**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

# ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ

# КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

**ЛИВЕНСКОГО РАЙОНА**

**Заключение**

**по прогнозу бюджета Ливенского района**

**на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов**

Заключение контрольно-счетной палаты Ливенского района на проект решения «О бюджете Ливенского района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе в Ливенском районе».

Проект решения о бюджете на очередной финансовый 2014год и на плановый период 2015 и 2016 годы подготовлен на основании прогноза социально-экономического развития Ливенского района на 2014год и на период до 2016года, а также постановления администрации Ливенского района от 30.08.2013г. №318 «Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики Ливенского района на 2014 -2016годы». При формировании прогноза доходов учтены также изменения в налоговом и бюджетном законодательстве.

Прогноз бюджета Ливенского района на 2014год сформирован по доходам в общей сумме 409849,5 тыс. руб., и по расходам в сумме 413249,5 тыс. руб.

Дефицит районного бюджета на 2014год установлен в сумме 3400,0 тыс. руб., что не превышает 10 % от общего объема доходов районного бюджета, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, и соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Источниками финансирования дефицита бюджета Ливенского района в 2014 году являются кредиты кредитных организаций и бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы, это позволит сохранить принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

При формировании прогнозного плана по доходам на 2014год учтены нормативы и ставки установленные на законодательном уровне, а также темпы роста и фактическое поступление в разрезе каждого источника в течении 2013года.

Основными источниками формирования доходной части бюджета на 2014год выступают средства, передаваемые районному бюджету в виде безвозмездных поступлений в сумме 310565,0 тыс. руб. (75,8%), в т. ч. дотации – 68151,0 тыс. руб., субсидии – 6704,2 тыс. руб., субвенции – 235672,8 тыс. руб., прочие безвозмездные поступления- 37,0 тыс. руб.

Собственные доходы районного бюджета составляют 99284,5 тыс. руб. или 24,2% в общем объеме доходов районного бюджета.

Структура собственных доходов представлена налоговыми доходами в сумме 92833,5 тыс. руб. ,( 93,5%) и неналоговыми доходами в сумме 6451,0 тыс. руб.(6,5%).

Показатели доходных источников, по налоговым платежам, характеризуются следующими данными:

Прогнозные поступления налога на доходы физических лиц запланированы в сумме 81927,5 тыс. руб., и составляют 88% общего объема налоговых поступлений. Прирост в абсолютной величине к прогнозному плану предыдущего бюджетного периода составляет 107,9%, или 6027,5 тыс. руб., который обеспечен темпами роста поступлений.

Доходы от уплаты акцизов, планируется получить в сумме 4269,0 тыс. руб., их зачисление в районный бюджет определено на законодательном уровне, с целью финансирования Дорожного фонда Ливенского района.

Доходы от единого налога на вменённый доход запланированы в сумме 4887,0 тыс. руб., прирост к прогнозному плану 2013года составляет 113,1% ( 567,0 тыс. руб.), увеличение плана скорректировано с учетом увеличения коэффициента уплаты налога.

Прогнозные поступления единого сельскохозяйственного налога на 2014год запланированы на уровне прошлого бюджетного периода и составили 1350,00 тыс. руб., полнотой наполняемости данного вида доходов является конечный результат деятельности сельскохозяйственных предприятий.

В группе налоговых доходов снижение отмечено по двум прогнозным источникам: по налогу на патент в сумме 3,0 тыс. руб. и основано на фактических поступлениях текущего периода, и государственной пошлине в сумме 249,0 тыс. руб., причиной уменьшения является пересмотр зачисления платежей в пользу областного бюджета.

Анализ планируемых показателей неналоговых доходов показал, что при общем увеличении объемов поступлений по данной группе доходов, наблюдается снижение поступлений по отдельным его источникам.

Положительная динамика поступлений, к прогнозному периоду прошлого периода, отмечена по следующим платежам:

-по доходам от арендной платы за земельные участки - в сумме 746,0 тыс. руб., общий объем поступлений в 2014 году составляет 3049,0 тыс. руб.;

-по доходам от аренды муниципального имущества в сумме 1655,0 тыс. руб., при прогнозных поступлениях в сумме 2095,0 тыс. руб.;

-по плате за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 17,0 тыс. руб., плановые обязательства в сумме 371,0 тыс. руб.

Снижение прогнозируемого поступления неналоговых доходов районного бюджета, по отношению к прогнозу 2013году установлено по следующим источникам:

-по доходам от реализации имущества в сумме 263,0 тыс. руб.;

-доходам от продажи земельных участков в сумме 75,0 тыс. руб.;

-по штрафам в сумме 877,00 тыс. руб.

Таким образом, общий объем сокращения платежей в районный бюджет, по вышеуказанным источникам, составляет 1215,0 тыс. руб.

Проведенный анализ показал, что прогнозные планы, и соответственно снижение поступлений по доходам от реализации муниципального имущества и продажи земельных участков, администратором доходов которых является управление муниципального имущества администрации Ливенского района, не являются объективными, поскольку необоснованно занижены.

Анализ наличия муниципального имущества казны Ливенского района, свидетельствует о достаточном количестве движимого и недвижимого имущества, способного обеспечить поступления от их реализации в районный бюджет.

Что же касается поступлений от доходов по продаже земельных участков, то наполняемость районного бюджета, по мнению контрольно-счетной палаты, напрямую зависит от активности проведения этих мероприятий, проводимых управлением муниципального имущества района.

Вместе с тем, необходимо отметить, что невысокая доля поступлений собственных доходов не позволяет в полной мере осуществлять свои полномочия и направлять достаточные финансовые потоки в социальную сферу района.

Доходы планового периода 2015 и 2016 годов соответственно составили – 408149,4 тыс. руб., 417048,7 тыс. руб.

**Расходная часть бюджета**

Расходная часть бюджета района на 2014год спрогнозирована в сумме 413249,5 тыс. руб., плановый период 2015 и 2016 годов соответственно сформирован в сумме 412849,4тыс. руб. и 422148,7 тыс. руб.

Формирование расходов бюджета основано на принципе достоверности и реалистичности расчетов, соблюдения положений и установленных норм, закрепленных полномочий, исполнение которых должно производиться за счет средств районного бюджета, с учетом их разграничений по уровням бюджета.

Структура расходов районного бюджета на 2014 год не претерпела существенных изменений по сравнению с предыдущим бюджетным циклом. Изменения контингента получателей и соответственно принятых новых обязательств в бюджете 2014года не учтено.

Основное место в расходах бюджета, по-прежнему занимает финансирование мероприятий по разделу «Образование» - 300337,3 тыс. руб., что составляет 72,7% от общего объема. В прогнозных обязательствах бюджета обеспечены социальные гарантии в области образования - выплата заработной платы и начислений на нее, питание учащихся и детей в детских дошкольных учреждениях, вознаграждение за классное руководство, мероприятия по оздоровлению детей.

Менее обеспечены направления по текущим и капитальным затратам, приобретению основных средств, однако полностью сохранено функционирование учреждений образования. Бюджет 2014 года не несет обязательств по выплате коммунальных льгот педагогическим работникам, поскольку эти функции переданы управлению социальной защиты населения.

По разделу «Социальная политика» плановые назначения сформированы в сумме 21820,00 тыс. руб., что составляет 5,3 % объема бюджета.

В расходах учтены обязательства по всем видам выплат опекунам и их семьям, включая единовременное пособие, при устройстве в семью, выплаты на усыновление, содержание аппарата опеки и попечительства, объем средств составил 8038,7 тыс. руб.

На компенсацию родительской платы в детских дошкольных учреждениях предусмотрены выплаты в сумме 1934,2 тыс. руб.

На обеспечение жилыми помещениями, детей-сирот, оставшихся без попечения родителей, запланированы ассигнования в сумме 6981,9 тыс. руб.

Обязательства по разделу «Культура, кинематография», в бюджете запланированы в сумме 14111,8 тыс. руб., обеспечено функционирование пяти учреждений культуры.

Финансирование мероприятий Дорожного фонда запланировано в сумме 4526,2 тыс. руб., которое учтено по разделу «Национальная экономика». В настоящее время утвержденный перечень видов работ и объектов отсутствует.

В составе раздела 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» запланированы мероприятия в общей сумме 2132,00 тыс. руб., из которых 2097,00 тыс. руб. предусмотрено на развитие сельских территорий.

Расходы по разделу 0300 «Национальная экономика» сформированы в сумме 1744,9 тыс. руб. , основная доля которых предназначена на осуществление первичного воинского учета сельских поселений.

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» спрогнозированы в сумме 33029,6 тыс. руб., что составляет 8% от общей суммы расходов.

В данном разделе отражены не только расходы на содержание органов местного самоуправления, но и расходы по программе наказов избирателей в сумме 1950,00 тыс. руб.

Резервный фонд администрации Ливенского района на 2014 год установлен в сумме 838,5 тыс. руб., т. е. не более 0,3% от общего объема расходов бюджета, что соответствует п. 3 статьи 81 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Размер муниципального долга в бюджете 2014 года составил 53,8 тыс. руб., что не превышает предельного значения, установленного статьей 111 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Расходы на плановый период 2015г. и 2016 годы соответственно составили 412849,4 тыс. руб. и 422148,7 тыс. руб.

Представленный в Ливенский районный Совет народных депутатов проект районного бюджета на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов передан в установленные сроки.

Состав основных характеристик показателей, представленных для рассмотрения и утверждения проекта решения бюджета, а также перечень и содержание документов, представленных одновременно с решением, соответствует статьям 184.1 и 184.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и статьям «Положения о бюджетном процессе в Ливенском районе».

На основании вышеизложенного контрольно-счетная палата предлагает принять проект бюджета на 2014год и плановый период 2015 и 2016 годов с внесением следующих изменений:

1.Главному администратору доходов управлению муниципального имущества администрации Ливенского района, принять к сведению и рассмотреть вопрос о внесении изменений в план по доходам на 2014год, по увеличению поступлений от продажи земельных участков и доходов от реализации имущества на уровне прогнозного плана прошлого года.

3.Утвердить перечень работ и мероприятий, в рамках финансирования Дорожного фонда.

Председатель контрольно - счетной

палаты Ливенского района Е.Е. Писарева