**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

***на проект решения Новодеревеньковского районного Совета народных депутатов «О внесении изменений в решение районного Совета народных депутатов***

***от 9 декабря 2014 года № 29/1-РС « О районном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов».***

п. Хомутово 18.11.2015г.

Заключение Контрольно-счетной палаты Новодеревеньковского района (далее - Контрольно-счетная палата) на проект решения районного Совета народных депутатов Новодеревеньковского района (далее - Совет народных депутатов) «О внесении изменений в решение районного Совета народных депутатов Новодеревеньковского района от 9 декабря 2014 года № 29/1-РС «О районном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» (далее - проект Решения) подготовлено в соответствии со статьей 18 гл.4 Положения о Контрольно-счетной палате Новодеревеньковского района.

Проект Решения предоставлен в Контрольно-счетную палату для подготовки заключения 16 ноября 2015 года. Одновременно с проектом Решения предоставлена пояснительная записка с обоснованием предлагаемых изменений*.*

Согласно пояснительной записке, проект Решения разработан с целью уточнения доходной части бюджета Новодеревеньковского района вследствие корректировки объёма налоговых и неналоговых доходов бюджета района, безвозмездных поступлений от других уровней бюджета РФ.

В связи с изменением доходной части бюджета изменены и показатели расходов бюджета района.

***ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДЛАГАЕМЫХ ИЗМЕНЕНИЙ***

Рассматриваемым проектом Решения предлагается увеличить доходную часть бюджета на 6201,9 тыс. рублей, расходную на 3601,9 тыс. рублей. Доходы составят 189724,7 тыс. рублей, расходы - 195505,7 тыс. рублей. Дефицит уменьшится на 2600,0 тыс. рублей и составит 5781тыс. рублей.

Проектом Решения изменения внесены в 6 приложений к решению о бюджете. Изменения приведены в таблице 1.

 Таблица 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утверждено решением о бюджете на 2015 год от 20.08.2015г. № 36/1-Рс** | **С учётом изменений согласно представленному проекту** | **Изменение** |
|
| **тыс. рублей** | **%** |
|
| **Прогнозируемый общий объем доходов бюджета района, в т.ч.** | **183522,8** | **189724,7** | **6201,9** | **3,4** |
|
|
| *налоговые и неналоговые доходы* | *49272* | *50564,0* | 1292,0 | 2,6 |
| *безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ* | *134250,8* | *139160,7* | 4909,9 | 3,7 |
| **Общий объем расходов бюджета Новодеревеньковского района** | **191903,8** | **195505,7** | **3601,9** | **1,9** |
|
|
| **Дефицит бюджета** | **-8381,0** | **-5781,0** | **2600,0** | **31,0** |

***ИЗМЕНЕНИЯ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА***

 Проектом Решения доходная часть бюджета на 2015 год увеличивается на 6201,9тыс. рублей (на 3,4%) к назначенным, утвержденным решением Совета народных депутатов от 20.08.2015г. №36/1-РС.

 ***Увеличение*** плана ***налоговых доходов*** на
1,3% или ***520 тыс. рублей*** (поступления налога по доходам физических лиц).

***Неналоговые доходы*** бюджета в 2015 году увеличиваются на ***772,0 тыс. рублей*** (на 9,7%), это по доходам от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности- 642 тыс. рубля, 130 тыс. рубля прочие неналоговые доходы.

Контрольно-счетная палата полагает, что планируемое увеличение собственных доходов является обоснованным.

***Безвозмездные поступления***

 Проектом Решения план по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ увеличен на ***4909,9 тыс. рублей*** (на 3,7%) и запланирован в размере 139160,7 тыс. рублей в том числе:

 ***Дотации*** на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов увеличены на ***2600 тыс. рублей***.

 План по ***субсидиям*** в целом увеличен на ***1786,0 тыс. рублей*** ( 284%), в том числе:

- на исполнение программы РФ «Доступная среда» на 2001-2015годы в рамках подпрограммы «Социальная поддержка инвалидов» в сумме-*1160,91 тыс. рублей,*

-*уменьшены субсидии* в целом на общую сумму *302,1 тыс. рублей* в том числе:

- на осуществление мероприятий по улучшению жилищных условий граждан проживающих в сельской местности-*80,3 тыс. рублей* из-за уменьшения стоимости жилья,

- уменьшение расходов по обеспечению питанием учащихся муниципальных общеобразовательных учреждений- *124,6 тыс. рублей*,

- уменьшены субсидии по проведению оздоровительной компании для детей-*0,6 тыс. рублей*.

 Также проектом Решения увеличен объем иных ***межбюджетных трансфертов*** на ***525,2тыс. рублей*** в том числе:

- на финансовое обеспечение мероприятий по временному социально-бытовому обустройству лиц, временно покинувших территорию Украины и находящихся в пунктах временного размещения- *393,6 тыс. рублей;*

- комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований- *8,8 тыс. рублей*;

- подключение общедоступных библиотек РФ к сети Интернет- *36,16 тыс. рублей;*

- сельские поселения перечислили на выполнение полномочий по культуре-*13,9 тыс. рублей*;

- на реализацию дополнительных мероприятий в сфере занятости населения- *72,7 тыс. рублей*  Паньковскому сельскому поселению на оснащение рабочих мест инвалидам.

План по безвозмездным поступлениям скорректирован на основании уведомлений главного финансового управления Орловской области устанавливающих распределение межбюджетных трансфертов по муниципальным образованиям, Департамента образования, Департамента социальной защиты населения, Департамента строительства, Управление культуры и архивного дела Орловской области, Департамента сельского хозяйства.

***ИЗМЕНЕНИЯ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА***

 Проектом Решения плановые назначения по расходам на 2015 год предлагается утвердить в размере ***195505,7 тыс. рублей.*** Увеличение составило 3601,9тыс. рублей или 1,9% от ассигнований, утвержденных решением о бюджете на текущий финансовый год (в редакции решения районного Совета народных депутатов от 20.08.2015г. №36/1-РС).

 С учетом всех предлагаемых проектом решения корректировок, плановые назначения по расходам по разделам классификации расходов бюджетов на 2015 год составят:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Расходы*** | ***Утверждено решением о бюджете на 2015 год от 20.08.15г. №36/1-РС*** | ***С учётом изменений согласно представленному проекту*** | ***Отклонение +,-*** |
| **Общегосударственные вопросы** | **20693,9** | **20972,5** | **+278,6** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 964,0 | 964,0 | - |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 444,0 | 444,0 | - |
| Функционирование Правительства Р Ф, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 13435,0 | 13435,0 | - |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) контроля | 3082,0 | 3082,0 | - |
| Резервные фонды | 200,0 | 150,0 | -50,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 1328,0 | 2897,5 | +328,6 |
| **Национальная оборона** | **608,6** | **608,6** | **-** |
| Мобилизация и вневойсковая подготовка | 608,6 | 608,6 | - |
| **Национальная экономика** | **3469,0** | **3541,7** | **+72,7** |
| Общеэкономические вопросы | **-** | 72,7 | +72,7 |
| Транспорт | 1172,0 | 1172,0 | - |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 2157,0 | 2157,0 | - |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 140,0 | 140,0 | - |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **500,0** | **500,0** | **-** |
| Жилищное хозяйство | 100,0 | 100,0 | - |
| Коммунальное хозяйство | 400,0 | 400,0 | - |
| **Образование** | **130165,8** | **131201,5** | **+1035,7** |
| Дошкольное образование | 23525,0 | 23525,0 | - |
| Общее образование | 101080,1 | 102116,4 | +1035,7 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 887,7 | 887,1 | - |
| Другие вопросы в области образования | 4673,0 | 4673,0 | - |
| **Культура, кинематография,**  | **7290,9** | **7779,7** | **488,8** |
| Культура | 7290,9 | 7779,7 | 488,8 |
| **Социальная политика** | **23593,6** | **24879,8** | **+1276,2** |
| Пенсионное обеспечение | 1371,0 | 1658,0 | +287,0 |
| Социальное обеспечение населения | 9537,6 | 10526,8 | +989,2 |
| Охрана семьи и детства | 11831,1 | 11831,1 | - |
| Другие вопросы в области социальной политики | 863,9 | 863,9 | - |
| **Физическая культура и спорт** | **200,0** | **200,0** | **-** |
| **Средства массовой информации** | **1953,0** | **2393,0** | **+440,0** |
| **Межбюджетные трансферты** | **3429,0** | **3429,0** | **-** |
| **итого** | **191903,8** | **195505,7** | **+3601,9** |

 По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** проектом Решения расходы увеличиваются на содержание пунктов временного расселения -*393,6 тыс. рублей*, межевание земель -*65 тыс. рублей.*

 По разделу **0400 «Национальная экономика»** расходы на реализацию дополнительного мероприятия в сфере занятости населения увеличиваются на- *72,7 тыс. рублей* (2,1 %) обеспеченнее рабочих мест инвалидам.

 По разделу **0700 «Образование»** - ассигнования, по разделу увеличены на 0,8% от уточнённого плана или 1035,7 тыс. рублей из них:

 под раздел 0701 «Дошкольное образование» средства уменьшены на 1354,8 тыс. рублей (в связи с реорганизацией дошкольных учреждений, средства перераспределены в раздел 0702 «Общее образование»),

 под раздел 0702 «Общее образование» средства увеличиваются на 2391,1тыс. рублей из них:

- на мероприятия по исполнению программы «Доступная среда» на 2011-2015г. в рамках подпрограммы «Социальная поддержка инвалидов»- в размере-1160,9 тыс. рублей,

 -содержание дошкольных учереждений-1354,8 тыс. рублей.

 -уменьшены областные средства по возмещению расходов бюджетов муниципальных образований на обеспечение питанием учащихся муниципальных общеобразовательных организаций в сумме-124,6 тыс. рублей.

 По разделу **0800 «Культура»** - увеличеныассигнования на 6,7% от уточнённого плана или *488,8* тыс. рублей в том числе:

- на подключение библиотек к сети Интернет- 36,2 тыс. рублей,

-на комплектование книжных фондов-8,8 тыс. рублей,

- на реализацию подпрограммы «Развитие отрасли культуры в Орловской области на 2014-2020 годов» в сумме 130 тыс. рублей (восстановление церкви с. Залесное),

- содержание учреждений- 313,9 тыс. рублей.

 По разделу **1000 «Социальная политика»** ассигнования увеличены на 5,4% от уточнённого плана или *1286,2*тыс. рублей в том числе:

 под раздел 1001 « Пенсионное обеспечение» увеличены бюджетные ассигнования на 297,0 тыс. рублей (погашение задолженности прошлых лет),

 под раздел 1003 «Социальное обеспечение населения» увеличены бюджетные ассигнования на 989,2 тыс. рублей из них: в рамках исполнения федеральной целевой программы на осуществление мероприятий по улучшению жилищных условий граждан, приобретение жилья молодой семье -1116,1 тыс. рублей, социальная помощь -50 тыс. рублей.

Уменьшаются средства в сумме 176,9тыс. рублей на осуществление мероприятий по улучшению жилищных условий граждан проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов на основании постановления Правительства Орловской области от 30.09.2015г.№447.

 по разделу 1200 «Средства массовой информации» увеличены бюджетные средства на *440 тыс. рублей* или 22,5% от уточнённого плана.

 ***Дефицит бюджета района***

В представленном проекте бюджета предлагается уменьшить размер дефицита бюджета района на 2600 тыс. рублей. Дефицит бюджета превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1. БК РФ, и составляет 11,4% при допустимых 10% от объема доходов бюджета района без учета финансовой помощи из федерального бюджета и бюджета субъекта РФ (50564 тыс. руб.). Дефицит составит 5781,0 тыс. рублей.

 Выводы:

1. Внесение изменений и дополнений в решение районного Совета народных депутатов от 29/1-РС от 9.12.2014г. « О районном бюджете на 2015год и на плановый период 2016 и 2017годов» обусловлено изменением доведённых лимитов областного департамента социальной защиты населения, опеки и попечительства, департамента финансов Орловской области, Департамента строительства, топливно-энергетического комплекса, жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и дорожного хозяйства Орловской области,, Департамента образования, Управлением культуры и архивного дела, внесением изменений в порядок финансирования отдельных целевых программ и требованиями действующего бюджетного законодательства.

 Предложения:

1.Принять проект решения «О внесении изменений в решение районного Совета народных депутатов № 29/1-РС от 9 декабря 2014 г. « О районном бюджета на 2015год и на плановый период 2016 и 2017годов».

2.Рекомендовать администрации Новодеревеньковского района

2.1 внести соответствующие изменения в действующие целевые программы, порядок и объёмы, финансирования которых пересмотрены.

Председатель КСП Бондарева И.Н.