****

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ШАРЫПОВСКОГО РАЙОНА**

**Красноярского края**

**Заключение**

на проект Решения Шарыповского районного Совета депутатов «О внесении изменений в Решение районного Совета депутатов от 05.12.2013 № 44/515р «О районном бюджете на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов» (в ред. от 24.04.2014 № 47/545р, от 21.08.2014 № 50/567р)

18 ноября 2014 год № 143

Настоящее экспертное заключение подготовлено Контрольно – счетным органом Шарыповского района на основании ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно – счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 15 Решения Шарыповского районного Совета депутатов от 20.09.2012 № 31/289р «О внесении изменений и дополнений в Решение Шарыповского районного Совета депутатов от 21.06.2012 № 28/272р «О создании Контрольно – счетного органа Шарыповского района» (в ред. от 20.03.2014 № 46/536р) и в соответствии со стандартом организации деятельности Контрольно – счетного органа Шарыповского района СОД 2 «Организация, проведение и оформление результатов финансово – экономической экспертизы проектов Решений Шарыповского районного Совета депутатов и нормативно – правовых актов по бюджетно – финансовым вопросам и вопросам использования муниципального имущества и проектов муниципальных программ» утвержденного приказом Контрольно – счетного органа Шарыповского района от 16.12.2013 № 29.

Представленный на экспертизу проект Решения Шарыповского районного Совета депутатов «О внесении изменений в Решение районного Совета депутатов от 05.12.2013 № 44/415р «О районном бюджете на 2014 год и плановый период 2015-2016 годы» (в ред. от 24.04.2014 № 47/545р, от 21.08.2014 № 50/567р) направлен в Контрольно – счетный орган Шарыповского района 18 ноября 2014 года. Разработчиком данного проекта Программы является финансово – экономическое управление администрации Шарыповского района.

Мероприятие проведено 18 ноября 2014 года.

В ходе подготовки заключения Контрольно – счетным органом Шарыповского района были проанализированы следующие материалы:

- проект Решения Шарыповского районного Совета депутатов «О внесении изменений в Решение районного Совета депутатов от 05.12.2013 № 44/415р «О районном бюджете на 2014 год и плановый период 2015-2016 годы»;

- решение Шарыповского районного Совета депутатов от 05.12.2013 № 44/415р «О районном бюджете на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов» (в ред. от 21.08.2014 № 50/567р).

Проект решения «О внесении изменений в Решение районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов» подготовлен в целях:

- отражения влияния федерального законодательства, текущей экономической ситуации, а также факторов конъюнктурной составляющей доходов районного бюджета;

- отражения дополнительно поступивших средств из федерального и краевого бюджета;

- выделения средств для обеспечения софинансирования субсидий из краевого бюджета;

- выделения дополнительных средств на основные социально значимые расходы бюджета;

- выделения дополнительных средств бюджетам муниципальных образований района;

- приведения расходов в соответствие с действующей бюджетной классификацией, утвержденной приказом Министерством финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской федерации» (в ред. от 30.07.2014 № 67н);

- и другие.

В соответствии с проектом Решения Шарыповского районного Совета депутатов «О внесении изменений в Решение районного Совета депутатов от 05.12.2013 № 44/415р «О районном бюджете на 2014 год и плановый период 2015-2016 годы» предлагается внести изменения в следующие статьи:

1. В статью 1 вносятся следующие изменения:

«1. Утвердить основные характеристики районного бюджета на 2014 год:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Предыдущая редакция  | Предлагаемая редакция |
| 1) прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета в сумме | 591 508 841,58 рублей | 619 319 607,48 рублей |
| 2) общий объем расходов районного бюджета в сумме | 616 616 294,61 рублей | 639 195 466,13 рублей |
| 3) дефицит районного бюджета в сумме | 25 107 453,03 рублей | 19 875 858,65 рублей |
| 4) источники финансирования дефицита районного бюджета в сумме | 25 107 453,03 рублей | 19 875 858,65 рублей |

Прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета увеличился в сумме 27 810 765,90 рублей или на 0,37%.

Общий объем расходов районного бюджета увеличился в сумме 22 579 171,52 рубля или на 3,66%.

Дефицит районного бюджета уменьшился в сумме 5 231 594,38 рублей или на 20,84%.

Источники финансирования дефицита районного бюджета уменьшились в сумме 5 231 594,38 рублей или на 20,84%.

«2. Утвердить основные характеристики районного бюджета на 2015 год и на 2016 год:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Предыдущая редакция  | Предлагаемая редакция |
| 1) прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета на 2015 год в сумме | 652 159 500,00 рублей | 676 102 004,94 рублей |
| 2) общий объем расходов районного бюджета на 2015 год в сумме | 652 159 500,00 рублей | 676 102 004,94 рублей |

Прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета на 2015 год увеличился в сумме 23 942 504,94 рубля или на 3,67%.

Общий объем расходов районного бюджета увеличился на 2015 год в сумме 23 942 504,94 рубля или на 3,67%.

1. В статью 5 вносятся следующие изменения:

«Утвердить общий объем средств районного бюджета на исполнение публичных нормативных обязательств Шарыповского района на 2014 год:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Предыдущая редакция  | Предлагаемая редакция |
| Публичные нормативные обязательства Шарыповского района | 69 260 514,07 рублей | 63 812 018,58 рублей |

По статье 5 публичные нормативные обязательства Шарыповского района уменьшены на сумму 5 448 495,49 рублей или на 7,87%.

1. Вносятся изменения в пункт 2 статьи 13 «Иные межбюджетные трансферты за счет средств районного бюджета».

После внесения изменений п.2. ст. 13 будет читаться следующим образом:

«Направить в 2014 году и плановый период 2015-2016 годов бюджетам поселений входящих в состав района:»

|  |  |
| --- | --- |
| Предыдущая редакция  | Предлагаемая редакция |
| 2) межбюджетные трансферты на осуществление социально значимых расходов капитального характера в 2014 году в сумме 5 000 000 рублей, и утвердить распределение межбюджетных трансфертов в сумме 4 251 805 рублей | 2) межбюджетные трансферты на осуществление социально значимых расходов капитального характера в 2014 году в сумме 6 226 798 рублей, и утвердить распределение межбюджетных трансфертов в сумме 4 999 603 рублей |

Межбюджетные трансферты на осуществление социально значимых расходов капитального характера увеличиваются в сумме 1 226 798 рублей или на 24,54%, распределение межбюджетных трансфертов увеличивается в сумме 747 798,00 рублей или на 17,59%.

1. Вносятся изменения в пункт 1 статьи 14 «Межбюджетные трансферты районному бюджету из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

После внесения изменений п.1. ст. 14 будет читаться следующим образом:

«Установить, что в доходах районного бюджета учитываются межбюджетные трансферты, перечисляемые районному бюджету из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:»

|  |  |
| --- | --- |
| Предыдущая редакция  | Предлагаемая редакция |
| 1. субсидии из краевого бюджета в 2014 году в сумме 23 050 958,79 рублей
 | 1. субсидии из краевого бюджета в 2014 году в сумме 50 088 913,55 рублей
 |

Увеличение субсидии за счет средств краевого бюджета составило в сумме 27 037 954,76 рублей или на 117,30%.

1. Вносятся изменения в пункт 2 статьи 14 «Межбюджетные трансферты районному бюджету из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

После внесения изменений п.2. ст. 14 будет читаться следующим образом:

«Установить, что в доходах районного бюджета учитываются межбюджетные трансферты, перечисляемые районному бюджету из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:»

|  |  |
| --- | --- |
| Предыдущая редакция  | Предлагаемая редакция |
| 1. субвенции из краевого бюджета в 2014 году в сумме 321 542 366,29 рублей
 | 1. субвенции из краевого бюджета в 2014 году в сумме 316 800 257,29 рублей
 |

Уменьшение субвенций за счет средств краевого бюджета составило в сумме 4 742 109,00 рублей или на 1,47%.

1. Вносятся изменения в пункт 3 статьи 14 «Межбюджетные трансферты районному бюджету из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

После внесения изменений п.3. ст. 14 будет читаться следующим образом:

«Установить, что в доходах районного бюджета учитываются межбюджетные трансферты, перечисляемые районному бюджету из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:»

|  |  |
| --- | --- |
| Предыдущая редакция  | Предлагаемая редакция |
| 1. межбюджетные трансферты на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями на 2014 год в сумме 10 769 470,00 рублей
 | 1. межбюджетные трансферты на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями на 2014 год в сумме 10 366 987,00 рублей
 |

Межбюджетные трансферты на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения поселений в соответствии с заключенными соглашениями уменьшились в сумме 402 483,00 рубля или на 3,74%.

1. Вносятся изменения в пункт 2 статьи 20 «Муниципальный долг Шарыповского района».

После внесения изменений п.2. ст. 20 будет читаться следующим образом:

|  |  |
| --- | --- |
| Предыдущая редакция  | Предлагаемая редакция |
| 1. Установить предельный объем муниципального долга Шарыповского района в сумме:

214 746 900 рублей на 2014 год;294 959 200 рублей на 2015 год;1. 601 900 рублей на 2016 год.
 | 1. Установить предельный объем муниципального долга Шарыповского района в сумме:

220 277 264,14 рублей на 2014 год;294 959 200,00 рублей на 2015 год;1. 601 900,00 рублей на 2016 год.
 |

Предельный объем муниципального долга Шарыповского района в 2014 году увеличился в сумме 5 917 403,14 рублей или на 2,76%.

1. Приложения 1, 2, 4, 5, 6, 7, 8, 14 к Решению излагаются в новой редакции согласно приложениям 1-8 к проекту Решения.
2. Дополнено Решение приложением 17 согласно приложению 9 настоящего Решения распределение субсидии на частичное финансирование (возмещение) расходов на повышение минимальных размеров окладов, ставок заработной платы работников бюджетной сферы края, которым предоставляется региональная выплата, с 1 октября 2014 года на 10 процентов».

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование главного распорядителя | Сумма (руб.) |
| Березовский сельсовет | 4 913,10 |
| Ивановский сельсовет | 16 533,60 |
| Новоалтатский сельсовет  | 30 962,80 |
| Парнинский сельсовет | 18 281,40 |
| Родниковский сельсовет | 19 480,00 |
| Холмогорский сельсовет | 31 320,00 |
| Шушенский сельсовет | 4 042,00 |
| **Итого**  | **125 533,10** |

Проект решения предусматривает изменение параметров доходной части районного бюджета на 2014 год (приложение к Пояснительной записке 1) на основании фактического поступления доходов на дату формирования проекта решения, данных главных администраторов, а также с учетом тенденций развития экономики района и Красноярского края в 2014 году, изменения федерального и краевого законодательства, сумм безвозмездных поступлений.

Общая сумма доходов увеличивается на 27 810 765,90 рублей и составит 619 319 607,48 рублей. Параметры доходной части краевого бюджета изменяются следующим образом:

 рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Всего доходов | Сумма в редакции Решения от 21.08.2014 № 50/567-р | Изменения, предлагаемые проектом решения | Сумма с учетом изменений |
| **1.** | **Итого доходов** | **591 508 841,58** | **27 810 765,90** | **619 319 607,48** |
| 1.1 | Налоговые и неналоговые доходы | 214 359 861,00 | 5 917 403,14 | 220 277 264,14 |
| 1.2 | Безвозмездные поступления | 377 148 980,58 | 21 893 362,76 | 399 042 343,34 |

Приложение 4 «Доходы районного бюджета на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов» к Решению сформировано с учетом изменений, внесенных в классификацию доходов бюджетов согласно Приказов Минфина России от 16.12.2013 № 121н, от 20.02.2014 № 11н, от 14 05.2014 № 34н, от 30.07.2014 № 67н, от 29.08.2014 № 88н «О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н».

**Сумма налоговых и неналоговых доходов** увеличивается на 5 917 403,14 рублей или на 2,76% и составит 220 277 264,14  рубля.

По***налогу на прибыль организаций, зачисляемому в бюджеты субъектов Российской Федерации,*** бюджетные назначения уменьшаются на 9 878 600,00 рублей или на 10,7% и составят в сумме 82 425 400,00 рублей.

**Оценка поступления налога на прибыль организаций, зачисляемого в бюджет Шарыповского района, в разрезе видов экономической деятельности на 2014 год**

 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вид деятельности | Прогноз на 2014 год | Фактические поступления за 9 месяцев 2014 год | Оценка 2014 года | Изменение оценка/прогноз |
| абсолют. | относит. |
|  1 | 2  | 3 |  4 |  5 | 6  | 7  |
| 1 | Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство, рыболовство и рыбоводство | 1 949,0  |   | 1 949,0  |   | 100,0 |
| 2 | Добыча полезных ископаемых | 34 234,0  | 18 956,0  | 25 039,0  | -9 195,0 | 73,1 |
| 3 | Производство, передача и распределение электроэнергии, газа, пара и воды | 54 474,0  | 26 887,0  | 40 057,0  | -14 417,0 | 73,5 |
| 4 | Строительство | 1 448,0  | 14 203,0  | 15 181,4  | 13 733,4 | 1 048,4 |
| 5 | Транспорт и связь | 10,0  |   | 10,0  |   | 100,0 |
| 6 | Прочие виды экономической деятельности | 189,0  |   | 189,0  |   | 100,0 |
| **Всего** | **92 304,0**  | **60 046,0**  | **82 425,4**  | **-9 878,6**  | **89,3**  |

Изменение бюджетных назначений производится с учетом информации Управления Федеральной налоговой службы по Красноярскому краю (далее – УФНС по краю) за 2013 год и 9 месяцев 2014 года об уплаченных суммах налога на прибыль организаций в разрезе видов экономической деятельности.

Уменьшение бюджетных назначений производится по следующим видам экономической деятельности:

- «добыча полезных ископаемых» – на 9 195 000,00 рублей в связи с ухудшением результатов деятельности организаций в условиях сложившейся конъюнктуры в текущем году;

- «производство, передача и распределение электроэнергии, газа, пара и воды» – 14 417 000,00 рублей в результате ухудшения производственных показателей, а также зачетом (возвратом) переплаты сложившейся в предыдущие периоды.

По остальным видам экономической деятельности бюджетные назначения увеличиваются в общей сумме на 13 788 000,00 рублей, главным образом, за счет подрядных организаций выполняющих работы по строительству третьего энергоблока филиала «Березовской ГРЭС» ОАО «Э.ОН Россия».

По **налогу на доходы физических лиц** бюджетные назначения увеличиваются на  27 282 610,00 рублей или на 35 % и составят 105 111 470,00 рублей.

Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерацииувеличивается на 26 454 840,00 рублей или на 34,07% и составит в сумме 104 105 800,00 рублей в основном в результате увеличения оценки показателя «оплата труда наемных работников» и снижения оценки сумм налоговых вычетов над учтенными в бюджете.

Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерацииувеличивается на 570 рублей и составит в сумме 11 570,00 рублей.

Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации,увеличивается на 831 700,00 рублей или в 5,12 раза и составит 994 100,00 рублей главным образом в результате увеличения сумм налога, подлежащих к уплате (доплате) в бюджет по итогам декларирования за 2013 год

**Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации** снижаются на 90 340,00 рублей или на 22,77% и составят в сумме 306 390,00 рублей.

Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты, снижаются на 90 340,00 рублей и составят 306 390,00 рублей. Оценка произведена с учетом изменения параметров доходов федерального бюджета (Федеральный закон от 28.06.2014 № 201-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О федеральном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

По **налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности,** бюджетные назначения уменьшаются на 171 790,00 рублей или на 9,72% и составят в сумме 1 595 000,00 рублей. Изменение бюджетных назначений производится с учетом информации о фактическом поступлении текущего года, а также информации УФНС о недоимке.

**Расчет суммы налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 2014 год**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | едн.изм. | Прогноз | Факт | Недоимка/ Переплата | Оценка |
| 2014 | 9 месяцев 2014 | на 01.10.2014 | 2014 |
|   | 1 | 2 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|   | Количество учтенных в налоговом органе плательщиков единого налога, всего |   | 168 | 159 |   | 159 |
| 1 | Сумма исчисленного вмененного налога за год | тыс. руб. | 1 664,7 |   |   | 1 485,0 |
| 2 | Темп роста  | % | 107,4 |   |   | 107,4 |
| 8 | Уровень собираемости  | % | 99,6 |   |   | 99,6 |
| 9 | Норматив отчисления в районный бюджет  | % | 100 |   |   | 100 |
| 10 | Поступление в погашение недоимки по налогу | тыс. руб. | 108,8 |   |   | 115,9 |
| 11 | Сумма налога в районный бюджет | тыс. руб. | 1 766,8 | 1 103,6 | -130,4 | 1 595,0 |

По **единому сельскохозяйственному налогу** бюджетные назначения увеличиваются на 528 400,00 рублей или на 360,44% с учетом фактического поступления за 9 месяцев текущего года, а также информации УФНС по краю о недоимке и составит в сумме 675 000,00 рублей.

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** увеличиваются на 524 290,00 рублей или на 2,97% и составят в сумме 18 148 710,00 рублей. Уточнение бюджетных назначений производится на основании информации главного администратора доходов районного бюджета с учетом данных о начислении арендной платы, поступлении платежей в погашение задолженности прошлых лет, и прогнозируемого в 4 квартале 2014 года заключения новых договоров аренды земельных участков.

По**плате за негативное воздействие на окружающую среду** бюджетные назначения уменьшаются на 12 301 680,00 рублей или на 60,19% и составят в сумме 8 136 000,00 рублей. Уточнение в бюджетных назначений производится на основании информации главного администратора доходов районного бюджета (Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Красноярскому краю) в результате внедрения технологии переработки отходов производства (золы) для строительства шлакоотвала филиалом "Березовская ГРЭС" ОАО "Э.ОН Россия" и применением в связи с этим нулевого коэффициента при определении норматива платы в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 12.06.2003 № 344 «О нормативах платы за выбросы в атмосферный воздух загрязняющих веществ стационарными и передвижными источниками, сбросы загрязняющих веществ в поверхностные и подземные водные объекты, в том числе через централизованные системы водоотведения, размещение отходов производства и потребления».

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** увеличиваются на 69 198,14 рублей или на 4,52% и составят в сумме 1 599 188,14 рублей. Уточнение бюджетных назначений производится на основании информации главного администратора доходов районного бюджета с учетом заключенных муниципальных контрактов.

**Доходы от продажи нематериальных и материальных активов**  уменьшаются на 97 685,00 рублей или на 5,68% и составят в сумме 1 622 115,00 рублей, в том числе:

**- доходы от продажи квартир** увеличиваются на 799 400,00 рублей или на 100% на основании данных главного администратора доходов бюджета в соответствии с распоряжениями администрации Шарыповского района о прекращении временного безвозмездного пользования и заключением договоров найма жилого помещения с гражданами – участниками ДЦП «Обеспечение доступным жильем молодых семей и молодых специалистов в сельской местности»;

**- доходы от реализации имущества** уменьшаются на 897 085,00 рублей или на 59,81% и составят в сумме 602 915,00 рублей. Уточнение бюджетных назначений производится в соответствии со сложившейся ценой в результате продажи имущества посредством публичного предложения.

**Безвозмездные поступления** увеличиваются на 21 893 362,76. рублей или на 5,80% и составят в сумме 399 042 343,54 рубля.

***Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации*** увеличиваются на 21 893 362,76 рублей в соответствии с федеральными и краевыми законами, нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации и Красноярского края, соглашениями, заключенными с главными распорядителями средств, уведомлениями главных распорядителей средств федерального и краевого бюджета:

*субсидии увеличиваются в сумме* 27 037 954,76 рублей или 17,30%:

- на обеспечение жильем молодых семей в сумме 707 067,00 рублей;

- на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства в сумме 1 632 000,00 рублей;

- на осуществление мероприятий по обеспечению жильем граждан РФ, проживающих в сельской местности в сумме 24 069 960,00 рублей;

- прочие субсидии в сумме 628 927,76 рублей;

*субвенции уменьшаются в сумме* 4 742 109,00 рублей;

*иные межбюджетные трансферты уменьшаются в сумме* 402 483,00 рублей.

Изменение расходной части районного бюджета происходит следующим образом:

- производится увеличение расходов районного бюджета на сумму дополнительных безвозмездных поступлений из краевого бюджета: в 2014 году на сумму 22 295 845,76  рублей, в 2015 году 23 942 504,94  рублей;

- собственные расходы увеличиваются в 2014 году в сумме 685 808,76 тыс. рублей;

- уменьшение в 2014 году на сумму 402 483,00 рубля из бюджетов поселений по переданным полномочиям в области градостроительства.

В 2014 году предусматриваются дополнительно выделенные средства из федерального и краевого бюджета:

- для приобретения жилья молодых специалистов и молодых семей в сельской местности в сумме 24 069 960,00 рублей;

- для приобретения жилья молодым специалистам в сумме 707 067,00 рублей;

- для возмещения части процентной ставки по долгосрочным, среднесрочным и краткосрочным кредитам, взятым малыми формами хозяйствования в сумме 630 000,00 рублей;

- для развития малого и среднего предпринимательства в сумме 1 632 000,00 рублей;

- и другие.

Предусмотрено в 2014 году уменьшение бюджетных ассигнований из краевого бюджета:

- для проведения работ по уничтожению дикорастущей конопли в сумме 60 474,24 рублей;

- по мерам социальной поддержки в сумме 5 372 109,00 рублей.

Изменение расходов в 2014 году за счет средств районного бюджета произведено по следующим направлениям:

* предусмотрено дополнительное финансовое обеспечение по следующим направлениям расходов:

- для софинансирования краевой субсидии на оснащение библиотек программным обеспечением и на комплектование книжных фондов в размере 64 000,00 рублей;

* предусмотрено уменьшение бюджетных ассигнований в связи с реализацией плана мероприятий по оптимизации расходов в сумме 223 650,24 рубля:

***Анализ изменения бюджетных ассигнований по расходам в 2014 году***

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей бюджетной классификации | Раздел-подраздел | предыдущая редакция | проект Решения | отклонение | удельный вес, % |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **44 408 375,80**  | **44 407 017,96**  | **-1 357,84**  | **6,95** |
| *Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования* | *0102* | *1 043 400,00*  | *1 043 400,00*  | *0,00*  |   |
| *Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований* | *0103* | *1 756 000,00*  | *1 756 000,00*  | *0,00*  |   |
| *Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций* | *0104* | *26 405 302,27*  | *26 408 933,67*  | *3 631,40*  |   |
| *Судебная система* | *0105* | *0,00*  | *0,00*  | *0,00*  |   |
| *Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора* | *0106* | *9 540 465,53*  | *9 316 815,29*  | *-223 650,24*  |   |
| *Резервные фонды* | *0111* | *701 638,00*  | *701 638,00*  | *0,00*  |   |
| *Другие общегосударственные вопросы* | *0113* | *4 961 570,00*  | *5 180 231,00*  | *218 661,00*  |   |
| **Национальная оборона** | **0200** | **1 653 100,00**  | **1 653 100,00**  | **0,00**  | **0,006** |
| *Мобилизационная и вневойсковая подготовка* | *0203* | *1 653 100,00*  | *1 653 100,00*  | *0,00*  |  |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **2 713 600,00**  | **2 713 600,00**  | **0,00**  | **0,42** |
| *Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона* | *0309* | *2 713 600,00*  | *2 713 600,00*  | *0,00*  |   |
| *Обеспечение пожарной безопасности* | *0310* | *0,00*  | *0,00*  | *0,00*  |   |
| **Национальная экономика** | **0400** | **15 482 874,79**  | **17 284 402,55**  | **1 801 527,76**  | **2,70** |
| *Сельское хозяйство и рыболовство* | *0405* | *3 878 010,06*  | *4 508 010,06*  | *630 000,00*  |   |
| *Водное хозяйство* | *0406* | *0,00*  | *0,00*  | *0,00*  |   |
| *Транспорт* | *0408* | *5 782 700,00*  | *5 782 700,00*  | *0,00*  |   |
| *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | *0409* | *2 931 700,00*  | *2 931 700,00*  | *0,00*  |   |
| *Другие вопросы в области национальной экономики* | *0412* | *2 890 464,73*  | *4 061 992,49*  | *1 171 527,76*  |   |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **17 656 424,88**  | **42 229 109,88**  | **24 572 685,00**  | **6,61** |
| *Жилищное хозяйство* | *0501* | *3 610 713,36*  | *27 680 673,36*  | *24 069 960,00*  |  |
| *Коммунальное хозяйство* | *0502* | *8 859 105,00*  | *9 248 824,00*  | *389 719,00*  |  |
| *Благоустройство* | *0503* | *1 765 362,00*  | *1 878 368,00*  | *113 006,00*  |  |
| *Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства* | *0505* | *3 421 244,52*  | *3 421 244,52*  | *0,00*  |  |
| **Образование** | **0700** | **367 410 661,60**  | **367 946 333,00**  | **535 671,40**  | **57,56** |
| *Дошкольное образование* | *0701* | *51 534 135,00*  | *51 660 843,00*  | *126 708,00*  |  |
| *Общее образование* | *0702* | *283 428 805,83*  | *283 817 387,23*  | *388 581,40*  |   |
| *Молодежная политика и оздоровление детей* | *0707* | *6 609 700,00*  | *6 646 665,00*  | *36 965,00*  |   |
| *Другие вопросы в области образования* | *0709* | *25 838 020,77*  | *25 821 437,77*  | *-16 583,00*  |   |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **18 333 362,83**  | **18 658 116,93**  | **324 754,10**  | **2,92** |
| *Культура* | *0801* | *13 010 572,00*  | *13 333 834,20*  | *323 262,20*  |   |
| *Другие вопросы в области культуры, кинематографии* | *0804* | *5 322 790,83*  | *5 324 282,73*  | *1 491,90*  |   |
| **Здравоохранение** | **0900** | **121 000,00**  | **121 000,00**  | **0,00**  | **0,02** |
| *Другие вопросы в области здравоохранения*  | *0909* | *121 000,00*  | *121 000,00*  | *0,00*  |   |
| **Социальная политика** | **1000** | **93 197 028,23**  | **88 531 986,23**  | **-4 665 042,00**  | **13,85** |
| *Пенсионное обеспечение* | *1001* | *486 800,00*  | *486 800,00*  | *0,00*  |   |
| *Социальное обслуживание населения* | *1002* | *12 998 200,00*  | *12 998 200,00*  | *0,00*  |   |
| *Социальное обеспечение населения* | *1003* | *72 038 128,23*  | *67 373 086,23*  | *-4 665 042,00*  |   |
| *Охрана семьи и детства* | *1004* | *1 437 000,00*  | *1 437 000,00*  | *0,00*  |   |
| *Другие вопросы в области социальной политики* | *1006* | *6 236 900,00*  | *6 236 900,00*  | *0,00*  |   |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **10 922 255,48**  | **10 928 655,48**  | **6 400,00**  | **1,71** |
| *Физическая культура* | *1101* | *8 430 100,00*  | *8 436 500,00*  | *6 400,00*  |   |
| *Другие вопросы в области физической культуры и спорта* | *1105* | *2 492 155,48*  | *2 492 155,48*  | *0,00*  |   |
| **Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера** | **1400** | **44 717 611,00**  | **44 722 144,10**  | **4 533,10**  | **7,00** |
| *Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований* | *1401* | *36 212 800,00*  | *36 212 800,00*  | *0,00*  |   |
| *Прочие межбюджетные трансферты общего характера* | *1403* | *8 504 811,00*  | *8 509 344,10*  | *4 533,10*  |   |
| **Условно утвержденные расходы** |  | **0,00**  | **0,00**  | **0,00**  | **0,00** |
| **ИТОГО** |  | **616 616 294,61**  | **639 195 466,13**  | **22 579 171,52**  | **100,00** |

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» уменьшение бюджетных ассигнований составило в сумме 1 357,84 рубля, доля от общего бюджета составляет 6,95%.

По разделу 0400 «Национальная экономика» увеличение бюджетных ассигнований составило в сумме 1 801 527,76 рублей или на 11,64%, доля от общего бюджета составляет 2,70%.

По разделу 0500 «Жилищно – коммунальное хозяйство» увеличение бюджетных ассигнований составило в сумме 24 572 685,00 рублей или на 39,17%, доля от общего бюджета составляет 6,61%.

По разделу 0700 «Образование» увеличение бюджетных ассигнований составило в сумме 535 671,40 рублей, доля от общего бюджета составляет 57,56%.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» увеличение бюджетных ассигнований составило в сумме 324 754,10 рублей или 2,00%, доля от общего бюджета составляет 2,92%.

По разделу 1000 «Социальная политика» снижение бюджетных ассигнований составило в сумме 4 665 042,00 рублей или на 5,01%, доля от общего бюджета составляет 13,85%.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» увеличение бюджетных ассигнований составило в сумме 6 400,00 рублей, доля от общего бюджета составляет 1,71%.

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектам РФ и муниципальных образований общего характера» увеличение бюджетных ассигнований составило в сумме 4 533,10 рублей, доля от общего бюджета составляет 7,00%.

В приложение № 7 к проекту Решения вносятся изменения в перечень муниципальных программ Шарыповского района, подлежащих финансированию в 2014 году и плановом периоде 2015-2016 годах.

**Анализ изменения муниципальных программ Шарыповского района в 2014 году**

 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы | предыдущая редакция | проект Решения | отклонение | Удел. вес, % |
| 1 | Развитие культуры Шарыповского района | 22 180 529,00 | 22 480 600,10 | 300 071,10 | 3,77 |
| 2 | Социальная поддержка населения Шарыповского района | 91 866 056,23 | 86 493 947,23 | -5 372 109,00 | 14,52 |
| 3 |  Развитие образования Шарыповского района  | 359 974 077,00 | 360 514 419,40 | 540 342,40 | 60,53 |
| 4 | Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами и развитие предпринимательства Шарыповского района | 4 973 870,00 | 6 605 870,00 | 1 632 000,00 | 1,11 |
| 5 | Развитие спорта, туризма и молодежной политики Шарыповского района | 6 007 755,48 | 6 007 755,48 | 0,00 | 1,01 |
| 6 | Обеспечение доступным жильем и коммунальными услугами жителей района Шарыповского района | 17 014 328,31 | 41 388 872,31 | 24 374 544,00 | 6,95 |
| 7 | Обеспечение транспортной доступности Шарыповского района | 8 714 400,00 | 8 714 400,00 | 0,00 | 1,46 |
| 8 | Защита населения от чрезвычайных ситуаций и снижение рисков их возникновения на территории Шарыповского района | 3 702 600,00, | 3 702 600,00 | 0,00 | 0,62 |
| 9 | Управление муниципальными финансами Шарыповского района | 59 935 023,00 | 59 711 372,76 | -223 650,24 | 10,03 |
|  | **Итого:** | **574 368 639,02** | **595 619 837,28** | **21 251 198,26** | **100,00** |

Бюджетные ассигнования по муниципальным программам увеличились в сумме 21 251 198,26 рублей или на 3,70%., в том числе:

*Увеличение бюджетных ассигнований по муниципальным программам на общую сумму 26 846 957,50 рублей,* в том числе:

- «Развитие культуры Шарыповского района» уменьшение в сумме 300 071,10 рублей или на 1,00%, доля от общего объема составляет 3,77%;

- «Развитие образования Шарыповского района» увеличение в сумме 540 342,40 рублей или на 0,15%, доля от общего объема составляет 60,53%;

- «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами и развитие предпринимательства Шарыповского района» уменьшение в сумме 1 632 000,00 рублей или на 32,81%, доля от общего объема составляет 1,11%;

- «Обеспечение доступным жильем и коммунальными услугами жителей района» увеличение в сумме 24 374 544,00 рубля или на 143,26%, доля от общего объема составляет 6,95%.

*Уменьшение бюджетных ассигнований по муниципальным программам на общую сумму 5 595 759,24 рубля,* в том числе:

- «Социальная поддержка населения Шарыповского района» уменьшение в сумме 5 372 109,00 рублей или 5,85%, доля от общего объема составляет 14,52%;

- «Управление муниципальными финансами Шарыповского района» уменьшение в сумме 223 650,24 рубля или 0,37%, доля от общего объема составляет 10,03%.

Ограничения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ, по предельному размеру дефицита соблюдены.

Объем условно утверждаемых расходов (не распределяемых в плановом периоде) составляет в 2015 году 4,2 %, в 2016 году – 16,6 % общего объема расходов районного бюджета, что соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ (не менее 2,5 % и 5 % общего объема расходов районного бюджета по соответствующим годам планового периода).

Объем средств районного бюджета на исполнение публичных нормативных обязательств Шарыповского района в 2014 году составит 63 812 018,58 рублей, в 2015 году 82 274 200 рублей, в 2016 году 71 713 400 рублей.

Кроме того, проект решения подготовлен с целью реализации прав, установленных статьей 6 Решения о бюджете, в части внесения изменения в сводную бюджетную роспись районного бюджета, а также предусматривает приведение Решения «О районном бюджете на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов» в соответствие с принятыми федеральными и краевыми нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами, а также перемещения бюджетных ассигнований по статьям бюджетной классификации.

Разработчиками данного проекта Решения соблюдены все нормы и правила по юридическо – техническому оформлению нормативно – правовых актов Шарыповского района.

На основании выше изложенного Контрольно – счетный орган Шарыповского района предлагает Шарыповскому районному Совету депутатов принять проект Решения Шарыповского районного Совета депутатов «О внесении изменений в Решение районного Совета депутатов от 05.12.2013 № 44/415р «О районном бюджете на 2014 год и плановый период 2015-2016 годы» (в ред. от 24.04.2014 № 47/545р, от 21.08.2014 № 50/567р).

Председатель

Контрольно – счетного органа Г.В. Савчук

Аудитор

Контрольно – счетного органа И.В. Шмидт