ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Новодеревеньковского районного Совета народных депутатов «О внесении изменений в решение районного Совета народных депутатов 29/1-РС от 09. 12.2014 г.

«О районном бюджете на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов»

п. Хомутово 17апреля 2015г.

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 № 29/1-РС от 9.12.2014г. «О районном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 - 2017 годов» подготовлено с учётом требований Бюджетного кодексом РФ, ст18,гл.4 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 09.12.2014г. № 29/1 «О районном бюджете на 2015г. и плановый период 2016 и 2017годов».

Разработчиком проекта Решения «О внесении изменений в решение районного Совета народных депутатов №29/1-РС от 9 декабря 2014г. «О районном бюджете на 2015год и плановый период 2016 и 2017годов» не представлено финансово- экономическое обоснование .

Характеристика изменений бюджетных показателей

районного бюджета в 2015 году.

Проект решения Новодеревеньковского районного Совета народных депутатов «О внесении изменений в решение районного Совета народных депутатов № 29/1-РС от 9.12.2014г. «О районном бюджете на 2015 и плановый период 2016-2017 годов» (далее - Проект решения) представлен в Контрольно-счетную палату для подготовки заключения 15.04.2015г.

Поправки в бюджет района на 2015год и плановый период 2016-2017 годов вносятся первый раз.

Первоначально бюджет Новодеревеньковского района, на 2015 год утверждён решением районного Совета народных депутатов от 09.12.2014г. № 29/1-PC «О районном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 - 2017 годов» по доходам в сумме 169115,6 тыс. руб., по расходам – 177835,6тыс.руб. Таким образом сумма дефицита бюджета составила 8720,0 тыс. руб.

В ходе исполнения районного бюджета в отчётном году возникала необходимость внесения изменений и дополнений в решение № 29/1РС от 9.12.2014г. «О районном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 – 201 7годов» в связи, с чем разработан и предлагается для утверждения проект Решения «О внесении изменений в решение районного Совета народных депутатов №29/1-РС от 9.12.2014г.» Согласно данному решению районный бюджет по доходам предлагается для утверждения в сумме 177394,2тыс.руб., по расходам -185775,2тыс.руб., дефицит бюджета - 8381тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| наименование | Утверждено решением о  бюджете на 2015год  от 09.12.14 №29/1- РС | С учётом изменений  согласно  представленному  проекту | Отклонение  +увеличение  -уменьшение |
| Прогнозируемый общий объём  доходов бюджета Новодеревеньковского  района, в т.ч. | 169115,6 | 177394,2 | +8278,6 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 48348,0 | 49272,0 | +924,0 |
| Безвозмездные поступления от других  бюджетов бюджетной системы РФ | 120767,6 | 128122,2 | +7354,6 |
| Общий объём расходов бюджета  Новодеревеньковского района | 177835,6 | 185775,2 | +7939,6 |
| Дефицит бюджета | 8720,0 | 8381,0 | +339,0 |

Доходы районного бюджета.

Проект решения «О внесении изменений в решение районного Совета народных депутатов от 9 декабря 2014г. №29/1-РС «О районном бюджете на 2015год и на плановый период 2016 и 2017годов» предусматривает следующие изменения доходной части бюджета на 2015год и увеличить общий объём доходов на ***8278,6*** тыс. рублей:

1) ***Увеличение*** плана собственных ***налоговых и неналоговых доходов*** на  
1,9% или ***924 тыс. рублей*** (неналоговые доходы) поступления по урегулированию расчётов между бюджетами бюджетной системы РФ (средства взысканные по суду с поселковой администрации).

2) Безвозмездные поступления бюджету района уточняются с  
увеличением от уточнённого плана на 6,1% или 7354,6тыс. руб., в том числе:

Субсидии на сумму 70тыс. рублей - на реализацию мероприятий подпрограммы «Сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Орловской области на 2013-2017годы»

Увеличены субвенции на сумму **5031,4** тыс. рублей -на обеспечение жильём ветеранам Великой Отечественной войны ( 5 ветеранов).

Увеличены межбюджетные трансферты на сумму 2253,2тыс. рублей, в том числе:

- сельские поселения перечислили средства на выполнение полномочий по культуре- 671,7 тыс. рублей,

- на финансовое обеспечение мероприятий по временному социально-бытовому обустройству лиц, временно покинувших территорию Украины и находящихся в пунктах временного размещения- 580,0 тыс. рублей;

- прочие межбюджетные трансферты увеличены на -1001,5 тыс. рублей (исполнение Закона Орловской области от 26 января 2007№655-ОЗ « о наказах избирателей депутатам Орловского областного Совета народных депутатов» в рамках непрограммной части областного бюджета, краткая характеристика наказов изложена в приложении № 5.

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 социальной защиты населения, опеки и попечительства Орловской области №16 от 10.02.2015г.(приложение№1), Департамента финансов Орловской области № 122 от 20.03.2015г. (приложение№2), Департамента строительства, транспорта и жилищно-коммунального хозяйства №18 от 23.03.2015г. (приложение№3), Управления культуры и архивного дела Орловской области № 19-ЛБО/009 от 31.03.2015г. (приложение №4).

Расходы районного бюджета

Проектом решения предлагается уточнить прогнозные показатели расходной части бюджета на 2015год и увеличить общий объём расходов на 4,5% или 7939,6 тыс. рублей. Плановые показатели по расходам в 2015году должны составить 185775,2тыс.рублей.

Изменения плановых показателей расходной части бюджета на 2015год по направлениям финансовых ресурсов представлено следующим образом:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | ***Утверждено решением***  ***о бюджете на 2015год от***  ***9 декабря 2014 № 29/1-РС*** | ***С учётом изменений***  ***согласно***  ***представленному***  ***проекту*** | ***Отклонение***  ***+***  ***\_*** |
| **Общегосударственные вопросы** | **20061,1** | **20313,1** | **+252,0** |
| Функционирование высшего должностного лица  субъекта РФ и муниципального образования | 964,0 | 964,0 | - |
| Функционирование законодательных (представительных) органов  государственной власти и представительных органов  муниципальных образований | 444,0 | 444,0 | - |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных  органов государственной власти субъектов РФ,  местных администраций | 13643,0 | 13315 | -328,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и  таможенных органов и органов финансового  (финансово-бюджетного) контроля | 3082,0 | 3082,0 | - |
| Резервный фонд | 500,0 | 500,0 | - |
| Финансовое обеспечение мероприятий по временному  социально-бытовому обустройству лиц, временно покинувших  территорию Украины | - | 580,0 | +580,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 1428,1 | 1428,1 | - |
| **Национальная оборона** | **676,2** | **676,2** | **-** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 676,2 | 676,2 | - |
| **Национальная экономика** | **3469,0** | **3469,0** | **-** |
| Транспорт | 1172,0 | 1172,0 | - |
| Дорожное хозяйство | 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** | **130007,3** | **130253,8** | **+246,5** |
| Дошкольное образование | 24725,0 | 24725,0 | - |
| Общее образование | 99721,6 | 99968,1 | +246,5 |
| Молодёжная политика и оздоровление детей | 887,7 | 887,7 | - |
| Другие вопросы в области образования | 4673,0 | 4673,0 | - |
| **Культура, кинематография** | **4000,0** | **6524,7** | **+2524,7** |
| Культура | 4000,0 | 6524,7 | +2524,7 |
| **Социальная политика** | **13995,0** | **19026,4** | **+5031,4** |
| Пенсионное обеспечение | 1000,0 | 1000,0 | - |
| Социальное обеспечение населения | 300,0 | 5331,36 | +5031,36 |
| 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** | **-** |
| Массовый спорт | 200,0 | 200,0 | - |
| **Средства массовой информации** | **2253,0** | **1753,0** | **-500,0** |
| Телевидение и радиовещание | 2253,0 | 1753,0 |  |
| **Межбюджетные трансферты** | **2674,0** | **3059,0** | **+385,0** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности  Субъектов РФ и муниципальных образований | 2674,0 | 2674,0 | - |
| Прочие межбюджетные трансферты | - | 385,0 | +385,0 |
| **ИТОГО** | **177835,6** | **185775,2** | **+7939,6** |

по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» *увеличены* бюджетные ассигнования на 1,3% от утверждённого плана или 252,0тыс. 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 уменьшения на сумму- *328,0* тыс. рублей,- в связи с оптимизацией в штатной численности аппарата администрации района (1- единица экономического отдела, 1 единица водитель).

подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» бюджетные ассигнования увеличиваются на сумму 580,0 тыс. рублей на социально-бытовое обустройство лиц, временно покинувших территорию Украины и находящихся в пунктах временного размещения.

по разделу 0700 «Образование» бюджетные ассигнования увеличены на 0,2% от утверждённого плана или 246,5 тыс. рублей на основании Закона Орловской области от 26 января 2007г. №655-ОЗ « О наказах избирателей депутатам Орловского областного Совета народных депутатов», выделены средства на приобретение хоккейной формы МБОУ ДОД « Детско - юношеская спортивная школа»-26,5 тыс. рублей, МБОУ «Паньковская средняя общеобразовательная школа » -100 тыс. рублей на приобретение мебели, ремонт МБОУ ДОД «Новодеревеньковская детская школа искусств »-50 тыс. рублей, ремонт кровли здания Дубровского филиала Паньковской средней общеобразовательной школы.- 70 тыс. рублей.

по разделу 0800- «Культура и кинематография» - *увеличены* ассигнования на 63,1% от утверждённого плана или 2524,7 тыс. рублей в том числе:

*924 тыс. рублей* - средства, взысканные по суду с поселковой администрации,

70тыс. рублей – ремонт памятника в с. Косарёво (исполнение подпрограммы «Сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Орловской области на 2013-2017годы»),

370 тыс. рублей- исполнение Закона Орловской Области от 26 января 2007г. №655-ОЗ «О наказах избирателей депутатам Орловского областного Совета народных депутатов» на приобретение материалов и ремонт кровли зданий Шатиловского СДК и Паньковского СДК, ремонт здания Судбищенского сельского филиала МБУ «Центральной районной библиотеки»,

671,7 тыс. рублей-сельские поселения перечислили средства на выполнение полномочий по культуре.

по разделу 1000 «Социальная политика» ассигнования *увеличены* на 35,9% от утверждённого плана или 5031,4тыс. рублей увеличены бюджетные средства на приобретение жилья ветеранам Великой Отечественной войны .

по разделу 1200 «Средства массовой информации» уменьшены бюджетные средства на 500 тыс. рублей (заложенные средства переданы на раздел 0800 «Культур и кинематография»).

*Увеличены «****Межбюджетные трансферты»*** на сумму 385 тыс. рублей в исполнении Закона Орловской Области от 26 января 2007г. №655-ОЗ «О наказах избирателей депутатам Орловского областного Совета народных депутатов» в рамках непрограммной части областного бюджета на приобретение циркулярных насосов для системы водоснабжения п. Хомутово-95 тыс. рублей, ремонт водопровода п.Хомутово-95 тыс. рублей, ремонт канализационной системы по пер.Заводскому-95 тыс. рублей, со финансирование строительства мини-футбольной, волейбольной и детской площадок п. Хомутово-100,0 тыс. рублей.

Таким образом, сумма дефицита районного бюджета составит 8381,0тыс. руб., т. е с изменением от первоначально утверждённого показателя на 339,0 тыс. рублей в сторону уменьшения.

Необходимо отметить, что по состоянию на 1.04.2015г., по данным финансового отдела, все основные бюджетополучатели районного бюджета имеют задолженность в размере – 22010,7 тыс. рублей из них внебюджетные фонды - 10543,5 тыс. рублей, коммунальные услуги -8401,1 тыс. рублей, недоимка по налогам-3066,1 тыс. рублей.

Выводы:

1. В целом результаты экспертизы свидетельствуют о той, что изменения, вносимые проектом решения в бюджет Новодеревеньковского района на 2015год, 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 предоставлять финансово-экономическое обоснование, 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 № 29/1-РС от 9 декабря 2014 г. «О районном бюджета на 2015год и на плановый период 2016 и 2017годов».
3. Рекомендовать администрации Новодеревеньковского района

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

3.2 Принять соответствующие меры для обеспечения погашения задолженности по всем бюджетным учреждениям.

Председатель КСП Бондарева И.Н.