

« 29 » ноября 2013 г.

В Комитет по бюджету,
налогам, тарифам и сборам Думы
Елизовского муниципального района

В Администрацию
Елизовского муниципального района

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по проекту Решения
«О бюджете Елизовского муниципального района на 2014 год»

Раздел 1.
Общие положения.

В соответствии с федеральным законом от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст.37 Положения о бюджетном процессе в Елизовском муниципальном районе, ст.8 нормативного правового акта Положение о Контрольно-счетной палате Елизовского муниципального района Контрольно-счетной палатой Елизовского муниципального района проведена экспертиза проекта Решения «О бюджете Елизовского муниципального района на 2014 год».

Проект Решения «О бюджете Елизовского муниципального района на 2014 год» внесен в Думу Елизовского муниципального района главой администрации Елизовского муниципального района 15.11.2013 г., то есть в срок, установленный ч.1 ст.185 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.1 ст.35 Положения о бюджетном процессе в Елизовском муниципальном районе, предусматривающими внесение проекта бюджета не позднее 15 ноября.

Заключение по проекту Решения «О бюджете Елизовского муниципального района на 2014 год» подготовлено с учетом требований действующего бюджетного законодательства и вступающего в силу с 01 января 2014 года.

Раздел 2.

Общая характеристика проекта бюджета на 2014 год (включая анализ реализации основных направлений бюджетной и налоговой политики).

Согласно проекту Решения «О бюджете Елизовского муниципального района на 2014 год» (далее по тексту - проект бюджета) прогнозируемый общий объем доходов бюджета составит – 3 442 904,6535 тыс. рублей;

общий объем расходов – 3 461 904,6535 тыс. рублей;

размер дефицита бюджета составит в сумме 19 000,0 тыс. рублей (или 2,8 % общего годового объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений).

В виде источника финансирования дефицита бюджета в 2014 году проектом бюджета предусмотрено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Главным администратором источников финансирования дефицита бюджета проектом бюджета на 2014 год определено Управление финансов и казны Администрации Елизовского муниципального района – муниципальное учреждение.

Проектом бюджета в Приложении 3 «Главные администраторы доходов бюджета Елизовского муниципального района на 2014 год – органы местного самоуправления и перечень администрируемых ими доходов» определено 9 главных администраторов доходов районного бюджета.

Приложением 17 к проекту бюджета «Перечень главных распорядителей средств бюджета Елизовского муниципального района на 2014 год» определено 13 главных распорядителей бюджетных средств района.

Согласно проекту программы внутренних заимствований Елизовского муниципального района осуществление внутренних заимствований в 2014 году не предусмотрено.

Проектом программы муниципальных гарантий Елизовского муниципального района предоставление муниципальных гарантий в 2014 году не предполагается.

В соответствии с ч.2 ст.172 Бюджетного кодекса Российской Федерации составление проекта бюджета должно основываться на Бюджетном послании Президента Российской Федерации, прогнозе социально-экономического развития, основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования и государственных (муниципальных) программах.

В составе материалов к проекту Решения «О бюджете Елизовского муниципального района на 2014 год» представлен прогноз социально-экономического развития Елизовского муниципального района, который содержит основные параметры социально-экономического развития на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов. Прогноз выполнен в двух вариантах (консервативном и умеренно-оптимистичном).

Прогноз налоговых и неналоговых доходов по двум вариантам содержит небольшую разницу показателей и составил по консервативному варианту 699,684 тыс.рублей, по умеренно-оптимистичному – 695,731 тыс.рублей. Согласно проекту налоговые и неналоговые доходы районного бюджета на 2014 год прогнозируются в объеме 676 447,8735 тыс.рублей.

Прогнозные показатели расходов районного бюджета на 2014 год составили по первому варианту 3 878,375 тыс.рублей, по второму варианту – 3 856,463 тыс.рублей. Проектом бюджета на 2014 год расходы запланированы в объеме 3 461 904,6535 тыс. рублей.

В составе материалов к проекту Решения «О бюджете Елизовского муниципального района на 2014 год» представлены основные направления налоговой и бюджетной политики в Елизовском муниципальном районе на 2014 год.

Следует отметить, что с проектом бюджета представлен полный пакет документов, установленный ст. 34 Положения о бюджетном процессе в Елизовском муниципальном районе.

Вместе с тем, согласно ст.184.2 БК РФ (в редакции с учетом изменений, внесенных федеральным законом от 07.05.2013 г. № 104) в случае утверждения решением о бюджете распределения бюджетных ассигнований по государственным (муниципальным) программам и непрограммным направлениям деятельности к проекту решения о бюджете представляются паспорта государственных (муниципальных) программ.

Однако к проекту бюджета на 2014 год паспорта муниципальных программ не представлены.

Одновременно с проектом бюджета в составе материалов представлен утвержденный распоряжением главы Администрации Елизовского муниципального района от 12.11.2013 г. № 325 среднесрочный финансовый план Елизовского муниципального района на 2014-2016 годы.

В нарушение требований ч.3 ст.174 БК РФ проект среднесрочного финансового плана Елизовского муниципального района на 2014-2016 годы не содержит следующие параметры:

- распределение в очередном финансовом году и плановом периоде между муниципальными образованиями дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований;

- нормативы отчислений от налоговых доходов в местные бюджеты, устанавливаемые (подлежащие установлению) муниципальными правовыми актами представительного органа муниципального образования;

- верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода).

Значения основных показателей среднесрочного финансового плана и основных показателей представленного проекта бюджета на 2014 год соответствуют друг другу.

В результате анализа текстовой части проекта районного бюджета на 2014 год установлено следующее.

Проект бюджета в текстовой части содержит основные характеристики бюджета Елизовского муниципального района на 2014 год, структуру доходов районного бюджета, срок уплаты отчислений от прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей.

В целом проект Решения «О бюджете Елизовского муниципального района на 2014 год» содержит все основные положения, установленные ст.184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст.33 Положения о бюджетном процессе в Елизовском муниципальном районе.

Проектом учтены изменения бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации в части введения с 01 января 2014 года дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ, исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности муниципальных образований, которые установлены в размере 0,543 %.

В результате передачи с местного на региональный уровень полномочий в сфере дошкольного образования с 2014 года норматив зачисления доходов от налога на доходы физических лиц, поступающего в бюджет муниципального района, сокращен на 10 % и составит 20 % (в 2013 году норматив составлял 30 %).

Формирование объема расходов проекта бюджета осуществлялось с учетом сохранения на 2014 год тарифов страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в размере 30% до 632,0 тыс. рублей и с установлением ставки тарифа страховых взносов сверх установленной облагаемой базы 632,0 тыс.рублей в размере 10%.

Согласно статье 11 проекта бюджета формирование объема и структуры расходов районного бюджета на 2014 год осуществлено с учетом увеличения порядка на 54 673,2 тыс.рублей, в том числе:

- с 1 января 2014 года бюджетных ассигнований на 6,5% в части оплаты труда педагогических работников образовательных учреждений, реализующих программы общего образования и на 15 % в части оплаты труда педагогических работников, реализующих программы дошкольного образования;

- с 1 апреля 2014 года с учетом увеличения бюджетных ассигнований на 15 % в части оплаты труда социальных работников учреждений социальной защиты населения, на 10 % в части оплаты труда социальных работников медицинских учреждений, работников учреждений культуры, врачей и работников, имеющих высшее медицинское (фармацевтическое) образование или иное высшее образование, предоставляющих медицинские услуги (обеспечивающие предоставление медицинских услуг, среднего медицинского (фармацевтического), младшего медицинского персонала (персонала, обеспечивающего условия для предоставления медицинских услуг), педагогических работников учреждений социальной защиты населения, медицинских и образовательных учреждений, оказывающих социальные услуги детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей.

Увеличение оплаты труда указанных категорий работников соответствует Закону Камчатского края «О краевом бюджете на 2014 год и плановый период 2015 - 2016 годов», устанавливающего повышение бюджетных ассигнований на выполнение государственных полномочий Камчатского края в части оплаты труда указанных выше работников.

Также, статьей 11 проекта бюджета с 01 апреля 2014 года предусмотрено увеличение на 5 % фондов оплаты труда работников муниципальных учреждений, финансируемых из бюджета Елизовского муниципального района, за исключением категорий работников, перечисленных выше.

Вместе с тем в проекте бюджета конкретно не определено, работникам каких муниципальных учреждений фонды оплаты труда увеличиваются с 01 апреля 2014 года на 5 % и распространяется ли данное повышение на оплату труда служащих, а также работающих по профессиям рабочих органов местного самоуправления (муниципальных органов), являющихся по организационно-правовой форме также муниципальными учреждениями.

Согласно данным, представленным в Приложении 7 проекта бюджета «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов районного бюджета на 2014 год», увеличение оплаты труда в 2014 году предусмотрено для работников муниципальных учреждений образования, здравоохранения, культуры, физкультуры и спорта, социальной защиты населения и дорожно-транспортного хозяйства.

Увеличение фондов оплаты труда представлено к проекту бюджета в виде предложений по индексации (повышению) оплаты труда работников организаций бюджетной сферы в целях обеспечения повышения уровня реального содержания заработной платы в соответствии со статьей 134 Трудового кодекса Российской Федерации.

Обоснование повышения фондов оплаты труда работников муниципальных учреждений без учета служащих, а также работающих по профессиям рабочих муниципальных учреждений – органов местного самоуправления (муниципальных органов) в составе материалов к проекту бюджета не представлено.

Раздел 3.

Доходная часть проекта бюджета на 2014 год.

Доходы бюджета Елизовского муниципального района на 2014 год сформированы в объеме 3 442 904,6535 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые в объеме 676 447,8735 тыс. рублей, безвозмездные поступления – в объеме 2 766 456,780 тыс. рублей.

Сведения об уточненных плановых показателях доходов Елизовского муниципального района на 2013 год и планируемых объемах доходов на 2014 год ¹

Таблица 1

Показатели	2013 год		Проект 2014 года		Отклонение	
	Сумма тыс.руб.	Уд. вес, %	Сумма тыс.руб.	Уд. вес, %	Сумма тыс.руб.	%
Налоговые доходы	678 815,00000	14,16	472 404,100	13,72	-206 410,9000	-30,40
Неналоговые доходы	159 054,24385	3,12	204 043,773	5,93	44 989,52965	+28,28
Безвозмездные поступления	3 568 704,40997	82,72	2 766 456,780	80,35	-802 247,62997	-22,48
Всего доходов	4406573,65382	100,0	3442904,653	100,0	-963 669,00032	-21,86

Из таблицы 1 видно, что общий объем доходов 2014 года запланирован по сравнению с уточненным планом 2013 года со снижением на 963 669,00032 тыс. рублей или на 21,86 %, в основном, за счет уменьшения финансовой помощи из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации на 802 247,62997 тыс.рублей в связи с изменением механизма предоставления субсидий на решение вопросов местного значения поселений и направлением средств субсидий² из краевого бюджета напрямую бюджетам поселений, повлекшее сокращение финансовой помощи на 1 157 748,19604 тыс.рублей. В тоже время в связи с передачей полномочий Камчатского края на местный уровень в сфере дошкольного образования на финансовое обеспечение расходов на оплату труда и учебные расходы финансовая помощь увеличилась на 455 097,8 тыс.рублей.

Средства, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения проектом бюджета на 2014 год не предусмотрены.

Объем финансовой помощи, предусмотренный проектом бюджета, соответствует показателям краевого бюджета на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов.

По сравнению с уточненным планом 2013 года налоговые доходы запланированы на 2014 год с уменьшением на 206 410,9 тыс.рублей, в основном, за счет сокращения норматива зачисления доходов от налога на доходы физических лиц, поступающего в бюджет муниципального района.

Удельный вес налоговых доходов в структуре общих доходов проекта районного бюджета составил 13,72 %.

Динамика доходов районного бюджета за 2011- 2014 годы представлены в Приложении 1 к настоящему заключению.

Неналоговые доходы на 2014 год запланированы по сравнению с уточненным планом 2013 года с увеличением на 44 989,52965 тыс. рублей и составили 204 043,7735 тыс.рублей, что составляет 5,93 % всех доходов бюджета.

¹ Для сведения: первоначальным решением о бюджете на 2013 год общий объем безвозмездных поступлений утвержден в сумме 2 160 099,4 тыс.рублей. С учетом последующих внесенных изменений общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 1 408 605,00997 тыс.рублей и составил 3 568 704,40997 тыс.рублей.

² Субсидии местным бюджетам на реализацию инвестиционных мероприятий по государственным программам Камчатского края:

- "Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей населенных пунктов Камчатского края коммунальными услугами и услугами по благоустройству территорий на 2014-2018 годы".

Подпрограмма "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Камчатском крае", Подпрограмма "Чистая вода в Камчатском крае";

- "Развитие транспортной системы в Камчатском крае на 2014-2025 годы". Подпрограмма "Развитие дорожного хозяйства";

- "Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Камчатского края на 2014-2018 годы". Подпрограмма "Устойчивое развитие сельских территорий".

Субсидии местным бюджетам на реализацию основных мероприятий по государственной программе Камчатского края (за исключением инвестиционных мероприятий и субсидий, которым присвоены отдельные коды) "Развитие культуры в Камчатском крае на 2014-2018 годы". Подпрограмма "Обеспечение условий реализации Программы".

Основную долю в составе неналоговых доходов районного бюджета (59,2 %) составляют доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципального района (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу в сумме 76 524,98415 тыс.рублей. В 2014 году данный показатель запланирован с уменьшением на 9 946,01585 тыс.рублей или на 11,5 % по сравнению с уточненным планом 2013 года. Определить обоснованность прогноза поступлений указанного вида дохода не представилось возможным в связи с отсутствием утвержденного Прогнозного плана (программы) приватизации объектов муниципальной собственности Елизовского муниципального района на 2014-2015 годы.

На основании прогноза поступлений, представленного главным администратором доходов Управлением на транспорте МВД России по ДФО, в проекте бюджета на 2014 год запланированы доходы от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм, взыскиваемых с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу в объеме 62 700,0 тыс.рублей, что превышает уточненный план 2013 года в 418 раз.

Проектом бюджета предусмотрено сокращение по сравнению с 2013 годом поступления доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах межселенных территорий муниципальных районов и поселений, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков - на 1 096,82 тыс.рублей (или на 4,75 %).

В целом проект районного бюджета на 2014 год по налоговым и неналоговым доходам сформирован на основании прогнозных данных, представленных главными администраторами доходов бюджета Елизовского муниципального района.

Раздел 4.

Расходная часть проекта бюджета, в том числе применение программно-целевого метода планирования расходов бюджета на 2014 год.

Расходы бюджета Елизовского муниципального района на 2014 год запланированы в сумме 3 461 904,6535 тыс. рублей, что ниже уточненного плана³ 2013 года на 833,533,16008 тыс.рублей или на 24,08 %.

Динамика расходов бюджета Елизовского муниципального района по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов в 2013-2014 годах представлена в Приложении 2 к настоящему заключению.

Планирование расходов бюджета Елизовского муниципального района на 2014 год имеет социальную направленность, что подтверждено показателями приложения 6 проекта бюджета «Распределение расходов бюджета Елизовского муниципального района по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2014 год».

Так основную долю в структуре расходов бюджета района по-прежнему занимают расходы на образование, которые составят в 2014 году 2 129 439,49 тыс. рублей или 61,51 % всех расходов бюджета, расходы на социальную политику – 425 018,905 тыс.рублей или 12,28 %. Расходы на культуру, кинематографию, физическую культуру и спорт запланированы в объеме 144 548,245 тыс. рублей, что составит 4,18 %.

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» предусмотрены в сумме 250 058,812 тыс.рублей (7,22 % общих расходов бюджета), или на 94 785,08011 тыс. рублей (на 27,5 %) меньше уточненных показателей районного бюджета на 2013 год (344 843,89211 тыс. рублей).

При этом по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» расходы уменьшены по сравнению с уточненным планом 2013 года на 2 923,474 тыс.рублей (на 9,9 %).

К проекту районного бюджета на 2014 год приложены проект бюджетной сметы Думы Елизовского муниципального района на общую сумму 41 993,76039 тыс.рублей, тогда, как в проекте бюджета на 2014 год запланированы ассигнования в сумме 38 191,179 тыс.рублей, что на 3 802,58139 тыс.рублей меньше расчетных.

Причины отклонения показателей расходов проекта бюджета от показателей проекта бюджетной сметы в пояснительной записке к проекту Решения «О бюджете Елизовского муниципального района на 2014 год» не отражены.

Необходимо отметить, что по главному распорядителю средств бюджета Контрольно-счетной палате Елизовского муниципального района бюджетные ассигнования сформированы отдельно по целевым статьям:

99 0 1001, включающей в себя расходы на обеспечение деятельности учреждения и на оплату труда сотрудников аппарата, аудиторов и заместителя председателя Контрольно-счетной палаты;

99 0 1005, включающей в себя расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда председателя Контрольно-счетной палаты.

При этом, согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации целевые статьи классификации расходов бюджета обеспечивают привязку бюджетных ассигнований к муниципальным программам, и (или) не включенным в муниципальные программы направлениям деятельности, органов местного самоуправления (муниципальных органов и (или) к расходным обязательствам, подлежащим исполнению за счет средств соответствующих бюджетов.

Федеральным законом от 07.02.2011 г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и нормативным правовым актом Положением о Контрольно-счетной палате Елизовского муниципального района предусмотрено, что контрольно-счетный орган образуется в составе:

- председателя, заместителя, аудиторов;
- аппарата, в состав аппарата входят инспекторы и иные штатные работники.

В соответствии с нормой Бюджетного кодекса Российской Федерации расходные обязательства - обусловленные законом, иным нормативным правовым актом обязанности публично-правового образования (Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования) или действующего от его имени казенного учреждения предоставить физическому или юридическому лицу, иному публично-правовому образованию, субъекту международного права средства из соответствующего бюджета.

Тем самым, с учетом совокупности вышеуказанных норм представляется целесообразным предусмотреть в бюджете ассигнования на расходные обязательства Контрольно-счетной палаты по направлениям расходов на финансовое обеспечение в том числе:

³ Для сведения: первоначальным решением о бюджете на 2013 год общий расходов утвержден в сумме 3 013 719,366 тыс.рублей. С учетом последующих внесенных изменений общий расходов увеличился на 1 412 843,76201 тыс.рублей и составил 4 426 563,12801 тыс.рублей.

- председателя, заместителя председателя и аудиторов по целевой статье 99 0 1005;
 сотрудников аппарата Контрольно-счетной палаты по целевой статье 99 01001.

Из чего следует, что годовой объем ассигнований Контрольно-счетной палаты Елизовского муниципального района на 2014 год, предусмотренный проектом необходимо распределить:

-по целевой статье 99 0 1001 – в размере 10 985,542 тыс.рублей (в том числе по КОСГУ 211 «Заработная палата» - 5 663,86 тыс.рублей, КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» 225,331 тыс.рублей);

-по целевой статье 99 0 1005 – в размере 7 853,467 тыс.рублей (в том числе по КОСГУ 211 «Заработная палата» - 6 353,418 тыс.рублей).

По подразделу 0111 уменьшены расходы на формирование резервного фонда Администрации Елизовского муниципального района на 223,9 тыс.рублей, при этом предусмотренные проектом ассигнования на резервный фонд в объеме 500,0 тыс.рублей не превышают норматива (3 % утвержденного общего объема расходов), установленного ч.3 ст.81 БК РФ.

Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство по разделу 0500 предусмотрены в объеме 62 930,6465 тыс.рублей или 1,82 % всех расходов бюджета. При этом расходы по данному разделу сокращены по сравнению с уточненным планом 2013 года на 868 138,205 тыс.рублей или в 14,8 раза по причине создания регионального оператора по капитальному ремонту многоквартирных домов, в связи с чем местным бюджетам с 01 января 2014 года не будет предоставляться субсидия на проведение капитального ремонта; окончанием срока действия и сокращением объемов краевых государственных программ по данному разделу («Модернизация жилищно-коммунального комплекса и инженерной инфраструктуры Камчатского края на 2010 - 2013 годы», «Адресная программа по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в Камчатском крае в 2013-2015 годах», «Переселение граждан из аварийных жилых домов и непригодных для проживания жилых помещений в Камчатском крае»).

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» предусмотрено погашение кредиторской задолженности по исполнительным листам в объеме 54 241,9165 тыс.рублей, что составляет 1,5 % от всех планируемых расходов бюджета.

Наименьший удельный вес составят расходы на национальную оборону, национальную безопасность и правоохранительную деятельность, охрану окружающей среды, здравоохранение – в сумме 5 251,5 тыс.рублей или 0,15 % всех расходов.

Увеличены расходы по разделу 0900 «Здравоохранение» в 6,3 раза, которые планируется направить в объеме 96 050,0 тыс.рублей на реализацию инвестиционных мероприятий в рамках государственной программы Камчатского края «Развитие здравоохранения Камчатского края на 2014-2020 годы», подпрограмма «Инвестиционные мероприятия в здравоохранении Камчатского края» по реконструкции незавершенного строительства здания травматологии под родильное отделение и строительство здания паталогоанатомического отделения на территории ГБУЗ КК «Елизовская районная больница» по переданным государственным полномочиям.

Субсидии, предоставляемые из краевого бюджета на выравнивание обеспеченности муниципальных образований по реализации ими их отдельных расходных обязательств в проекте районного бюджета на 2014 год распределены по главным распорядителям средств бюджета Елизовского муниципального района в объеме 616 571,011 тыс.рублей, что на 3 950,111 тыс.рублей больше плановых ассигнований, предусмотренных краевым бюджетом на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, а также Приложением 5 проекта бюджета «Прогноз доходов бюджета Елизовского муниципального района на 2014 год».

Остальные виды финансовой помощи распределены в проекте бюджета в полном объеме в соответствии с утвержденными ассигнованиями краевого бюджета на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов и Приложением 5 проекта бюджета «Прогноз доходов бюджета Елизовского муниципального района на 2014 год».

Районный фонд финансовой поддержки поселений в Елизовском муниципальном районе сформирован в проекте бюджета в объеме 128 753,7 тыс.рублей. Из них за счет средств краевого бюджета 44 901,0 тыс. рублей на уровне 2013 года и за счет средств районного бюджета в объеме 83 852,7 тыс.рублей, что в 3,5 раза превышает показатель 2013 года (23 891,65 тыс.рублей).

Анализ формирования проекта бюджета на 2014 год в разрезе реализации государственных программ Камчатского края и муниципальных программ представлен в Приложении 3 к заключению.

Представленный проект Решения «О бюджете Елизовского муниципального района на 2014 год» содержит расходы на реализацию девяти государственных программ в объеме 821 870,48 тыс.рублей, что составляет 23,74 % всех расходов проекта бюджета и восьми муниципальных программ в объеме 90 884,57 тыс.рублей, что составляет 2,63 % всех расходов проекта бюджета.

Удельный вес непрограммных расходов проекта районного бюджета на 2014 года составляет 73,63 %.

Наибольший объем бюджетных ассигнований в сумме 37 420,0 тыс.рублей запланирован в проекте по муниципальной программе «Развитие образования в Елизовском муниципальном районе на 2014-2016 годы», что составило 1,08 % всех расходов.

Наименьший объем ассигнований запланирован по муниципальной программе «Совершенствование управления муниципальным имуществом Елизовского муниципального района на 2014-2016 годы» в сумме 938,0 тыс.рублей или 0,03 % всех расходов.

Согласно пункту 3.2. Порядка разработки и реализации муниципальных программ Елизовского муниципального района, утвержденного постановлением главы Администрации Елизовского муниципального района от 27.09.2013 г. №1100, разработка проектов и утверждение программ, предлагаемых к реализации с начала очередного финансового года должна осуществляться в срок до 01 октября года, предшествующего году начала реализации программы.

Однако, как показала экспертиза, муниципальные программы, планируемые к реализации в 2014 году, утверждены позже указанного выше срока в период с 11 октября 2013 года по 22 октября 2013 года.

Дефицит бюджета Елизовского муниципального района на 2014 год согласно проекту бюджета составит 19 000,0 тыс.рублей или 2,8 % общего годового объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и соответствует предельному значению (5%), установленному п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В проекте районного бюджета на 2014 год в приложении 1 предусмотрены источники финансирования дефицита бюджета Елизовского муниципального района на 2014 год, соответствующие перечню, определенному ст.96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Выводы и предложения:

1. Проектом бюджета на 2014 год определены следующие основные характеристики бюджета:

общий объем доходов – 3 442 904,6535 тыс. рублей;

общий объем расходов – 3 461 904,6535 тыс. рублей;

размер дефицита бюджета - 19 000,0 тыс. рублей (или 2,8 % общего годового объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений).

Главным администратором источников финансирования дефицита бюджета проектом бюджета на 2014 год определено Управление финансов и казны Администрации Елизовского муниципального района – муниципальное учреждение.

Проектом бюджета определено 9 главных администраторов доходов районного бюджета и 13 главных распорядителей бюджетных средств района.

Осуществление внутренних заимствований и предоставление муниципальных гарантий в 2014 году проектом бюджета не предусмотрено.

2. К проекту бюджета в полном объеме представлен весь пакет документов, определенный ст. 34 Положения о бюджетном процессе в Елизовском муниципальном районе.

Вместе с тем, к проекту районного бюджета на 2014 год не представлены паспорта муниципальных программ, обязательность предоставления которых определена статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3. Проектом учтены изменения бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации в части введения с 01 января 2014 года дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ, исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности муниципальных образований, которые установлены в размере 0,543 %.

В связи с передачей с местного на региональный уровень полномочий в сфере дошкольного образования с 2014 года норматив зачисления доходов от налога на доходы физических лиц, поступающего в бюджет муниципального района, сокращен на 10 % и составит 20 % (в 2013 году норматив составлял 30 %).

Формирование объема расходов проекта бюджета осуществлялось с учетом сохранения на 2014 год тарифов страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в размере 30% до 632,0 тыс. рублей с установлением ставки тарифа страховых взносов сверх установленной облагаемой базы 632,0 тыс.рублей в размере 10%.

Согласно статье 11 проекта бюджета формирование объема и структуры расходов районного бюджета на 2014 год осуществлено с учетом увеличения порядка на 54 673,2 тыс.рублей, в том числе:

- с 1 января 2014 года бюджетных ассигнований на 6,5% в части оплаты труда педагогических работников образовательных учреждений, реализующих программы общего образования и на 15 % в части оплаты труда педагогических работников, реализующих программы дошкольного образования;

- с 1 апреля 2014 года с учетом увеличения бюджетных ассигнований на 15 % в части оплаты труда социальных работников учреждений социальной защиты населения, на 10 % в части оплаты труда социальных работников медицинских учреждений, работников учреждений культуры, врачей и работников, имеющих высшее медицинское (фармацевтическое) образование или иное высшее образование, предоставляющих медицинские услуги (обеспечивающие предоставление медицинских услуг, среднего медицинского (фармацевтического), младшего медицинского персонала (персонала, обеспечивающего условия для предоставления медицинских услуг), педагогических работников учреждений социальной защиты населения, медицинских и образовательных учреждений, оказывающих социальные услуги детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей.

Указанное увеличение согласуется с Законом Камчатского края «О краевом бюджете на 2014 год и плановый период 2015 - 2016 годов», устанавливающим повышение бюджетных ассигнований на выполнение государственных полномочий Камчатского края в части оплаты труда указанных выше работников.

Статьей 11 проекта бюджета с 01 апреля 2014 года также предусмотрено увеличение на 5 % фондов оплаты труда работников муниципальных учреждений, финансируемых из бюджета Елизовского муниципального района, за исключением категорий работников, перечисленных выше.

При этом конкретно не обозначено, работникам каких муниципальных учреждений оплата труда увеличивается с 01 апреля 2014 года на 5 % и распространяется ли данное повышение на оплату труда служащих и работников рабочих профессий органов местного самоуправления (муниципальных органов), являющихся по организационно-правовой форме также муниципальными учреждениями.

Согласно данным, представленным в Приложении 7 проекта бюджета «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов районного бюджета на 2014 год», увеличение оплаты труда в 2014 году предусмотрено для работников муниципальных учреждений образования, здравоохранения, культуры, физкультуры и спорта, социальной защиты населения и дорожно-транспортного хозяйства.

С учетом изложенного разработчикам проекта необходимо конкретизировать перечень муниципальных учреждений, фонды оплаты работников которых подлежат увеличению с 01 апреля 2014 года на 5 %, а также обосновать повышение фондов оплаты труда работников муниципальных учреждений без учета служащих и работников рабочих профессий муниципальных учреждений – органов местного самоуправления (муниципальных органов).

4. Доходы бюджета Елизовского муниципального района на 2014 год сформированы в сумме 3 442 904,6535 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы - 676 447,8735 тыс. рублей (19,65 % от общего объема доходов), безвозмездные поступления – в объеме 2 766 456,780 тыс. рублей (80,35 %).

Прогнозируемые доходы на 2014 год запланированы с уменьшением по отношению к утвержденным доходам районного бюджета на 2013 год на 963 669,00032 тыс. рублей (на 21,86 %), в основном, за счет уменьшения финансовой помощи из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации на 802 247,62997 тыс.рублей в связи с изменением механизма предоставления субсидий на решение вопросов местного значения поселений и направлением средств субсидий из краевого бюджета напрямую бюджетам поселений, повлекшее сокращение финансовой помощи на 1 157 748,19604 тыс.рублей. В то же время в связи с передачей полномочий Камчатского края на местный уровень в сфере дошкольного образования на финансовое обеспечение расходов на оплату труда и учебные расходы, финансовая помощь увеличилась на 455 097,8 тыс.рублей.

Средства, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения проектом бюджета на 2014 год не предусмотрены.

В целом проект районного бюджета на 2014 год по налоговым и неналоговым доходам сформирован на основании прогнозных данных, представленных главными администраторами доходов бюджета Елизовского муниципального района.

Доходы от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм, взыскиваемых с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу запланированы в проекте бюджета на 2014 год с превышением в 418 раз на основании прогноза поступлений, представленного главным администратором доходов Управлением на транспорте МВД России по ДФО, в объеме 62 700,0 тыс.рублей (уточненный план 2013 года 150,0 тыс.рублей).

5. Расходы бюджета Елизовского муниципального района на 2014 год запланированы в объеме 3 461 904,6535 тыс. рублей, что ниже уточненного плана 2013 года на 833,533,16008 тыс.рублей или на 24,08 %, в том числе по причине создания регионального оператора по капитальному ремонту многоквартирных домов, в связи с чем местным бюджетам с 01 января 2014 года не будет предоставляться субсидия на проведение капитального ремонта; окончанием срока действия и сокращением объемов краевых государственных программ («Модернизация жилищно-коммунального комплекса и инженерной инфраструктуры Камчатского края на 2010 - 2013 годы», «Адресная программа по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в Камчатском крае в 2013-2015 годах», «Переселение граждан из аварийных жилых домов и непригодных для проживания жилых помещений в Камчатском крае»).

Наименьший удельный вес составят расходы на национальную оборону, национальную безопасность и правоохранительную деятельность, охрану окружающей среды, здравоохранение – в сумме 5 251,5 тыс.рублей или 0,15 % всех расходов.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» предусмотрено погашение кредиторской задолженности по исполнительным листам в объеме 54 241,9165 тыс.рублей, что составляет 1,5 % от всех планируемых расходов бюджета.

6. В связи с тем, что в проекте районного бюджета на 2014 год субсидии, предоставляемые из краевого бюджета на выравнивание обеспеченности муниципальных образований по реализации ими их отдельных расходных обязательств, распределены по главным распорядителям средств бюджета Елизовского муниципального района в объеме 616 571,011 тыс.рублей или на 3 950,111 тыс.рублей больше плановых ассигнований, предусмотренных краевым бюджетом на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, а также показателей Приложения 5 проекта бюджета «Прогноз доходов бюджета Елизовского муниципального района на 2014 год».

Разработчикам проекта необходимо привести расходы, предусмотренные к реализации за счет средств указанной субсидии, в соответствии с предусмотренными краевым бюджетом ассигнованиями и внести соответствующие изменения в Приложение 7 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов районного бюджета на 2014 год».

На изменение основных характеристик бюджета данное изменение не повлияет.

7. Расходы на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Елизовского муниципального района, обусловленные федеральным законом от 07.02.2011 г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», нормативным правовым актом Положением о Контрольно-счетной палате Елизовского муниципального района, которыми установлен состав Контрольно-счетной палаты - председатель, заместитель председателя, аудиторы и аппарат Контрольно-счетной палаты, представляется целесообразным распределить следующим образом:

-по целевой статье 99 0 1001 (расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников аппарата и обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты) - в размере 10 985,542 тыс.рублей (в том числе по КОСГУ 211 «Заработная плата» - 5 663,86 тыс.рублей КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» 225,331 тыс.рублей);

-по целевой статье 99 0 1005 (расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда председателя, заместителя председателя и аудиторов) – в размере 7 853,467 тыс.рублей (в том числе по КОСГУ 211 «Заработная плата» - 6 353,418 тыс.рублей).

8 Районный фонд финансовой поддержки поселений в Елизовском муниципальном районе сформирован в проекте бюджета в объеме 128 753,7 тыс.рублей. Из них за счет средств краевого бюджета 44 901,0 тыс. рублей на уровне 2013 года и за счет средств районного бюджета в объеме 83 852,7 тыс.рублей, что в 3,5 раза превышает показатель 2013 года (23 891,65 тыс.рублей).

9. Проектом бюджета запланированы расходы на реализацию девяти государственных программ в объеме 821 870,48 тыс.рублей, что составляет 23,74 % всех расходов проекта бюджета и восьми муниципальных программ в объеме 90 884,57 тыс.рублей, что составляет 2,63 % всех расходов проекта районного бюджета.

Удельный вес непрограммных расходов проекта районного бюджета на 2014 года составляет 73,63 %.

Наибольший объем бюджетных ассигнований в сумме 37 420,0 тыс.рублей запланирован в проекте по муниципальной программе «Развитие образования в Елизовском муниципальном районе на 2014-2016 годы», что составило 1,08 % всех расходов.

Наименьший объем ассигнований запланирован по муниципальной программе «Совершенствование управления муниципальным имуществом Елизовского муниципального района на 2014-2016 годы» в сумме 938,0 тыс.рублей или 0,03 % всех расходов.

Муниципальные программы, планируемые к реализации в 2014 году, утверждены позже срока (после 01 октября 2013 года), установленного пунктом 3.2. Порядка разработки и реализации муниципальных программ Елизовского муниципального района, утвержденного постановлением главы Администрации Елизовского муниципального района от 27.09.2013 г. №1100.

Контрольно-счетная палата, рассмотрев проект Решения «О бюджете Елизовского муниципального района на 2014 год» в соответствии с п.2 ст.37 Положения о бюджетном процессе в Елизовском муниципальном районе полагает, что проект может быть принят Думой Елизовского муниципального района с учетом замечаний и предложений, содержащихся в настоящем заключении.

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Елизовского муниципального района

Н.М.Семенова

Динамика доходов бюджета Елизовского муниципального района за 2011-2014 годы

Код бюджетной классификации	Наименование показателя	Исполнение за 2011 год	Исполнение за 2012 год	Уточненный план 2013 года	Годовой объем на 2014 год по проекту бюджета	Отклонение 2014 года от 2013 года (гр.6-гр.5)	Ожидаемое исполнение за 2013 год
1	2	3	4	5	6	7	8
1 00 00000 00 0000 000	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ - всего, в том числе:	595 432,06072	642 946,79109	678 815,00000	472 404,10000	-206 410,90000	680 365,50000
	Удельный вес в общих доходах (%)	16,35	15,48	15,40	13,72	-1,68	15,81
1 01 00000 00 0000 000	Налоги на прибыль, доходы	453 577,78012	530 909,88144	574 222,00000	359 738,00000	-214 484,00000	574 222,00000
1 01 01012 02 0000 110	Налог на прибыль организаций, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации	29 490,18363	40 584,19287	34 222,00000	28 000,00000	-6 222,00000	34 222,00000
1 01 02000 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц	424 087,59649	490 325,68857	540 000,00000	331 738,00000	-208 262,00000	540 000,00000
1 03 00000 00 0000 000	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации				5 136,10000		
1 05 00000 00 0000 000	Налоги на совокупный доход	82 044,94698	102 955,65146	97 093,00000	100 600,00000	3 507,00000	97 643,00000
1 05 01000 00 0000 110	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	21 146,47108	27 705,77670	28 143,00000	28 000,00000	-143,00000	31 143,00000
1 05 01050 01 0000 110	Минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации			3 000,00000	3 600,00000	600,00000	
1 05 02000 02 0000 110	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	58 097,35205	72 797,81560	64 000,00000	66 000,00000	2 000,00000	64 000,00000
1 05 03000 01 0000 110	Единый сельскохозяйственный налог	2 801,12385	2 452,05916	1 950,00000	2 500,00000	550,00000	1 950,00000
1 05 04020 02 0000 110	Налог, взимаемый в применении патентной системы налогообложения				500,00000		550,00000
1 06 00000 00 0000 000	Налоги на имущество	32 170,19459	2 281,76706	2 000,00000	2 200,00000	200,00000	2 500,50000
1 06 01030 05 0000 110	Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах межселенных территорий						0,50000
1 06 02000 02 0000 110	Налог на имущество организаций	30 080,47169	7,64559				
1 06 06000 05 0000 110	Земельный налог, взимаемый по ставкам, установленным п.п.1, 2 статьи 394 Налогового кодекса и применяемый к объектам налогообложения, расположенным в границах межселенных территорий и границах поселений/Земельный налог	2 089,72290	2 274,12147	2 000,00000	2 200,00000	200,00000	2 500,00000
1 08 00000 00 0000 000	Государственная пошлина	27 565,98819	6 911,84013	5 500,00000	4 730,00000	-770,00000	6 000,00000
1 08 03010 01 0000 110	Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации)	7 733,06129	6 886,34013	5 464,00000	4 700,00000	-764,00000	
1 08 07140 01 0000 110	Государственная пошлина за регистрацию транспортных средств	19 796,92690					
1 08 07150 01 0000 110	Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции	36,00000	25,50000	36,00000	30,00000	-6,00000	
1 09 00000 00 0000 000	Задолженность и перерасчеты по отмененным местным налогам и сборам	73,15084	-112,34900				
	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ - всего, в том числе:	62 598,92280	89 463,04911	159 054,24385	204 043,77350	44 989,52965	157 503,74385
	Удельный вес в общих доходах (%)	1,72	2,15	3,61	5,93	2,32	3,66
1 11 00000 00 0000 000	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	29 462,29873	31 186,23746	38 629,90432	35 398,77435	-3 231,12997	38 629,90432
1 11 05013 05 0000 120	Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	3 128,64044	4 803,86089	4 709,00000	2 500,00000	-2 209,00000	
1 11 05013 10 0000 120	Доходы, получаемые 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 земельных участков	18 552,34534	20 788,94955	18 387,82215	19 500,00000	1 112,17785	
1 11 05035 05 0000 120	Доходы 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)	745,16246	196,97408	90,00000	181,61246	91,61246	
1 11 07015 05 0000 120	Доходы от перечисления части прибыли остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами	327,80300	310,77000	10 813,70000	8 461,09300	-2 352,60700	

1 11 09045 05 0000 120	Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	6 708,34749	5 085,68294	4 629,38217	4 756,06889	126,68672	
1 12 00000 00 0000 000	Платежи при пользовании природными ресурсами	8 622,52526	8 336,49655	8 233,76168	6 060,00000	-2 173,76168	8 233,76168
1 13 00000 00 0000 000	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	92,89280	2 349,21200	618,57785	4 125,11500	3 506,53715	700,00000
1 13 02995 05 0000 130	Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов		2 349,21200	618,57785	4 125,11500	3 506,53715	
1 14 00000 00 0000 000	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	9 706,17513	38 274,36101	96 471,00000	79 574,98415	-16 896,01585	94 839,07785
1 14 02053 05 0000 410	Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	3 456,27120	33 186,26780	86 471,00000	76 524,98415	-9 946,01585	
1 14 06013 05 0000 430	Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах межселенных территорий муниципальных районов	2 382,75119	1 803,99239	1 000,00000	50,00000	-950,00000	
1 14 06013 10 0000 430	Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений	3 867,15274	3 284,10082	9 000,00000	3 000,00000	-6 000,00000	
1 16 00000 00 0000 000	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	14 417,77723	9 116,45471	15 101,00000	78 884,90000	63 783,90000	15 101,00000
1 16 03010 01 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах, предусмотренные статьями 116, 118, 119.1, пунктами 1 и 2 статьи 120, статьями 125, 126, 128, 129, 129.1, 132, 133, 134, 135, 135.1 Налогового кодекса Российской Федерации, а также штрафы, взыскание которых осуществляется на основании ранее действовавшей статьи 117 Налогового кодекса Российской Федерации	299,63602		300,00000		-300,00000	
1 16 03030 01 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области налогов и сборов, предусмотренные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях		368,95900	250,00000		-250,00000	
1 16 06000 01 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт	219,83810	174,40108			0,00000	
1 16 08000 01 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей и табачной продукции	3,00000		1,00000		-1,00000	
1 16 21050 05 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов	100,90722	85,25000	150,00000	62 700,00000	62 550,00000	
1 16 23051 05 0000 140	Доходы от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев по обязательному страхованию гражданской собственности, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств бюджетов муниципальных районов		119,77447			0,00000	
1 16 25010 01 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о недрах	20,00000	30,00000			0,00000	
1 16 25020 01 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства об особо охраняемых природных территориях	68,00000	9,00000		230,00000	230,00000	
1 16 25030 01 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства об охране и использовании животного мира	1 957,59641	940,15306	4 200,00000	4 200,00000	0,00000	
1 16 25040 01 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства об экологической экспертизе		4,00000				
1 16 25050 01 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области охраны окружающей среды	266,63125	847,30000	900,00000	950,00000	50,00000	
1 16 25060 01 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение земельного законодательства	414,59700	418,36000	150,00000	327,00000	177,00000	
1 16 30000 01 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) в области дорожного движения	5 566,21137					
1 16 30030 01 0000 140	Прочие денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения		104,85069				
1 16 28000 01 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей	1 753,28947	1 438,28474	1 500,00000	1 562,80000	62,80000	
1 16 35030 05 6000 140	Суммы по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, подлежащие зачислению в бюджеты муниципальных районов		219,89910		390,00000		
1 16 30014 01 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования местного значения муниципальных районов				200,00000		
1 16 43000 01 6000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации об административных правонарушениях, предусмотренные статьей 20.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях		52,95000	150,00000	506,00000	356,00000	
1 16 90050 05 0000 140	Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов	3 748,07039	4 303,27257	7 500,00000	7 819,10000	319,10000	
1 17 00000 00 0000 000	Прочие неналоговые доходы	297,25365	200,28738	0,00000	0,00000	0,00000	

1 17 01050 05 0000 180	Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов		-24,03727				
1 17 05050 05 0000 180	Прочие неналоговые доходы бюджетов муниципальных районов	55,08477	224,32465			0,00000	
2 00 00000 00 0000 000	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ - всего, в том числе:	2 881 988,98410	3 421 949,67222	3 568 704,40997	2 766 456,78000	-802 247,62997	3 465 346,95428
	Удельный вес в общих доходах (%)	79,13	82,41	80,99	80,35	-0,63	80,53
2 02 01001 05 0000 151	Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности	59 697,00000	104 680,00000	135 705,00000	149 486,00000	13 781,00000	135 705,00000
2 02 01003 05 0000 151	Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	425 174,00000	212 837,52720	13 700,00000	3 270,00000	-10 430,00000	13 700,00000
2 02 02000 00 0000 151	Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) - всего, в том числе:	813 303,52334	1 526 877,54627	1 891 238,27604	733 490,08000	-1 157 748,19604	1 776 760,59628
	Краевые инвестиционные мероприятия			901 763,08449	120 470,48000	-781 292,60449	
2 02 03000 00 0000 151	Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1 036 824,68535	1 403 030,57163	1 425 112,90000	1 880 210,70000	455 097,80000	1 441 538,34800
2 02 04000 00 0000 151	Иные межбюджетные трансферты - всего, в том числе:	553 168,77541	176 708,43881	108 154,26000		-108 154,26000	97 643,01000
2 02 04014 00 0000 151	Средства, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями			60 972,75000		-60 972,75000	
2 18 05030 05 0000 151	Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений	32,70793	2 846,29137	1 024,36087		-1 024,36087	
2 19 05000 05 0000 151	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	-6 211,70793	-5 030,70306	-6 230,38694		6 230,38694	
3 00 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ И ИНОЙ ПРИНОСЯЩЕЙ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ - всего, в том числе:	101 931,51692	-1 764,76680				
	Удельный вес в общих доходах (%)	2,80	-0,04	0,00	0,00	0,00000	0,00
3 01 02050 05 0000 120	Прочие доходы от собственности, получаемые учреждениями, находящимися в ведении органов местного самоуправления муниципальных районов	770,27598					
3 02 01050 05 0000 130	доходы от продажи услуг, оказываемых учреждениями, находящимися в ведении органов местного самоуправления муниципальных районов	96 065,86220	-993,60545				
3 03 05050 05 0000 180	поступления от продажи услуг по медицинской помощи женщинам в период беременности, родов и в послеродовом периоде, оказываемых муниципальными учреждениями, находящимися в ведении органов местного самоуправления муниципальных районов		-771,16135				
3 03 99050 05 0000 180	прочие безвозмездные поступления учреждениям, находящимся в ведении органов местного самоуправления муниципальных районов	5 095,37874					
ИТОГО ДОХОДЫ муниципального района		3 641 951,48454	4 152 594,74562	4 406 573,65382	3 442 904,65350	-963 669,00032	4 303 216,19813

Приложение 2

Динамика расходов бюджета Елизовского муниципального района по разделам и подразделам
Классификации расходов бюджетов в 2013-2014 годах

тыс.рублей

№№	Раздел	Подраздел		Годовой объем ассигнований на 2014 год	Уточненный план на 2013 год	Отклонение 2014 года от 2013 года (гр.5-гр.6)
1	2	3	4	5	6	7
1.	01		Общегосударственные вопросы	250 058,81200	344 843,89211	-94 785,08011
			Удельный вес в общих расходах, %	7,22	8,03	11,37
	01	02	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	3 568,523	3 161,520	407,003
	01	03	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	26 617,868	29 541,342	-2 923,474
	01	04	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъекта Российской Федерации, местных администраций	84 846,150	80 674,848	4 171,302

	01	06	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	42 305,488	37 099,671	5 205,817
	01	07	Обеспечение проведения выборов и референдумов	2 270,400	2 172,500	97,900
	01	11	Резервные фонды	500,000	723,900	-223,900
	01	13	Другие общегосударственные вопросы	89 950,383	191 470,111	-101 519,728
2.	02		Национальная оборона	2 578,800	2 417,100	161,700
			Удельный вес в общих расходах, %	0,07	0,06	-0,02
	02	03	Мобилизационная и вневойсковая подготовка	2 578,800	2 417,100	161,700
3.	03		Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 272,700	8 981,376	-6 708,676
			Удельный вес в общих расходах, %	0,07	0,21	0,80
	03	09	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	1 390,000	4 476,253	-3 086,253
	03	10	Обеспечение пожарной безопасности	882,700	4 505,123	-3 622,423
4.	04		Национальная экономика	87 301,02100	260 346,37172	-173 045,351
			Удельный вес в общих расходах, %	2,52	6,06	20,76
	04	01	Общэкономические вопросы	0,000	0,000	0,000
	04	04	Воспроизводство минерально-сырьевой базы	0,000	0,000	0,000
	04	05	Сельское хозяйство и рыболовство	2 400,000	24 000,000	-21 600,000
	04	06	Водное хозяйство	0,000	0,000	0,000
	04	07	Лесное хозяйство	348,000	5 741,091	-5 393,091
	04	08	Транспорт	13 680,023	25 431,048	-11 751,025
	04	09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	24 420,480	96 183,917	-71 763,437
	04	10	Связь и информатика	0,000	2 446,551	-2 446,551
	04	12	Другие вопросы в области национальной экономики	46 452,518	106 543,765	-60 091,247
5.	05		Жилищно-коммунальное хозяйство	62 930,64650	931 068,85114	-868 138,205
			Удельный вес в общих расходах, %	1,82	21,68	104,15
	05	01	Жилищное хозяйство	0,000	330 257,203	-330 257,203
	05	02	Коммунальное хозяйство	57 137,217	507 069,819	-449 932,603
	05	03	Благоустройство	5 793,430	48 258,229	-42 464,799
	05	05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0,000	45 483,600	-45 483,600
6.	06		Охрана окружающей среды	400,000	3 289,600	-2 889,600
			Удельный вес в общих расходах, %	0,01	0,08	0,35
	06	02	Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	400,000	1 989,000	-1 589,000
	06	03	Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания		1 300,600	
7.	07		Образование	2 129 439,490	2 073 103,946	56 335,544
			Удельный вес в общих расходах, %	61,51	48,26	-6,76
	07	01	Дошкольное образование	613 452,895	617 214,407	-3 761,512
	07	02	Общее образование	1 382 467,175	1 298 853,800	83 613,375
	07	07	Молодежная политика и оздоровление детей	21 880,000	28 103,175	-6 223,175
	07	09	Другие вопросы в области образования	111 639,420	128 932,563	-17 293,143
8.	08		Культура, кинематография	144 548,245	131 195,030	13 353,215
			Удельный вес в общих расходах, %	4,18	3,05	-1,60
	08	01	Культура	113 089,414	100 598,875	12 490,539
	08	04	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	31 458,831	30 596,155	862,676
9.	09		Здравоохранение	96 050,000	15 306,240	80 743,760
			Удельный вес в общих расходах, %	2,77	0,36	-9,69
	09	01	Стационарная медицинская помощь	0,000	0,000	0,000

	09	02	Амбулаторная помощь	0,000	0,000	0,000
	09	04	Скорая медицинская помощь	0,000	0,000	0,000
	09	09	Другие вопросы в области здравоохранения	96 050,000	15 306,240	80 743,760
10.	10		Социальная политика	425 018,905	393 742,825	31 276,080
			Удельный вес в общих расходах, %	12,28	9,17	-3,75
	10	01	Пенсионное обеспечение	3 200,000	3 089,089	110,911
	10	02	Социальное обслуживание населения	66 325,700	49 248,220	17 077,480
	10	03	Социальное обеспечение населения	137 062,000	139 586,486	-2 524,486
	10	04	Охрана семьи и детства	204 162,500	186 020,895	18 141,605
	10	06	Другие вопросы в области социальной политики	14 268,705	15 798,135	-1 529,430
11.	11		Физическая культура и спорт	78 652,334	79 007,790	-355,456
			Удельный вес в общих расходах, %	2,27	1,84	0,04
	11	01	Физическая культура	41 246,825	52 074,799	-10 827,974
	11	03	Спорт высших достижений	35 951,719	24 450,532	11 501,187
	11	05	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1 453,790	2 482,460	-1 028,670
13.	13		Обслуживание государственного и муниципального долга	0,000	2 864,948	-2 864,948
			Удельный вес в общих расходах, %	0,00	0,07	0,34
	13	01	Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	0,000	2 864,948	-2 864,948
14.	14		Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	182 653,700	180 395,158	2 258,542
			Удельный вес в общих расходах, %	5,28	4,20	-0,27
	14	01	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	128 753,700	74 047,550	54 706,150
	14	02	Иные дотации	0,000	0,000	0,000
	14	03	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	53 900,000	106 347,608	-52 447,608
			Всего	3 461 904,65350	4 295 437,81358	-833 533,16008

Приложение 3

Анализ формирования проекта бюджета Елизовского муниципального района на 2014 год в разрезе реализации государственных и муниципальных программ

№ п/п		Годовые ассигнования на 2014 г., тыс.руб.	Уд.вес в структуре расходов, %
	Всего расходы проекта бюджета ЕМР, в том числе:	3 461 904,65350	100,00
1.	на реализацию государственных программ Камчатского края:	821 870,48000	23,74
1.1.	Государственная программа Камчатского края "Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Камчатского края на 2014-2018 годы". Подпрограмма "Обеспечение жилыми помещениями граждан отдельных категорий в Камчатском крае"	88 380,40000	2,55
1.2.	Государственная программа Камчатского края "Развитие здравоохранения Камчатского края на 2014-2020 годы". Подпрограмма "Инвестиционные мероприятия в здравоохранении Камчатского края".	96 050,00000	2,77
1.3.	Государственная программа Камчатского края "Развитие образования в Камчатском крае на 2014-2016 годы". Подпрограмма "Развитие дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей в Камчатском крае".	87 175,00000	2,52

1.4.	Государственная программа Камчатского края "Социальная поддержка граждан в Камчатском крае на 2014-2018 годы". Подпрограмма "Старшее поколение в Камчатском крае".	135,00000	0,004
1.5.	Государственная программа Камчатского края "Социальная поддержка граждан в Камчатском крае на 2014-2018 годы". Подпрограмма "Развитие системы социального обслуживания населения в Камчатском крае. Повышение эффективности государственной поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций на 2014-2018 годы".	263,70000	0,01
1.6.	Государственная программа Камчатского края "Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей населенных пунктов Камчатского края коммунальными услугами и услугами по благоустройству территорий на 2014-2018 годы". Подпрограмма "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Камчатском крае".	96 632,00000	2,79
1.7.	Государственная программа Камчатского края "Развитие культуры в Камчатском крае на 2014-2018 годы". Подпрограмма "Обеспечение условий реализации Программы".	146 587,40000	4,23
1.8.	Государственная программа Камчатского края "Развитие транспортной системы в Камчатском крае на 2014-2025 годы". Подпрограмма "Развитие дорожного хозяйства".	24 420,48000	0,71
1.9.	Государственная программа Камчатского края "Управление государственными финансами Камчатского края на 2014-2018 годы". Подпрограмма "Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости бюджетов муниципальных образований в Камчатском крае".	282 226,50000	8,15
2.	на реализацию муниципальных программ ЕМР:	90 884,57000	2,63
2.1.	"Развитие системы социальной защиты населения в Елизовском муниципальном районе на 2014-2016 годы":	5 368,00000	0,16
	Подпрограмма 1. «Социальная поддержка населения Елизовского муниципального района на 2014-2016 годы».	5 000,00000	0,14
	Подпрограмма 2. «Комплексная безопасность учреждений социальной защиты населения в Елизовском муниципальном районе на 2014-2016 годы».	100,00000	0,00
	Подпрограмма 3. «Профилактика правонарушений и преступлений на территории Елизовского муниципального района на 2014-2016 годы».	10,00000	0,00
	Подпрограмма 4. «Ремонт учреждений социальной защиты населения в Елизовском муниципальном районе на 2014 -2016 годы».	58,00000	0,00
	Подпрограмма 5. «Пожарная безопасность учреждений социальной защиты населения в Елизовском муниципальном районе на 2014-2016 годы».	200,00000	0,01
2.2.	"Развитие образования в Елизовском муниципальном районе на 2014-2016 годы"	37 420,00000	1,08
	Подпрограмма 1. «Развитие дошкольного образования в Елизовском муниципальном районе на 2014-2016 годы».	15 710,00000	0,45
	Подпрограмма 2. «Развитие общего образования в Елизовском муниципальном районе на 2014-2016 годы».	20 070,00000	0,58
	Подпрограмма 3. «Развитие дополнительного образования в Елизовском муниципальном районе на 2014-2016 годы».	1 100,00000	0,03
	Подпрограмма 4. «Создание социально-экономических условий для предоставления дошкольного, общего и дополнительного образования в Елизовском муниципальном районе на 2014-2016 годы».	540,00000	0,02
2.3.	"Развитие коммунального хозяйства, транспорта и улично-дорожной сети в Елизовском районе на 2014-2018 годы"	10 338,73000	0,30
	Подпрограмма 1. «Улучшение санитарно-экологического состояния территории Елизовского муниципального района на 2014-2018 годы».	400,00000	0,01
	Подпрограмма 2. « Модернизация и реконструкция коммунального комплекса и инженерной инфраструктуры Елизовского муниципального района на 2014-2018 годы».	900,00000	0,03
	Подпрограмма 3. «Ремонт ветхих и аварийных сетей, реконструкция коммунальной инфраструктуры в муниципальных учреждениях Елизовского муниципального района на 2014-2018 годы».	1 995,30000	0,06

	Подпрограмма 4. «Комплексное благоустройство Елизовского муниципального района на 2014-2018 годы».	5 543,43000	0,16
	Подпрограмма 5. «Развитие транспорта и улично-дорожной сети в Елизовском муниципальном районе на 2014-2018 годы».	1 500,00000	0,04
2.4.	"Создание условий для развития отдельных направлений экономики Елизовского муниципального района на 2014-2018 годы"	5 562,50000	0,16
	Подпрограмма 1. «Развитие туризма в Елизовском муниципальном районе в 2014-2018 годах».	1 962,50000	0,06
	Подпрограмма 2. «Развитие малого и среднего предпринимательства в Елизовском муниципальном районе в 2014–2018 годах».	1 200,00000	0,03
	Подпрограмма 3. «Развитие сельского хозяйства Елизовского муниципального района в 2014–2018 годы».	2 400,00000	0,07
2.5.	"Совершенствование управления муниципальным имуществом Елизовского муниципального района на 2014-2016 годы"	938,00000	0,03
2.6.	"Развитие культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики в Елизовском муниципальном районе на 2014-2018 годы"	9 348,70000	0,27
	Подпрограмма 1. «Сохранение и развитие сферы культуры на территории Елизовского муниципального района на 2014-2018 годы»;	1 856,00000	0,05
	Подпрограмма 2. «Развитие физической культуры и спорта в Елизовском муниципальном районе на 2014-2018 годы»;	1 435,19000	0,04
	Подпрограмма 3. «Молодежная политика Елизовского муниципального района на 2014-2018 годы»;	170,00000	0,00
	Подпрограмма 4. «Ремонт объектов культуры и спорта Елизовского муниципального района на 2014-2018 годы»;	4 947,10000	0,14
	Подпрограмма 5. «Пожарная безопасность в учреждениях культуры и спорта в Елизовском муниципальном районе на 2014-2018 годы»;	590,70000	0,02
	Подпрограмма 6. «Комплексная безопасность учреждений культуры и спорта Елизовского муниципального района на 2014-2018 годы».	349,71000	0,01
2.7.	"Развитие градостроительства, земельных отношений и природопользования в Елизовском муниципальном районе на 2014-2018 годы"	13 468,00000	0,39
	Подпрограмма 1. «Разработка проектной документации на объекты капитального строительства в Елизовском муниципальном районе на период 2014-2018 годы».	8 450,00000	0,24
	Подпрограмма 2. «Регулирование земельных отношений и градостроительной деятельности на территории Елизовского муниципального района в 2014-2016 годах».	4 170,00000	0,12
	Подпрограмма 3. «Природопользование на территории Елизовского муниципального района в 2014–2018 годы».	348,00000	0,01
	Подпрограмма 4. «Повышение устойчивости объектов социальной сферы Елизовского муниципального района на период 2014 - 2016 годы».	500,00000	0,01
2.8.	"Совершенствование системы муниципального управления и укрепление гражданского общества в Елизовском муниципальном районе"	8 440,64000	0,24
	Подпрограмма 1. «Развитие информационного партнёрства Администрации Елизовского муниципального района со средствами массовой информации на 2014-2018 годы».	1 873,18000	0,05
	Подпрограмма 2. «Развитие социально-общественных отношений органов местного самоуправления и населения Елизовского муниципального района в 2014-2018 году».	3 082,46000	0,09
	Подпрограмма 3. «Информатизация органов местного самоуправления Елизовского муниципального района в 2014 году».	3 093,00000	0,09
	Подпрограмма 4. «Поддержка общественных и гражданских инициатив в Елизовском муниципальном районе на 2014-2018 годы».	300,00000	0,01
	Подпрограмма 5. «Поддержка коренных малочисленных народов Севера, Сибири, м Дальнего Востока, проживающих в Елизовском муниципальном районе, на 2014-2018 годы».	92,00000	0,00
3.	Непрограммные расходы	2 549 149,60350	73,63