****

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ШАРЫПОВСКОГО РАЙОНА**

**Красноярского края**

**Заключение**

на проект Решения Шарыповского районного Совета депутатов «О внесении изменений в Решение районного Совета депутатов от 03.12.2015 № 3/28р «О районном бюджете на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов» (в ред. от 18.01.2016 № 4/41р)

21 марта 2016 год № 32

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, от 25.09.2014 № 51/573р, от 26.02.2015 № 56/671р) 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 03.12.2015 № 3/28р «О районном бюджете на 2016 год и плановый период 2017-2018 годы» (в ред. от 18.01.2016 № 4/41р) направлен в Контрольно – счетный орган Шарыповского района 17 марта 2016 года. Разработчиком данного проекта Решения является финансово – экономическое управление администрации Шарыповского района.

Мероприятие проведено 21 марта 2016 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 03.12.2015 № 3/28р «О районном бюджете на 2016 год и плановый период 2017-2018 годы» (в ред. от 18.01.2016 № 4/41р);

- решение Шарыповского районного Совета депутатов от 03.12.2015 № 3/28р «О районном бюджете на 2016 год и плановый период 2017-2018 годы.

При проведении экспертизы проекта Решения проведены:

- оценка соответствия внесенного проекта Решения сведениям и документам, явившимся основанием его составления;

- оценка соответствия текстовой части и структуры проекта Решения требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации;

- анализ предлагаемых изменений бюджетных ассигнований по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, оценка обоснованности таких изменений.

Финансово – экономическое обоснование об увеличении бюджетных ассигнований по расходам бюджета, подтверждающих потребность выделения дополнительных ассигнований в указанных в проекте Решения не предоставлено.

В результате экспертизы проекта Решения и пояснительной записке к проекту Решения установлено следующее:

1. Представленным проектом Решения предлагается изменить основные характеристики бюджета муниципального образования Шарыповский район на 2016 год, внести изменения в текстовую часть и приложения к Решению о бюджете, изложив их в новой редакции в соответствии с представленным проектом Решения.
2. Предлагаемые к утверждению изменения текстовой части Решения о бюджете соответствуют бюджетному законодательству и законодательно установленным полномочиям органов местного самоуправления.
3. Предлагаемые в проекте Решения изменения основных характеристик бюджета муниципального образования Шарыповский район представлены в таблице 1.

Изменение основных характеристик бюджета муниципального образования Шарыповский район на 2016 год

Таблица 1

(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование показателя | основные характеристики бюджета на 2016 год | | | |
| действующее Решение о бюджете | Решение о бюджете с учетом предлагаемых изменений | изменение | % изменения |
| прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета | 530 561 141,68 | 533 099 059,13 | 2 537 917,45 | 100,48 |
| общий объем расходов районного бюджета | 542 783 200,00 | 545 929 438,48 | 3 146 238,48 | 100,58 |
| дефицит районного бюджета | 12 222 058,31 | 12 830 379,35 | 608 321,04 | 104,98 |
| источники финансирования дефицита районного бюджета | 12 222 058,31 | 12 830 379,35 | 608 321,04 | 104,98 |

Согласно проекту Решения прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета увеличивается в сумме 2 537 917,45 рублей (0,48%).

**Анализ изменения доходов районного бюджета за 2016 год**

Таблица № 2

(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование групп, подгрупп, статей, подстатей, элементов, подвидов доходов, кодов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджетов | предыдущая редакция Решения | предлагаемая редакция проекта Решения | отклонение | % отклонения |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **204 980 900,00** | **204 980 900,00** | 0,00 | 100,00 |
| **НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ** | **172 311 300,00** | **172 311 300,00** | 0,00 | 100,00 |
| *налог на прибыль организаций* | 102 930 000,00 | 102 930 000,00 | 0,00 | 100,00 |
| *налог на доходы физических лиц* | 69 381 300,00 | 69 381 300,00 | 0,00 | 100,00 |
| ***НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ*** | **82 500,00** | **82 500,00** | 0,00 | 100,00 |
| ***НАЛОГ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД*** | **2 995 700,00** | **2 995 700,00** | 0,00 | 100,00 |
| ***ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА*** | **45 000,00** | **45 000,00** | 0,00 | 100,00 |
| ***ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ*** | **16 647 600,00** | **16 647 600,00** | 0,00 | 100,00 |
| ***ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ*** | **2 672 000,00** | **2 672 000,00** | 0,00 | 100,00 |
| ***ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА*** | **3 862 100,00** | **3 862 100,00** | 0,00 | 100,00 |
| **ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ** | **5 497 500,00** | **5 497 500,00** | 0,00 | 100,00 |
| доходы от продажи квартир | 1 503 100,00 | 1 503 100,00 | 0,00 | 100,00 |
| доходы от реализации имущества, находящегося в собственности поселений (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 | 1 885 000,00 | 1 885 000,00 | 0,00 | 100,00 |
| доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 2 109 400,00 | 2 109 400,00 | 0,00 | 100,00 |
| **ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА** | **674 800,00** | **674 800,00** | **0,00** | **100,00** |
| **ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **192 400,00** | **192 400,00** | **0,00** | **100,00** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **325 580 241,68** | **328 118 159,13** | 2 537 917,45 | 100,78 |
| дотации бюджетам бюджетной системы РФ | 17 528 700,00 | 17 528 700,00 | 0,00 | 100,00 |
| субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) | 18 367 800,00 | 18 367 800,00 | 0,00 | 100,00 |
| субвенции бюджетам бюджетной системы РФ | 282 739 100,00 | 282 739 100,00 | 0,00 | 100,00 |
| Иные межбюджетные трансферты | 9 488 500,00 | 9 488 500,00 | 0,00 | 100,00 |
| **безвозмездные поступления от негосударственных организаций** | **0,00** | **-225,00** | **-225,00** | **100,00** |
| **возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **-2 543 913,48** | **-5 771,03** | **2 538 142,45** | **0,23** |
| **Всего доходов** | **530 561 141,68** | **533 099 059,13** | **2 537 917,45** | **100,48** |

Увеличение доходной части районного бюджета произошло за счет увеличения безвозмездных поступлений в сумме 2 537 917,45 руб. (0,78%) в соответствии с уведомлениями по расчетам между бюджетами от 19.02.2016 № 291, в том числе:

* Увеличение по субсидии на предоставление межбюджетных трансфертов бюджету Новоалтатского сельсовета на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения (возврат остатка прошлого года в связи с поздним поступлением в 2015 году краевой субсидии) в сумме 1 117 892,48 руб.;
* Увеличение по субсидии, полученной в качестве гранта в целях содействия достижению и (или) поощрения достижения наилучших значений показателей эффективности деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов (возврат остатка прошлого года в связи с тем, что срок выполнения работ по муниципальным контрактам 2016 года) в сумме 1 420 250,00 руб.;
* Уменьшение в сумме 225,00 в связи возвратом экономии по безвозмездным поступлениям от негосударственных организаций от ОАО «Е.О.Н Россия» на восстановление, реконструкцию и установку новых монументов в честь 70-летия Победы в Великой Отечественной войне на территории Шарыповского района.

Изменения в доходной части бюджета обоснованы и достоверны.

1. Общий объем расходов бюджета проектом Решения предлагается увеличить на 3 146 238,48 руб. (0,58%).
2. Без увеличения общего объема расходов бюджета, проектом Решения предусмотрено перераспределение бюджетных ассигнований по расходам бюджета по разделам, подразделам классификации расходов бюджета, ведомствам, видам расходов.

В связи с опубликованием материалов в средствах массовой информации перераспределены средства между муниципальными учреждениями с МКУ «Управление культуры и муниципального архива Шарыповского района» в сумме 450 000,00 руб. (6,89%) с подраздела 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» на:

- МБУ «Муниципальная библиотечная система» в сумме 150 000,00 руб. (1,24%) на подраздел 0801 «Культура»;

- МКУ «Управление образования Шарыповского района» в сумме 200 000,00 руб. (0,73%) на подраздел 0709 «Другие вопросы в области образования»;

- администрация Шарыповского района в сумме 100 000,00 руб. (0,37%) на подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций».

Анализ предлагаемых к утверждению и перераспределению показателей плановых значений по расходам бюджета в разрезе функциональной классификации расходов представлены в таблице 3.

**Изменения показателей плановых значений по расходам в разрезе функциональной классификации расходов бюджета на 2016 год**

Таблица 3

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главных распорядителей и наименование показателей бюджетной классификации | Раздел-подраздел | предыдущая редакция | предлагаемая редакция | отклонение | % отклонения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **0100** | **45 895 540,00** | **45 995 540,00** | **100 000,00** | **100,22** |
| *Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования* | *0102* | *1 090 300,00* | *1 090 300,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований* | *0103* | *1 248 900,00* | *1 248 900,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций* | *0104* | *27 211 240,00* | *27 311 240,00* | 100 000,00 | 100,37 |
| *Судебная система* | *0105* | *2 500,00* | *2 500,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора* | *0106* | *8 872 300,00* | *8 872 300,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Резервные фонды* | *0111* | *1 000 000,00* | *1 000 000,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Другие общегосударственные вопросы* | *0113* | *6 470 300,00* | *6 470 300,00* | 0,00 | 100,00 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **0200** | **1 476 200,00** | **1 476 200,00** | **0,00** | **100,00** |
| *Мобилизационная и вневойсковая подготовка* | *0203* | *1 476 200,00* | *1 476 200,00* | 0,00 | 100,00 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **0300** | **2 784 560,00** | **2 784 560,00** | **0,00** | **100,00** |
| *Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона* | *0309* | *2 784 560,00* | *2 784 560,00* | 0,00 | 100,00 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **0400** | **22 204 800,00** | **22 839 566,48** | **634 766,48** | **102,86** |
| *Сельское хозяйство и рыболовство* | *0405* | *3 258 600,00* | *3 258 600,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Транспорт* | *0408* | *16 029 000,00* | *16 029 000,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Дорожное хозяйство(дорожные фонды)* | *0409* | *111 000,00* | *1 228 892,48* | 1 117 892,48 | 1107,11 |
| *Другие вопросы в области национальной экономики* | *0412* | *2 806 200,00* | *2 323 074,00* | -483 126,00 | 82,78 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **0500** | **10 770 100,00** | **11 861 322,00** | 1 091 222,00 | 110,13 |
| *Жилищное хозяйство* | *0501* | *1 119 000,00* | *1 119 000,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Коммунальное хозяйство* | *0502* | *4 785 200,00* | *4 785 200,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Благоустройство* | *0503* | *350 000,00* | *350 000,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства* | *0505* | *4 515 900,00* | *5 607 122,00* | 1 091 222,00 | 124,16 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **0700** | **371 418 500,00** | **373 038 750,00** | **1 620 250,00** | **100,44** |
| *Дошкольное образование* | *0701* | *61 579 400,00* | *61 579 400,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Общее образование* | *0702* | *279 557 500,00* | *280 977 750,00* | 1 420 250,00 | 100,51 |
| *Молодежная политика и оздоровление детей* | *0707* | *2 895 600,00* | *2 895 600,00* | 0,00 | 100 |
| *Другие вопросы в области образования* | *0709* | *27 386 000,00* | *27 586 000,00* | 200 000,00 | 100,73 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **0800** | **18 640 500,00** | **18 340 500,00** | **-300 000,00** | **98,39** |
| *Культура* | *0801* | *12 105 600,00* | *12 255 600,00* | 150 000,00 | 101,24 |
| *Другие вопросы в области культуры, кинематографии* | *0804* | *6 534 900,00* | *6 084 900,00* | -450 000,00 | 93,11 |
| **ЗДРАВООХРАНЕНИЕ** | **0900** | **179200,00** | **179200** | **0,00** | **100,00** |
| *Другие вопросы в области здравоохранения* | *0909* | *179 200,00* | *179 200,00* | 0,00 | 100,00 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **1000** | **24 107 700,00** | **24 107 700,00** | **0,00** | **100,00** |
| *Пенсионное обеспечение* | *1001* | *395 300,00* | *395 300,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Социальное обслуживание населения* | *1002* | *13 682 900,00* | *13 682 900,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Социальное обеспечение населения* | *1003* | *619 400,00* | *619 400,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Охрана семьи и детства* | *1004* | *3 850 800,00* | *3 850 800,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Другие вопросы в области социальной политики* | *1006* | *5 559 300,00* | *5 559 300,00* | 0,00 | 100,00 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **1100** | **3 526 300,00** | **3 526 300,00** | **0,00** | **100,00** |
| *Физическая культура* | *1101* | *300 000,00* | *300 000,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Другие вопросы в области физической культуры и спорта* | *1105* | *3 226 300,00* | *3 226 300,00* | 0,00 | 100,00 |
| **МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ** | **1400** | **41 779 800,00** | **41 779 800,00** | **0,00** | **100,00** |
| *Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований* | *1401* | *35 295 600,00* | *35 295 600,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Прочие межбюджетные трансферты общего характера* | *1403* | *6 484 200,00* | *6 484 200,00* | 0,00 | 100,00 |
| **Всего** |  | **542 783 200,00** | **545 929 438,48** | **3 146 238,48** | **100,58** |

*По подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»* (0409) увеличение бюджетных ассигнований в сумме 1 117 892,48 руб. по субсидии на предоставление межбюджетных трансфертов бюджету Новоалтатского сельсовета на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения (возврат остатка прошлого года в связи с поздним поступлением в 2015 году краевой субсидии).

*По подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики»* (0412) уменьшение в сумме 483 126,00 руб. (17,22%, в том числе:

- увеличение бюджетных ассигнований в сумме 129 374,00 руб. на подготовку генерального плана Шушенского сельсовета;

- увеличение бюджетных ассигнований в сумме 110 000,00 руб. на актуализацию документов территориального планирования и градостроительного зонирования сельских поселений Шарыповского района;

- увеличение бюджетных ассигнований в сумме 130 000,00 руб. на изготовление альбомов «Шарыповский район – край голубых озер»;

- уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 852 500,00 руб. в связи с подведением итогов электронного аукциона на выполнение работ по проведению научно – исследовательской работы по теме «Разработка проекта туристско – рекреационного кластера на территории Шарыповского района Красноярского края».

По подразделу *«Другие вопросы в области жилищно – коммунального хозяйства» (0505)* увеличение бюджетных ассигнований в сумме 1 091 222,00 (24,16%) в связи с вводом в МКУ «Управление службы заказчика Шарыповского района» штатных единиц. Расчет обоснование по вводу в каком количестве штатных единиц не предоставлен.

*По подразделу* *«Общее образование» (0702)* увеличение бюджетных ассигнований в сумме 1 420 250,00 руб. по субсидии, полученной в качестве гранта в целях содействия достижению и (или) поощрения достижения наилучших значений показателей эффективности деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов (возврат остатка прошлого года в связи с тем, что срок выполнения работ по муниципальным контрактам 2016 года).

1. Необходимость в перераспределении бюджетных ассигнований, предусмотренных в проекте Решения, в целом подтверждена документами.
2. Дефицит районного бюджета увеличился в сумме 608 321,04 рублей (4,98%).

Источники финансирования дефицита районного бюджета увеличились в сумме 608 321,04 рублей (4,98%).

Ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ к отдельным видам расходов, источников финансирования дефицита бюджета в проекте Решения соблюдены.

1. В связи с вводом в МКУ «Управление службы заказчика» штатных единиц по объемам расходов бюджета района на 2017 год в сторону увеличения в сумме 1 190 424,00 руб. (0,22%), что видно в таблице 4.

Изменение основных характеристик бюджета муниципального образования Шарыповский район на 2017 год

Таблица 4

(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование показателя | основные характеристики бюджета на 2017 год | | | |
| действующее Решение о бюджете | Решение о бюджете с учетом предлагаемых изменений | изменение | % изменения |
| общий объем расходов районного бюджета | 547 713 800,00 | 548 904 224,00 | 1 190 424,00 | 100,22 |

1. В связи с вводом в МКУ «Управление службы заказчика» штатных единиц по объемам расходов бюджета района на 2018 год в сторону увеличения в сумме 1 190 424,00 руб. (0,22%), а условно утвержденные расходы уменьшаются в сумме 1 190 424,00 руб. (2,06%), что видно в таблице 5.

Изменение основных характеристик бюджета муниципального образования Шарыповский район на 2018 год

Таблица 5

(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование показателя | основные характеристики бюджета на 2017 год | | | |
| действующее Решение о бюджете | Решение о бюджете с учетом предлагаемых изменений | изменение | % изменения |
| общий объем расходов районного бюджета | 547 713 800,00 | 548 904 224,00 | 1 190 424,00 | 100,22 |
| Условно утвержденные расходы | 57 657 000,00 | 56 466 576,00 | - 1 190 424,00 | 97,94 |

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:

1. Ответственному исполнителю предоставлять к проекту Решения финансово – экономическое обоснование об увеличении бюджетных ассигнований по расходам бюджета, подтверждающих потребность выделения дополнительных ассигнований в указанных в проекте Решения;
2. Шарыповскому районному Совету депутатов принять проект Решения Шарыповского районного Совета депутатов «О внесении изменений в Решение районного Совета депутатов от 03.12.2015 № 3/28р «О районном бюджете на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов» (в ред. от 18.01.2016 № 4/41р).

Председатель

Контрольно – счетного органа Г.В. Савчук

Аудитор

Контрольно – счетного органа И.В. Шмидт