

Заключение

На проект решения «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования Ширинский район от 27.12.2013 № 151 «Об утверждении бюджета муниципального образования Ширинский район на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»

Изменения основных характеристик бюджета муниципального образования Ширинский район на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов, предлагаемые в проекте Решения «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования Ширинский район от 27.12.2013 № 151 «Об утверждении бюджета муниципального образования Ширинский район на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов» (далее - проект решения) представлены в таблице:

	Утверждено Решением о Бюджете на 2014 год	С учетом Изменений согласно представленного проекта решения	Тыс. руб. Изменения
Прогнозируемый общий объем доходов бюджета МО	600221	932831,84	+332610,8
Налоговые и неналоговые доходы	202655	227267	+24612
Налог на прибыль организации			
Налог на доходы физ. Лиц.	168521	190521	+22000
Налоги на совокупный доход	3000	3350	+350
Государственная пошлина	1600	2550	+950
Налоги на товары реализуемые на территории РФ (акцизы)	8856	8856	
Доходы от использования имущества	16117	16929	+812
Проценты от кредитов	30	30	
Доходы от арендной платы за землю до разграничения	10000	10812	+812
Доходы от арендной платы После разграничения	3600	3600	-
Доходы от сдачи в аренду имущества	2487	2487	-
Доходы от реализации имущества	1050	1050	-
Платежи за пользование природными ресурсами	650	650	-
Доходы от платных услуг	2091	2591	+500
Штрафы	770	770	-
Безвозмездные поступления	397566	705564,84	+307998,84
Дотации	19236	33926	+14690
Субсидии	2875	289281,84	+28406,84
Субвенции	375132	378701,0	+3569
Межбюджетные трансферты	323	3656	3333

Общий объём расходов бюджета МО	603866	936515,64	+332649,64
Общегосударственные вопросы	59567,6	72653	+13085,4
Национальная оборона	1813	1813	-
Национальная безопасность	30	155	+125
Национальная экономика	9369,5	24762,3	+15392,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	7850	136397	+128547
Охрана окружающей среды	10	10	-
Образование	387228	521691,64	+134463,64
Культура	31135,2	38077	+6941,8
Здравоохранение			
Социальная политика	65412,2	80801,1	+15388,9
Физическая кул-ра и спорт	110	110	-
Средства массовой инф-ции	1000	2500	+1500
Обслуживание муниципального долга	470	670	+200
Межбюджетные трансферты	39870,5	56875,3	+17004,8
Прогнозируемый дефицит бюджет	3645	3683,8	+38,8

В целом проект решения, представленный на рассмотрение Совету депутатов, подготовлен в рамках действующего законодательства, в нем соблюден принцип сбалансированности бюджетов (ст. 33 БК РФ), дефицит бюджета не превышает ограничений, установленных Бюджетным кодексом РФ.

Увеличение доходной части бюджета на сумму 332610,8 т.руб. сложилось за счет:

финансовой помощи из республиканского бюджета на 306060 т.руб., в том числе:

6375 тыс. руб. – субсидии на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения поселений Республики Хакасия на 2014 год. (Постановление Правительства РХ от 14.03.2014 г. № 106);

1321 тыс. руб. – субсидии на мероприятия по строительству и реконструкции объектов систем водоснабжения и водоотведения муниципальной собственности, в том числе разработка проектно-сметной документации (Постановление Правительства РХ от 26.03.2014 г. № 122);

646 тыс. руб. – субсидии в рамках реализации государственной программы РХ «Развитие образования в Республике Хакасия (2011-2015 годы) на 2014 год (Постановление Правительства РХ от 10.04.2014 г. № 167);

125 тыс. руб. – субсидии на создание общественных спасательных постов в местах массового отдыха населения Республики Хакасия с наглядной агитацией по предупреждению происшествий на воде на 2014 год (Постановление Правительства РХ от 17.04.2014 г. № 175);

9500 тыс. руб. – дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований (Постановление Правительства РХ от 17.04.2014 г. № 177);

3603 тыс. руб. – субсидии на сохранение и развитие малых и отдаленных сел Республики Хакасия на 2014 год (Постановление Правительства РХ от 22.04.2014 г. № 188);

17203 тыс. руб. – субсидии на реализацию мероприятий по модернизации муниципальных систем дошкольного образования в 2014 году (Постановление Правительства РХ от 12.05.2014 г. № 212);

2696 тыс. руб. – субсидии на ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения малых сел и отдаленных сел Республики Хакасия на 2014 год (Постановление Правительства РХ от 15.05.2014 г. № 224);

1364 тыс. руб. – субсидии на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и оснащение оборудованием школьных столовых муниципальных общеобразовательных организаций на 2014 год (Постановление Правительства РХ от 12.05.2014 г. № 213);

21511 тыс. руб. – субсидии на выполнение муниципальных целевых программ в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности на 2014 год (Постановление Правительства РХ от 12.05.2014 г. № 216);

4035 тыс. руб. – субсидии на улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности (в том числе 1937 т.р. - за счет федерального бюджета, 2098 т.р. – за счет средств республиканского бюджета) Постановление Правительства РХ от 28.05.2014 г. № 241;

6419 тыс. руб. – субсидии на обеспечение жильем молодых семей и молодых специалистов на селе (в том числе 3080 т.р. – за счет средств федерального бюджета, 3339 т.р. – за счет средств республиканского бюджета) Постановление Правительства РХ от 28.05.2014 г. № 241;

101 тыс. руб. – субсидии муниципальным образованиям на повышение квалификации и профессиональную переподготовку муниципальных служащих и глав муниципальных образований (Постановление Правительства РХ от 02.06.2014 г. № 249);

1395 тыс. руб. – межбюджетные трансферты муниципальным образованиям (по итогам республиканского конкурса на лучшее муниципальное образование (поселение) Республики Хакасия в том числе: Соленоозерный 1 место – 515 т.р., Ширинский 3 место – 630 т.р., Ефреминский 3 место – 200 т.р., Воротский – 50 т.р.)

1990,1 тыс. руб. – субсидии на проведение мероприятий по капитальному ремонту муниципальных общеобразовательных учреждений (организаций), реализующих образовательные программы общего образования, обеспечивающих совместное обучение инвалидов и лиц, не имеющих нарушения развития (Постановление Правительства РХ от 27.06.2014 г. № 294)

19 тыс. руб. - субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (содержание сирот в ЦВШ минус 80 т.р., комиссия по делам несовершеннолетних минус 15 т.р., административная комиссия минус 11 т.р., комиссия по охране труда плюс 115 т.р., новая субвенция по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях дополнительно 10 т.р.) Уточнение бюджета РХ (закон № 68 -ЗРХ от 3 июля 2014):

4000 тыс. руб. - Субвенции бюджетам муниципальных образований на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения Уточнение бюджета РХ (закон № 68 -ЗРХ от 3 июля 2014):

105 тыс. руб. – субсидии на дополнительное профессиональное образование муниципальных служащих и работников финансовой сферы муниципальных образований, в том числе финансовых служб муниципальных учреждений (Постановление Правительства РХ от 18.07.2014 г. № 358);

2114 тыс. руб.- субсидии на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт объектов культурно-досуговой деятельности (Постановление Правительства РХ от 25.07.2014г. № 279);

2283 тыс. руб. – субсидии на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт объектов культурно-досуговой деятельности (Постановление Правительства РХ от 17.07.2014 № 355);

4651 тыс. руб. – субсидии на строительство (реконструкцию) (в том числе на разработку проектно-сметной документации) объектов водоснабжения (Постановление Правительства РХ от 17.07.2014 № 355);

190 тыс. руб. – дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований (Постановление Правительства РХ от 15.07.2014 г. № 343);

72386,86 тыс. руб.- федеральные субсидии на приобретение, строительство, реконструкцию и капитальный ремонт зданий, в том числе приобретение оборудования для вновь строящихся зданий в целях введения дополнительных мест для дошкольников (Постановление Правительства РХ от 11.07.2014 г. № 331);

17191,88 тыс. руб.- республиканские субсидии на приобретение, строительство, реконструкцию и капитальный ремонт зданий, в том числе приобретение оборудования для вновь строящихся зданий в целях введения дополнительных мест для дошкольников (Постановление Правительства РХ от 11.07.2014 г. № 331);

2030 тыс. руб.- на развитие школьного спорта (Постановление Правительства РХ от 11.07.2014 г. № 331);

881 тыс. руб.- на питание детей дошкольного возраста и обучающихся 1-4 классов, в том числе включение в рацион питания молока (Постановление Правительства РХ от 11.07.2014 г. № 331);

5000 тыс. руб. - дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований (Постановление Правительства РХ от 17.07.2014 г. № 356);

7247 тыс. руб. – Субсидии на мероприятия по модернизации объектов коммунальной инфраструктуры (субсидии на реализацию региональной программы повышения эффективности бюджетных расходов, направленной на энергосбережение и повышение энергетической эффективности объектов коммунальной инфраструктуры) (Постановление Правительства РХ от 25.07.2014 г. № 367);

40007 тыс. руб. – субсидии на реализацию мероприятий региональной адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда, проживающих на территории Республики Хакасия, в 2013-2017 годах с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства» в том числе средства Фонда – 20940 т. р., средства республиканского бюджета 19067 т.р. (Постановление Правительства РХ от 09.07.2014 г. № 316);

12605 тыс. руб. – субсидии на софинансирование расходных обязательств по выплате заработной платы работникам бюджетной сферы (Постановление Правительства РХ от 25.07.2014 г. № 365);

4359 тыс. руб. - субсидии на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения поселений Республики Хакасия на 2014 год. (Постановление Правительства РХ от 11.08.2014 г. № 395); внесли изменение было 6375 т.р., стало 10734 т.р. (добавили на Черноозерный с/с + 2155 т.р., на Туимский с/с + 2204 т.р.);

53157 тыс. руб. – субсидии на выполнение муниципальных программ в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности (Постановление Правительства РХ от 11.08.2014 г. № 397);

Уменьшение на 450 тыс. руб.

450 тыс. руб. - субвенции бюджетам муниципальных образований на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования Уточнение бюджета РХ (закон № 68 -ЗРХ от 3 июля 2014):

Передаваемые полномочия поселений 1938 т.руб. в том числе: Ширинский с/совет ЦП «Чистая вода» 1881 т.руб. (1321 т.руб. бюджет РХ и 560 т.руб. бюджет с/совета), Ефремкинский с/совет выборы главы поселения, на 28 т.руб. уменьшены субвенции на пассажирские перевозки на территории Черноозерный с/совет.

Собственные доходы на сумму 24612 т.руб.

- Налог на доходы физических лиц на 22000 т.руб. и составит 190521 т.руб. КСП отмечает, что пояснительная записка не содержит экономического обоснования на данную сумму, фактически налог на доходы физических лиц за 1 полугодие 2014 года

составил 60154,1 т.руб. или 35,7% от плановых назначений. Исходя из выше изложенного по результатам проведенного анализа КСП считает, что рассматриваемый проект в части поступления в 2014 году в бюджет налога на доходы физических лиц составлен без учета фактического поступления, в связи с чем нуждается в корректировке путем снижения плана доходов по данному виду налогов с целью более реалистичного расчета объемов доходов бюджета;

- Единый налог на вмененный доход на 350 т.руб., исполнение за 1 полугодие 2014 года составило 1574 т.руб. или 52,1 % от плановых назначений.
- Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 812 т.руб., за первое полугодие 2014 года по данному виду доходов в бюджет поступило 5483,7. т.руб. или 34% от плановых показателей.
- Доходы от оказания платных услуг 500 т.руб. фактически за первое полугодие в бюджет поступило 2333,3 т.руб. или 111,6 %.

Увеличение расходной части бюджета планируется произвести на сумму 332649,6 т.руб. или на 55 %, расходы бюджета составят 936515,6 т.руб.

Безвозмездные поступления из других уровней бюджета в сумме 306060,84 т.руб. носят целевое назначение и распределены между Главными распорядителями в соответствии с классификацией расходов.

Собственные доходы в сумме 24612 т.руб. распределены между Главными распорядителями в том числе: 7250 т.руб. на оплату электроэнергии, 12000 т.руб. на пополнение резервного фонда для оплаты коммунальных услуг, 692 т.руб. ремонт кровли Фыркальской СОШ, 720,5 т.руб. подвоз учащихся, 1952 т.руб. МП «Развитие сельского хозяйства в МО Ширинский район на 2012-2016 гг», 300 т.руб. межевание и оценка земельных участков, 201 т.руб. детский игровой комплекс на территории РДК.

Кроме того, произошли изменения в связи перераспределением полномочий между главными распорядителями бюджетных средств, и перераспределением средств, в пределах сметы главного распорядителя средств.

КСП отмечает, что увеличение объема привлечения кредитов коммерческих банков для финансирования дефицита бюджета является причиной роста расходов бюджета на обслуживание муниципального долга, планируется увеличить расходы на 200 т.руб.

Пояснительная записка соответствует содержанию вносимых изменений, однако в записке не всегда указываются причины вносимых изменений.

По результатам проведенной экспертизы сообщают:

- представленный проект Решения « О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования Ширинский район от 27.12.2013 № 151 « Об утверждении бюджета муниципального образования Ширинский район на 2014 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» с учетом замечаний принять к рассмотрению.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
муниципального образования
Ширинский район

Т.С. Дьяченко.