****

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ШАРЫПОВСКОГО РАЙОНА**

**Красноярского края**

**Заключение**

на проект Решения Шарыповского районного Совета депутатов «О внесении изменений в Решение районного Совета депутатов от 04.12.2014 № 54/655р «О районном бюджете на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов»

24 февраля 2015 год № 8

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) 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 04.12.2014 № 54/655р «О районном бюджете на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы» направлен в Контрольно – счетный орган Шарыповского района 20 февраля 2015 года. Разработчиком данного проекта Решения является финансово – экономическое управление администрации Шарыповского района.

Мероприятие проведено 24 февраля 2015 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 04.12.2014 № 54/655р «О районном бюджете на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы»;

- решение Шарыповского районного Совета депутатов от 04.12.2014 № 54/655р «О районном бюджете на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы».

В соответствии с проектом Решения Шарыповского районного Совета депутатов «О внесении изменений в Решение районного Совета депутатов от 04.12.2014 № 54/655р «О районном бюджете на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы» предлагается внести изменения в следующие статьи:

1. В статью 1 вносятся следующие изменения:

1. Утвердить основные характеристики районного бюджета на 2015 год:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Предыдущая редакция | Предлагаемая редакция |
| 1) прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета в сумме | 471 924 270,00 рублей | 488 007 573,07 рублей |
| 2) общий объем расходов районного бюджета в сумме | 511 606 410,00 рублей | 545 163 016,37 рублей |
| 3) дефицит районного бюджета в сумме | 39 682 140,00 рублей | 57 555 443,30 рублей |
| 4) источники финансирования дефицита районного бюджета в сумме | 39 682 140,00 рублей | 57 555 443,30 рублей |

*Прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета увеличился в сумме 16 083 303,07 рублей или на 3,41%.*

**Анализ изменения объёма доходов районного бюджета за 2015 год**

(руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| наименование вида доходов | предыдущая редакция | предлагаемая редакция | отклонение |
| **налоговые и неналоговые доходы, в том числе** | **179 269 400,00** | **162 029 400,00** | **-17 240 000,00** |
| налог на прибыль организаций | 81 983 000,00 | 64 743 000,00 | -17 240 000,00 |
| налог на доходы физических лиц | 77 915 000,00 | 77 915 000,00 | 0,00 |
| налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ | 91 063,00 | 91 063,00 | 0,00 |
| налоги на совокупный доход | 2 936 500,00 | 2 936 500,00 | 0,00 |
| государственная пошлина | 18 000,00 | 18 000,00 | 0,00 |
| доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 8 845 800,00 | 8 845 800,00 | 0,00 |
| платежи при пользовании природными ресурсами | 3 074 920,00 | 3 074 920,00 | 0,00 |
| доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 1 545 400,00 | 1 545 400,00 | 0,00 |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2 319 800,00 | 2 319 800,00 | 0,00 |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | 539 917,00 | 539 917,00 | 0,00 |
| **безвозмездные поступления, в том числе:** | **292 654 870,00** | **325 978 173,07** | **33 323 303,07** |
| дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 13 326 000,00 | 13 326 000,00 | 0,00 |
| субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) | 16 706 300,00 | 49 808 906,37 | 33 102 606,37 |
| субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 228 799 800,00 | 229 228 000,00 | 428 200,00 |
| Иные межбюджетные трансферты | 11 538 370,00 | 11 564 170,00 | 25 800,00 |
| Прочие безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы | 22 284 400,00 | 22 284 400,00 | 0,00 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,00 | - 233 303,30 | - 233 303,30 |
| **ИТОГО** | **471 924 270,00** | **488 007 573,07** | **16 083 303,07** |

Уменьшение налога на прибыль организаций на сумму авансовых платежей в сумме 17 240 000,00 рублей, в том числе:

- ОАО «Э.ОН Россия» в размере 15 000 000,00 рублей;

- АО «Разрез Березовский» в сумме 2 240 000,00 рублей.

Увеличение субсидий бюджетам бюджетной системы за счет краевых средств составило в сумме 33 102 606,37 рублей, в том числе:

- на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения городских округов, городских и сельских поселений в сумме 1 619 300,00 рублей;

- на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения городских округов с численностью населения менее 90 тысяч человек, городских и сельских поселений в сумме 10 026 650,00 рублей;

- на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилого строительства (строительство жилого дома в п. Инголь) в сумме 21 356 256,37 рублей;

- на проведение работ по уничтожению сорняков дикорастущей конопли в сумме 126 200,00 рублей.

Перераспределение бюджетных ассигнований с субсидии бюджетам муниципальных образований на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований Красноярского края на межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований и государственных библиотек города Москвы и Санкт - Петербурга в сумме 25 800,00 рублей.

Увеличение объемов доходной и расходной частей бюджета за счет субвенций на повышение заработной платы на 5% с 01.06.2015 работникам выполняющим переданные государственные полномочия на общую сумму 428 200,00 рублей, в том числе:

- по осуществлению уведомительной регистрации коллективных договоров и территориальных соглашений и контроля за их выполнением в сумме 500,00 рублей (раздел/ подраздел 0113);

- по созданию и обеспечению деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 11 800,00 рублей (раздел/ подраздел 0104);

- по решению вопросов поддержки сельскохозяйственного производства в сумме 71 000,00 рублей (раздел/ подраздел 0405);

- по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних в сумме 23 600,00 рублей (раздел/ подраздел 0709);

- по организации деятельности органов управления системой социальной защиты населения в сумме 118 300,00 рублей (раздел/ подраздел 1006);

- на обеспечение бесплатного проезда детей до места нахождения детских оздоровительных лагерей и обратно в сумме 203 000,00 рублей (раздел/ подраздел 1003).

*Общий объем расходов районного бюджета увеличился в сумме 33 556 606,37 рублей или на 6,56%.*

**Анализ изменений расходной части бюджета на 2015 год**

(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главных распорядителей и наименование показателей бюджетной классификации | Раздел-подраздел | предыдущая редакция | предлагаемая редакция | отклонение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **0100** | **46 302 070,00** | **46 944 370,00** | **642 300,00** |
| *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* | *1 744 900,00* | *1 744 900,00* | *0,00* |
| *Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций* | *0104* | *25 052 700,00* | *25 064 500,00* | *11 800,00* |
| *Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора* | *0106* | *9 518 600,00* | *9 518 600,00* | *0,00* |
| *Обеспечение проведения выборов и референдумов* | *0107* | *1 878 400,00* | *1 878 400,00* | *0,00* |
| *Резервные фонды* | *0111* | *1 000 000,00* | *1 000 000,00* | *0,00* |
| *Другие общегосударственные вопросы* | *0113* | *6 064 070,00* | *6 694 570,00* | *630 500,00* |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **0200** | **1 718 300,00** | **1 718 300,00** | **0,00** |
| *Мобилизационная и вневойсковая подготовка* | *0203* | *1 718 300,00* | *1 718 300,00* | *0,00* |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **0300** | **2 988 700,00** | **2 988 700,00** | **0,00** |
| *Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона* | *0309* | *2 988 700,00* | *2 988 700,00* | *0,00* |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **0400** | **19 650 500,00** | **31 263 650,00** | **11 613 150,00** |
| *Сельское хозяйство и рыболовство* | *0405* | *3 209 800,00* | *3 280 800,00* | *71 000,00* |
| *Транспорт* | *0408* | *13 901 000,00* | *13 901 000,00* | *0,00* |
| *Дорожное хозяйство(дорожные фонды)* | *0409* | *805 500,00* | *12 451 450,00* | *11 645 950,00* |
| *Другие вопросы в области национальной экономики* | *0412* | *1 734 200,00* | *1 630 400,00* | *-103 800,00* |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **0500** | **8 182 400,00** | **29 538 656,37** | **21 356 256,37** |
| *Жилищное хозяйство* | *0501* | *1 119 000,00* | *22 475 256,37* | *21 356 256,37* |
| *Коммунальное хозяйство* | *0502* | *2 194 400,00* | *2 194 400,00* | *0,00* |
| *Благоустройство* | *0503* | *967 000,00* | *967 000,00* | *0,00* |
| *Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства* | *0505* | *3 902 000,00* | *3 902 000,00* | *0,00* |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **0700** | **336 409 140,00** | **336 432 740,00** | **23 600,00** |
| *Дошкольное образование* | *0701* | *48 306 200,00* | *48 306 200,00* | *0,00* |
| *Общее образование* | *0702* | *258 286 000,00* | *258 286 000,00* | *0,00* |
| *Молодежная политика и оздоровление детей* | *0707* | *5 572 840,00* | *5 572 840,00* | *0,00* |
| *Другие вопросы в области образования* | *0709* | *24 244 100,00* | *24 267 700,00* | *23 600,00* |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **0800** | **18 598 900,00** | **18 598 900,00** | **0,00** |
| *Культура* | *0801* | *13 243 300,00* | *13 243 300,00* | *0,00* |
| *Другие вопросы в области культуры, кинематографии* | *0804* | *5 355 600,00* | *5 355 600,00* | *0,00* |
| **ЗДРАВООХРАНЕНИЕ** | **0900** | **179 200,00** | **179 200,00** | **0,00** |
| *Другие вопросы в области здравоохранения* | *0909* | *179 200,00* | *179 200,00* | *0,00* |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **1000** | **21 828 800,00** | **22 150 100,00** | **321 300,00** |
| *Пенсионное обеспечение* | *1001* | *393 500,00* | *393 500,00* | *0,00* |
| *Социальное обслуживание населения* | *1002* | *12 771 000,00* | *12 771 000,00* | *0,00* |
| *Социальное обеспечение населения* | *1003* | *736 000,00* | *939 000,00* | *203 000,00* |
| *Охрана семьи и детства* | *1004* | *2 543 900,00* | *2 543 900,00* | *0,00* |
| *Другие вопросы в области социальной политики* | *1006* | *5 384 400,00* | *5 502 700,00* | *118 300,00* |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **1100** | **3 000 200,00** | **3 000 200,00** | **0,00** |
| *Физическая культура* | *1101* | *425 000,00* | *425 000,00* | *0,00* |
| *Другие вопросы в области физической культуры и спорта* | *1105* | *2 575 200,00* | *2 575 200,00* | *0,00* |
| **МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ** | **1400** | **52 748 200,00** | **52 748 200,00** | **0,00** |
| *Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований* | *1401* | *38 478 900,00* | *38 478 900,00* | *0,00* |
| *Прочие межбюджетные трансферты общего характера* | *1403* | *14 269 300,00* | *14 269 300,00* | *0,00* |
| **Всего** |  | **511 606 410,00** | **545 563 016,37** | **33 956 606,37** |

Уменьшение бюджетных ассигнований по разделу «Другие вопросы в области национальной экономики» (код 0412) составило в сумме 103 800,00 рублей, в том числе:

- увеличение в сумме 126 200,00 рублей для проведения работ по уничтожению сорняков дикорастущей конопли;

- уменьшение в сумме 230 000,00 рублей за счет перераспределения на раздел «Другие общегосударственные вопросы» (код 0113) с субсидии предоставляемой малым предпринимательствам на проведение капитального ремонта в здании г.Шарыпово, ул.Привокзальная-7 в связи с созданием МУП «Сельскохозяйственный рынок».

Также, по разделу «Другие общегосударственные вопросы» (код 0113) увеличение составило в сумме 400 000,00 рублей для приобретения оборудования в муниципальную собственность в связи с созданием МУП «Сельскохозяйственный рынок».

Дефицит районного бюджета увеличился в сумме 17 873 303,30 рублей или на 45,04%.

Источники финансирования дефицита районного бюджета увеличились в сумме 17 873 303,30 рублей или на 45,04%.

1. Вносятся изменения в статью 12 «Иные межбюджетные трансферты за счет средств краевого бюджета».

Дополняются абзацы 4 и 5:

- «межбюджетные трансферты на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения городских округов, городских и сельских поселений в 2015 и плановом периоде 2016-2017 годов в общей сумме 1 619 300 рублей, в том числе в 2015 году – 1 619 300 рублей»;

- «межбюджетные трансферты на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения городских и сельских поселений в 2015 и плановый период 2016-2017 годов в общей сумме 10 026 650,00 рублей, в том числе в 2015 году – 10 026 650,00 рублей».

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Предыдущая редакция | Предлагаемая редакция |
| 1) субсидии из краевого бюджета в 2015 году в сумме | 16 706 300,00 рублей | 49 808 906,37 рублей |
| 2) субвенции из краевого бюджета в 2015 году в сумме | 228 799 800 рублей | 229 228 000 рублей |

Субсидии из краевого бюджета на 2015 год увеличились в сумме 33 102 606,37 рублей или на 198,14%.

Субвенции из краевого бюджета на 2015 год увеличились в сумме 428 200,00 рублей или на 0,19%.

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

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 04.12.2014 № 54/655р «О районном бюджете на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы».

Председатель

Контрольно – счетного органа Г.В. Савчук

Аудитор

Контрольно – счетного органа И.В. Шмидт