

2) ***Безвозмездные поступления*** бюджету района уточняются ***с увеличением*** от уточнённого плана на 5,7% или ***9270,4тыс. руб.,*** в том числе:

***Дотация*** *увеличивается* на сумму ***2500,0тыс. рублей***.

*Увеличены* ***субсидии*** на сумму ***7539,7тыс. рублей,*** в том числе:

- на реализацию программы обеспечение жильём молодых семей в сумме *452,7тыс. рублей,*

на реализацию мероприятий по программе «Доступная среда» в сумме *1564,4 тыс. рублей* ( на улучшение условий инвалидов района )*,*

- на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом в сумме-*1000 тыс. рублей*  (на ремонт спортзала в Паньковской общеобразовательной школе),

- на повышение заработной платы работникам культуры в сумме *4383,0 тыс. рублей* (премия работникам культуры по указу президента, до доведения средней заработной)*,*

- на возмещение расходов на питание-*8,1 тыс. рублей,*

- на грантовую поддержку местных инициатив - *138 тыс. рублей* (Паньковскому сельскому поселению),

*Уменьшены* ***субсидии*** на сумму ***6,5тыс. рублей,*** в том числе:

- на реализацию мероприятий в сфере занятости населения на сумму*-3,5 тыс. рублей* ( не освоены средства на создание рабочих мест инвалидам),

- не освоены средства на приобретение путёвок на-*3 тыс. рублей.*

*Уменьшены* ***субвенции*** на сумму ***867,5 тыс. рублей***, в т. ч.:

- денежное вознаграждение за классное руководство-*64,5 тыс. рублей,*

-субвенция на выплату компенсации части родительской платы-*30 тыс. рублей,*

- не освоены пособие на усановление-*50 тыс. рублей,*

- не освоены средства на приобретение жилья детям- сиротам-*730,0 тыс. рублей,*

- обеспечение бесплатного проезда детям- сиротам- *3 тыс. рублей.*

*Увеличены* ***межбюджетные трансферты*** на сумму ***98,2 тыс. рублей***, в том числе:

- Старогольское сельское поселение перечислило средства в большем объёме на выполнение полномочий по культуре-*70 тыс. рублей,*

- межбюджетные трансферты на реализацию мероприятий подпрограммы «улучшение условий и охраны труда в Орловской области»- *25 тыс. рублей*( премия за улучшение условий труда),

- на финансовое обеспечение мероприятий по временному социально- бытовому обустройству лиц, временно покинувших территорию Украины и находящихся в пунктах временного размещения- *32 тыс. рублей,*

- межбюджетные трансферты на подключение общедоступных библиотек в сети Интернет- *37 тыс. рублей.*

Доходная часть районного бюджета в части показателей по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ уточняется в соответствии с поступившим в финансовый отдел администрации Новодеревеньковского района уведомлений: Департамента образования и молодёжной политики Орловской области №411-л от 26.11.2014г., №330 от 03.12.2014г., №334 от 05.12.2014г.,№454-л от 10.12.2014г.,№ 359 от 10.12.2014г., №488-л от 24.12.2014г.,№392 от 24.12.2014г. Департамента финансов Орловской области № 939 о 30.12.2014г., департамента строительства, транспорта и жилищно-коммунального хозяйства №240 от 31.12.2014г., Управления здравоохранения и социального развития Орловской области № 16 от 10.12.2014г., управления труда и занятости Орловской области №132,№139 от 15.12.2014г.

***Расходы районного бюджета***

Проектом решения предлагается уточнить прогнозные показатели расходной части бюджета на 2014год и увеличить общий объём расходов на 5,8% или ***11693,8 тыс. руб***лей. Плановые показатели по расходам в 2014году должны составить 212688,8тыс.рублей.

Изменения плановых показателей расходной части бюджета на 2014год по направлениям финансовых ресурсов представлено следующим образом:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | ***Утверждено решением о бюджете на 2014 год от 30.10.2014г. №28/2-РС*** | ***С учётом изменений согласно представленному проекту*** | ***Отклонение***  ***+***  ***-*** |
| **Общегосударственные вопросы** | **17236,0** | **17822,9,0** | **+586,9** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 990,0 | 990,0 | - |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 401,0 | 435,6,0 | 34,6 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 11589,0 | 12301,5,0 | 712,5 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) контроля | 2859,0 | 3070,0 | 211,0 |
| Резервные фонды | 307,0 | 0 | -307,0 |
| премия по охране труда |  | 25 | +25 |
| затраты на содержание беженцев |  | 32 | +32 |
| Другие общегосударственные вопросы | 1090,0 | 968,8,0 | -121,2 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **670,9** | **670,9** | **-** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 670,9 | 670,9 | - |
| **Национальная экономика** | **10791,2** | **10627,9** | **-163,3** |
| Транспорт | 1052,0 | 1036,0 | -16,0 |
| Общегосударственные вопросы | 69,3 | - | -69,3 |
| Сельское хозяйство |  | 138 | + 138,0 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 9569,9 | 9353,9 | -216,0 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 100,0 | 100,0 | - |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **200,0** | **100,0** | **-100,0** |
| Коммунальное хозяйство | 200,0 | 200,0 | -100,0 |
| **Образование** | **132407,7** | **138502,3** | **+6094,6** |
| Дошкольное образование | 36460,1 | 36188,4 | -271,7 |
| Общее образование | 90923,9 | 96881,7 | +5957,8 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 670,7 | 697,2 | +26,5 |
| Другие вопросы в области образования | 4353,0 | 4735,0 | +382,0 |
| **Культура, кинематография,** | **11320,4** | **17395,3** | **+6074,9** |
| Культура | 11320,4 | 17395,3 | +6074,9 |
| **Социальная политика** | **20336,2** | **19533,9** | **-802,3** |
| Пенсионное обеспечение | 1141,0 | 687 | -454,0 |
| Социальное обеспечение населения | 4681,2 | 5135,9 | +454,7 |
| Охрана семьи и детства | 13703,3 | 12900,3 | -803,0 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 810,7 | 810,7 | - |
| **Физическая культура и спорт** | **247,0** | **109,0** | **-138,0** |
| Массовый спорт | 247,0 | 109,0 | -138,0 |
| **Средства массовой информации** | **1180,0** | **1321,0,0** | **+141,0** |
| Телевидение и радиовещание | 1180,0 | 1180,0 | +180,0 |
| **Межбюджетные трансферты** | **6605,6** | **6605,6** | **-** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований | 6430,6 | 6430,6 | - |
| Прочие межбюджетные трансферты | 175,0 | 175,0 | - |
| **итого** | **200995,0** | **212688,8** | **+11693,8** |

***по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»*** увеличены бюджетные ассигнования на 3,4% от уточнённого плана или ***586,9тыс. рублей*** (на выплату заработной платы за декабрь, так как первоначально бюджет Новодеревеньковского района был утверждён решением районного Совета народных депутатов от 26.12.2013г. № 23/3-РС на 10 месяцев 2014г.) в том числе:

подраздел 0103 *«Функционирование законодательных органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»* (районный Совет) увеличивается на сумму *34,6 тыс. рублей*,

подраздел 0104 *«Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»*  (администрация района) бюджетные ассигнования уточняются в сторону увеличения на сумму *712,5 тыс. рублей*,

подраздел 0106 *«Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово- бюджетного) надзора»* бюджетные ассигнования увеличиваются на сумму *211,0 тыс. рублей*

подраздел 0111 *«Резервный фонд»* бюджетные ассигнования уменьшаются на сумму *307,0 тыс. рублей*

подраздел 0113 *«Другие общегосударственные вопросы*» бюджетные ассигнования уменьшаются на сумму *121,2 тыс. рублей*

***по разделу 0700 «Образование»***на 4,6% от уточнённого плана или ***6094,6 тыс. руб***лей. Проведены корректировки неиспользованных средств по видам бюджетных учреждений, а так же выплата заработной платы за декабрь 2014г.

***по разделу 0800-*** ***«Культура и кинематография***» - увеличены ассигнования на 53,7% от уточнённого плана или ***6074,9 тыс. рублей.***

п***о разделу 1000 «Социальная политика»*** ассигнования уменьшены на 4,1% от уточнённого плана или ***802,3тыс. рублей*** в том числе:

***под раздел «Социальное обеспечение населения»*** увеличены бюджетные средства на 452,7 тыс. рублей, на приобретение жилья молодой семье.

*Уменьшены* бюджетные средства на ***1257,0 тыс. рублей*** (возврат излишне заложенных средств в бюджет).

***по разделу 1100 «физическая культура и спорт»*** уменьшены бюджетные средства на ***138 тыс. рублей***

***по разделу 1200 «средства массовой информации»*** на 11,9% от уточнённого плана или ***141 тыс. рублей*** (на выплату заработной платы за декабрь).

Таким образом, сумма дефицита районного бюджета составит 1825,6тыс. руб., т. е с изменением от первоначально утверждённого показателя на 87,4 тыс. рублей в сторону уменьшения.

Необходимо отметить, что по состоянию на 31.12.2014г., по данным финансового отдела, все основные бюджетополучатели районного бюджета имеют задолженность в размере – 15305,0 тыс. рублей из них внебюджетные фонды- 9844,8 тыс. рублей, заработная плата-1378,8 тыс. рублей, коммунальные услуги-4081,4 тыс. рублей.

***Выводы****:*

1. В целом результаты экспертизы свидетельствуют о тои, что изменения, вносимые проектом решения в бюджет Новодеревеньковского района на 2014год, являются обоснованными. С учётом замечаний, изложенных в заключении, Контрольно-счётная палата считает возможным рассмотреть предложенный проект решения.

***Предложения:***

1. К проекту решения о внесении изменений в бюджет Новодеревеньковского района представлять пояснительную записку, где более подробно, с приложением необходимых материалов, раскрывать причину и основания внесения изменений в доходную и расходную часть бюджета.

2. Принять проект решения «О внесении изменений в решение районного Совета народных депутатов № 23/2-РС от 26 декабря 2013г. «О районном бюджета на 2014год и на плановый период 2015 и 2016годов».

1. Рекомендовать администрации Новодеревеньковского района
   1. Обеспечить соблюдение требований бюджетного законодательства по исполнению бюджета.
   2. принять соответствующие меры для обеспечения погашения задолженности по всем бюджетным учреждениям.
2. Рекомендовать распорядителю бюджетных средств предоставлять материалы районному Совету народных депутатов своевременно, согласно Положения «О бюджетном процессе в Новодеревеньковском районе».

Председатель КСП Бондарева И.Н.