**ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**ТРОСНЯНСКИЙ РАЙОН**

**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**Заключение**

**на** **проект  решения «О** **бюджете Троснянского** **муниципального района на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов»**

**Общие положения**

Заключение  Контрольно-ревизионной комиссии Троснянского района  на   проект  решения Троснянского районного Совета народных депутатов «О  бюджете  Троснянского  муниципального района на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов» (далее -  Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, решениями Троснянского районного Совета народных депутатов от 21 июля 2011 года № 38 « Положением «О бюджетном процессе в  Троснянском районе» и от 21 июля 2011 года № 40 « Положением «О Контрольно-ревизионной комиссии Троснянского района».    Правовые основы рассмотрения  проекта   бюджета  определены Бюджетным кодексом, Уставом Троснянского района и Положением о бюджетном процессе в Троснянском районе.

С момента утверждения Положения о бюджетном процессе в Троснянском районе неоднократно вносились изменения в Бюджетный Кодекс Российской Федерации, а в Положение о бюджетном процессе в Троснянском районе изменения не вносились.

Согласно п.82 Положения о бюджетном процессе,  проект  решения о  бюджете  на очередной финансовый год и плановый период рассматривается в двух чтениях; решение о  бюджете   муниципального  образования должно быть рассмотрено, утверждено районным Советом народных депутатов, подписано Главой района, председателем Троснянского районного Совета народных депутатов и обнародовано до начала 2014 года.

При подготовке Заключения учтены положения, содержащиеся в Бюджетном послании Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2014-2016 годах, проанализированы основные направления бюджетной и налоговой политики Троснянского района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, показатели прогноза социально-экономического развития Троснянского района на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов, проект решения Троснянского района "О бюджете Троснянского муниципального района на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов", использованы материалы, представленные органами администрации Троснянского района по запросам Контрольно-ревизионной комиссии.

Проект решения Троснянского районного Совета народных депутатов "О бюджете Троснянского муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015и 2016 годов" (далее - проект бюджета) внесен в Троснянский районный Совет народных депутатов в срок, установленный пунктом 84 Положения о бюджетном процессе в Троснянском районе (далее - Положение о бюджетном процессе).

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствуют статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ и пункту 80 Положения о бюджетном процессе.

**Показатели прогноза социально-экономического развития Троснянского района на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов**

Статьей 169 Бюджетного кодекса РФ установлено, что в целях финансового обеспечения расходных обязательств проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития.

По статистической отчетности по состоянию на 1 января 2013 года численность постоянного населения Троснянского района составила 9922 человек. Среднегодовая численность населения по оценке администрации Троснянского района к концу 2013 года ожидается в количестве 9800. человек. По прогнозу на 2014 год среднегодовая численность постоянного населения сократится до 9750 человек , на 2015 год – до 9700 человек, на 2016 год – до 9650 человек..

Прогнозом предполагается увеличение фонда оплаты труда в 2014 году до 425,5 млн. рублей или выше на 39,1 млн. рублей (на 9,3%) по сравнению с 2013 годом. Денежные доходы в расчете на душу населения в месяц прогнозируются с ростом на 7,5 %, то есть с 16197 рублей в 2013 году до 17702 рубля в 2014 году.

Индекс промышленного производства в 2014 году прогнозируется на уровне 108,9 % к уровню 2013 года.

Отгрузка товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами ожидается в 2014 году:

-обрабатывающие производства – 131,7 млн. рублей, рост к уровню 2013 года на 5 млн. рублей;

-производство и распределение электроэнергии, газа и воды – 25,7 млн. рублей, рост к уровню 2013 года на 10,4 млн. рублей;

Производство продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий увеличится с 2366,9 млн. рублей в 2013 году до 2458,1 млн. рублей в 2014 году.

Оборот розничной торговли планируется в 2014 году в сумме 642,5 млн. рублей.

Объем платных услуг возрастет в 2014 году до 75,7 млн. рублей или на 11 % от ожидаемого исполнения 2013 года (68,2 млн. рублей).

Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования в 2014 году планируются в сумме 463133,6 тыс. рублей, что составит 171,4 % к ожидаемому уровню 2013 года в сопоставимых ценах.

Постановлением администрации Троснянского района от 18 сентября 2013 года № 247 Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики Троснянского района на 2014-2016 годы»» определено, что приоритетными задачами в области налоговой политики Троснянского района на 2014-2016 годов являются:

- продолжение работы по систематизации действующих налоговых льгот, мониторинг их эффективности и оценки на предмет возможной отмены в случае не достижения предполагаемого результата от их предоставления;

-совершенствование налогового администрирования , актуализация баз данных, сокращение недоимки по местным налогам, подготовка к введению местного налога на недвижимость и налогообложению престижного потребления, проведение кадастровой оценки объектов недвижимости, находящихся в собственности Троснянского района для формирования налоговой базы;

- создание максимально благоприятных налоговых условий для развития малого и среднего бизнеса, в том числе путем применения патентной системы налогообложения для определенных видов деятельности.

Основными направлениями бюджетной политики Троснянского района на 2014-2016 годы в области расходов являются :

-ориентированность на обеспечение сбалансированности расходных полномочий и финансовых ресурсов на их исполнение, концентрация расходов на приоритетных направлениях;

- формирование бюджета на среднесрочный период – на очередной год и плановый период в формате скользящей трехлетки. Планирование расходов на основе программно-целевого принципа, прекращение с 2014 года реализации долгосрочных муниципальных целевых программ и продолжение реализации предусмотренных в них мероприятий в рамках муниципальных программ Троснянского района;

-сохранение приоритетного финансового обеспечения отраслей отраслей социальной сферы : «Образование», «Культура», «Физическая культура и спорт» при безусловном исполнении указов Президента РФ от 7 мая 2012 года;

- оптимизация сети муниципальных учреждений.

**Общая характеристика проекта решения «О бюджете Троснянского муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годы"**

Основные показатели бюджета Троснянского муниципального района в 2011-2013 годах приведены в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | |  |  | Тыс. рублей | | |
| Показатели | | Исполнено за 2011 год | Исполнено  за 2012 год | Утверждено на 2013 год (в ред. № \_\_\_  от 31.10.2013 | Проект бюджета на 2014 год | | | |
| План | Отклонение  от плана на  2013 год | %  к плану на 2013 год | |
| Доходы всего  в том числе: | | 149551,1 | 167172,8 | 169263,5 | 153572,8 | -15690,7 | 90,7 | |
| -налоговые и неналоговые доходы | | 32039,8 | 34777,4 | 37332,5 | 35606,1 | -1726,4 | 95,4 | |
| -безвозмездные поступления | | 117511,3 | 132395,4 | 131931 | 117966,7 | -13964,3 | 89,4 | |
| Расходы | | 1149471,8 | 168058,3 | 170150,3 | 153572,8 | -16577,5 | 90,3 | |
| Дефицит (-);  профицит (+) | | +79,3 | -885,5 | 886,8 |  |  |  | |

     Доходы  проекта  районного бюджета предусмотрены на 2014 год в сумме 153572,8 тыс. рублей, что на 6,2 процента выше первоначально утвержденного бюджета на 2013 год ( 144576,1 тыс. рублей) и со снижением на  15690,7 тыс. руб. по сравнению с уточненным бюджетом 169263,5 тыс. рублей . На 2015 год доходы предусмотрены в сумме 152485,9 тыс. рублей, на 2016 год -153536,3 тыс. рублей

            Расходы проекта районного бюджета на 2014 год предусмотрены в сумме 153572,8 тыс. рублей, что на 6,2 процента раза выше первоначально утвержденного бюджета на 2013 год и на 16577,5 тыс. руб. ниже уточненного бюджета на 2013 год (170150,3 тыс. рублей). На 2015 год расходы районного бюджета предусмотрены в сумме 152485,9 тыс. рублей, на 2016 год- 153536,3 тыс. рублей

            Дефицит районного бюджета на 2013-2015 годы не прогнозируется.

**Доходы районного** **бюджета  на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов**

      Формирование доходной части районного бюджета на 2014-2016 годы осуществлено на основе положений Бюджетного кодекса, с учетом изменений налогового и бюджетного законодательства.

Структурно доходы бюджета складываются из налоговых доходов, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Бюджетным кодексом Российской Федерации (глава 9) закреплены нормативы отчислений налоговых и неналоговых доходов. Так, в бюджет муниципального района зачисляются:

налоговые доходы от федеральных налогов и сборов:

- налога на доходы физических лиц - по нормативу 5 процентов;

- единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности - по нормативу 100 процентов;

- единого сельскохозяйственного налога - по нормативу 50 процентов;

-государственной пошлины (подлежащей зачислению по месту государственной регистрации, совершения юридически значимых действий или выдачи документов) - по нормативу 100 процентов;

Государственной пошлины по делам, рассматриваемым судами общей юрисдикции , мировыми судами ( за исключением Верховного Суда Российской Федерации) – по нормативу 100 процентов;

- налог, взимаемый в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения – по нормативу 100 процентов;

-доходы от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей – по нормативу 1,577%.

Неналоговые доходы сформированы за счет:

- доходов от использования имущества, находящегося в  муниципальной  собственности, в том числе:

   доходов от передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, а также средства от продажи права на  заключение  договоров аренды указанных земельных участков - по нормативу 50 процентов;

доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений ( за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) - по нормативу 100 процентов;

- платы за негативное воздействие на окружающую среду - по нормативу 40 процентов;

- штрафных санкций - в основном по нормативу 100%.

Перечень видов доходов, нормативы отчислений от регулирующих налогов, ставки по налогам и сборам в  проекте  решения соответствуют положениям Бюджетного кодекса и бюджетной классификации Российской Федерации.

  В соответствии с представленным проектом бюджета доходы на 2014 год предусмотрены в сумме 153536.3 тыс. рублей, что составит 90.7 % к уточненным назначениям 2013 года (169263.5 тыс. рублей).

Структура доходной части районного бюджета на 2014 год в сравнении с 2011-2013 годами представлена в следующей таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2011 год | | 2012 год | | 2013 год | | 2014 год | |
| Исполнено | Доля  % | Исполнено | Доля  % | Уточненный план  ( реш.№ \_\_ от 31.10.2013) | Доля  % | Проект | Доля  % |
| Налоговые | 29122,5 | 19,47 | 33226,4 | 19,9 | 35903,5 | 21,2 | 34501,2 | 22,5 |
| Неналоговые | 2869,3 | 1,92 | 1551 | 0,9 | 1429 | 0,9 | 1104,9 | 0,7 |
| Безвозмездные поступления | 117511,3 | 78,58 | 132395,4 | 79,2 | 131931 | 77,9 | 117966,7 | 76,8 |
| Доходы всего | 149551,1 | 100 | 167172,8 | 100 | 169263,5 | 100 | 153536,3 | 100 |

Доходы  бюджета Троснянского муниципального района на 2014 год прогнозируются в общей сумме 153572,8 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 35606,1 тыс.  рублей. По сравнению с 2013 годом доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов увеличилась с 22,1% до 23,2%. На 2014 год безвозмездные поступления прогнозируются в сумме 117966,7 тыс.  рублей, по сравнению с 2013 годом доля безвозмездных поступлений снизилась с 77,9 % до 76,8 %.

Доходы  бюджета Троснянского муниципального района на 2015 год прогнозируются в общей сумме 152485,9 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 39358,2 тыс.  рублей (25,8 % от общего объема доходов), безвозмездные поступления – 113127,7 тыс.  рублей (74,2 %).

Доходы  бюджета Троснянского муниципального района на 2016 год прогнозируются в общей сумме 153536,3 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 42129,4 тыс.  рублей (27,4 % от общего объема доходов), безвозмездные поступления – 111406,9 тыс.  рублей (72,6 %).

Доходы районного бюджета  на 2014 год по сравнению с утверждёнными показателями бюджета 2013 года и ожидаемым исполнением за 2013 приведены в таблице 1.

таблица 1 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование дохода | Утвержденный бюджет на 2013 год | Ожидаемое исполнение за 2013 год по расчету финотдела | Предусмотрено проектом на 2014 год | | | | Темпы прироста 2014 года к ожидаемому исполнению | | | |
| Тыс.руб. | | % к общей сумме доходов | | тыс.руб. | | % | |
|  | **Налоговые доходы** | 35903.5 | 37650.5 | 34501,2 | | 22,5 | | -3149.3 | | -8.4 | |
|  | Налог на доходы физических лиц | 34039 | 35800 | 29185 | | 19 | | -6615 | | -18.5 | |
|  | Акцизы |  |  | 3470 | | 2,3 | | +3470 | |  | |
|  | Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 1435 | 1422,4 | 1435 | | 0,9 | | -12.6 | | +0.9 | |
|  | Единый сельскохозяйственный налог | 60 | 61,6 | 60,2 | | 0,04 | | -1.4 | | -1.6 | |
|  | Плата за патент | 20 | 31.5 | 20 | | 0,01 | | -11.5 | | -36.5 | |
|  | Государственная пошлина, сборы | 349.5 | 335 | 331 | | 0,2 | | -4 | | -1.2 | |
|  | **Неналоговые доходы** | 1429 | 1556.5 | 1104,9 | | 0,7 | | -451.6 | | -29 | |
|  | Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества | 108.8 | 145 | 161,7 | | 0,1 | | +16.7 | | +11.5 | |
|  | Арендная плата за землю | 524.2 | 600,6 | 493,2 | | 0,3 | | -108.4 | | -17.9 | |
|  | Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 150 | 148,9 | 150 | | 0,1 | | +1.1 | | +0.7 | |
|  | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 370 | 362 |  | |  | | -362 | |  | |
|  | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 266 | 300 | 300 | | 0,2 | |  | |  | |
| **Итого налоговых и неналоговых доходов** | | 37332.5 | 39207 | | 35606,1 | | 23,2 | | -3600.9 | | -9.2 |
|  | **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в том числе** | 131931 | 134218.7 | 117966,7 | | 76,8 | | -16252 | | -12.1 | |
|  | Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности | 29828 | 29828 | 32617 | | 21,2 | | +2789 | | +8.4 | |
|  | Дотация на сбалансированность бюджетов | 1500 | 1790 |  | |  | | -1790 | |  | |
|  | Прочие дотации |  |  |  | |  | |  | |  | |
|  | Субсидии | 12667.7 | 12667.7 | 2478,6 | | 1,6 | | -10189.1 | | -80.4 | |
|  | Субвенции | 86354.6 | 88255 | 82871,1 | | 54 | | -5383.9 | | -6.1 | |
|  | Межбюджетные трансферты | 1578 | 1678 |  | |  | | -1678 | |  | |
|  | **ВСЕГО:** | 169263.5 | 173425.7 | 153572,8 | | 100 | | -19852.9 | | -11.4 | |

**Налоговые доходы**

Проектом бюджета на 2014 год налоговые доходы прогнозируются в сумме 34501.2 тыс. рублей, что ниже утвержденных на 2013 год плановых назначений ( 35903,5тыс. рублей) на 1402,3 тыс. рублей или на 3,9%.

Снижение налоговых доходов в 2014 году объясняется уменьшением плана поступления налога на доходы физических лиц по сравнению с 2013 годом на 4854 тыс. рублей.

Доля налоговых доходов в общем объеме доходов на 2014 год составит 22,5 %.В структуре налоговых поступлений основу по-прежнему будет составлять налог на доходы физических лиц (НДФЛ) - 29185 тыс. рублей, или 84,6 %.

В связи с внесенными изменениями в Бюджетный Кодекс , с 2014 года в бюджет муниципального района будет отчисляться налога на доходы физических лиц 5 процентов вместо 10 процентов в 2013 году. ( в 2012 году – 20 процентов).

В соответствии с пунктом 4 статьи 58 Бюджетного Кодекса субъектом РФ единый норматив отчислений в районный бюджет от налога на доходы физических лиц в размере 10 процентов и дополнительный норматив отчислений от НДФЛ взамен части дотации из областного  бюджета  Орловской области на 2014-2016 годы в размере 50% ( в 2013 – 65 процентов). С учетом всех изменений в бюджет муниципального района будет отчисляться 65 процентов от налога на доходы физических лиц, в 2013 году отчисления составляют 85 процентов.

Контрольно-ревизионная комиссия Троснянского района считает сумму налога, просчитанную финансовым отделом администрации Троснянского района и представленную в проекте бюджета обоснованной.

В соответствии с установленным на 2014 год нормативом отчислений от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей в размере 1,577 % в бюджет района запланировано поступление данного дохода в сумме 3470 тыс. рублей.

Планируемое поступление единого налога на вмененный доход (ЕНВД) в районный бюджет в 2014 году составляет 1435 тыс. рублей на уровне ожидаемого поступления 2013 года. Сумма налога, отраженная в проекте бюджета на 2014 год, реальна к исполнению.

Единый сельскохозяйственный налог на 2014 год определен на уровне запланированных поступлений 2013 года в сумме 60,2 тыс. рублей, за 10 месяцев 2013 года данного налога поступило в сумме 62 тыс. рублей.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, прогнозируется на 2014 год в сумме 20 тыс. рублей на уровне планового показателя 2013 года. Ожидаемое исполнение за 2013 год 23,1 тыс. рублей. В 2013 году выдано 3 патента на право применения патентной системы налогообложения ( Троснянское поселение -2 : сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности и розничная торговля , осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 кв. м по каждому объекту, Жерновецкое поселение -1 : дополнительные виды предпринимательской деятельности , относящиеся к бытовым услугам), за 10 месяцев 2013 года данного налога поступило 23,1 тыс. рублей

Государственная пошлина в районный бюджет на 2014 год прогнозируется в сумме 331 тыс. рублей, что ниже утвержденных на 2013 год назначений на 18,55 тыс. рублей. За 10 месяцев 2013 года госпошлины поступило 288 тыс. рублей.

**Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы бюджета на 2014 год планируются в сумме 1104,9 тыс. рублей, с уменьшением на 324,1 тыс. рублей или на 22,7% к плановым назначениям 2013 года. Снижение плана по неналоговым доходам к ожидаемым поступлениям 2013 года произошло по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки , государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных участков в сумме в сумме 93,2 тыс. рублей и по доходам от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 370 тыс. рублей .

В структуре неналоговых доходов наибольшую долю составят доходы от использования муниципального имущества (59,3%), штрафы, санкции, возмещение ущерба (27,2%), платежи при пользовании природными ресурсами (13,6 %). За 10 месяцев текущего года в бюджет поступило 1463,6 тыс. рублей неналоговых доходов или 102,4 % утвержденных годовых назначений.

Проектом бюджета на 2014 год предлагаются следующие бюджетные назначения по неналоговым доходам.

Поступления доходов от использования муниципального имущества прогнозируются в сумме 654,9 тыс. рублей, в том числе:

1) арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, по данным администратора доходов (отдел по управлению муниципальным имуществом администрации Троснянского района) арендная плата в 2014 году прогнозируется в сумме 493,2 тыс. рублей. За 10 месяцев текущего года поступления указанных доходов составили 530,6 тыс. рублей или 101,2 % годового плана;

2)доходы от сдачи в аренду муниципального имущества и продажи права на заключение договоров аренды на 2014 год предусмотрены в объеме 161,7 тыс. рублей. За 10 месяцев текущего года поступило доходов в бюджет от сдачи в аренду имущества 136,8 тыс. рублей или 125,7 % от утвержденного годового плана.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий(далее - МУП) на 2014 год не запланированы

Поступления платежей за пользование природными ресурсами планируются на 2014 год в сумме 150 тыс. рублей, на уровне поступлений текущего года.

Поступление в 2014 году доходов от продажи материальных и нематериальных активов не предусмотрено (Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений и доходы от реализации муниципального имущества)

За 10 месяцев 2013 года доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений поступило 349,2 тыс. рублей.

Доходы от реализации муниципального имущества не планируются, тогда как в Прогнозный план ( программу) приватизации муниципального имущества на 2014 год включено 25 наименований имущества.

Поступления штрафов, санкций, возмещения ущербапланируются в сумме 300 тыс. рублей. За 10 месяцев текущего года в районный бюджет поступило 259,8 тыс. рублей или 97,7 % годового уточненного плана. Поступления по данному виду доходов администрируют органы исполнительной власти разного уровня.

**Безвозмездные поступления от других бюджетов**

**бюджетной системы Российской Федерации**

Общий объем безвозмездных поступлений на 2014 год прогнозируется в сумме 117966,7 тыс. рублей или со снижением к плану 2013 года на 13964,3 тыс. рублей, на 2013 год запланировано уточненное поступление безвозмездных поступлений в сумме 131931 тыс. рублей.

Сравнительная таблица по безвозмездным поступлениям за 2012-2014 годы выглядит следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Исполнено за 2012 год | Первона-льный план на 2013 год | Уточнен-ный план на 2013 год | Проект бюджета на 2014 год | Отклонение проекта бюджета 2014 года к уточненному плану 2013 г. |
| Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из областного фонда финансовой поддержки | 22953 | 29828 | 29828 | 32617 | +2789 |
| Дотация на сбалансированность бюджета | 1000 |  | 1790 |  | -1790 |
| Иные дотации | 382,3 |  |  |  |  |
| ВСЕГО дотации | 24335,3 | 29828 | 31618 | 32617 | +999 |
| Строительство, модернизация , ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования , в том числе дорог в поселениях | 14195 |  | 4959.8 |  | -4959,8 |
| Мероприятия по обеспечению жильем граждан, проживающих в сельской местности | 858,1 |  | 1124.8 |  | -1124,8 |
| Капитальный ремонт многоквартирных жилых домов | 3211,5 |  |  |  |  |
| Модернизация образования | 4720,2 |  | 4500 |  | -4500 |
| Прочие субсидии | 2356 | 1873,3 | 2085.8 | 2478,6 | +392,8 |
| ВСЕГО субсидии | 25340,8 | 1873,3 | 12667.7 | 2478,6 | -10189,1 |
| Перепись населения |  |  |  |  |  |
| Субвенции на ЗАГС | 119,1 |  |  |  |  |
| Составление списков кандидатов в присяжные заседатели | 3,3 |  | 3.6 |  | -3,6 |
| Субвенции на выплату единовременных пособий при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью | 49,6 | 65,4 | 178.5 | 187,5 | +9 |
| На ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство | 890,9 | 1856,4 | 1669.3 | 1932,9 | +263.6 |
| На осуществление первичного воинского учета | 453 | 494,3 | 494.3 | 536,8 | +42,5 |
| Субвенции сельским поселениям | 5893 | 6153,4 | 6153.4 | 6105,6 | -47,8 |
| Полномочия административной комиссии | 192,6 | 180,7 | 180.7 | 181,5 | +0,8 |
| Полномочия в сфере опеки и попечительства | 605,2 | 565,3 | 565.3 | 566,6 | +1,3 |
| Полномочия в сфере трудовых отношений | 192,6 | 180,7 | 180.7 | 181,2 | +0,5 |
| Полномочия деятельности комиссии по делам несовершеннолетних | 220,1 | 210,1 | 210.1 | 212 | +1,9 |
| Проезд детей-сирот |  |  |  | 3,6 | +3,6 |
| Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот | 2392,5 | 1669,8 | 1409.4 | 4363,7 | +2954.3 |
| Содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье | 2125,9 | 2558,2 | 2558.2 | 2664,4 | +106,2 |
| Компенсация части родительской платы | 305,6 | 385,2 | 405.9 | 433,4 | +27.5 |
| Обеспечение жильем ветеранов ВОВ | 8197,2 |  | 6400.8 |  | -6400,8 |
| Предоставление мер по оплате жилья с отоплением и освещением педагогическим работникам | 1765,1 | 2244,1 | 2244.1 |  | -2244,1 |
| Обеспечение одеждой выпускников из числа сирот и детей, оставшихся без попечения родителей | 18,6 |  |  |  |  |
| Подпрограмма «Семья и дети» |  | 50 | 50 | 50 |  |
| На финансирование образовательного процесса в учреждениях общего образования | 58209,4 | 63204,2 | 65550.7 | 65451,9 | -98.8 |
| ВСЕГО субвенции | 81634 | 79854,2 | 88255 | 82871,1 | -5383.9 |
| Комплектование книжного фонда библиотек | 25,3 |  | 24.2 |  | -24.2 |
| Наказы депутатам | 1000 |  | 1200 |  | -1200 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 60 |  | 478 |  | -478 |
| ИТОГО межбюджетные трансферты | 1085,3 |  | 1678 |  | -1678 |
| ВСЕГО БЕЗВОЗМЕДНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ | 132395,4 | 111555,5 | 134218.7 | 117966,7 | -16252 |

**Расходы** **проекта** **бюджета  Троснянского муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов**

      Расходы проекта районного бюджета на 2014 год предусмотрены в сумме 153572,8 тыс. рублей, что на 6,2 процента раза выше первоначально утвержденного бюджета на 2013 год и на 16577,5 тыс. руб. ниже уточненного бюджета на 2013 год (170150.3 тыс. рублей). На 2015 год расходы районного бюджета предусмотрены в сумме 152485,9 тыс. рублей, на 2016 год- 153536,3 тыс. рублей

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Раздел | Первоначальный план на 2013г.  (реш. № 175 от 18.12 2012 г.) | Уточненный план на 2013г.  (реш. № \_\_ от 31.10.2013) | Проект на 2014 год | Проект к первонач. плану, % | Проект к утвержд. плану, % |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 15984,8 | 17574.3 | 18902 | 118,2 | 107,5 |
| Национальная оборона | 0200 | 494,3 | 494.3 | 536,8 | 108,6 | 108,6 |
| Национальная экономика | 0400 | 1650,4 | 6807 | 4392 | 266,3 | 64,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 100 | 940.1 | 1100 | 1100 | 117 |
| Образование | 0700 | 106039,8 | 114655.2 | 108165,9 | 102 | 94,3 |
| Культура, кинематография | 0800 | 4907,9 | 5150.9 | 4380 | 89,3 | 84 |
| Социальная политика | 1000 | 8777,4 | 16063.1 | 9601 | 109,4 | 60,2 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 150 | 150 | 184,5 | 123 | 123 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 1400 | 7153,4 | 8315.4 | 6305,6 | 88,1 | 131,9 |
| ВСЕГО РАСХОДЫ |  | 145258 | 170150.3 | 153572,8 | 105,7 | 90,3 |
| в том числе на социальную сферу |  | 119875,1 | 136019.2 | 122339,6 | 102 | 89,9 |

Приоритетным направлением расходования средств на 2014 год, как и в 2013 году, является социальная сфера, на которую направляется 79,7 % средств бюджета. Доля расходов на общегосударственные вопросы составляет 12,3 процента в общем объеме расходов бюджета Троснянского муниципального района.

**Раздел 0100 "Общегосударственные вопросы"**

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** плановые ассигнования на 2014 год составляют 18902 тыс. рублей (2013год -17574,3) или 12,3 % в общей сумме расходов  бюджета  2014 года. В сравнении с решением о  районном бюджете  на 2013 год рост расходов по данному разделу составляет 7,5 % или на 1321,5 тыс. рублей.

Согласно проекту ведомственной структуры расходов районного бюджета по разделу "Общегосударственные вопросы" финансируются расходы 4 главных распорядителей бюджетных средств (далее - ГРБС или главный распорядитель). На администрацию Троснянского района приходится 15867,6 тыс. рублей или 84 процента ассигнований предусмотренных по данному разделу, на финансовый отдел администрации Троснянского района – 2672 тыс. рублей или 14,1 %, на отдел по управлению муниципальным имуществом администрации Троснянского района 50 тыс. рублей или 0,3 процента, на отдел образования администрации Троснянского района – 212 тыс. рублей или 1,2 %.

Структура раздела «Общегосударственные вопросы» представлена следующими подразделами:

( тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подраздел | Наименование | Первоначальный план на 2013 год | Уточн. план на 2013 г (реш. РСНД № 231 от 31.10.2013 | Ожидаемое исполнение за 2013 год | Проект на 2014 год |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»- | 841,6 | 1001.6 | 1050 | 953 |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов **муниципальных** образований | 761,2 | 811.2 | 911 | 865 |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций- всего | 10042,3 | 10906.3 | 12400 | 12725,1 |
|  | Глава местной администрации | 794,1 | 844.1 | 900 | 912 |
|  | Администрация | 9248,2 | 10062.2 | 11500 | 11813,1 |
| 0105 | Судебная система |  | 3.6 | 3.6 |  |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора – всего | 2776 | 3021 | 3070.9 | 3220 |
|  | Финансовый отдел | 2125,9 | 2275.9 | 2275.9 | 2470 |
|  | Контрольно-ревизионная комиссия | 650,1 | 745.1 | 795 | 750 |
| 0111 | Резервные фонды» | 100 | 100 | 100 | 100 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы – всего | 1451,7 | 1730.6 | 1091.5 | 1038,9 |
|  | Администрация – всего | 572,4 | 575.3 | 611.4 | 574,9 |
|  | Из них |  |  |  |  |
|  | Прочие | 200 | 202.9 | 250 | 168,4 |
|  | Районная долгосрочная целевая программа «Содействие обеспечения безопасности дорожного движения в Троснянском районе» | 11 | 11 | - | 1,3 |
|  | ДРЦП «Совершенствование системы профилактики правонарушений и усиление борьбы с преступностью в Троснянском районе на 2012-2016 годы» |  |  |  | 2,5 |
|  | МП « Устойчивое развитие территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» |  |  |  | 40 |
|  | Организация деятельности административной комиссии | 180,7 | 180.7 | 180.7 | 181,5 |
|  | Выполнение полномочий в сфере трудовых отношений | 180,7 | 180.7 | 180.7 | 181,2 |
|  | Финансовый отдел – всего | 300 | 280 | 120 | 202 |
|  | Из них |  |  |  |  |
|  | Прочие | 300 | 280 | 120 | 202 |
|  | Отдел образования- всего | 210,1 | 210,1 | 210.1 | 212 |
|  | Организация деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав | 210,1 | 210,1 | 210.1 | 212 |
|  | Отдел по управлению муниципальным имуществом | 369,2 | 665,2 | 150 | 50 |
|  | Прочие | 369,2 | 665,2 | 150 | 50 |
| 0100 | ВСЕГО РАСХОДОВ | 15972,8 | 17574,3 | 18627 | 18895,8 |

Основная доля планируемых расходов раздела 0100 "Общегосударственные вопросы" - 67,3% приходится на подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций». Бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности администрации Троснянского района (подраздел 0104) планируются в объёме 12725,1 тыс. рублей. Ассигнования запланированы с ростом к 2013 году на 16,7 процента..

Расходы подраздела 0102 "Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования" планируются в сумме 953 тыс. рублей, что на 48,6 тыс. рублей ниже плана 2013 года.

На обеспечение деятельности Троснянского районного Совета народных депутатов (подраздел 0103 « Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований») предусматриваются ассигнования в сумме 865 тыс. рублей, что на 53,8 тыс. рублей больше плановых назначений 2013 года..

Расходы по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» предусмотрены в сумме 3220 тыс. рублей, в том числе: на обеспечение деятельности финансового отдела администрации Троснянского района -2470 тыс. рублей ( увеличение к 2013 году на 194,1 тыс. рублей) и Контрольно-ревизионной комиссии Троснянского района в сумме 750 тыс. рублей (увеличение к 2013 году на 4,9 тыс. рублей ).

Резервный фонд администрации Троснянского района (подраздел 0111) предлагается сформировать в сумме 100 тыс. рублей (план на 2013 год – 100 тыс. рублей). Считаю возможным сформировать резервный фонд на 2014 год в предложенном объеме. Планируемый размер резервного фонда составит менее 0,07% от расходов бюджета и не превысит ограничение, установленное статьей 81 Бюджетного кодекса РФ (3,0% общего объема расходов бюджета).

По подразделу 0113"Другие общегосударственные вопросы" расходы составят 1038,9 тыс. рублей, что на 40,3% ниже плана 2013 года ( 1730,5 тыс. рублей), в том числе по администрации – 574,9 тыс. рублей, финансовому отделу 202 тыс. рублей, а также в состав планируемых расходов подраздела "Другие общегосударственные вопросы" включены ассигнования в сумме:

- 50 тыс. рублей (ГРБС – отдел по управлению муниципальным имуществом) - на реализацию государственной политики в области приватизации и управления муниципальной собственностью, в том числе: техническая инвентаризация объектов муниципальной собственности, изготовление кадастровых паспортов на объекты недвижимости, оценка нежилых помещений, земельных участков и техники, техническое освидетельствование объектов муниципальной собственности.

Расходы на реализацию районных целевых программ планируются по подразделу "Другие общегосударственные вопросы" в сумме 66,8 тыс. рублей.

.Все вышеперечисленные расходы осуществляются за счет собственных доходов районного бюджета. Помимо этого в составе подраздела "Другие общегосударственные вопросы" планируются расходы за счёт межбюджетных трансфертов от областного бюджета в сумме 574,7 тыс. рублей, из них:

-181,5 тыс. рублей - на реализацию отдельных государственных полномочий по созданию административных комиссий;

-181,2 тыс. рублей – на выполнение полномочий в сфере трудовых отношений;

- 212 тыс. рублей - на реализацию отдельных государственных полномочий по созданию комиссии по делам несовершеннолетних;

**0200 «Национальная оборона**

По разделу **0200 «Национальная оборона»** предусмотрены расходы по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссары, плановые ассигнования на 2014 год составляют 536,8 тыс. рублей или 0,3 % к общей сумме расходов  бюджета  2014 года. В сравнении с решением о районном бюджете  на 2013 год увеличение расходов по данному разделу составляет 8,6 % или на  42,5 тыс. рублей.

**Раздел 0400 "Национальная экономика"**

Проектом бюджета на 2014 год расходы по разделу "**Национальная экономика**" планируются в сумме 4397 тыс. рублей. По сравнению с планом 2013 года расходы уменьшаются на 35,4%, что составит 2412 тыс. рублей, а именно по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство ( дорожные фонды).

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Раздел, подраздел | План  на 2013 год | Проект  на 2014 год | Отклонение проекта от плана |
| Национальная экономика | 0400 | 6807 | 4397 | -2410 |
| Транспорт | 0408 | 807,4 | 800 | -7,4 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 5756,6 | 3470 | -2286,6 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 243 | 127 | -116 |

По подразделу "Транспорт" (ГРБС администрация Троснянского района) бюджетные ассигнования планируются со снижением к плану 2013 года на 7,4 тыс. рублей. В 2014 году расходы составят 800 тыс. рублей. Предусмотрены субсидии юридическим лицам (кроме государственных учреждений) и физическим лицам - производителям товаров , работ , услуг, а именно субсидии транспортным организациям при осуществлении пассажирских перевозок автомобильным транспортом 800 тыс. рублей на компенсируемые из бюджета убытки перевозчика, возникшие при осуществлении пассажирских перевозок. (возмещение недополученных доходов транспортным организациям при перевозке граждан).

Расходы по подразделу 0409 "Дорожное хозяйство (дорожные фонды)" планируются в сумме 3470 тыс. рублей за счет поступления акцизов.

Расходы по подразделу 0412 "Другие вопросы в области национальной экономики" планируются ассигнования в сумме 127 тыс. рублей, в том числе на финансирование мероприятий по землеустройству и землепользованию в сумме 100 тыс. рублей, на реализацию районной долгосрочной целевой программы «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Троснянском районе на 2012-2020 годы» в сумме 25 тыс. рублей и ДРЦП «Развитие торговли в Троснянском районе на 2012-2018 годы» в сумме 2 тыс. рублей.

**Раздел 0500 "Жилищно-коммунальное хозяйство"**

Объем бюджетных ассигнований на 2014 год на раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство планируется в сумме 1100 тыс. рублей, что составляет 0,7 % от общего объема расходов. По отношению к плановым показателям 2013 года ассигнования увеличены  на 159,9 тыс. рублей или на 17% . Предусмотрены денежные средства по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» одному главному распорядителю бюджетных средств – отделу по управлению муниципальным имуществом в случае необходимости на проведение текущего ремонта муниципального жилого фонда.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» предусмотрены денежные средства в сумме 1000 тыс. рублей на реализацию муниципальной программы «Устойчивое развитие сельских территорий Троснянского района на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» на строительство локальных сетей водоснабжения.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование раздела, подраздела | Раздел, подраздел | Исполнено за 2012 год | План  на 2013 год  ( реш  № 231 от 31.10.2013 | Проект на 2014 год | Проект  на 2014г.  к плану на 2013г. (%) |
| 1 | Жилищное хозяйство | 0501 | 3607,9 | 100 | 100 | 100 |
| 2 | Коммунальное хозяйство | 0502 | 732,9 | 840,1 | 1000 | 119 |
| Всего по разделу | | 0500 | 4340,8 | 940,1 | 1100 | 117 |

**Раздел 0700 "Образование"**

По разделу 0700 "Образование" расходы на 2014 год предусмотрены проектом бюджета в размере 108165,9 тыс. рублей. Удельный вес расходов раздела "Образование" в общем объеме расходов районного бюджета в 2014 году составит 70,4%.

Общий объем бюджетных ассигнований по разделу планируется сократить на 6489,3 тыс. рублей или на 5,7 % по сравнению с планом 2013 года (114655,2 тыс. рублей). Сокращение обусловлено уменьшением межбюджетных трансфертов от областного бюджета на 3040,9 тыс. рублей или на 4,2% к плановым назначениям 2013 года. Также сокращены расходы раздела, осуществляемые за счет собственных доходов районного бюджета, предлагается уменьшить на 3448,4 тыс. рублей или на 8,3%.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование раздела, подраздела | Раздел,  под-  раздел | Уточн. план  на 2013 год | Проект на 2014 год | Отклонение проекта на 2014г. к уточ..  к плану 2013г. | |
| тыс. руб. | % |
| 1 | Дошкольное образование | 0701 | 12846,7 | 11458,2 | -1388,5 | -10,8 |
| 2 | Общее образование | 0702 | 97086 | 92071,6 | -5014,4 | -5,2 |
| 3 | Молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | 847,4 | 847,6 | +0,2 |  |
| 4 | Другие вопросы в области образования | 0709 | 3875,1 | 3788,5 | -86,6 | -2,2 |
|  | Всего расходов по разделу  в том числе | 0700 | 114655,2 | 108165,9 | -6489,3 | -5,7 |
|  | межбюджетные трансферты |  | 72904,3 | 69863,4 | -3040,9 | -4,2 |
|  | собственные средства |  | 41750,9 | 38302,5 | -3448,4 | -8,3 |

Согласно ведомственной структуре расходов на 2014 год расходы по разделу "Образование" будут исполнять 2 главных распорядителя средств, в том числе:

- отдел образования администрации Троснянского района – 105165,9 тыс. рублей, что составит 97,2% общего объема средств по разделу;

- отдел культуры администрации Троснянского района – 3000 тыс. рублей (2,8%).

Расходы на дошкольное образование (подраздел 0701) на 2014 год предлагаются в сумме 11458,2 тыс. рублей или 10,6% общего объема расходов на образование. По сравнению с планом 2013 года расходы указанного подраздела уменьшатся на 1388,5 тыс. рублей или на 10,8%. На 2014 год предусмотрено финансирование за счет средств местного бюджета в сумме 4500 тыс. рублей и за счет средств областного бюджета в сумме 6958,2 тыс. рублей ( заработная плата с начислениями воспитателей).

Родительская плата за присмотр и уход за детьми в дошкольном учреждении остается в распоряжении учреждений и направляется на обеспечение его деятельности. Плановый объем родительской платы на 2014 год рассчитан в сумме 1684 тыс. рублей. За 10 месяцев 2013 года родительской платы поступило 915,3 тыс. рублей , за 10 месяцев 2012 года - 669,6 тыс. рублей. Таким образом, в 2014 году расходы на обеспечение деятельности детских дошкольных учреждений составят более 13 млн. тыс. рублей.

В разрезе видов расходов основной объем расходов по подразделу "Дошкольное образование" приходится на финансовое обеспечение   
муниципального задания на оказание муниципальных услуг - 11458 тыс. рублей В детских дошкольных учреждениях в текущем году сложилась низкая посещаемость воспитанниками

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ДОУ | Количество детей по списку | Выполнено дето-дней за 10 мес. 2013 года | Количество рабочих дней за период январь- октябрь 2013 года | Фактическое количество детей посещающих ДОУ при плановой посещаемости (3/4) | Средняя посещаемость в днях (3/2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Троснянский | 146 | 15820 | 206 | 76,8 | 108 |
| Никольский | 21 | 3019 | 206 | 14,6 | 144 |
| Муравльский | 24 | 2581 | 206 | 12,5 | 108 |
| Чермошенский | 13 | 2231 | 206 | 10,8 | 172 |
| Ломовецкий | 6 | 830 | 206 | 4 | 138 |
| Пенновский | 14 | 2418 | 206 | 11,7 | 173 |
| ИТОГО | 224 | 26899 | 206 | 130 | 120 |
| Воронецкая школа | 18 | 1499 | 206 | 7 | 83 |
| Троснянская (Каменецкая) школа | 8 | 757 | 167 | 4,5 | 95 |

Расходы на общее образование (подраздел 0702) планируются на 2014 год в сумме 92071,6 тыс. рублей, что составит 85,1% общих расходов на образование. По сравнению с планом 2013 года расходы сокращены на 5014,4 тыс. рублей или на 5,2%.

Сеть муниципальных учреждений общего образования с учетом проведенной в 2013 году реорганизации включает 11 бюджетных учреждений общего образования, в том числе: 9 общеобразовательных школ и два учреждения дополнительно образования для детей( БОУ ТР ОО «Центр досуга и дополнительного образования для детей «Багира» и БОУ дополнительного образования ТР ОО « Троснянская детская школа искусств).

На расходы по обеспечению деятельности учреждений образования предлагается направить 29214 тыс. рублей за счет собственных средств районного бюджета в виде субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

9 общеобразовательным школам – бюджетным учреждениям - 22714 тыс. рублей и 2 учреждениям дополнительного образования – бюджетным учреждениям - 6500 тыс. рублей.

Помимо собственных средств районного бюджета на обеспечение общеобразовательного процесса в 9 общеобразовательных школах предусмотрены субвенции из областного бюджета в сумме 58493,7 тыс. рублей. По сравнению с планом 2013 года объем субвенций сокращен на 4710,5 тыс. рублей. За счет данной субвенции будет производиться выплата заработной платы с начислениями педагогическому персоналу, методической литературы и учебные расходы из расчета 333 рубля на 1 ребенка в год.

Также, за счет средств областного бюджета планируются расходы на:

- выплату ежемесячного вознаграждения за классное руководство – 1932,9 тыс. рублей, с ростом на 93,6 тыс. рублей к плану 2013 года;

- возмещение расходов районного бюджета на обеспечение питанием учащихся муниципальных общеобразовательных учреждений в размере 50 процентов стоимости фактических затрат, но не более 11 рублей на 1 учащегося в день и обеспечение молоком - 2431 тыс. рублей, с увеличением на 604,9 тыс. рублей к уровню 2013 года.

По подразделу 0707 "Молодежная политика и оздоровление детей" на 2014 год предусмотрены расходы в сумме 847,6 тыс. рублей, что больше плана 2013 года на 0,2 тыс. рублей. В проекте бюджета предусмотрены расходы на организационно-воспитательную работу с молодежью в сумме 60 тыс. рублей., на мероприятия по проведению оздоровительной компании детей 787,6 тыс. рублей..

Объем бюджетных ассигнований на другие вопросы в области образования (подраздел 0709) предусмотрен со снижением 1,5 % или на 56,6 тыс. рублей по сравнению с планом 2013 года и составит 3788,5 тыс. рублей, в том числе расходы на:

-содержание аппарата отдела образования – 2488,5 тыс. рублей, увеличены по сравнению с 2013 годом на 372,9 тыс. рублей .;

-субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг БОУ "Центр психолого-медико-социального сопровождения» - 1300 тыс. рублей, со снижением на 24,8% или на 429,5 тыс. рублей.

**Раздел 0800 "Культура, кинематография"**

Проектом бюджета на 2014 год по разделу "**Культура, кинематография**" расходы предусмотрены с уменьшением на 15% или на 770,9 тыс. рублей к плану 2013 года и составят 4380 тыс. рублей. По отношению к первоначальным плановым назначениям на 2013 год (в редакции от 18.12.2012 № 175) расходы раздела уменьшились на 11,9% или на 582,9 тыс. рублей. Доля расходов раздела "Культура, кинематография" в общем объеме расходов бюджета города на 2014 год составит 2,8%.

Расходные обязательств в области культуры предусмотрены главному распорядителю бюджетных средств - отделу культуры администрации Троснянского района.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела, подраздела | Раздел,  подраздел | План  на 2013 год | Проект на 2014год | Отклонения проекта от плана на 2013 год | |
| тыс. рублей | % |
| Культура, кинематография | 0800 | 5150,9 | 4380 | -770,9 | -15 |
| Культура | 0801 | 4045,9 | 3105 | -940,9 | -24,6 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 0804 | 1105 | 1275 | +170 | +15,4 |

По подразделу 0801 "Культура" запланировано 70,5% общего объема расходов раздела, что составляет 3105 тыс. рублей. Расходы запланированы по следующим направлениям:

- на реализацию муниципальной программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» в сумме 50 тыс. рублей

-на предоставление субсидии бюджетному учреждению культуры ТР ОО "Библиотечно-информационно-досуговое объединение " на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание услуг (выполнение работ) по обеспечению деятельности подведомственных учреждений – 3050 тыс. рублей, что на 995,9 тыс. рублей ниже плановых расходов 2013 года.

На другие вопросы в области культуры (подраздел 0804) расходы запланированы с увеличением на 170 тыс. рублей или на 15,4% к плану 2013 года, и составят 1275 тыс. рублей. – расходы на содержание аппарата отдела культуры администрации Троснянского района.

**Раздел 1000 "Социальная политика"**

Расходы на социальную политику в 2014 году будут осуществлять три главных распорядителя бюджетных средств: отдел образования администрации Троснянского района -3905,5 тыс. рублей, что составляет 40,4% от суммы расходов по разделу в целом, администрация Троснянского района – 1331,8 тыс. рублей (14,4%) , отдел по управлению муниципальным имуществом администрации Троснянского района – 4363,7 тыс. рублей (45,1 %).

Общая сумма расходов в целом по разделу определена на 2014 год в сумме 9601 тыс. рублей, что ниже плана 2013 года на 6398,9 тыс. рублей или на 39,8%

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р.ПР |  | Исполнено за 2012 год | План на 2013 год | Проект на 2014 год | Отклонение проекта 2014 г. от плана 2013 г |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 703,7 | 600 | 600 |  |
| 1003 | Социальное обеспечение населения – всего | 11896,4 | 10019,7 | 731,8 | -9287,9 |
|  | МП «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» | 1019,9 | 1359,8 | 595 | -764,8 |
|  | Обеспечение жильем ВОВ | 9086,4 | 6400,8 |  | -6400,8 |
|  | Оказание других видов помощи | 25 | 15 |  | -15 |
|  | ДРЦП «Обеспечение жильем молодых семей в Троснянском районе на 2013-2017 годы» |  |  | 136,8 | +136,8 |
|  | Меры социальной поддержки педагогическим работникам –компенсации за коммунальные услуги | 1765,1 | 2244,1 |  | -2244,1 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 4867,2 | 4878,1 | 7702,6 | +2824,5 |
|  | Выплата единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью | 49,6 | 178,5 | 187,5 | +9 |
|  | Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей оставшихся без попечения родителей, а также детей находящихся под опекой, не имеющих закрепленного жилого помещения | 2392,5 | 1669,8 | 4363,7 | +2693,9 |
|  | Компенсация части родительской платы | 280,6 | 385,2 | 433,4 | +48,2 |
|  | Обеспечение выпускников МОУ из числа сирот и детей оставшихся без попечения родителей, единовременным денежным пособием, одеждой, обувью, мягким инвентарем и оборудованием | 18,6 | 36,4 |  | -36,4 |
|  | Обеспечение бесплатного проезда на городском, пригородном, а также 2 раза в год к месту жительства и обратно к месту учебы детей-сирот |  |  | 3,6 | +3,6 |
|  | Содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю | 2125,9 | 2558,2 | 2664,4 | -106,2 |
|  | Закон Орловской области от 12.11.2008 г. № 832-ОЗ «О социальной поддержке граждан усыновивших детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей |  | 50 | 50 |  |
|  | Выполнение полномочий в сфере опеки и попечительства | 605,2 | 565,3 | 566,6 | +1,3 |
|  | ВСЕГО РАСХОДОВ | 18072,5 | 16063,1 | 9601 | -6462,1 |

По подразделу 1001 "Пенсионное обеспечение" расходы на выплату муниципальных пенсий лицам, замещавшим должности муниципальной службы, предусмотрены в сумме 600 тыс. рублей, то есть на уровне 2013 года.

Бюджетные ассигнования по подразделу 1003 "Социальное обеспечение населения" планируются на 2014 год в сумме 731,8 тыс. рублей, что меньше плана 2013 года на 9287,9 тыс. рублей.

По данному направлению предусмотрены ассигнования на:

выплату субсидий гражданам по муниципальной программе «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» в сумме 595 тыс. рублей, в том числе по подпрограмме «Строительство жилья для граждан, проживающих в сельских поселениях района в сумме 349 тыс. рублей и по подпрограмме « Строительство (приобретение) жилья для молодых семей и молодых специалистов , проживающих в сельских поселениях района» в сумме 246 тыс. рублей и по долгосрочной целевой программе « Обеспечение жильем молодых семей в Троснянском районе на 2013-2017 годы»» в сумме 136,8 тыс. рублей за счет средств бюджета муниципального района.

На социальные выплаты по предоставлению мер социальной поддержки в виде ежемесячной денежной компенсации на оплату жилого помещения, освещения и отопления педагогическим работникам образовательных учреждений, проживающим и работающим в сельской местности, рабочих поселках средства в бюджете на 2014 год не предусмотрены, так как с 1 октября 2013 года данные выплаты осуществляются органами социальной защиты населения.

Расходы по подразделу 1004 "Охрана семьи и детства" предусмотрены в сумме 7702,6 тыс. рублей , в том числе

в виде социальной помощи сумме 4551,2 тыс. рублей ( а именно : в виде выплаты единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью – 187,5 тыс. рублей и обеспечением жилыми помещениями детей-сирот, детей оставшихся без попечения родителей , а также детей, находящихся под опекой, не имеющих закрепленного жилого помещения – 4363,7 тыс. рублей);

на обеспечение бесплатного проезда на городском, пригородном ( в сельской местности- на внутрирайонном) транспорте ( кроме такси), а также 2 раза в год к месту жительства и обратно к месту учебы детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа, обучающихся в государственных областных, муниципальных образовательных учреждениях Орловской области в рамках подпрограммы «Реализация дополнительных гарантий прав детей –сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа» - в сумме 3,6 тыс. рублей;

на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка в образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования в сумме 433,4 тыс. рублей.

на реализацию Закона Орловской области от 22.08.2005 года № 529-ОЗ «О гарантиях прав ребенка Орловской области» 2714,4 тыс. рублей ( на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение , причитающееся приемному родителю -2664,4 тыс. рублей

на реализацию закона Орловской области от12.11.2008 года № 832-ОЗ «О социальной поддержке граждан усыновивших детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» - 50 тыс. рублей)

По подразделу 1006 "Другие вопросы в области социальной политики" предусмотрены расходы в сумме 566,6 тыс. рублей на выполнение полномочий в сфере опеки и попечительства..

**Раздел 1100 "Физическая культура и спорт"**

Расходы на физическую культуру и спорт предусмотрены проектом бюджета в сумме 184,5 тыс. рублей, что на 34,5 тыс. рублей или на 23% больше плана 2013 года.

Бюджетные ассигнования предусмотрены по подразделу 1101 «Физическая культура» на выполнение функций органами местного самоуправления.

**Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»**

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований » на 2014-2016 годы по подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектам Российской Федерации и муниципальных образований» предусмотрены дотации сельским поселениям в сумме 6105,6 тыс. рублей. Методика расчета нормативов, применяемых при определении расчетных нормативных расходов для расчета и распределения дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов, и порядок определения нормативных расходов утверждены постановлением администрации Троснянского района от 14 ноября 2013 года № 286. Расчет и распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений произведен правильно.

По подразделу 1402 «Иные дотации» предусмотрены дотации бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 2014 год в сумме 200 тыс. рублей.

**Программная часть проекта бюджета Троснянского муниципального района на 2014 год**

В Бюджетном послании Президента Российской Федерации "О бюджетной политике в 2014-2016 годах" указано, что в Бюджетный Кодекс РФ внесены поправки, обеспечивающие создание законодательной базы для формирования и исполнения бюджета на основе муниципальных программ.

В районе еще не отработаны нормативные документы в соответствии со статьей 179 БК и на момент принятия бюджета действуют ранее принятые долгосрочные целевые программы.

Доля муниципальных целевых программ в расходах районного бюджета на 2013 год составляет 0,3 %..

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Орган, принявший программу | Вид документа, дата принятия , № | Предусмотрено | | |
| На 2014 год | На 2015 год | На 2016 год |
| Муниципальная целевая программа «Содействие обеспечения безопасности дорожного движения в Троснянском районе на 2012-2016 годы» | Администрация Троснянского района | Постановление от 12.12. 2011 г  № 353 | 1,3 | 11,3 | 11,5 |
| Долгосрочная муниципальная целевая программа «Развитие торговли Троснянского района на 2012-2018 годы» | Администрация Троснянского района | Постановление от 30.12. 2011 г  № 383 | 2 |  |  |
| Долгосрочная муниципальная целевая программа «Совершенствование системы профилактики правонарушений и усиление борьбы с преступностью в Троснянском районе на 2012-2016 г.г» | Администрация Троснянского района | Постановление от 3.07. 2012 г  № 250 | 2,5 | 2,5 | 2,5 |
| Районная долгосрочная целевая программа «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Троснянском районе на 2012-2020 годы» | Администрация Троснянского района | Постановление от 29.10.2012 года №356 | 25 | 26 | 30 |
| Долгосрочная районная целевая программа «Обеспечение жильем молодых семей в Троснянском районе на 2013-2017 годы» | Администрация Троснянского района | Постановление от 21.12.2012 года № 407 | 136,8 | 136,8 | 410,4 |
| Долгосрочная районная целевая программа «Развитие физической культуры и спорта в Троснянском районе на 2013-2017 годы» | Администрация Троснянского района | Постановление от 21.12.2012 года № 408 | 184,5 | 199,5 | 229,5 |
| Муниципальная программа «Устойчивое развитие сельских территорий Троснянского района на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» | Администрация Троснянского района | Постановление от 16.08.2013 г.  № 207 | 1690 | 2764 | 3001 |
| В том числе |  |  |  |  |  |
| Строительство (приобретение) жилья для граждан, проживающих в сельских поселениях муниципального района |  |  | 349 | 200 | 270 |
| Строительство (приобретение) жилья в сельских поселениях муниципального района для молодых семей и молодых специалистов |  |  | 246 | 126 | 130 |
| Строительство учреждений культурно-досугового типа |  |  |  | 1000 | 1200 |
| Строительство распределительных сетей газопровода |  |  |  | 180 |  |
| Строительство локальных сетей водоснабжения |  |  | 1000 | 1160 | 300 |
| Реализация проектов комплексного обустройства площадок на компактную жилищную застройку |  |  |  |  | 1000 |
| Реализация проектов (мероприятий) по поощрению и популяризации достижений в развитии сельских поселений муниципального района |  |  | 95 | 98 | 101 |
| ИТОГО |  |  | 2042,1 | 3140,1 | 3684,9 |

Принятые администрацией района муниципальные программы не проходили экспертизу в Контрольно-ревизионной комиссии Троснянского района

**Выводы и предложения:**

1. Проект решения Троснянского районного Совета народных депутатов "О бюджете Троснянского муниципального района на 2013 год и плановый период на 2014-2015 годы»" представлен в Контрольно-ревизионную комиссию в установленный Положением о бюджетном процессе срок.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом о бюджете, соответствуют Бюджетному кодексу РФ и Положению о бюджетном процессе в Троснянском районе.

В Положение о бюджетном процессе в Троснянском районе не внесены изменения в соответствии с изменениями и дополнениями в Бюджетный Кодекс РФ.

2. Проект бюджета, предложенный администрацией Троснянского района на 2013 год и плановый период на 2014-2015 годы, является бездефицитным.

3. Объем доходов бюджета Троснянского муниципального района на 2014 год предусмотрен проектом бюджета в сумме 153572,8 тыс. рублей, что на 9,3 % меньше плановых назначений на 2013 год. Уменьшение, в основном, обусловлено сокращением объема межбюджетных трансфертов от бюджетов других уровней бюджетной системы РФ. Объем доходов бюджета Троснянского муниципального района на 2015 год предусмотрен проектом бюджета в сумме 152485,9 тыс. рублей, на 2016 год в сумме 153536,3 тыс. рублей.

4. Налоговые и неналоговые доходы предложены на 2014 год в сумме 35606,1 тыс. рублей (23,2 % в структуре доходов), что на 4,6 % или на 1726,4 тыс. рублей ниже плановых назначений 2013 года , на 2015 год налоговые и неналоговые доходы предложены в сумме 39358,2 тыс. рублей, на 2016 год - в сумме 42129,4 тыс. рублей

4.1. В 2014 году предусмотрено снижение поступлений налога на доходы физических лиц на 4854 тыс. рублей по сравнению с 2013 годом в связи с уменьшением норматива отчислений НДФЛ в бюджет района с 85 % до 65 %..

4.2. Планируемый на 2014 год объем неналоговых доходов уменьшен на 22,7 % или на 324,1 тыс. рублей по сравнению с плановыми назначениями 2013 года. Основной причиной снижения является то, что не предусмотрены дохода от продажи материальных и нематериальных активов.

5. Безвозмездные поступления проектом бюджета на 2014 год предусмотрены в сумме 117966,7 тыс. рублей, на 2015 год – 113127,7 тыс. рублей, на 2016 год – 111406,9 тыс. рублей.

6. Расходы бюджета Троснянского муниципального района планируются на 2014 год в сумме 153572,8 тыс. рублей. К утвержденным плановым показателям на 2013 год расходы снижены на 16577,5 тыс. рублей или на 10 %, в основном, за счет снижения средств вышестоящих бюджетов на реализацию программных мероприятий по развитию Троснянского района. Объем расходов бюджета Троснянского муниципального района на 2015 год предусмотрен проектом бюджета в сумме 152485,9 тыс. рублей, на 2016 год в сумме 153536,3 тыс. рублей

7. Структура проекта бюджета и его приоритеты (социальная сфера) на 2014-2016 годы соответствуют районному бюджету на 2012 и 2013 годы, что свидетельствует о преемственности бюджетной политики Троснянского района.

8. Доля программных расходов, осуществляемых за счет налоговых и неналоговых доходов районного бюджета, очень низкая. По программному принципу в 2014 году планируется осуществлять 0,3 % расходов бюджета, в 2015 году их доля планируется в объеме - 2,1%., в 2016 году- 2,1 %

8.1. В нарушение статьи 157 Бюджетного кодекса РФ, пункта 76 Положения о бюджетном процессе проекты принятых администрацией района в 2013 году муниципальных программ не представлены на экспертизу в Контрольно-ревизионную комиссию Троснянского района.

Контрольно-ревизионная комиссия Троснянского района предлагает при рассмотрении проекта решения "О бюджете Троснянского муниципального района на 2013 год и плановый период на 2014-2015 годы" учесть замечания, отраженные в настоящем заключении.

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель Контрольно-ревизионной комиссии  Троснянского района | Г.П.Лапочкина |
|  |  |
|  |  |
|  |  |