

Заключение от 28.11.2013 №11
на проект решения Представительного собрания
Рыльского района Курской области
«О бюджете Рыльского района Курской области
на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

1. Общие положения.

Заключение Контрольно-счетной палаты Рыльского района Курской области на проект решения Представительного собрания Рыльского района Курской области «О бюджете Рыльского района Курской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» подготовлено в соответствии с нормами и положениями Бюджетного кодекса РФ (далее по тексту БК РФ), статьей 7 частью 3.1 Положения о бюджетном процессе в Рыльском районе Курской области, статьей 7 Положения о Контрольно-счетной палате Рыльского района Курской области.

Проект решения внесен на рассмотрение Представительного собрания Рыльского района Курской области в срок, определенный ст. 185 БК РФ и ст.16 Решения Представительного Собрания Рыльского района Курской области от 16.11.2007 №146 «Об утверждении положения о бюджетном процессе в Рыльском районе Курской области» (*не позднее 15 ноября текущего года*).

Перечень документов и материалов, предоставленных вместе с проектом решения соответствует ст. 184.2 БК РФ и ст. 12 «Положения о бюджетном процессе в Рыльском районе Курской области».

1.1. Общая характеристика проекта решения Представительного собрания Рыльского района Курской области «О бюджете Рыльского района Курской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

Проектом решения установлены основные характеристики бюджета в соответствии с требованиями ст. 184.1 БК РФ и ст. 8,9 «Положения о бюджетном процессе в Рыльском районе Курской области».

Доходы областного бюджета на **2014 год** предусмотрены в сумме **495 182,4 тыс. рублей**, что выше доходов ожидаемого исполнения районного бюджета на 2013 год на 88 679,0 тыс. рублей, или на 21,8%. При этом, прогнозируется, что налоговые и неналоговые доходы увеличатся на 25 832,8, тыс. рублей (на 21,4%) и составят 146 634,1 тыс. рублей, а **безвозмездные перечисления, увеличатся** на 62 846,4 млн. рублей, или на 21,9% и поступят в сумме 348 548,3 тыс. рублей.

Расходы областного бюджета в 2014 году по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета 2013 года увеличатся на 57 188,8 тыс. рублей или на 13,2 % и составят **489 982,5 тыс. рублей**.

Проектом бюджета прогнозируется **профицит** бюджета на 2014 год прогнозируется в сумме **5 199,9 тыс. рублей**.

Динамика основных параметров районного бюджета отражена в таблице:

Показатель	2013 год	Проект бюджета
------------	----------	----------------

млн. рублей

		2014 год	2015 год	2016 год
Доходы итого, в том числе:	406,5	495,18	482,66	493,53
- прирост (уменьшение) к предыдущему году, %	-10,8	+21,8	-2,53	+2,25
Налоговые и неналоговые доходы	120,74	146,63	152,97	166,02
- прирост (уменьшение) к предыдущему году, %	-2,2	+21,4	+4,32	+8,53
Безвозмездные перечисления	285,76	348,55	329,7	327,51
- прирост (уменьшение) к предыдущему году, %	-13,9	+21,9	-5,4	-0,7
Расходы	432,79	489,98	476,83	480,71
- прирост (уменьшение) к предыдущему году, %	-6,5	+13,2	-2,07	+0,81
Дефицит (-)/Профицит (+)	-26,29	+5,2	+5,83	+12,82
Отношение дефицита к утверждённому общему годовому объёму доходов районного бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений (%)	21,8	-	-	-

В представленной оценке ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год по бюджету муниципального района «Рыльский район» Курской области дефицит районного бюджета прогнозируется в сумме 26 290,3 тыс. рублей или 21,8% к предполагаемому годовому объёму доходов районного бюджета, без учета суммы безвозмездных поступлений из областного бюджета, что превышает ограничение, установленное ст. 92.1 БК РФ (10 процентов утвержденного общего годового объема местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений). Однако, в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, в случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета разницы между полученными и погашенными муниципальным образованием бюджетными кредитами, предоставленными местному бюджету другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, а также снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит бюджета местного бюджета может превысить ограничения, установленные пунктами 2 и 3 статьи 92.1, в пределах указанной разницы.

При формировании Оценки исполнения районного бюджета на 2013 год выдержаны нормы Бюджетного Кодекса РФ в части размера дефицита бюджета, установленного пунктом 2 статьи 92.1 БК РФ

В **2015 году** доходы районного бюджета прогнозируются в объеме 482 661,0 тыс. рублей, расходы в сумме 476 827,9 тыс. рублей с профицитом – 5 833,1 тыс. рублей. При этом по сравнению с предыдущим годом доходы уменьшатся на 2,53%, а расходы сократятся на 2,07%. Профицит увеличится на 12%.

В **2016 году** доходы районного бюджета прогнозируются в объеме 493 527,6 тыс. рублей, расходы в сумме 480 705,1 тыс. рублей с профицитом – 12 822,5 тыс. рублей. По сравнению с предыдущим годом доходы увеличатся почти на 2,25 %, расходы увеличатся незначительно на 0,81%. Профицит увеличит-

ся на 120%.

1.2. Анализ соответствия проекта решения основным направлениям налоговой и бюджетной политики Рыльского района Курской области и соответствие параметров проекта решения Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Рыльского района Курской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов сформированы в соответствии с Бюджетным посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации «О бюджетной политике в 2014-2016 годах» от 13 июня 2013 года.

Бюджетная и на налоговая политика Рыльского района Курской области на 2014-2016 годы главным образом направлена на обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы, а также на повышение эффективности бюджетных расходов.

Основными направлениями бюджетной политики Курской области являются:

- значительное повышение доступности и качества оказания муниципальных услуг;
- развитие программно-целевых методов управления;
- повышение ответственности всех участников бюджетного процесса за эффективное использование бюджетных средств и результаты своей деятельности;
- обеспечение открытости и прозрачности общественных финансов, публичности процесса управления финансами.

Проект районного бюджета, в соответствии с положениями ст. 172 БК РФ, составлен на основе Бюджетного послания Президента Российской Федерации от 13.06.2013 года, в котором заданы стратегические и краткосрочные ориентиры бюджетной политики, согласованные с общими целями и задачами социально-экономического развития, которые являются определяющими в среднесрочном бюджетном планировании (обеспечение макроэкономической стабильности, нацеленность бюджета на достижение конкретных результатов социально-экономического развития).

При подготовке проекта решения о районном бюджете выдержаны нормы Бюджетного кодекса РФ:

предельный объем муниципального долга определен в размере на 2014 год – 39 680,4 тыс. рублей, на 2015 год – 41 334,1 тыс. рублей и на 2016 год – 43 124,0 тыс. рублей, что не превышает ограничения, установленные в соответствии со статьей 107 Бюджетного кодекса РФ (предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений). На 2014 год муниципальный долг составляет 27,06% от объема доходов районного бюджета, без учёта утвержденного объема безвозмездных поступлений, на 2015 год – 27,02% и на 2016 год – 26,0%);

предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2014

году предусмотрен в размере 0,9 % (1 500,0 тыс. рублей), в 2015 году – 0,7% (1 100,0 тыс. рублей), в 2016 году - 0,5% (750,0 тыс. рублей) от объема расходов, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует ограничению, установленному ст. 111 Бюджетного кодекса РФ (предельный объем расходов на обслуживание государственного долга не должен превышать 15 процентов объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

Также необходимо отметить, что в проекте решения в статье 13 «Муниципальный долг Рыльского района Курской области» отсутствует пункт об установлении предельного объема расходов на обслуживание муниципального долга. Информация для расчетов была взята из Приложений №7,9 к проекту решения.

С учетом требований ст. 184.1 БК РФ проектом решения, установлены условно утвержденные расходы на 2015 год в сумме 11 920,7 тыс. рублей (2,5% от общего объема расходов) и на 2016 год в сумме 24 053,3 тыс. рублей (5,0% от общего объема расходов). В соответствии со статьей общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение). Таким образом, показатели рассчитаны с учетом межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, поэтому норма по данному ограничению не выдержана.

2. Параметры прогноза основных показателей социально-экономического развития Рыльского района Курской области

Прогноз социально-экономического развития Рыльского района Курской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов (далее по тексту – прогноз) разработан на основе сценарных условий функционирования экономики района в соответствии с постановлением Главы Администрации Рыльского района Курской области от 12.11.2007 №684 «Об утверждении Порядка разработки прогноза социально-экономического развития Рыльского района Курской области». **В представленном с проектом бюджета пакете документов, в нарушение п. 3 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ отсутствует, а также не размещено на официальном сайте Администрации Рыльского района Курской области по состоянию на 27.11.2013 года постановление Администрации Рыльского района об одобрении прогноза социально-экономического развития Рыльского района Курской области на 2014 год и основным параметрам прогноза социально – экономического развития Рыльского района Курской области до 2016 года.**

Необходимо отметить, что в пояснительной записке к проекту решения «О бюджете Рыльского района Курской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (на стр. 2) приводятся основные показатели социально-экономического развития района на 2014-2016 годы, принятые за основу при расчете доходов бюджета, приведены следующие значения основных макроэкономических показателей:

Темп роста цен сельскохозяйственной продукции на 2014 год – 104,2%, 2015 год – 106,0%, на 2016 год - 105,2%,

Сводные индексы потребительских цен на 2014 год - 105,3%, 2015 год – 105,1%, на 2016 год – 105,1 %,

Фонд заработной платы на 2014 год – 1 821 018,0 тыс. рублей, 2015 год – 1 932 876,0 тыс. рублей, на 2016 год – 2 099 977,0 тыс. рублей,

Темп роста заработной платы на 2014 год – 109,0%, 2015 год – 106,0%, на 2016 год – 109,0%.

Однако показатель «Сводные индексы потребительских цен» не рассчитан в прогнозе социально-экономического развития Рыльского района Курской области на 2014 год и основным параметрам прогноза социально - экономического развития Рыльского района Курской области до 2016 года. Также значения показателя «Темп роста цен сельскохозяйственной продукции» в прогнозе абсолютно идентичны «Индексу - дефлятору цен» по разделу «Сельское хозяйство», предусмотренному прогнозом:

Наименование показателей	Ед. изм.	Прогноз		
		2014 год	2014 год	2015 год
Индексы-дефляторы цен	%	104,2	106,0	105,2

3. Доходы районного бюджета

3.1 Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета.

Согласно пояснительной записке к проекту решения, прогноз доходов сформирован с учетом основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2014 год и на плановый период 2015 - 2016 годов, действующего федерального, регионального бюджетного и налогового законодательства, с учетом изменений и дополнений, вступающих в силу в очередном финансовом году и плановом периоде.

Поступления по группе «Налоговые и неналоговые доходы» проекта районного бюджета на 2014 год, планируются с увеличением на 21,4 %, по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета 2013 года и составят 146 634,1 тыс. рублей, на 2015 год налоговые и неналоговые доходы планируются в сумме 152 965,9,0 тыс. рублей или с увеличением на 4,3 %, к бюджету 2014 года, на 2016 год – 166 020,5 тыс. рублей или с ростом на 8,5 %, к бюджету 2015 года.

Состав налоговых и неналоговых доходов районного бюджета Рыльского района Курской области

тыс. рублей.

Наименование доходов	2013 год (ожидаемое исполнение - согласно данным, представленным с проектом решения)	2014 год		2015 год		2016 год	
		Проект решения	изменение к 2013 году, %	Проект решения	изменение к 2014 году, %	Проект решения	изменение к 2015 году, %
1	2	3	4	5	6	7	8
НАЛОГОВЫЕ И НЕ-НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	120 801,4	146 634,1	21,4	152 965,9	4,3	166 020,5	8,5
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	95 300,0	119 163,0	25,0	124 582,1	4,5	136 990,1	10,0
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	<i>95 300,0</i>	<i>119 163,0</i>	<i>25,0</i>	<i>124 582,1</i>	<i>4,5</i>	<i>136 990,1</i>	<i>10,0</i>
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	-	95,0	-	95,0	-	95,0	-
<i>Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации</i>	<i>-</i>	<i>95,0</i>	<i>-</i>	<i>95,0</i>	<i>-</i>	<i>95,0</i>	<i>-</i>
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	18 418,4	19 542,0	6,1	20 548,2	5,1	21 587,3	5,1
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	1 054,0	1 056,0	0,1	1 056,0	-	1 056,0	-
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	0,6	-	-	-	-	-	-
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	2 126,0	3 183,1	49,7	3 087,1	-3,0	3 087,1	-

ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	820,0	806,0	-1,7	806,0	-	806,0	-
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	45,98	-	-	-	-	-	-
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	1 821,3	690,0	-62,1	692,5	0,4	300,0	-56,7
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	1 404,8	2 099,0	49,4	2 099,0	-	2 099,0	-
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	-189,7	-	-	-	-	-	-

Налоговые доходы в структуре доходов районного бюджета имеют определяющее значение, и доля их в плановом периоде только возрастет – с 28,7% в 2014 году (138 800,0 тыс. рублей) до 30,1 % (145 225,3 тыс. рублей) и 32,1% (158 672,4 тыс. рублей) в 2015 и 2016 годах, соответственно. Доля неналоговых доходов в структуре доходов бюджета снизится с 1,6 % в 2014 году (7 834,1 тыс. рублей) до 1,5 % в 2016 году (7 348,1 тыс. рублей).

Основной удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в 2014 году занимает **налог на доходы физических лиц** (81,3 % - в 2014 году, 81,4 % - в 2015 году, 82,5 % - в 2016 году).

Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая зачислению в бюджет района, согласно проекту решения составит:

- в 2014 году –119 163,0 тыс. рублей, с ростом от 2013 года на 25% ;
- в 2015 году –124 582,1 тыс. рублей, с ростом от 2014 года на 4,5%;
- в 2016 году –136 990,1 тыс. рублей, с ростом от 2015 года на 10%.

Согласно пояснительной записке к проекту решения, при расчете поступления налога на 2014-2016 годы учтен ежегодный рост фонда оплаты труда и увеличение дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц.

Вторым по значимости в структуре налоговых и неналоговых доходов районного бюджета является **налог на совокупный доход**: 13,3 % - в 2014 году; 13,4 % – в 2015 году; 13,0 % – в 2016 году.

Сумма поступлений налога на совокупный доход составит:

- в 2014 году –19 542,0 тыс. рублей, с ростом от 2013 года на 6,1% ;
- в 2015 году –20 548,2 тыс. рублей, с ростом от 2014 года на 5,1%;
- в 2016 году –21 587,2 тыс. рублей, с ростом от 2015 года на 5,1%.

Удельный вес доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (являющихся третьим по значимости в структуре налоговых и неналоговых доходов) в 2014, 2015 и 2016 годах он прогнозируется в размере 2,2%, 2,0%, 1,8% от налоговых и неналоговых доходов соответствующих лет.

Суммы доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, подлежащие зачислению в районный бюджет, согласно проекту решения составит:

в 2014 году – 3 183,1 тыс. рублей, с ростом от 2013 года на 49,7%;

в 2015 году – 3 087,1 тыс. рублей, со снижением от 2014 года на 3,0%;

в 2016 году – 3 087,1 тыс. рублей, без изменения от предыдущего года.

Данный вид дохода администрируется непосредственно органами власти Рыльского района, и именно от района зависит эффективность управления его имуществом.

Доля **остальных налоговых и неналоговых доходов**, в период 2014 – 2016 годов, снизится с 3,2 % до 2,6%, в том числе это поступления налоговых доходов от налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, государственная пошлина, задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам и т.д., а также неналоговых доходов. Сумма поступлений по остальным налоговым и неналоговым доходам (кроме трех основных указанных выше) в областной бюджет составит:

в 2014 году – 4 746,0 тыс. рублей, со снижением от 2013 года на 4,3% ;

в 2015 году – 4 748,5 тыс. рублей, с ростом от 2014 года на 0,05%;

в 2016 году – 4 356,1 тыс. рублей, со снижением от 2015 года на 8,3%.

3.2 Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления из областного бюджета в 2014 году планируются в сумме 348 548,3 тыс. рублей или на 22% (на 52787,4 тыс. рублей) больше, чем поступления в 2013 году (в сравнение с Решением о районном бюджете в последней редакции). Следует отметить, что данный показатель не окончательный и будет корректироваться по мере распределения средств на областном уровне. Из них:

дотации бюджетам субъектов и муниципальных образований запланированы в сумме 13 970,8 тыс. рублей, или со снижением на 54,3% к бюджету 2013 года. В 2014 году планируется дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы;

субсидии на планируемый период отсутствуют;

субвенции на выполнение переданных полномочий Рыльскому району Курской области планируются в сумме 334 058,5 тыс. рублей или с ростом на 31,9% к утвержденным на 2013 год:

- субвенции на государственную регистрацию актов гражданского состояния - 1 230,1 тыс. рублей;

- субвенции на обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц признанных пострадавшими от политических репрессий - 254,0 тыс. рублей;

- субвенции за классное руководство - 2 415,6 тыс. рублей;

- субвенции на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье - 5 325,2 тыс. рублей;

- субвенции на общее образование - 213 367,6 тыс. рублей;

- субвенции на дошкольное образование - 45362,3 тыс. рублей;

- субвенции местным бюджетам на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере архивного дела - 418,4 тыс. рублей;

- субвенции местным бюджетам на осуществление отдельных государственных полномочий по организации и обеспечению административных комиссий - 237,0 тыс. рублей;
- субвенции местным бюджетам на осуществление отдельных государственных полномочий по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних - 237,0 тыс. рублей;
- субвенции местным бюджетам на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере трудовых отношений - 237,0 тыс. рублей;
- субвенции местным бюджетам на содержание работников, осуществляющих переданные государственные полномочия по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству - 711,0 тыс. рублей;
- субвенции местным бюджетам на содержание работников, осуществляющих переданные государственные полномочия в сфере социальной защиты населения - 2 133,0 тыс. рублей;
- субвенции на льготное торговое обслуживание или выплату ежемесячной денежной компенсации - 1 217,9 тыс. рублей;
- субвенции на оказание финансовой поддержки общественным организациям ветеранам войны, труда, Вооруженных сил и правоохранительных органов - 80,4 тыс. рублей;
- субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда и тружеников тыла - 20 784,6 тыс. рублей;
- субвенции бюджетам муниципальных районов на выплату ежемесячного пособия на ребенка - 6806,2 тыс. рублей;
- субвенции местным бюджетам на осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению работникам муниципальных учреждений культуры мер социальной поддержки - 566,3 тыс. рублей;
- субвенции местным бюджетам на содержание работников, осуществляющих отдельные государственные полномочия по предоставлению работникам муниципальных учреждений культуры мер социальной поддержки - 24,3 тыс. рублей;
- субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий по финансовому обеспечению расходов по предоставлению мер социальной поддержки на бесплатное жилое помещение с отоплением, освещением работникам муниципальных образовательных учреждений - 7 912,0 тыс. рублей;
- субвенции местным бюджетам на осуществление государственных полномочий по расчету и дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений - 24 738,6 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты предусмотрены в сумме 519 тыс. рублей.

На плановый период 2015 и 2016 годы планируются безвозмездные поступления в сумме 329 695,1 тыс. рублей и 327 507,1 тыс. рублей соответственно, со снижением к 2014 году на 18 853,2 тыс. рублей или 5,4% и со снижением к 2015 году на 2 188,0 тыс. рублей или 0,7%.

4. Расходы районного бюджета

Составление проекта решения районного бюджета производится на очередной финансовый год и плановый период в соответствии со ст. 15 БК РФ и ст. 9 «Положения о бюджетном процессе в Рыльском районе Курской области».

В соответствии 87 БК РФ с целью учета расходных обязательств Рыльского района Курской области и определения объема средств районного бюджета, необходимых для их исполнения, должен вестись реестр расходных обязательств Рыльского района Курской области.

Данные реестра расходных обязательств Рыльского района Курской области необходимо использовать при разработке проекта районного бюджета.

Согласно ст. 87 БК РФ под реестром расходных обязательств понимается используемый при составлении проекта бюджета свод (перечень) законов, иных нормативных правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и (или) правовые основания для иных расходных обязательств с указанием соответствующих положений (статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев) законов и иных нормативных правовых актов с оценкой объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств.

В соответствии с п. 5 ст. 87 БК РФ: *реестр расходных обязательств муниципального образования ведется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования.* В системе КонсультантПлюс и на официальном сайте Администрации Рыльского района Курской области не размещен указанный порядок.

4.1. Расходы по разделам бюджетной классификации.

Анализ плановых назначений на 2014-2016 годы, предусмотренных в действующем решении и проекте решения приведен в таблице:

Наименование	Рз	Предусмотрено					Отклонение от действующей редакции решения, %	
		Решением Представительного Собрания Рыльского района от 21.12.2012 №273		проектом решения			2014 г.	2015 г.
		на 2014г	на 2015г	на 2014г	на 2015г	на 2016г		
Всего		357 818,1	349 796,3	489 982,5	476 827,9	480 705,1	136,9	136,3
Общегосударственные вопросы	01	27 287,6	23 537,4	29 274,8	28 509,4	26 633,3	107,3	121,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	2 010,4	1 895,4	2 200,5	2 182,1	2 124,4	109,5	115,1
Национальная экономика	04	50,0	50,0	2 795,0	295,0	295,0	5590	590,0
Образование	07	238 354,3	232 605,5	362 655,9	364 063,7	365 826,9	152,1	156,5
Культура, кинематография	08	11 137,7	10 611,9	19 463,3	20 093,9	23 010,4	174,8	189,6
Социальная политика	10	49 591,1	51 709,1	45 943,2	47 846,4	49 477,7	92,6	92,4
Физическая культура и спорт	11	514,0	514,0	1 411,2	375,1	225,1	274,5	72,9
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	686,0	686,0	1 500,0	1 100,0	750,0	218,7	160,3
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	28 187,0	28 187,0	24 738,6	12 362,3	12 362,3	87,8	43,8
Условно утвержденные расходы		-	-	-	11 920,7	24 035,3	-	-

В трехлетнем периоде планируется ежегодное снижение расходов районного бюджета. Так, с 2014 года расходы бюджета сократятся с 489 982,5 тыс. рублей до 480 705,1 тыс. рублей в 2016 году.

При сравнении плановых назначений 2014-2016 годов, предусмотренных в проекте решения от аналогичных показателей, предусмотренных в Решение Представительного Собрания Рыльского района Курской области от 21.12.2012 №273 «О бюджете Рыльского района Курской области на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» с учетом всех изменений наблюдается рост расходов на 2014 год на 36,9 %, на 2015 год на 36,3 %.

В разрезе разделов значительное увеличение приходится:

- на раздел 04 00 «Национальная экономика» - в 2014 году – рост составил в 55,9 раза, в 2015 – 5,9 раза, в основном в результате увеличения плановых назначений на реализацию муниципальной программы Рыльского района Курской области «Повышение безопасности дорожного движения в Рыльском районе Курской области в 2014-2020 годах» (2 500,0 тыс. рублей на строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования);

- на раздел 07 00 «Образование», соответственно, на 2014 год – 1,52 раза, на 2015 год – 1,56 раза. Основными причинами значительного роста плановых назначений явилось увеличение ассигнований на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования Рыльского района Курской области на 2014-2017 годы» и доведением средней заработной платы в сфере образования до средней з/п в регионе, в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях реализации государственной социальной политики»;

- на раздел 08 00 «Культура, кинематография» - в 2014 году в 1,75 раза, в 2015 году в 1,89 раза, в основном за счет увеличения плановых назначений на реализацию муниципальной программы «Развитие Культуры в Рыльском районе Курской области на 2014-2018 годы» и доведением средней заработной платы работников учреждений культуры до средней в регионе;

- на раздел 13 00 «Обслуживание государственного и муниципального долга» в 2014 году в 2,2 раза, в 2015 году в 1,6 раза, в связи с ростом муниципального долга.

В расходной части проекта решения в соответствии с приоритетами, определенными в Бюджетном послании Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2013-2015 годах, преобладают расходы социальной направленности. На социально-культурную сферу в трехлетнем периоде приходится: на 2014 год – 87,7 % (4 29 473,6 тыс. рублей), на 2015 год – 57,5 % (432 379,1 тыс. рублей), на 2016 год – 91,2 % (438 540,1 тыс. рублей).

Структура расходов районного бюджета на 2014 год, в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджета, представлена в таблице

тыс. рублей

Наименование	Рз	ПР	Предусмотрено Решением в редакции от 24.10.2013 года №14 / Ожидаемое исполнение 2013 года	Итого расходы на 2014 год	Отклонение, тыс. руб.	Отклонение, %
ВСЕГО			437 501,7	489 982,5	52 480,8	112,0
ОЖИДАЕМОЕ ИСПОЛНЕНИЕ, ВСЕГО			432 793,7	489 982,5	57 188,8	113,2
<i>Ожидаемое исполнение по разделу «Общегосударственных расходов»</i>	<i>01</i>		<i>31 136,5</i>	<i>29 274,8</i>	<i>-1 861,9</i>	<i>94,0</i>
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01		33 384,6	29 274,8	-4 109,8	87,7
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	1 215,2	1 262,4	47,2	103,9

Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	1 234,6	456,9	- 777,7	37,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	12 398,1	12 726,4	328,3	102,6
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	2 685,1	3 132,3	447,2	116,6
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	2 000,0	-	- 2000,0	-
Резервные фонды	01	11	334,2	1000,0	665,8	299,2
Другие общегосударственные вопросы	01	13	13 517,4	10 696,9	-2 820,5	79,1
<i>Ожидаемое исполнение по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»</i>	03		2 193,1	2 200,5	7,4	100,3
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03		2 193,1	2 200,5	7,4	100,3
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	03	09	2 193,1	2 200,5	7,4	100,3
<i>Ожидаемое исполнение по разделу «Национальная экономика»</i>	04		558,7	2 795,0	2 236,3	500,2
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04		558,7	2 795,0	2 236,3	500,2
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	-	2 595,0	2 595,0	-
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	558,7	200,0	-358,7	35,8
<i>Ожидаемое исполнение по разделу «Образование»</i>	07		307 163,6	362 655,9	55 492,3	118,1
ОБРАЗОВАНИЕ	07		308 901,2	362 655,9	53 754,7	117,4
Дошкольное образование	07	01	68 162,5	81 122,3	12 959,8	119,0
Общее образование	07	02	223 939,5	266 515,2	42 575,7	119,0
Молодежная политика и оздоровление детей	07	07	3 138,0	1 875,0	- 1 263,0	-59,8
Другие вопросы в области образования	07	09	13 661,2	13 143,4	-517,8	96,2
<i>Ожидаемое исполнение по разделу «Культура, кинематография»</i>	08		14 765,7	19 463,3	4 697,6	131,8
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08		14 938,1	19 463,3	4 525,2	130,3
Культура	08	01	7 397,5	17 495,8	10 098,3	236,5
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	1 793,5	1 967,5	174,0	109,7
<i>Ожидаемое исполнение по разделу «Социальная политика»</i>	10		47 850,7	45 943,2	-1 907,5	96,0
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10		47 850,7	45 943,2	-1 907,5	96,0
Пенсионное обеспечение	10	01	806,8	900,0	93,2	111,6
Социальное обеспечение населения	10	03	37 062,9	37 585,0	522,1	101,4
Охрана семьи и детства	10	04	7 848,0	5 325,2	-2 524,8	132,2
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	2 133,0	2 133,0	-	100,0
<i>Ожидаемое исполнение по разделу «Физическая культура и спорт»</i>	11		495,6	1 411,2	915,6	284,7
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11		495,6	1 411,2	915,6	284,7
Массовый спорт	11	02	495,6	1 411,2	915,6	284,7

<i>Ожидаемое исполнение по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга»</i>	13		886,0	1 500,0	614,0	169,3
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	13		1 436,0	1 500,0	64,0	104,4
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	13	01	1 436,0	1 500,0	64,0	104,4
<i>Ожидаемое исполнение по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов российской федерации и муниципальных образований»</i>	14		27 743,8	24 738,6	-3 005,2	89,2
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ	14		27 743,8	24 738,6	-3 005,2	89,2
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	01	27 743,8	24 738,6	-3 005,2	89,2

Расходы районного бюджета на 2014 год (489 982,5 тыс. рублей) прогнозируются выше ожидаемого исполнения районного бюджета за 2013 год (432 793,7 тыс. рублей) на 13,2 % или 57 188,8 тыс. рублей (выше расходов, предусмотренных действующей редакцией Решения о районном бюджете, на 12,0 %) за счет увеличения расходов по 6 разделам на 61 503,2 тыс. рублей, с одновременным снижением расходов по 3 разделам на 9 022,5 тыс. рублей.

Увеличение бюджетных ассигнований в 2014 году по сравнению с Решением Представительного Собрания Рыльского района Курской области от 21.12.2012 № 273 предполагается по 6 разделам (на 61 503,2 тыс. рублей):

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – на 0,3 % (на 7,4 тыс. рублей);
- «Национальная экономика» - в 5 раз (на 2 236,3 тыс. рублей);
- «Образование» - на 17,4% (на 53 754,7 тыс. рублей);
- «Культура, кинематография» - на 30,3% (на 4 525,2 тыс. рублей);
- «Физическая культура и спорт» - в 2,8 раза (915,6 тыс. рублей);
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 4,4% (64,0 тыс. рублей).

Снижение расходов планируется по 3 разделам:

- «Общегосударственные вопросы» – на 12,3 % (на 4 109,8 тыс. рублей);
- «Социальная политика» – на 4,0 % (на 1 907,5 тыс. рублей);
- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» – на 10,8 % (на 3 005,2 тыс. рублей).

4.2. Расходы главных распорядителей средств районного бюджета.

Расходы районного бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов будут осуществлять 6 главных распорядителей бюджетных средств, как и в 2013 году.

Прогнозируемые расходы районного бюджета на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, в соответствии с ведомственной структурой расходов, представлены в таблице:

Наименование	Бюджет 2013 года (в ред. от 24.10.2013 №14)	Проект Решения Представительного Собрания Рыльского района Курской области «О бюджете Рыльского района Курской области на 2014 и на плановый период 2015 и 2016 годов»								
		2014 год			2015 год			2016 год		
		сумма	Темп прироста к 2013 году		Сумма	Темп прироста к 2014 году		сумма	Темп прироста в 2016 году	
			тыс. руб.	%		тыс. руб.	%		тыс. руб.	%
ВСЕГО РАСХОДОВ	437 501,7	489 982,5	52 480,8	12,0	476 827,9	-13 154,6	-2,7	480 705,1	3 877,2	0,8
Администрация Рыльского района Курской области	23 268,5	25 338,4	2 069,9	8,8	21 400,6	-3 937,8	-15,5	20 315,9	-1 084,7	-5,1
Управление финансов Администрации Рыльского района Курской области	40 870,8	37 242,1	-3 628,7	-8,8	24 166,3	-13 075,8	-35,1	23 008,4	-1 157,9	-4,8
Представительное Собрание Рыльского района Курской области	4 107,2	1 385,4	-2 721,8	-66,3	1 369,5	-15,9	-1,1	1 253,2	-116,3	-8,5
Отдел культуры Администрации Рыльского района Курской области	25 766,2	31 509,0	5 742,8	22,3	33 692,0	2 183,0	6,9	38 570,3	-4 878,3	-14,5
Управление по образованию Администрации Рыльского района Курской области	313 474,4	363 188,5	49 714,1	15,9	363 452,6	264,1	0,07	363 686,7	234,1	0,06
Управление социального обеспечения Администрации Рыльского района Курской области	30 014,6	31 319,1	1 304,5	4,3	32 746,9	1 427,8	4,6	33 870,6	1 123,7	3,4

5. Муниципальные программы.

В своем очередном Бюджетном Послании Федеральному Собранию Российской Федерации «О бюджетной политике в 2014 - 2016 годах» Президентом отмечено, что для достижения целей социально-экономической политики и обеспечения общественного контроля за их достижением, формирование и исполнение бюджета должно осуществляться на базе муниципальных программ.

Постановлением Администрации Рыльского района Курской области от 24.09.2013 № 783 утвержден Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Рыльского района Курской области, в котором дано определение муниципальной программы, требования к ее содержанию, основание и этапы ее разработки и др.

Пунктом 26 раздела 4 данного Порядком установлена финансово-экономическая экспертиза Контрольно-счетной палатой Рыльского района Курской области, но не установлен механизм и сроки ее проведения.

Во исполнение положений Бюджетного Послания Президента Российской Федерации «О бюджетной политике в 2014 - 2016 годах», в части перехода к программно-целевому принципу формирования бюджета, в пояснительной записке к проекту бюджета представлено аналитическое распределение бюджетных ассигнований на 2014-2016 годы по муниципальным программам:

тыс. рублей

Наименование	ЦСР	Итого расходы на 2014 год	Итого расходы на 2015 год	Итого расходы на 2016 год
Всего расходов		489 982,5	476 827,9	480 705,1
Муниципальные программы	00	467 778,5	455 159,1	460 250,3
«Развитие образования Рыльского района Курской области на 2014-2017годы»	01	356 681,5	356 952,2	357 231,0
«Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Рыльском районе Курской области на 2014-2017 годы»	02	38 470,3	39 950,4	41 097,0
«Развитие индивидуального жилищного строительства в Рыльском районе Курской области на 2014-2018 годы»	03	100,0	100,0	100,0
«Профилактика преступлений и иных правонарушений в Рыльском районе Курской области на 2014-2016 годы»	04	524,0	517,5	500,1
«Повышение безопасности дорожного движения в Рыльском районе Курской области в 2014-2020 годах»	05	2 604,0	90,8	54,5
«Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в Рыльском районе Курской области на 2014 – 2020 годы»	06	2 200,5	2 182,1	2 124,4
«Развитие физической культуры и спорта в Рыльском районе Курской области на 2014 – 2018 годы»	07	1 411,2	375,1	225,1
«Повышение эффективности реализации молодежной политики, создание благоприятных условий для развития системы оздоровления и отдыха детей в Рыльском районе Курской области на 2014 – 2018 годы»	08	1 875,0	1 874,1	1 841,2
«Развитие культуры в Рыльском районе Курской области на 2014-2018 годы»	09	31 287,0	33 464,0	38 343,1
«Сохранение и развитие архивного дела в Рыльском районе Курской области на 2014-2016 годы»	10	933,4	933,4	933,4
«Создание благоприятных условий для привлечения инвестиций в экономику Рыльского района Курской области на 2014-2020 годы»	11	50,0	50,0	50,0
«Развитие малого и среднего предпринимательства в Рыльском районе Курской области на 2014-2020 годы»	12	50,0	50,0	50,0
«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Рыльском районе Курской области на 2014– 2016 годы и на перспективу до 2020 года»	13	50,0	50,0	50,0
«Развитие муниципальной службы в Рыльском районе Курской области на 2014-2016 годы»	14	1 580,2	1 374,7	824,8
«Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, муниципальным долгом и повышения устойчивости бюджетов Рыльского района Курской области» (2014-2017 годы)	15	28 731,3	15 921,5	15 552,4
«Развитие системы органов ЗАГС Рыльского района Курской области на 2014-2017 годы»	16	1 230,1	1 273,3	1 273,3
Непрограммная деятельность		22 204,0	21 668,8	20 454,8
Обеспечение функционирования высшего должностного лица Рыльского района Курской области	71	1 262,4	1 262,4	1 262,4
Обеспечение функционирования Администрации Рыльского района Курской области	72	11 319,0	11 164,1	11 064,8
Обеспечение деятельности Представительного Собрания Рыльского района Курской области	73	456,9	451,1	435,4
Реализация государственных функций, связанных с об-	74	1 629,8	1 417,0	850,2

Наименование	ЦСР	Итого расходы на 2014 год	Итого расходы на 2015 год	Итого расходы на 2016 год
шегосударственным управлением				
Обеспечение деятельности муниципальных учреждений Рыльского района Курской области	75	5 801,0	5 612,2	5 058,5
Непрограммная деятельность органов местного самоуправления Рыльского района Курской области	77	95,0	95,0	116,5
Обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты Рыльского района Курской области	78	639,5	667,0	667,0
Резервные фонды органов местного самоуправления	84	1 000,0	1 000,0	1 000,0

Распределение бюджетных ассигнований на 2014-2016 годы предусмотрено в разрезе реализации 16 муниципальных программ и расходов на непрограммную деятельность. Непрограммная часть включает расходы на содержание аппаратов, уплату налогов, сборов и иных платежей и др. Удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ, в динамике 2014-2016 годов может составить: в 2014 году – 95,4 %, в 2015 году – 95,4 % и в 2016 году – 95,7%.

В соответствии с п.26 раздела 4 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Рыльского района Курской области, утвержденного Постановлением Администрации Рыльского района Курской области от 24.09.2013 № 783 установлена финансово-экономическая экспертиза муниципальных программ КСП Рыльского района. На период подготовки заключения на проект решения «О бюджете Рыльского района Курской области на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» КСП Рыльского района на экспертизу были предоставлены 5 муниципальных программ:

- «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, муниципальным долгом и повышения устойчивости бюджетов Рыльского района Курской области» (2014-2017 годы);
- «Создание благоприятных условий для привлечения инвестиций в экономику Рыльского района Курской области на 2014-2020 годы»;
- «Развитие индивидуального жилищного строительства в Рыльском районе Курской области на 2014-2018 годы»;
- «Развитие малого и среднего предпринимательства в Рыльском районе Курской области на 2014-2020 годы»;
- «Повышение эффективности реализации молодежной политики, создание благоприятных условий для развития системы оздоровления и отдыха детей в Рыльском районе Курской области на 2014 – 2018 годы».

Заключения по указанным муниципальным программам Рыльского района Курской области были предоставлены Администрации Рыльского района Курской области.

В нарушение указанного выше пункта Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Рыльского района Курской области экспертиза 11 муниципальных программ не проводилась.

тыс. рублей

Наименование показателя	Предусмотрено на 2013 год Решением о	Предусмотрено законопроектом
-------------------------	--------------------------------------	------------------------------

	бюджете в ред. от 24.10.2013 №14	на 2014 год	на 2015 год	на 2016 год
Расходы бюджета, всего	437 501,7	489 982,5	476 827,9	480 705,1
Расходы на реализацию мероприятий программ	11 573,6	467 778,5	455 159,1	460 250,3
Удельный вес расходов на реализацию программ в расходах бюджета, %	2,6	95,4	95,4	95,7

Как видно по данным таблицы, проектом решения на 2014 год предусмотрены расходы на реализацию мероприятий 16 муниципальных программ в общей сумме 467 778,5 тыс. рублей с увеличением по сравнению с 2013 годом в 40,4 раза.

Наиболее финансовоемки являются 4 программы, суммарно составляющие 97,3 % (455 170,1 тыс. рублей) общего объема финансирования муниципальных программ 2014 года - МП «Развитие образования Рыльского района Курской области на 2014-2017годы» в сумме 356 681,5 тыс. рублей; МП «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Рыльском районе Курской области на 2014-2017 годы» в сумме 38 470,3 тыс. рублей; МП «Развитие культуры в Рыльском районе Курской области на 2014-2018 годы» в сумме 31 287,0 тыс. рублей и МП «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, муниципальным долгом и повышения устойчивости бюджетов Рыльского района Курской области» (2014-2017 годы) в сумме 28 731,3 тыс. рублей.

В ходе подготовки заключения на проект решения установлено:

- в перечне муниципальных программ по 11 из 16 муниципальных программ объемы предусмотренных ассигнований ниже объема финансирования средств, предусмотренного в паспортах программ;
- по муниципальной программе «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, муниципальным долгом и повышения устойчивости бюджетов Рыльского района Курской области» (2014-2017 годы) объем предусмотренных ассигнований выше объема финансирования средств, предусмотренного паспортом программы на 131,1 тыс. рублей, что является нарушением статей 65 и 86 Бюджетного кодекса РФ;
- по 3-м муниципальным программам объемы предусмотренных ассигнований соответствует объемам финансирования средств, предусмотренных паспортами программ.

6. Межбюджетные трансферты (расходная часть районного бюджета).

6.1. Взаимоотношения районного бюджета с бюджетами муниципальных образований.

Межбюджетные трансферты в 2014-2016 годах проектом решения предусмотрено распределять через Управление финансов Администрации Рыльского района Курской области.

Анализ приложений «Ведомственная структура расходов бюджета Рыльского района Курской области на 2013 год» (в действующей редакции решения о районном бюджете) и приложений «Ведомственная структура расходов бюджета Рыльского района Курской области» на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов (проекты) показывает, что проектом решения планируется сокращение в 2014 году расходов по разделу в целом по отношению к планируемому в действующей редакции решения о районном бюджете на 2013 год исполнения на 3 005,2 тыс. рублей (-10,8%). На 2015 год прогнозируется снижение расходов к 2014 году на 12 376,3 тыс. рублей (-50,0%) и в 2015 году межбюджетные трансферты планируются на уровне 2014 года.

Наименование	В дейст. редак. Решения о районном бюджете на 2013 год тыс. руб	Проект Решения Представительного Собрания Рыльского района Курской области «О бюджете Рыльского района Курской области на 2014 и на плановый период 2015 и 2016 годов»								
		2014 год			2015 год			2016 год		
		сумма	темпы роста к 2013 году		сумма	темпы роста к 2014 году		сумма	темпы роста к 2015 году	
			тыс. руб.	%		тыс. руб.	%		тыс. руб.	%
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера	27 743,7	24 738,6	-3 005,2	-10,8	12 362,3	-12 376,3	-50,0	12 362,3	-	-
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований	27 743,7	24 738,6	-3 005,2	-10,8	12 362,3	12 376,3	-50,0	12 362,3	-	-

Проектом предусмотрено значительное сокращение дотаций муниципальным образованиям в плановом периоде 2015 и 2016 годов.

7. Источники финансирования дефицита районного бюджета

Проектом решения предусмотрено формирование районного бюджета на 2014 год с профицитом в размере 5 199,9 тыс. рублей.

Общий объем, утверждаемых проектом решения источников финансирования дефицита бюджета, соответствует прогнозируемому объему профицита, что обеспечивает сбалансированность бюджетных показателей.

Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует статье 95 БК РФ, а также Программе муниципальных внутренних заимствований Рыльского района Курской области на 2014 год.

В составе источников финансирования дефицита районного бюджета в 2013 году планируется:

- получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 30 000,0 тыс. рублей;
- погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ в сумме 38 980,0 тыс. рублей;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 3 780,1 тыс. рублей;
- возврат бюджетных кредитов, выданных из районного бюджета муниципальным образованиям в сумме 300,0 тыс. рублей (*бюджетные кредиты, предоставленные для покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов муниципальных образований и для осуществления мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий в сумме 300,0 тыс. рублей*);
- предоставление из районного бюджета бюджетных кредитов муниципальным образованиям для покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов муниципальных образований и для осуществления мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий в сумме 300,0 тыс. рублей.

Итого источников финансирования областного бюджета:
 $(-8\,980,0 + 3\,780,1 + 300 - 300) = -5\,199,9$ тыс. рублей.

В качестве основного источника покрытия дефицита районного бюджета на плановый период 2015 и 2016 годов, также как и в 2014 году предусматриваются заемные средства, в том числе:

- получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 10 000,0 тыс. рублей на 2015 год и 16 000,0 тыс. рублей на 2016 год;
- погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ, планируется в сумме 30 000,0 тыс. рублей на 2015 год и 20 000,0 тыс. рублей на 2016 год;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 4 166,9 тыс. рублей на 2015 год и 3 175,5 тыс. рублей на 2016 год;
- возврат бюджетных кредитов, выданных из районного бюджета муниципальным образованиям в 2015 году в сумме 300,0 тыс. рублей и в 2016 году 301,0 тыс. рублей (*бюджетные кредиты, предоставленные для покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов муниципальных образований и для осуществления мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий*);
- предоставление из районного бюджета бюджетных кредитов муниципальным образованиям для покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов муниципальных образований и для осуществления мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий в 2015 году в сумме 300,0 тыс. рублей и в 2016 году 299,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что приложением №4 к проекту решения предусмотрено утверждение перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, в соответствии с которым за Управлением финансов Администрации Рыльского района Курской области закреплены 5 источников финансирования дефицита бюджета.

Однако, приложением №1 и №2 к проекту решения в качестве источников финансирования дефицита бюджета на 2014 год и, соответственно, на плановый период 2015 и 2016 годов используются 6 источников финансирования дефицита бюджета. Таким образом, в приложение №4 к проекту решения не закреплен следующий источник финансирования дефицита бюджета: 000 01 03 01 00 05 0000 710 «Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ бюджетами муниципальных районов в валюте РФ».

8. Муниципальный долг Рыльского района Курской области, расходы на обслуживание муниципального долга Рыльского района Курской области.

Статьей 13 проекта решения установлен верхний предел муниципального долга и предельный объем муниципального долга Рыльского района Курской области.

Предельный объем муниципального долга не превышает ограничение, установленное ст. 107 Бюджетного кодекса РФ (общего годового объема доходов областного бюджета без учёта утверждённого объема безвозмездных поступлений).

Верхний предел муниципального долга Рыльского района Курской области на 01.01.2014 года установлен в сумме 43 330,0 тыс. рублей (*по состоянию на 01.10.2013 года муниципальный долг Рыльского района Курской области составляет 40 189,9 тыс. рублей*), на 01.01.2015 года устанавливается проектом решения в сумме 39 680,4 тыс. рублей (планируется, что за 2014 год долг увеличится на 8,3%), на 01.01.2016 года устанавливается в сумме 41 334,1 тыс. рублей (планируется, что за 2015 год долг увеличится на 4,2%), на 01.01.2017 года – 43 124,0 тыс. рублей (планируется, что за 2016 год долг увеличится на 4,3%).

Таким образом, за 2014-2016 годы муниципальный долг Рыльского района Курской области планируется увеличить на 3 443,6 тыс. рублей, или на 8,7%. Рост долговых обязательств обусловлен необходимостью покрытия дефицита районного бюджета в основном за счёт привлечения бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Проектом решения на 2014 год по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» предусмотрен незначительный рост расходов на обслуживание муниципального долга на 64,0 тыс. рублей или на 4,4%. Необходимо отметить, что в плановый период 2015-2016 годов расходы на обслуживание муниципального долга снизятся на 750,0 тыс. рублей или на 50,0%.

9. Выводы

1. Проектом решения установлены основные характеристики бюджета в соответствии с требованиями ст. 184.1 БК РФ и ст. 8,9 «Положения о бюджетном процессе в Рыльском районе Курской области».

Доходы областного бюджета на **2014 год** предусмотрены в сумме **495 182,4 тыс. рублей**, что выше доходов ожидаемого исполнения районного бюджета на 2013 год на 88 679,0 тыс. рублей, или на 21,8%. При этом, прогнозируется, что налоговые и неналоговые доходы увеличатся на 25 832,8, тыс. рублей (на 21,4%) и составят 146 634,1 тыс. рублей, а **безвозмездные перечисления, увеличатся** на 62 846,4 млн. рублей, или на 21,9% и поступят в сумме 348 548,3 тыс. рублей.

Расходы областного бюджета в 2014 году по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета 2013 года увеличатся на 57 188,8 тыс. рублей или на 13,2 % и составят **489 982,5 тыс. рублей**.

Проектом бюджета прогнозируется **профицит** бюджета на 2014 год прогнозируется в сумме **5 199,9 тыс. рублей**.

2. Проект районного бюджета, в соответствии с положениями ст. 172 БК РФ, составлен на основе Бюджетного послания Президента Российской Федерации от 13.06.2013 года, в котором заданы стратегические и краткосрочные ориентиры бюджетной политики, согласованные с общими целями и задачами социально-экономического развития, которые являются определяющими в среднесрочном бюджетном планировании (обеспечение макроэкономической стабильности, нацеленность бюджета на достижение конкретных результатов социально-экономического развития).

При подготовке проекта решения о районном бюджете выдержаны нормы Бюджетного кодекса РФ:

предельный объем муниципального долга определен в размере на 2014 год – 39 680,4 тыс. рублей, на 2015 год – 41 334,1 тыс. рублей и на 2016 год – 43 124,0 тыс. рублей, что не превышает ограничения, установленные в соответствии со статьей 107 Бюджетного кодекса РФ (предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений). На 2014 год муниципальный долг составляет 27,06% от объема доходов районного бюджета, без учёта утвержденного объема безвозмездных поступлений, на 2015 год – 27,02% и на 2016 год – 26,0%);

предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2014 году предусмотрен в размере 0,9 % (1 500,0 тыс. рублей), в 2015 году – 0,7% (1 100,0 тыс. рублей), в 2016 году - 0,5% (750,0 тыс. рублей) от объема расходов, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует ограничению, установленному ст. 111 Бюджетного кодекса РФ (предельный объем расходов на обслуживание государственного долга не должен превышать 15 процентов объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

3. Прогноз социально-экономического развития Рыльского района Курской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов (далее по тексту – прогноз) разработан на основе сценарных условий функционирования экономики района в соответствии с постановлением Главы Администрации Рыльского района Курской области от 12.11.2007 №684 «Об утверждении Порядка

разработки прогноза социально-экономического развития Рыльского района Курской области».

4. Поступления по группе «Налоговые и неналоговые доходы» проекта районного бюджета на 2014 год, планируются с увеличением на 21,4 %, по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета 2013 года и составят 146 634,1 тыс. рублей, на 2015 год налоговые и неналоговые доходы планируются в сумме 152 965,9,0 тыс. рублей или с увеличением на 4,3 %, к бюджету 2014 года, на 2016 год – 166 020,5 тыс. рублей или с ростом на 8,5 %, к бюджету 2015 года.

5. Безвозмездные поступления из областного бюджета в 2014 году планируются в сумме 348 548,3 тыс. рублей или на 22% (на 52787,4 тыс. рублей) больше, чем поступления в 2013 году (в сравнение с Решением о районном бюджете в последней редакции). Следует отметить, что данный показатель не окончательный и будет корректироваться по мере распределения средств на областном уровне.

6. В трехлетнем периоде планируется ежегодное снижение расходов районного бюджета. Так, с 2014 года расходы бюджета сократятся с 489 982,5 тыс. рублей до 480 705,1 тыс. рублей в 2016 году.

При сравнении плановых назначений 2014-2016 годов, предусмотренных в проекте решения от аналогичных показателей, предусмотренных в Решение Представительного Собрания Рыльского района Курской области от 21.12.2012 №273 «О бюджете Рыльского района Курской области на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» с учетом всех изменений наблюдается рост расходов на 2014 год на 36,9 %, на 2015 год на 36,3 %.

Расходы районного бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов будут осуществлять 6 главных распорядителей бюджетных средств, как и в 2013 году.

7. Распределение бюджетных ассигнований на 2014-2016 годы предусмотрено в разрезе реализации 16 муниципальных программ и расходов на непрограммную деятельность. Непрограммная часть включает расходы на содержание аппаратов, уплату налогов, сборов и иных платежей и др. Удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ, в динамике 2014-2016 годов может составить: в 2014 году – 95,4 %, в 2015 году – 95,4 % и в 2016 году – 95,7%.

8. Наиболее финансовоемки являются 4 программы, суммарно составляющие 97,3 % (455 170,1 тыс. рублей) общего объема финансирования муниципальных программ 2014 года - МП «Развитие образования Рыльского района Курской области на 2014-2017годы» в сумме 356 681,5 тыс. рублей; МП «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Рыльском районе Курской области на 2014-2017 годы» в сумме 38 470,3 тыс. рублей; МП «Развитие культуры в Рыльском районе Курской области на 2014-2018 годы» в сумме 31 287,0 тыс. рублей и МП «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, муниципальным долгом и повышения устойчивости бюджетов Рыльского района Курской области» (2014-2017 годы) в сумме 28 731,3 тыс. рублей.

9. Анализ приложений «Ведомственная структура расходов бюджета Рыльского района Курской области на 2013 год» (в действующей редакции ре-

шения о районном бюджете) и приложений «Ведомственная структура расходов бюджета Рыльского района Курской области» на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов (проекты) показывает, что проектом решения планируется сокращение в 2014 году расходов по разделу в целом по отношению к планируемому в действующей редакции решения о районном бюджете на 2013 год исполнения на 3 005,2 тыс. рублей (-10,8%). На 2015 год прогнозируется снижение расходов к 2014 году на 12 376,3 тыс. рублей (-50,0%) и в 2015 году межбюджетные трансферты планируются на уровне 2014 года.

10. Предельный объём муниципального долга не превышает ограничение, установленное ст. 107 Бюджетного кодекса РФ (общего годового объёма доходов областного бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений).

Верхний предел муниципального долга Рыльского района Курской области на 01.01.2014 года установлен в сумме 43 330,0 тыс. рублей (*по состоянию на 01.10.2013 года муниципальный долг Рыльского района Курской области составляет 40 189,9 тыс. рублей*), на 01.01.2015 года устанавливается проектом решения в сумме 39 680,4 тыс. рублей (планируется, что за 2014 год долг увеличится на 8,3%), на 01.01.2016 года устанавливается в сумме 41 334,1 тыс. рублей (планируется, что за 2015 год долг увеличится на 4,2%), на 01.01.2017 года – 43 124,0 тыс. рублей (планируется, что за 2016 год долг увеличится на 4,3%).

10. Предложения

1. В проекте решения в статье 13 «Муниципальный долг Рыльского района Курской области» включить пункт об установлении предельного объёма расходов на обслуживание муниципального долга.

2. С учетом требований ст. 184.1 БК РФ установить условно утвержденные расходы на 2015 год в размере не менее 2,5 процента общего объёма расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) и 2016 год в размере не менее 5 процентов общего объёма расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

3. В соответствии с п. 3 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ Администрации Рыльского района одобрить прогноз социально-экономического развития Рыльского района Курской области на 2014 год и основным параметрам прогноза социально – экономического развития Рыльского района Курской области до 2016 года.

4. В соответствии с п. 5 ст. 87 БК РФ принять Администрации Рыльского района Курской области порядок ведения реестра расходных обязательств муниципального образования.

5. В Порядке разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Рыльского района Курской области пунктом 26 раздела 4 данного Порядком установлена финансово-экономическая экспертиза Контрольно-счетной палатой Рыльского района Курской области, но не определены механизм и сроки ее проведения.

Контрольно-счетная палата Рыльского района Курской области предлагает учесть замечания и предложения, указанные в заключение и рекомендует принять Проект решения «О бюджете Рыльского района Курской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Рыльского района Курской области



Ю.Н. Бояринцева