

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
от 23 октября 2013 №3
на проект решения Представительного собрания
Рыльского района Курской области
о внесении изменений 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»

Заключение Контрольно-счетной палаты Рыльского района Курской области подготовлено в рамках предварительного контроля в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, 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.

Внесение изменений 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» связано с уточнением сумм поступающих доходов главными администраторами доходов и межбюджетных трансфертов из областного бюджета, с перераспределением средств районного бюджета по кодам бюджетной классификации расходов бюджета.

В представленном решении доходы районного бюджета увеличиваются на 13459,0 тыс. рублей и прогнозируются в объеме 414 977,0 тыс. рублей, расходы районного бюджета увеличиваются на 4 985,1 тыс. рублей и составят 437 501,7 тыс. рублей. В результате дефицит районного бюджета сократится на 8 473,9 тыс. рублей и составит 22 524,7 тыс. рублей (без учета разницы между полученными и погашенными бюджетными кредитами дефицит составит 2 267,8 тыс. рублей или 1,9% от общего годового объема доходов бюджета, без учета безвозмездных поступлений).

При формировании решения выдержаны нормы Бюджетного Кодекса РФ в части размера дефицита бюджета, установленного пунктом 2 статьи 92.1 БК РФ, предельного объема муниципального долга (статья 107) и предельного объема расходов на его обслуживание (статья 111 БК РФ).

Источники финансирования дефицита

Районный бюджет предлагается утвердить с дефицитом в сумме 22 524,7 тыс. рублей. Дополнительные источники финансирования бюджета изысканы в связи с:

- увеличением суммы бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы на 20 256,9 тыс. рублей;
- увеличением остатков на счетах бюджета на 3106,6 тыс. рублей.

Анализ доходной части бюджета Рыльского района Курской области

Тыс. рублей

Наименование показателя	2013		
	Утверждено решением 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» (в ред. от 23.08.2013 №343)	Проект решения Представительного Собрания Рыльского района Курской области «О внесении изменений в решение Представительного Собрания Рыльского района Курской от 21.12.2012 №273 «О бюджете Рыльского района Курской области на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов»	Отклонение
Доходы бюджета - ИТОГО	401 518,0	414 977,0	+ 13 459,0
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	115 816,1	119 216,1	+ 3400,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	285 701,9	295 760,9	+ 10 059,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	284 501,9	292 960,9	+ 8 459,0
Прочие безвозмездные поступления	1 200,0	2 800,0	+ 1 600,0

В представленном проекте решения общая сумма налоговых и неналоговых доходов в 2013 году увеличивается на 3 400,0 тыс. рублей и составит 119 216,1 тыс. рублей или 28,7% от общей суммы доходов за 2013 год. Увеличение прогнозируется по следующим статьям:

- налог на доходы физических лиц на 1 000,0 тыс. рублей;
- государственная пошлина на 50,0 тыс. рублей;
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 750,0 тыс. рублей;
- платежи при пользовании природными ресурсами на 300,0 тыс. рублей;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 1 300,0 тыс. рублей.

Проектом решения планируется увеличение доходной части районного бюджета за счет увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы на 10 059,0 тыс. рублей, которые составят 295 760,9 тыс. рублей или 71,3%.

Увеличение планируется по следующим статьям:

- дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 8 182,0 тыс. рублей;
- субвенции бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство на 157,0 тыс. рублей;
- субвенции на реализацию ведомственной целевой программы «Создание условий для реализации государственного стандарта общего образования в общеобразовательных учреждениях Курской области на 2012-2014 годы» на 120,0 тыс. рублей;

- прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов на 1 600,0 тыс. рублей.

Анализ расходной части бюджета Рыльского района Курской области

Вносимые проектом решения изменения обусловлены безвозмездными поступлениями из областного бюджета, потребность которых подтверждена главными распорядителями средств. Кроме того, произведены перераспределения расходов между разделами и подразделами в целях приведения их в соответствие с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Распределение бюджетных ассигнований районного бюджета на 2013 год по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета

Тыс. рублей

Наименование показателя	2013		
	Утверждено решением 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» (в ред. от 23.08.2013 №343)	Проект решения Представительного Собрания Рыльского района Курской области «О внесении изменений в решение Представительного Собрания Рыльского района Курской от 21.12.2012 №273 «О бюджете Рыльского района Курской области на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов»	Отклонение
Расходы бюджета - ИТОГО	432 516,6	437 501,7	+4 985,1
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ	31 612,5	33 384,6	+1 722,1
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	2 193,1	2 193,1	-
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	558,7	558,7	-
ОБРАЗОВАНИЕ	306 852,6	308 901,2	+ 2 048,6
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	14 676,7	14 938,1	+261,4
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	47 697,7	47 850,7	+153,0
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	495,6	495,6	-
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	686,0	1 436,0	+750,0
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА	27 743,7	27 743,7	-

Проектом решения предусмотрено:

- *увеличение расходов на:*

общегосударственные вопросы на 1 722,1 тыс. рублей или на 5,4%;

образование на 2 048,6 тыс. рублей или на 0,7%;

культуру, кинематографию на 261,4 тыс. рублей или на 1,8%;

социальную политику на 153,0 тыс. рублей или на 0,3%;

обслуживание муниципального долга на 750,0 тыс. рублей или на 109,3%.

В основном рост расходов прогнозируется по статье «общегосударственные расходы» на 1 722,1 тыс. рублей и в сфере образования на 2 048,6 тыс. рублей за счет предоставления дотации на сбалансированность бюджета и увеличения субсидий бюджетным учреждениям на модернизацию образования и перераспределения средств районного бюджета по кодам бюджетной классификации расходов бюджета.

Ведомственная структура расходов районного бюджета

Тыс. рублей

Наименование показателя	2013		
	Утверждено решением 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» (в ред. от 23.08.2013 №343)	Проект решения Представительного Собрания Рыльского района Курской области «О внесении изменений в решение Представительного Собрания Рыльского района Курской от 21.12.2012 №273 «О бюджете Рыльского района Курской области на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов»	Отклонение
Расходы бюджета - ИТОГО	432 516,6	437 501,7	+4 985,1
Администрация Рыльского района Курской области	22 590,4	23 268,5	+678,1
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ	19 008,8	19 535,2	+526,4
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1 262,4	1 215,2	-47,2
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	12 294,9	12 398,1	+103,2
Резервные фонды	509,0	334,2	-174,8
Другие общегосударственные вопросы	4 942,5	5 587,7	+645,2
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	87,6	87,6	-
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	87,6	87,6	-
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	558,7	558,7	-
Другие вопросы в области национальной экономике	558,7	558,7	-
ОБРАЗОВАНИЕ	1 845,9	1 844,6	-1,3
Молодежная политика и оздоровление детей	1 845,9	1 844,6	-1,3
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	653,8	806,8	+153,0
Пенсионное обеспечение	653,8	806,8	+153,0
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	435,6	435,6	-
Массовый спорт	435,6	435,6	-

Управление финансов Администрации Рыльского района Курской области	39 029,5	40 870,8	+1 841,3
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ	8 430,9	9 516,9	+1 086,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	2 089,6	2 254,6	+165,0
Другие общегосударственные вопросы	6 341,3	7 262,3	+921,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	2 105,5	2 105,5	-
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	2 105,5	2 105,5	-
ОБРАЗОВАНИЕ	3,4	8,7	+5,3
Молодежная политика и оздоровление детей	3,4	8,7	+5,3
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	60,0	60,0	-
Массовый спорт	60,0	60,0	-
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	686,0	1 436,0	+750,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	686,0	1 436,0	+750,0
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА	27 743,7	27 743,7	-
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных органов	27 743,7	27 743,7	-
Представительное собрание Рыльского района Курской области	3 951,1	4 107,2	+156,1
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ	3 951,1	4 107,2	+156,1
Функционирование законодательных (представительных органов) государственной власти и представительных органов муниципальных образований	1 188,5	1 234,6	+46,1
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово- бюджетного) надзора	430,5	430,5	-
Обеспечение проведения выборов и референдумов	2 000,0	2 000,0	-
Другие общегосударственные вопросы	332,1	442,1	+110,0
Отдел культуры Администрации Рыльского района Курской области	25 504,8	25 766,2	+261,4
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ	8,1	8,1	-
Другие общегосударственные вопросы	8,1	8,1	-
ОБРАЗОВАНИЕ	10 085,6	10 085,6	-
Общее образование	10 085,6	10 085,6	-
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	14 676,7	14 938,1	+261,4
Культура	12 920,6	13 144,6	+224,0
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	1 756,1	1 793,5	+37,4

СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	734,4	734,4	-
Социальное обеспечение населения	734,4	734,4	-
Управление по образованию Администрации Рыльского района Курской области	311 426,2	313 474,4	+2 048,2
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ	126,0	129,6	+3,6
Другие общегосударственные вопросы	126,0	129,6	+3,6
ОБРАЗОВАНИЕ	294 917,7	296 962,3	+2 044,6
Дошкольное образование	67 762,5	68 162,5	+400,0
Общее образование	212 317,9	213 853,9	+1 536,0
Молодежная политика и оздоровление детей	1 288,7	1 284,7	-4,0
Другие вопросы в области образования	13 548,6	13 661,2	+112,6
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	16 382,5	16 382,5	-
Социальное обеспечение населения	8 534,5	8 534,5	-
Охрана семьи и детства	7 848,0	7 848,0	-
Управление социального обеспечения Администрации Рыльского района Курской области	30 014,6	30 014,6	-
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ	87,6	87,6	-
Другие общегосударственные вопросы	87,6	87,6	-
Социальная политика	29 927,0	29 927,0	-
Социальное обеспечение населения	27 794,0	27 794,0	-
Другие вопросы в области социальной политики	2 133,0	2 133,0	-

Проектом решения вносятся изменения в ведомственную структуру расходов районного бюджета на 2013 год в виде увеличения расходов на сумму 4985,1 тыс. рублей. Из 6 главных распорядителей средств районного бюджета:

- ассигнования увеличиваются по 5 распорядителям на 4 985,1 тыс. рублей;
- на прежнем уровне сохраняются ассигнования по 1-му главному распорядителю средств районного бюджета.

Районные целевые программы

Проектом решения вносятся изменения в Приложение № 11 «Распределение бюджетных ассигнований на реализацию районных целевых программ на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов» в сторону увеличения общего объема финансирования программ в 2013 году на 707,1 тыс. рублей или на 6,50%, за счет увеличения расходов на финансирование 4-м районных целевых программ:

- «Развитие образования Рыльского района Курской области на период 2012-2014 годы» на сумму 244,7 тыс. рублей;
- «Развитие муниципальной службы в Рыльском районе Курской области на 2012-2014 годы» на сумму 59,0 тыс. рублей;
- «Культура Рыльского района Курской области на период 2012-2014 годы» на сумму 34,6 тыс. рублей;

- «Формирование доступной среды в Рыльском районе Курской области на 2013-2015 годы» на сумму 368,8 тыс. рублей.

Тыс.рублей

№ п/п	Наименование	Предусмотрено на 2013 год Решением от 23.08.2013 №343 (тыс. рублей)	Предусматривается на 2013год проектом решения	Отклонение
	ПРОГРАММЫ	191 876,9	192 704,0	+827,1
	РАЙОННЫЕ ПРОГРАММЫ	10 866,5	11 573,6	+707,1
1.	Районная целевая программа «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Рыльском районе Курской области на 2013-2016 годы»	50,0	50,0	-
2.	Районная целевая программа «Организация оздоровления и отдыха детей Рыльского района Курской области на 2013-2015 годы»	840,0	840,0	-
3.	Районная целевая программа «Молодежь Рыльского района Курской области на 2012 – 2014 годы»	204,0	204,0	-
4.	Районная целевая программа «Развитие физической культуры и спорта в Рыльском районе Курской области на 2013 – 2017 годы»	495,6	495,6	-
5.	Районная целевая программа «Формирование доступной среды в Рыльском районе Курской области на 2013-2015 годы»	308,9	677,7	+368,8
6.	Районная целевая программа «Культура Рыльского района Курской области на период 2012 – 2014 годы»	213,3	247,9	+34,6
7.	Районная целевая программа «Развитие образования Рыльского района Курской области на 2012 – 2014 годы»	6 627,9	6 872,6	+244,7
8.	Районная целевая программа «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в Рыльском районе Курской области 2012 – 2014 годы»	115,0	115,0	-
9.	Районная целевая программа «Развитие муниципальной службы в Рыльском районе Курской области на 2012 – 2014 годы»	1 732,3	1 791,3	+59,0
10.	Районная целевая программа «Повышение безопасности дорожного движения в Рыльском районе Курской области» на 2013 – 2020 годы	120,0	120,0	-
11.	Районная целевая программа «Одаренные дети Рыльского района Курской области на 2013-2015 годы»	126,4	126,4	-
12.	Районная целевая программа «Комплексная межведомственная программа по профилактике преступлений и иных правонарушений в Рыльском районе Курской области на 2012-2014 годы»	33,1	33,1	-
	РЕГИОНАЛЬНЫЕ ЦЕЛЕВЫЕ ПРОГРАММЫ	8 200,4	8 200,4	-
1.	Областная целевая программа «Развитие образования Курской области на 2011-2014 годы»	6 106,4	6 106,4	-

2.	Областная целевая программа «Организация оздоровления и отдыха детей Курской области в 2011 – 2013 годах»	2 094,0	2 094,0	-
	ВЕДОМСТВЕННЫЕ ЦЕЛЕВЫЕ ПРОГРАММЫ	172 810,0	172 930,0	+120,0
1.	Ведомственная программа «Создание условий для реализации государственного стандарта общего образования в общеобразовательных учреждениях Курской области на 2012-2014 годы»	172 810,0	172 930,0	+120,0

Также в проекте решения в связи с субсидированием сферы образования планируется увеличение финансирования по ведомственной программе «Создание условий для реализации государственного стандарта общего образования в общеобразовательных учреждениях Курской области на 2012-2014 годы» на 120,0 тыс. рублей.

В ходе подготовки заключения на проект решения установлено:

- в перечне районных целевых программ по 10 из 12 долгосрочных целевых программ объемы предусмотренных ассигнований ниже объема финансирования средств, предусмотренного в паспортах программ;

- по районной целевой программе «Формирование доступной среды в Рыльском районе Курской области на 2013-2015 годы» объем предусмотренных ассигнований выше объема финансирования средств, предусмотренного паспортом программы на 15,4 тыс. рублей;

- в проекте решения не предусмотрены ассигнования на реализацию 3 программ, в паспортах которых предусматривалось финансирование мероприятий из средств районного бюджета на 2013 год, что является нарушением статей 65 и 86 Бюджетного кодекса РФ:

- программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Рыльского района Курской области на период 2011-2015 годы» (постановление от 01.07.2010 №456) на сумму 500,0 тыс. рублей;
- программа «Создание благоприятных условий привлечения инвестиций в экономику Рыльского района Курской области на 2013-2016 годы» на сумму 5,0 тыс. рублей;
- программа «Развитие индивидуального жилищного строительства в Рыльском районе Курской области на 2013-2015 годы на сумму 600,0 тыс. рублей».

Представленный проект решения не противоречит бюджетному законодательству и может быть рассмотрен на заседании Представительного собрания Рыльского района Курской области после устранения изложенных замечаний.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Рыльского района Курской области



Ю.Н. Бояринцева