**Иркутская область**

**Нижнеилимский район**

**Контрольно-счетная палата**

**Нижнеилимского муниципального района**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_===========================================================================

21 мая 2014 года

г. Железногорск-Илимский

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 01-10/35з**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия**

**на проект решения Думы Нижнеилимского муниципального района «О внесении изменений в Решение Думы Нижнеилимского муниципального района от 24.12.2013г. № 424 «О бюджете муниципального образования «Нижнеилимский район» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».**

Настоящее заключение подготовлено по результатам экспертизы проекта решения Думы Нижнеилимского муниципального района «О внесении изменений в Решение Думы Нижнеилимского муниципального района от 24.12.2013г. № 424 «О бюджете муниципального образования «Нижнеилимский район» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», проведённой в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Нижнеилимский район», утвержденным решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 25.10.2012 г. № 241, Положением о Контрольно-счетной палате Нижнеилимского муниципального района, утверждённым Решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 22.02.2012г. № 186.

Финансовое управление администрации Нижнеилимского муниципального района представило в Контрольно-счётную палату Нижнеилимского муниципального района проект решения Думы Нижнеилимкого муниципального района (далее – Дума района) о внесении изменений в бюджет Нижнеилимского муниципального района на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов с приложениями и пояснительной запиской к данному проекту решения.

Проектом решения Думы района внесены изменения в основные характеристики районного бюджета на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов. В 2014 году предусмотрено увеличение неналоговых доходов в бюджет района на 5 659,4 тыс. рублей, увеличение безвозмездных поступлений на общую сумму 63 891,2 тыс. рублей или на 5,0%.

С учётом принимаемых изменений объём неналоговых доходов составит 76 802,4 тыс. рублей. Внесение изменений плановых показателей по неналоговым доходам предполагается по следующим подгруппам:

- «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» увеличение плана на 187 тыс. рублей за счёт «*доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУПов, созданных муниципальными районами»* по итогам работы за 2013 год от муниципального унитарного предприятия « УК Коммунальные услуги»;

- «Платежи при пользовании природными ресурсами» увеличение плана на 1 тыс. рублей;

- «Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства» увеличение составляет 5 411,4 тыс. рублей за счёт увеличения размера родительской платы, взимаемой с родителей за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях Нижнеилимского муниципального района, возмещение пособий по обязательному социальному страхованию от ФСС согласно отчёту за 2013 год, возмещение по МУ «Управления культуре, спорту и делам молодёжи администрации Нижнеилимского муниципального района», возмещение по коммунальным услугам, оплаченным на основании заключённых договоров за 2013 год по МОУ ДОД «ЦРТДиЮ» и возврата взносов ФСС 2,9% прошлых лет, оплаченных общеобразовательными учреждениями в сумме 46,7 тыс. рублей (на основании проведённых контрольных мероприятий КСП района за 2012 и 2013 годы).

- «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» - увеличение в сумме 60 тыс. рублей за счёт фактических поступлений денежных средств за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей и табачной продукции.

В составе безвозмездных поступлений на 2014 год учтены дотации, субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты, имеющие целевое значение:

- увеличение плана дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в объёме 21 439,9 тыс. рублей;

- увеличение плана субсидий в объёме 8 721,7 тыс. рублей;

- увеличение плана субвенций на 33 338,1 тыс. рублей;

- увеличение плана иных межбюджетных трансфертов на 124,5 тыс. рублей;

- увеличение плана на 270,0 тыс. рублей в виде возврата остатков субсидий прошлых лет, имеющих целевое значение.

С учётом данной корректировки предлагается утвердить общий объём **доходов** в сумме 1 209 797,8 тыс. рублей. В 2015 и 2016 годах в доходную часть бюджета изменения не вносятся, план по доходам остаётся без изменения и составляет соответственно 1 193 933,2 тыс. рублей и 1 271 086,3 тыс. рублей.

Проект решения Думы Нижнеилимского муниципального района предусматривает увеличение **расходной части бюджета в** 2014 году на 51 350,1 тыс. рублей

Как указано в пояснительной записке за счёт увеличения доходной базы бюджета изменение объемов расходной части бюджета района на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов производится:

- на 2014 год увеличение ресурсного обеспечения по муниципальным программам предлагается в сумме 13 909,0 тыс. рублей. В соответствии с принятыми в 2013 году изменениями в Бюджетный кодекс РФ впервые бюджет Нижнеилимского муниципального района был сформирован на основании 13 муниципальных программ, принятых постановлениями администрации Нижнеилимского муниципального района.

- на 2014 год увеличение по непрограммным направлениям деятельности в сумме 14,8 тыс. рублей, предусмотренных на обеспечение Думы Нижнеилимского муниципального района.

Предлагаемые изменения и дополнения в доходную и расходную части бюджета района отражены в пояснительной записке к проекту решения о внесении изменений в решение Думы Нижнеилимского муниципального района от 24.12.2013г. № 424 на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов.

Анализ изменений бюджета по разделам подразделам классификации расходов бюджета на 2014 год приведён в таблице к настоящему заключению.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование КФСР** | **КБК** | **План на 2014 год РД №269 от 24.12 13г.** | **План на 2014г. на 01.05.2014** | **Внесение изменений на 01.05.2014** | **Внесение изменений на Думу** | **План на 2014 год РД** |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | 01.00 | 106 001,4 | 105 590,9 | - 410,5 | 1 416,5 | 107 007,4 |
| Функционирование высшего должностного лицо муниципального образования | 01.02 | 2 791,0 | 2 791,0 | - | 0,00 | 2 976 |
| Функционирование законодательных представительных органов муниципальных образований | 01.03 | 4 505,0 | 4 505,0 | - | - | 4 505,0 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов гос. власти | 01.04 | 30 125,4 | 30 125,4 | - | 1 054,1 | 331 179,5 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансово- бюджетного надзора | 01.06 | 29 122,9 | 28 711,5 | - 410,5 | 616,1 | 29 327,6 |
| Резервные фонды | 01.11 | 500 | 500 | - | 0,00 | 500 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01.13 | 38 958,0 | 38 958,0 | - | -253,7 | 38 704,3 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | 03.00 | 10 848,0 | 10 848,0 | - | 0,00 | 10 848,0 |
| Органы внутренних дел | 03.02 | 50 | 50 | - | 0,00 | 50 |
| Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций | 03.09 | 150 | 150 | - | 0,00 | 150 |
| Обеспечение пожарной безопасности | 03.10 | 10 648,0 | 10 648,0 | - | 0,00 | 10 648,0 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | 04.00 | 8 184,0 | 8 184,0 | - | -111,8 | 8 072,2 |
| Сельское хозяйство | 04.05 | 50 | 50 | - | 0,00 | 50 |
| Дорожное хозяйство | 04.09 | 6 859,0 | 6 859,0 | - | 371,2 | 7 230,2 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04.12 | 1 275,0 | 1 275,0 | - | -483,0 | 792,0 |
| **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ** | 06.00 | 50,0 | 50,0 | - | 0,00 | 50,0 |
| охрана растительного животного мира и среды их обитания | 06.03 | 50,0 | 50,0 | - | 0,00 | 50,0 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | 07.00 | 936 248,5 | 938 678,5 | 2 430,0 | 39 275,8 | 977 054,3 |
| Дошкольное образование | 07.01 | 285 550,8 | 285 550,8 | - | 3 596,6 | 289 147,4 |
| Общее образование | 07.02 | 608 316,7 | 608 316,7 | - | 34 303,8 | 642 620,5 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 07.07 | 2 959,0 | 5 389,0 | 2 430,0 | - 1 547,9 | 3 841,1 |
| Другие вопросы в области образования | 07.09 | 39 422,0 | 39 422,0 | - | 2 923,3 | 42 345,3 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | 08.00 | 40 322,0 | 40 822,0 | 500,0 | 4 182,8 | 45 004,8 |
| Культура | 08.01 | 27 591,0 | 28 091,0 | 500,0 | 4 516,8 | 32 607,8 |
| Другие вопросы в области культуры | 08.04 | 12 731,0 | 12 731,0 | - | -334,0 | 12 397,0 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | 10.00 | 49 616,8 | 49 886,8 | 270,0 | 1 681,7 | 51 568,5 |
| Пенсионное обеспечение | 10.01 | 3 555,0 | 3 555,0 | - | 1 620,2 | 5 174,2 |
| Социальное обеспечение населения | 10.03 | 43 514,8 | 43 784,8 | 270,0 | 61,5 | 43 846,3 |
| Охрана семьи и детства | 10.04 | 864,6 | 864,6 | - | 0,00 | 864,6 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 10.06 | 1682,4 | 1 683,4 | - | 0,00 | 1 682,4 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | 11.00 | 300 | 300 | - | 0,00 | 300 |
| Другие вопросы в области физ. культуры и спорта | 11.05 | 300 | 300 | - | 0,00 | 300 |
| **ОБСЛУЖИВАНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА** | 13.00 | 1 792,0 | 1792,0 | - | 916,0 | 2 708,0 |
| Обслуживание внутреннего муниципального долга | 13.01 | 1 792,0 | 1 792,0 | - | 916,0 | 2 708,0 |
| **МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ** | 14.00 | 23 654,1 | 23 654,1 | - | 1 199,6 | 24 853,7 |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности МО | 14.01 | 23 654,1 | 23 654,1 | - | 1 005.6 | 24 659,7 |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 14.03 | 0,00 | 0,00 | - | 194,0 | 194,0 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** |  | **1 177 016,8** | **1 179 806,3** | **2 789,5** | **48 560,6** | **1 228 366,9** |

|  |  |
| --- | --- |
| В рассматриваемом проекте решения Думы предлагается увеличить бюджетные ассигнования на сумму 51 350,01 тыс. рублей или 4,1%, и утвердить в сумме 1 228 366,9 тыс. рублей, при этом дефицит бюджета составит 18 569,1 тыс. рублей или 4,9% утвержденного общего годового объёма доходов бюджета района в 2014 году без учета утвержденного объёма безвозмездных поступлений.  В целом, Финансовое управление администрации Нижнеилимского муниципального района, действуя в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением «О бюджетном процессе в Нижнеилимском муниципальном образовании» правомерно и обосновано подготовило проект решения Думы Нижнеилимского муниципального района «О внесении изменений в Решение Думы Нижнеилимского муниципального района от 24.12.2013 г. № 424 «О бюджете МО «Нижнеилимский район» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».  Рекомендации:  1.Рекомендовать депутатам Думы Нижнеилимского муниципального района рассмотреть проект и принять решение «О внесении изменений в Решение Думы Нижнеилимского муниципального района от 24.12.2013г. № 424 «О бюджете МО «Нижнеилиский район» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»  Председатель Контрольно-счетной  палаты Нижнеилимского  муниципального района О.Л.Каверзин | Приложение № 6 к решению Думы  Нижнеилимского муниципального района  "О бюджете муниципального образования  "Нижнеилимский район" на 2013 год  и плановый период 2014 и 2015 годов" от "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2012г. № \_\_\_\_ |