**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 20 августа 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».

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 19.08.2014.

Поправки в бюджет района на 2014год и плановый период 2015-2016 годов вносятся второй 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 183354,8тыс.руб., по расходам – 185612,2тыс.руб., дефицит бюджета – 2257,4тыс.руб.***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утверждено решением о бюджете на 2014 год от 27.03.2014г. № 25/3-РС** | **С учётом изменений согласно представлен-**  **ному проекту** | **Отклонение (+ увеличение,-уменьшение)** |
|  |  |  |  |
| **прогнозируемый общий объем доходов бюджета Новодеревеньковского района,**  **в т. ч.** | **164580** | **183354,8** | **+18774,8** |
| *налоговые и неналоговые доходы* | *37009* | *37009* | **-** |
| *безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ* | *127571* | *146345,8* | **+18774,8** |
| **общий объем расходов бюджета**  **Новодеревеньковского района** | **166817,6** | **185612,2** | **+18794,6** |
| **Дефицит бюджета** | **2237,6** | **2257,4** | **19,8** |

**Доходы районного бюджета**.

Проектом решения предлагается уточнить прогнозные показатели доходной части бюджета на 2014год и увеличить общий объём доходов на ***18774,8тыс.рублей.***

***Безвозмездные поступления*** бюджету района уточняются ***с увеличением*** от уточнённого плана на 11,4% или ***18774,8тыс. руб.,*** в том числе:

***Дотация*** *увеличивается* на сумму ***5100*** ***тыс. рублей***.

*Увеличены* ***субсидии*** на сумму ***5341,5 тыс. рублей,*** в том числе:

- на осуществление дорожной деятельности в отношении дорожной деятельности общего пользования в сумме *5338,0 тыс. рублей* (в рамках подпрограммы «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог общего пользования Орловской области 2013-2018г.);

- на реализацию мероприятий в сфере занятости населения в сумме *3,5 тыс. рублей.*

*Увеличены* ***субвенции*** на сумму ***8267,5 тыс. рублей***, в т. ч.:

- на обеспечение жильём отдельных категорий граждан, установленных ФЗ от 12.01.1995г.№5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента РФ от 7 мая 1995г. №714 « Об обеспечении жильём ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945г.» в сумме-*4368,2 тыс. рублей;*

-на финансовое обеспечение образовательного процесса в учреждениях общего образования на сумму- *3871,3тыс.рублей* (повышение заработной платы работникам общего и дошкольного 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 *28,0 тыс. рублей.*

*Увеличены* ***межбюджетные трансферты*** на сумму ***65,8 тыс. рублей***, в том числе:

- на реализацию дополнительных мероприятий в сфере занятости населения (оборудование рабочих мест для инвалидов).

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: № 62, №71 от 18.06.2014г. Управления труда и занятости Орловской области (приложение 1,2), Департамента строительства, транспорта и жилищно - коммунального хозяйства Орловской области №73 от 16.05.2014г., №142 от 18.07.2014г. (приложение3,4), Департамента образования и молодёжной политики Орловской области № 94 от 13.05.2014г.,№126 от 10.07.2014г. (приложение 5,6), №428 от 7.08.2014г. департамента финансов Орловской области (приложение 7).

**Расходы районного бюджета**

Проектом решения предлагается уточнить прогнозные показатели расходной части бюджета на 2014год и увеличить общий объём расходов на 11,3% или ***18794,6 тыс. руб***лей. Плановые показатели по расходам в 2014году должны составить 185612,2тыс.рублей.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | ***Утверждено решением о бюджете на 2014 год от 27.03.2014г. №25/3-РС*** | ***С учётом изменений согласно представленному проекту*** | ***Отклонение***  ***+***  ***-*** |
| **Общегосударственные вопросы** | **15554,0** | **17093,0** | **+1539,0** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 790,0 | 990,0 | 200,0 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 351,0 | 401,0 | 50 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 10297,0 | 11289,0 | 992,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) контроля | 2574,0 | 2859,0 | 285,0 |
| Резервные фонды | 487,0 | 487,0 | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 1055,0 | 1067,0 | 12 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **670,9** | **670,9** | **-** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 670,9 | 670,9 | - |
| **Национальная экономика** | **5383,9** | **10791,2** | **+5407,3** |
| Транспорт | 1052,0 | 1052,0 | - |
| Общеэкономические вопросы |  | 69,3 | 69,3 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 4231,9 | 9569,9 | 5338,0 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 100,0 | 100,0 | - |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **200,0** | **200,0** | **-** |
| Коммунальное хозяйство | 200,0 | 200,0 | - |
| **Образование** | **110051,3** | **117323,6** | **+7272,3** |
| Дошкольное образование | 21610,4 | 23735,7 | 2125,3 |
| Общее образование | 83610,2 | 88507,2 | 4897,0 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 883,7 | 883,7 | - |
| Другие вопросы в области образования | 3947,0 | 4197,0 | 250,0 |
| **Культура, кинематография,** | **10425,0** | **10604,8** | **179,8** |
| Культура | 10425,0 | 10604,8 | 179,8 |
| **Социальная политика** | **16679,9** | **21076,1** | **+4396,2** |
| Пенсионное обеспечение | 1141,0 | 1141,0 | - |
| Социальное обеспечение населения | 313,0 | 4681,2 | 4368,2 |
| Охрана семьи и детства | 14415,2 | 14443,2 | 28,0 |
| 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** | **1000,0** | **-** |
| Телевидение и радиовещание | 1000,0 | 1000,0 | **-** |
| **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** | **166817,6** | **185612,2** | **+18794,6** |

***- по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»*** увеличены бюджетные ассигнования на 9,9% от уточнённого плана или ***1539 тыс. рублей*** (на выплату заработной платы, 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 0102 *«Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»* бюджетные ассигнования уточняются в сторону увеличения на сумму 200 тыс. рублей,

подраздел 0103 *«Функционирование законодательных органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»* (районный Совет) увеличивается на сумму 50 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 992 тыс. рублей,

подраздел 0106 *«Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово- бюджетного) надзора»* бюджетные ассигнования увеличиваются на сумму 285 тыс. рублей,

подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» бюджетные ассигнования увеличиваются на сумму 12 тыс. рублей на оказание финансовой помощи Совету Ветеранов Новодеревеньковского района.

***- по разделу 0400 «Национальная экономика» -*** увеличены средства в 2 раза от уточнённого плана или на ***5407,3 тыс. рублей*** в том числе: за счёт средств областного бюджета на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования в размере-533,8 тыс. рублей, за счёт средств федерального бюджета на реализацию дополнительных мероприятий в сфере занятости населения в размере- 65,8 тыс. рублей.

- ***по разделу 0700 «Образование»***на 6,6% от уточнённого плана или ***7272,3 тыс. руб***лей Средства будут направлены на повышение заработной платы работникам дошкольного, общего образования и аппарата РОНО, ремонт районного детского сада п. Хомутово.

***по разделу 0800-*** ***«Культура и кинематография***» - увеличены ассигнования на 1,7% от уточнённого плана или ***179,8 тыс. рублей*** (прочие расходы).

п***о разделу 1000 «Социальная политика»*** увеличены ассигнования на 26,4% от уточнённого плана или ***4396,2 тыс. рублей*** в том числе:

под раздел 1003 « Социальное обеспечение населения»- увеличены бюджетные ассигнования на 4368,2 тыс. рублей в рамках исполнения федеральной целевой программы на обеспечение жильём отдельных категорий граждан, установленных ФЗ от 12.01.1995г.№5-ФЗ «О ветеранах»,

под раздел 1004 «Охрана семьи и детства» увеличены бюджетные средства на 28 тыс. рублей, на обеспечение выпускников муниципальных образовательных учреждений из числа сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, единовременным денежным пособием, одеждой и т.д.

Таким образом, сумма дефицита районного бюджета составит 2257,4тыс. руб., т. е с изменением от первоначально утверждённого показателя на 344,4 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что по состоянию на 01.07.2014г., по данным финансового отдела, все основные бюджетополучатели районного бюджета имеют задолженность в размере - 19998,17 тыс. рублей из них внебюджетные фонды-10921,3 тыс. рублей, оплата за энергоносители-7068,4 тыс. рублей.

***Выводы****:*

1. Внесение изменений и дополнений в решение районного Совета народных депутатов от 26 12.2013г.№ 23/2 «О районном бюджете на 2014год и плановый период 2015 и 2016годов» обусловлено изменением доведённых лимитов областного Департамента строительства, транспорта и жилищно-коммунального хозяйства Орловской области, Департамента образования и молодёжной политики Орловской области и Управления труда и занятости Орловской области, внесением изменений в порядок финансирования отдельных целевых программ и требованиями действующего бюджетного законодательства.

***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. внести соответствующие изменения в действующие целевые программы, порядок и объемы, финансирования которых пересмотрены.
   2. принять соответствующие меры для обеспечения погашения задолженности по всем бюджетным учреждениям.
2. обеспечить экономное и рациональное расходование бюджетных средств, уделив вниманию сметной и штатной дисциплины в бюджетных учреждениях.
3. Рекомендовать распорядителю бюджетных средств предоставлять материалы районному Совету народных депутатов своевременно, согласно Положения «О бюджетном процессе в Новодеревеньковском районе».

Председатель КСП Бондарева И.Н.