**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 28 октября 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 сведения об исполнении бюджета за истекший отчётный период текущего финансового года (по состоянию на 01.09.2014г.), 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 22.10.2014.

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 198866,6тыс.руб., по расходам – 200995тыс.руб., дефицит бюджета – 2128,4тыс.руб.***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утверждено решением о бюджете на 2014 год от 21.08.2014г. № 27/1-РС** | **С учётом изменений согласно представлен-**  **ному проекту** | **Отклонение (+ увеличение,-уменьшение)** |
|  |  |  |  |
| **прогнозируемый общий объем доходов бюджета Новодеревеньковского района,**  **в т. ч.** | **183354,8** | **198866,6** | **+15511,8** |
| *налоговые и неналоговые доходы* | *37009* | *37158* | **+149** |
| *безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ* | *146345,8* | *161708,6* | **+15362,8** |
| **общий объем расходов бюджета**  **Новодеревеньковского района** | **185612,2** | **200995** | **+15382,8** |
| **Дефицит бюджета** | **2257,4** | **2128,4** | **+129** |

***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 ***15511,8тыс.рублей:***

1. Увеличение плана собственных налоговых и неналоговых доходов на 0,4% или 149 тыс. рублей (прочие неналоговые доходы)

2) ***Безвозмездные поступления*** бюджету района уточняются ***с увеличением*** от уточнённого плана на 10,5% или ***15362,8тыс. руб.,*** в том числе:

***Дотация*** *увеличивается* на сумму ***775,4*** ***тыс. рублей***.

*Увеличены* ***субсидии*** на сумму ***12781,6 тыс. рублей,*** в том числе:

- на модернизацию дошкольного образования в сумме *12434,0 тыс. рублей*(ремонт МБДОУ ДОУ детский сад комбинированного вида №1 п гт. Хомутово ),

- на реализацию программы развития культуры в сумме *347,6 тыс. рублей.*

*Увеличены* ***субвенции*** на сумму ***2422,1 тыс. рублей***, в т. ч.:

- на финансовое обеспечение образовательного процесса в учреждениях общего образования на сумму- *2416,7тыс.рублей* (повышение заработной платы работникам общего образования);

- на обеспечение выпускников муниципальных образовательных учреждений из числа сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, единовременным денежным пособием, одеждой и т.д. в сумме *5,4 тыс. рублей.*(приобретение одежды).

*Уменьшены* ***субвенции*** на сумму***745,3 тыс. рублей***, в т.ч.:

-на предоставление жилья детям- сиротам по решению суда в сумме-18,1 тыс. рублей( не освоенные средства на приобретение жилья) ,

- на выплату компенсации части родительской платы в сумме- 727,2 тыс. рублей(возврат излишне заложенных средств в бюджет).

*Увеличены* ***межбюджетные трансферты*** на сумму ***129,0тыс. рублей***, (Старогольское сельское поселение перечислило средства в большем объёме на выполнение полномочий)

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 № 158 от 18.08.2014г., №173 от 01.09.2014г.,№192 от 10.09.2014г.,№ 236 (приложение 1,2,3,4,5,), №591 от 01.10.2014г., департамента финансов Орловской области (приложение 6), Управления культуры и архивного дела Орловской области № 45-БА/009 от 22.09.2014г.

***Расходы районного бюджета***

Проектом решения предлагается уточнить прогнозные показатели расходной части бюджета на 2014год и увеличить общий объём расходов на 8,3% или ***15382,8 тыс. руб***лей. Плановые показатели по расходам в 2014году должны составить 200995,0тыс.рублей.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | ***Утверждено решением о бюджете на 2014 год от 21.082014г. №27/1-РС*** | ***С учётом изменений согласно представленному проекту*** | ***Отклонение***  ***+***  ***-*** |
| **Общегосударственные вопросы** | **17093,0** | **17236,0** | **+143,0** |
| 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 | 401,0 | - |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 11289,0 | 11589,0 | 300,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) контроля | 2859,0 | 2859,0 | - |
| Резервные фонды | 487,0 | 307,0 | -180,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 1067,0 | 1090,0 | +23,0 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **670,9** | **670,9** | **-** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 670,9 | 670,9 | - |
| **Национальная экономика** | **10791,2** | **10791,2** |  |
| Транспорт | 1052,0 | 1052,0 | - |
| Общеэкономические вопросы | 69,3 | 69,3 |  |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 9569,9 | 9569,9 |  |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 100,0 | 100,0 | - |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **200,0** | **200,0** | **-** |
| Коммунальное хозяйство | 200,0 | 200,0 | - |
| **Образование** | **117323,6** | **132407,7** | **+15084,1** |
| Дошкольное образование | 23735,7 | 36460,1 | 12724,4 |
| Общее образование | 88507,2 | 90923,9 | 2416,7 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 883,7 | 670,7 | -213,0 |
| Другие вопросы в области образования | 4197,0 | 4353,0 | 156,0 |
| **Культура, кинематография,** | **10604,8** | **11320,4** | **+715,6** |
| Культура | 10604,8 | 11320,4 | +715,6 |
| **Социальная политика** | **21076,1** | **20336,2** | **-739,9** |
| Пенсионное обеспечение | 1141,0 | 1141,0 | - |
| Социальное обеспечение населения | 4681,2 | 4681,2 | - |
| Охрана семьи и детства | 14443,2 | 13703,3 | -739,9 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 810,7 | 810,7 | - |
| **Физическая культура и спорт** | **247,0** | **247,0** | **-** |
| Массовый спорт | 247,0 | 247,0 | - |
| **Средства массовой информации** | **1000,0** | **1180,0** | **+180,0** |
| Телевидение и радиовещание | 1000,0 | 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** | **185612,2** | **200995,0** | **+15382,8** |

***по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»*** увеличены бюджетные ассигнования на 0,8% от уточнённого плана или ***143,0тыс. рублей*** в том числе:

подраздел 0104 *«Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»*  (администрация района) бюджетные ассигнования уточняются в сторону увеличения на сумму ***300,0 тыс. рублей*** (ремонт автомобиля-90 тыс. рублей, погашение кредиторской задолженности),

подраздел 0111 *«Резервный фонд»* бюджетные ассигнования уменьшаются на сумму ***180,0 тыс. рублей*** (уменьшены ассигнования на раздел1200 «Средства массовой информации»)

подраздел 0113 *«Другие общегосударственные вопросы*» бюджетные ассигнования увеличиваются на сумму ***23 тыс. рублей*** (на выплату заработной платы комиссиям, так как первоначально бюджет Новодеревеньковского района был утверждён решение районного Совета народных депутатов от 26.12.2013г.№23/3-Рс на 10 месяцев 2014г.)

***по разделу 0700 «Образование»***на 12,8% от уточнённого плана или ***15084,1 тыс. руб***лей .Средства будут направлены на повышение заработной платы работникам общего образования и аппарата РОНО, ремонт МБДОУ ДОУ детский сад комбинированного вида №1 пгт. Хомутово.

***по разделу 0800-*** ***«Культура и кинематография***» - увеличены ассигнования на 6,7% от уточнённого плана или ***715,6 тыс. рублей.***

п***о разделу 1000 «Социальная политика»*** ассигнования уменьшены на 3,5% от уточнённого плана или ***739,9тыс. рублей*** в том числе:

***под раздел 1004 «Охрана семьи и детства»*** увеличены бюджетные средства на 5,4 тыс. рублей, на обеспечение одеждой выпускников школ.

*Уменьшены* бюджетные средства на ***727,2 тыс. рублей*** (возврат излишне заложенных средств в бюджет).

Таким образом, сумма дефицита районного бюджета составит 2128,4тыс. руб., т. е с изменением от первоначально утверждённого показателя на 129,0 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что по состоянию на 01.10.2014г., по данным финансового отдела, все основные бюджетополучатели районного бюджета имеют задолженность в размере – 13660,1 тыс. рублей из них внебюджетные фонды- 9694,7 тыс. рублей, коммунальные услуги-3965,4 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.