**Заключение**

**на проект решения Думы Парфинского муниципального района «О внесении изменений   в решение Думы Парфинского муниципального района от 25.12.2013 № 205»**

от 17 марта 2014 года

Заключение подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной палате Парфинского муниципального района, утверждённым решением Думы муниципального района от 30.11.2011 № 78, Положением о бюджетном процессе в Парфинском муниципальном районе, утверждённым Решением Думы муниципального района от 30.10.2013 № 193.

         Представленным на экспертизу проектом решения Думы  муниципального района, предлагается внести изменения  в  бюджет муниципального района, утвержденный решением Думы муниципального района от 25.12.2013 № 205 «О бюджете Парфинского    муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

Согласно проекту решенияизменятся основные параметры  бюджета на 2014    год:

- общую сумму доходов предлагается увеличить  на 5041,4 тыс. рублей и утвердить в сумме 396678,8 тыс. рублей;

- общую сумму расходов предлагается увеличить на 5269,9 тыс. рублей и утвердить в сумме 414117,0 тыс. рублей;

- дефицит бюджета  планируется увеличить на 228,5 тыс. рублей и утвердить в сумме 17438,2 тыс. рублей.

Согласно проекту решения изменятся параметры бюджета на плановый период 2015 и 2016 годов. Доходы бюджета составят в 2015 году 383110,1 тыс. рублей, в 2016 году – 401476,6 тыс. рублей. Расходы в плановом периоде предлагается утвердить соответственно 392378,0 и 407258,0 тыс. рублей. Прогнозируемый дефицит бюджета на 2015 год составит 9276,9 тыс. рублей, в 2016 году – 5781,4 тыс. рублей.

Изменение показателей бюджета муниципального района на 2014 год  характеризуются следующими данными (Таблица 1):

Таблица 1

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Первоначальные бюджетные назначения | Утвержденные бюджетные назначения | Предлагаемый проект решения | Отклонения предлагаемого проекта решения |
| от первоначального бюджета | От утвержденного бюджета |
| Сумма (гр.4 -гр.2) | Процент (гр.4/ гр.2) | Сумма (гр.4 -гр.3) | Процент (гр.4/ гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Доходы | 396565,1 | 391637,4 | 396678,8 | 113,7 | 100,1 | 5041,4 | 101,28 |
| Расходы | 409168,3 | 408847,1 | 414117,0 | 4948,7 | 101,2 | 5269,9 | 101,29 |
| Дефицит | -12603,2 | -17209,7 | -17438,2 | -4835,0 | 138,3 | -228,5 | 101,32 |

Увеличение доходной части бюджета муниципального района  к первоначальным бюджетным назначениям составляет  113,7 тыс. рублей, к утвержденным назначениям  5041,4 тыс. рублей (101,28%). Расходная часть бюджета увеличена на 4948,7 тыс. рублей  к уровню первоначального бюджета (101,2%) и на 5269,9 тыс. рублей к утвержденным бюджетным назначениям (101,29%). Дефицит бюджета увеличился на 4835,0 тыс. рублей (138,3%) по сравнению с первоначальным бюджетом и на 228,5 тыс. рублей (101,32%) по сравнению с утвержденным.

Предусмотренный проектом решения дефицит бюджета в сумме 17438,2 тыс. рублей планируется покрыть  остатками средств на счете бюджета муниципального района (16543,5 тыс. рублей)  и разницей между кредитами, планируемыми к получению  (7000,0 тыс. рублей) и погашению  (4436,8 тыс. рублей) в 2014 году, что не противоречит нормам статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Изменение доходной части бюджета муниципального района на 2014 год характеризуется следующими данными (Таблица 2):

Таблица 2

                                                                                                                  Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  Наименование доходов | Первоначальный бюджетна 2014 год | Утвержденный бюджет( ред. №214 от 26.02.2014 года) | Предлагаемый проект решения | Отклонения проекта решения от первоначального бюджета | Отклонения проекта решения от утвержденного бюджета |
| в сумме (гр.4 – гр.2) | в процентах (гр.4 / гр.2) | в сумме (гр.4 – гр.3) | в процентах (гр.4 / гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 93311,0 | 93311,0 | 93311,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 21794,2 | 21094,3 | 21094,3 | -699,9 | 96,8 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии | 56912,0 | 56912,1 | 58041,4 | 1129,4 | 102,0 | 1129,3 | 102,0 |
| Иные межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам муниципальных районов на выполнение части по решению вопросов  местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 3439,4 | 3439,4 | 3475,3 | 35,9 | 101,0 | 35,9 | 101,0 |
| **Итого собственных доходов** | **175456,6** | **174756,8** | **175922,0** | **465,4** | **100,3** | **1165,2** | **100,7** |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 221108,5 | 221487,1 | 224681,8 | 3573,3 | 101,6 | 3194,7 | 101,4 |
| Возврат субсидий и субвенций прошлых лет |   - | -4606,5 | -3925,0 | -3925,0 |  | -681,5 | 85,2 |
| **Всего доходов** | **396565,1** | **391637,4** | **396678,8** | **113,7** | **100,02** | **3678,4** | **101,3** |

 Рост в 2014 году доходной части бюджета муниципального района, главным образом, обусловлен увеличением безвозмездных поступлений на сумму 4359,9 тыс. рублей, в том числе, субвенций в сумме 3194,4 тыс. рублей, субсидий в сумме 1129,3 тыс. рублей.

Кроме того, предлагается:

- уменьшить план по возврату остатков субсидий и субвенций прошлых лет, подлежащих перечислению в областной бюджет на 681,5 тыс. рублей, так как Департамент по жилищно-коммунальному хозяйству и топливно-энергетическому комплексу Новгородской области возвратил в бюджет муниципального района субсидию, перечисленную в январе 2014 года в областной бюджет, в целях продолжения капитального ремонта канализационной насосной станции;

- увеличить межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету муниципального района из бюджета Парфинского городского поселения на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на 2014 год на 35,9 тыс. рублей, на софинансирование субсидии, возвращенной бюджету муниципального района для продолжения капитального ремонта канализационной насосной станции.

В связи с  увеличением  численности  органов местного самоуправления Полавскому сельскому поселению на 1 штатную единицу  и Федорковскому сельскому поселению  на 3 штатных единицы предлагается внести изменение в распределение межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету муниципального района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения, а именно, уменьшить межбюджетные трансферты, получаемые из бюджета Парфинского городского поселения на 83,0 тыс. рублей, Полавского сельского поселения 15,7 тыс. рублей и увеличить от Федорковского сельского поселения на 98,7 тыс. рублей на 2014-2016 годы ежегодно. Данное перераспределение соответствует решениям Советов депутатов поселений, утвержденным в феврале  текущего года.

Изменение налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района не планируется.

Изменения расходной части бюджета  в разрезе функциональной классификации на 2014 год характеризуется следующими данными (Таблица 3):

Таблица 3

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование отрасли | раздел | Первоначальный бюджетна 2014 год | Утвержденныйбюджет | Предлагаемыйпроект решения | Изменения проекта решения от первоначального бюджета | Изменения проекта решения от утвержденного бюджета |
|  |  |  | в сумме (гр.5 – гр.3) |  в процентах (гр.5 / гр.3) | в сумме (гр.5 – гр.4) |  в процентах (гр.5 / гр.4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Общегосударственныевопросы | 01 | 35105,9 | 35069,4 | 35069,4 | -36,5 | 99,9 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная оборона | 02 | 694,2 | 694,2 | 680,7 | 0,0 | 0,0 | -13,5 | 98,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 102,1 | 102,1 | 102,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальнаяэкономика | 04 | 13476,1 | 13512,6 | 13512,6 | 36,5 | 100,3 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 81932,3 | 81932,3 | 82649,7 | 717,4 | 100,90,0 | 717,4 | 100,9 |
| Образование | 07 | 149174,5 | 149358,0 | 150371,0 | 1196,5 | 100,8 | 1013,0 | 100,7 |
| Культура, кинематография | 08 | 28265,5 | 27674,0 | 28026,3 | -239,2 | 99,2 | 352,3 | 101,3 |
| Социальная политика | 10 | 85860,2 | 85256,0 | 88456,7 | 2596,5 | 103,0 | 3200,7 | 103,8 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 510,8 | 510,8 | 510,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 | 640,0 | 640,0 | 640,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетныетрансферты | 14 | 13406,7 | 14097,7 | 14097,7 | 691,0 | 105,2 | 0,0 | 0,0 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** |  | **409168,3** | **408847,1** | **414117,0** | **4948,7** | **101,2** | **5269,9** | **102,6** |

         Уменьшение расходов в 2014 году по отрасли «Национальная оборона» до 98,1 процента планируется в связи с сокращением объема субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Рост расходов по отраслям «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Образование», «Социальная политика» обусловлен выделением средств  из  других бюджетов бюджетной системы.  На увеличение расходов по отрасли «Культура, кинематография» повлияло выделение субсидий из областного бюджета  и средств бюджета муниципального района, которые планируется направить на ремонт здания муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Парфинская детская школа искусств» расположенного в п. Пола, ул. Строительная, д.5 (бывшее здание Дома ремесел и фольклора) в сумме 236,0 тыс. рублей.

Ведомственная структура расходов в 2014 году характеризуется следующими данными:

                                                                      (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ведомства | Глава | Первона-чальные бюджет-ные назначения | Утвержденный бюджет (от 26.02.2014 №214) | Предлагаемый проект решения | Отклонения предлагаемого проекта решения от первоначальных бюджетных назначений | Отклонения предлагаемого проекта решения от утвержденного бюджета |
| в сумме (гр.5 - гр.3) | в процентах (гр.5 / гр.3) | в сумме (гр.5 - гр.4) | в процентах (гр.5 / гр.4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Администрация муниципального района | 603 | 34001,2 | 34568,3 | 35285,7 | 1284,5 | 103,8 | 717,4 | 102,1 |
| Управление сельского хозяйства муниципального района | 782 | 1928,1 | 1964,6 | 1964,6 | 36,5 | 101,9 | 0,0 | 0,0 |
| Комитет финансов муниципального района | 792 | 110269,5 | 110357,0 | 110343,5 | 74,0 | 100,1 | -13,5 | 99,98 |
| Отдел образования муниципального района | 774 | 161887,3 | 160884,8 | 164841,9 | 2954,6 | 101,8 | 3957,1 | 102,5 |
| Комитет культуры и спорта муниципального района | 757 | 42584,3 | 42584,3 | 43193,2 | 608,9 | 101,4 | 608,9 | 101,4 |
| Комитет по труду и социальной защите населения | 761 | 58497,9 | 58488,1 | 58488,1 | -9,8 | 99,98 | 0,0 | 0,0 |
| Всего |   | 409168,3 | 408847,1 | 414117,0 | 4948,7 | 101,2 | 5269,9 | 101,3 |

Удельный вес условно утверждаемых расходов (расходов, распределение которых будет производиться к началу каждого года планового периода 2014 и 2015 годов) не противоречит требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

          Представленный на рассмотрение проект решения не противоречит требованиям законодательства, определенным Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Парфинском муниципальном районе. Контрольно-счетная палата муниципального района считает возможным предложить Думе муниципального района  утвердить проект решения в предложенной редакции.

**Председатель Контрольно-счетной палаты**

**муниципального района                                                      Е.В.    Сорокина**