****

**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, от 27.06.2016 № 7/76р, от 22.09.2016 № 9/35р)

06 декабря 2016 год № 145

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, от 27.06.2016 № 7/76р, от 22.09.2016 № 9/35р) направлен в Контрольно – счетный орган Шарыповского района 06 декабря 2016 года. Разработчиком данного проекта Решения является финансово – экономическое управление администрации Шарыповского района.

Мероприятие проведено 06 декабря 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, от 27.06.2016 № 7/76р, от 22.09.2016 № 9/35р);

- 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.

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 | 613 916 538,29 | 608 890 636,18 | - 5 025 902,11 | 99,18 |
| общий объем расходов районного бюджета | 632 863 247,64 | 626 981 426,75 | - 5 881 820,89 | 99,07 |
| дефицит районного бюджета | 18 946 709,35 | 18 090 790,57 | - 855 918,78 | 95,48 |
| источники финансирования дефицита районного бюджета | 18 946 709,35 | 18 090 790,57 | - 855 918,78 | 95,48 |

Согласно проекту Решения прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета уменьшается в сумме 5 025 902,11 рублей (0,82%).

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

Таблица № 2

(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование вида доходов | предыдущая редакция | предлагаемая редакция | отклонение | % |
| **налоговые и неналоговые доходы, в том числе** | **202 690 500,00** | **202 690 500,00** | **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 территории РФ | 82 500,00 | 82 500,00 | 0,00 | 100,00 |
| налоги на совокупный доход | 3 390 200,00 | 3 390 200,00 | 0,00 | 100,00 |
| государственная пошлина | 45 000,00 | 45 000,00 | 0,00 | 100,00 |
| задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 221,31 | 221,31 |  | 100,00 |
| доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 13 964 900,00 | 13 964 900,00 | 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 и компенсации затрат государства | 3 862 100,00 | 3 862 100,00 | 0,00 | 100,00 |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 5 889 800,00 | 5 889 800,00 | 0,00 | 100,00 |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | 674 800,00 | 674 800,00 | 0,00 | 100,00 |
| прочие неналоговые доходы | 205 796,91 | 205 796,91 |  | 100,00 |
| **безвозмездные поступления, в том числе:** | **411 226 038,29** | **406 200 136,18** | **- 5 025 902,11** | 98,78 |
| дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 17 528 700,00 | 17 528 700,00 | 0,00 | 100,00 |
| субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 78 667 915,20 | 80 838 691,37 | 2 170 776,17 | 102,76 |
| субвенции бюджетам РФ и муниципальных образований | 281 364 938,96 | 274 168 260,68 | - 7 196 678,28 | 97,44 |
| иные межбюджетные трансферты | 33 670 425,00 | 33 670 425,00 | 0,00 | 100,00 |
| безвозмездные поступления от негосударственных организаций | -225,00 | -225,00 | 0,00 | 100,00 |
| доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет | 55,16 | 55,16 | 0,00 | 100,00 |
| возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет | -5 771,03 | -5 771,03 | 0,00 | 100,00 |
| **ИТОГО** | **613 916 538,29** | **608 890 636,18** | **- 5 025 902,11** | 99,18 |

Уменьшение доходной части районного бюджета произошло за счет безвозмездных поступлений в сумме 5 025 902,11 руб. (1,22%) в связи с приведением в соответствии с Законом Красноярского края от 27.10.2016 № 2-26 «О внесении изменений в Закон края «О краевом бюджете на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов».

1. Общий объем расходов бюджета проектом Решения предлагается уменьшить в сумме 5 881 820,89 руб. (0,93%).

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** | **47 496 677,88** | **46 438 148,47** | **-1 058 529,41** | **97,77** |
| *Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования* | *0102* | *1 090 300,00* | *1 040 300,00* | -50 000,00 | 95,41 |
| *Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований* | *0103* | *1 248 900,00* | *1 248 900,00* | 0,00 | 100 |
| *Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций* | *0104* | *27 346 019,00* | *26 499 019,00* | -847 000,00 | 96,90 |
| *Судебная система* | *0105* | *2 000,00* | *2 000,00* | 0,00 | 100 |
| *Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора* | *0106* | *8 822 300,00* | *8 910 771,22* | 88 471,22 | 101,00 |
| *Резервные фонды* | *0111* | *515 292,00* | *515 292,00* | 0,00 | 100 |
| *Другие общегосударственные вопросы* | *0113* | *8 471 866,88* | *8 221 866,25* | -250 000,63 | 97,05 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **0200** | **1 566 600,00** | **1 566 600,00** | **0,00** | **100,00** |
| *Мобилизационная и вневойсковая подготовка* | *0203* | *1 566 600,00* | *1 566 600,00* | 0,00 | 100,00 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **0300** | **3 610 460,00** | **3 522 793,31** | **-87 666,69** | **97,57** |
| *Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона* | *0309* | *3 271 160,00* | *3 183 493,31* | -87 666,69 | 97,32 |
| *обеспечение пожарной безопасности* | *0310* | *339 300,00* | *339 300,00* | 0,00 | 100 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **0400** | **66 611 758,44** | **65 547 980,16** | **-1 063 778,28** | **98,40** |
| *Сельское хозяйство и рыболовство* | *0405* | *13 033 888,96* | *13 382 350,68* | 348 461,72 | 102,67 |
| *Водное хозяйство* | *0406* | *484 708,00* | *484 708,00* | 0,00 | 100 |
| *Транспорт* | *0408* | *16 027 300,00* | *16 027 300,00* | 0,00 | 100 |
| *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | *0409* | *30 682 167,48* | *29 662 727,48* | -1 019 440,00 | 96,68 |
| *Другие вопросы в области национальной экономики* | *0412* | *6 383 694,00* | *5 990 894,00* | -392 800,00 | 93,85 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **0500** | **39 800 486,20** | **42 080 206,83** | **2 279 720,63** | **105,73** |
| *Жилищное хозяйство* | *0501* | *21 651 564,20* | *21 651 564,20* | 0,00 | 100 |
| *Коммунальное хозяйство* | *0502* | *6 465 200,00* | *5 054 770,63* | -1 410 429,37 | 78,18 |
| *Благоустройство* | *0503* | *1 076 600,00* | *1 076 600,00* | 0,00 | 100 |
| *Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства* | *0505* | *10 607 122,00* | *14 297 272,00* | 3 690 150,00 | 134,79 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **0700** | **384 903 451,03** | **378 911 951,03** | **-5 991 500,00** | **98,44** |
| *Дошкольное образование* | *0701* | *59 062 640,00* | *51 834 840,00* | -7 227 800,00 | 87,76 |
| *Общее образование* | *0702* | *292 293 393,03* | *293 529 693,03* | 1 236 300,00 | 100,42 |
| *Молодежная политика и оздоровление детей* | *0707* | *6 101 150,00* | *6 101 150,00* | 0,00 | 100 |
| *Другие вопросы в области образования* | *0709* | *27 446 268,00* | *27 446 268,00* | 0,00 | 100 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **0800** | **19 682 414,09** | **19 899 794,09** | **217 380,00** | **101,10** |
| *Культура* | *0801* | *13 296 362,45* | *13 513 742,45* | 217 380,00 | 101,63 |
| *Другие вопросы в области культуры, кинематографии* | *0804* | *6 386 051,64* | *6 386 051,64* | 0,00 | 100 |
| **ЗДРАВООХРАНЕНИЕ** | **0900** | **179200,00** | **126342,86** | **-52 857,14** | **70,50** |
| *Другие вопросы в области здравоохранения* | *0909* | *179 200,00* | *126 342,86* | -52 857,14 | 70,50 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **1000** | **23 489 380,00** | **23 379 571,00** | **-109 809,00** | **99,53** |
| *Пенсионное обеспечение* | *1001* | *395 300,00* | *392 773,00* | -2 527,00 | 99,36 |
| *Социальное обслуживание населения* | *1002* | *13 682 900,00* | *13 583 900,00* | -99 000,00 | 99,28 |
| *Социальное обеспечение населения* | *1003* | *1 284 680,00* | *1 276 398,00* | -8 282,00 | 99,36 |
| *Охрана семьи и детства* | *1004* | *2 567 200,00* | *2 567 200,00* | 0,00 | 100 |
| *Другие вопросы в области социальной политики* | *1006* | *5 559 300,00* | *5 559 300,00* | 0,00 | 100 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **1100** | **3 526 300,00** | **3 511 518,60** | **-14 781,40** | **99,58** |
| *Физическая культура* | *1101* | *300 000,00* | *293 410,00* | -6 590,00 | 97,80 |
| *Другие вопросы в области физической культуры и спорта* | *1105* | *3 226 300,00* | *3 218 108,60* | -8 191,40 | 99,75 |
| **МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ** | **1400** | **41 996 520,00** | **41 996 520,00** | **0,00** | **100** |
| *Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований* | *1401* | *35 295 600,00* | *35 295 600,00* | 0,00 | 100 |
| *Прочие межбюджетные трансферты общего характера* | *1403* | *6 700 920,00* | *6 700 920,00* | 0,00 | 100 |
| **Всего** |  | **632 863 247,64** | **626 981 426,75** | **-5 881 820,89** | **99,07** |

Уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 5 881 820,389 руб. (0,83%), в том числе:

* увеличение бюджетных ассигнований в сумме 7 164 960,72 руб., из них:

- на приобретение и монтаж системы водоочистки питьевой воды в с.Новоалтатка и с.Родники в сумме 3 650 000,00 руб.;

- на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам на развитие малых форм хозяйствования за счет средств федерального бюджета в сумме 253 065,39 руб.;

- на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам на развитие малых форм хозяйствования за счет средств краевого бюджета в сумме 51 856,33 руб.;

- субвенции на заработную плату, за исключением административно – хозяйственного персонала дошкольных образовательных учреждений в связи с изменением количества получателей в сумме 2 055 300,00 руб.;

- субвенции на заработную плату административно – хозяйственного персонала дошкольных образовательных учреждений в связи с изменением количества получателей в сумме 1 023 800,00 руб.;

- на обеспечение выплаты заработной платы с начислениями в связи с недостатком бюджетных ассигнований по Контрольно – счетному органу в сумме 130 939,00 руб.

* уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 13 046 781,61 руб., из них:

- уменьшение краевой субсидии по актуализации документов территориального планирования и градостроительного зонирования муниципального образования Шарыповский район в сумме 287 100,00 руб.;

- уменьшение краевой субсидии на капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения поселений за счет средств дорожного фонда в соответствии с подписанными соглашениями в сумме 1 051 600,00 руб.;

- уменьшение краевой субсидии по расходам на содержание единых дежурно – диспетчерских служб с экономией по оплате труда с начислениями в результате введения штатной единицы с 01.06.2016 в сумме 87 666,69 руб.;

- уменьшение краевой субсидии на организацию и проведение акарицидных обработок мест массового отдыха населения в связи с экономией по открытому электронному аукциону в сумме 52 857,14 руб.;

- уменьшение краевой субсидии на обеспечение бесплатного проезда детей и лиц, сопровождающих до места нахождения в загородных оздоровительных лагерей и обратно в сумме 8 200,00 руб.;

- уменьшение краевой субсидии на финансирование расходов по социальному обслуживанию населения, в т.ч. по предоставлению мер социальной поддержки работникам социального обслуживания в сумме 99 000,00 руб.;

- уменьшение краевой субсидии по расходам предусмотренных на реализацию отдельных мер по обеспечению ограничения платы граждан за коммунальные услуги в связи с уменьшением норматива на отопление в сумме 1 402 900,00 руб.;

- уменьшение краевой субсидии на заработную плату воспитателей дошкольных образовательных учреждений в связи с изменением количества получателей в сумме 8 251 600,00 руб.;

- уменьшение краевой субсидии на заработную плату административно – хозяйственного персонала школьных образовательных учреждений в связи с изменением количества получателей в сумме 819 000,00 руб.;

- уменьшение бюджетных ассигнований на содержание органов местного самоуправления в связи с экономией по результатам конкурентных закупок, экономией по командировочным расходам, услугам связи, содержанию имущества, прочим работам, услугам, экономии по увеличению стоимости материальных запасов, а также в связи с отсутствием необходимости проведения ряда работ в сумме 984 248,78 руб.;

- уменьшение в связи с уточнением сумм ежемесячной выплаты пенсий за выслугу лет лицам, замещающим муниципальные должности, и расходов на оплату почтовой связи для предоставления единовременной адресной материальной помощи в сумме 2 609,00 руб.

1. Дефицит районного бюджета уменьшился в сумме 855 918,78 рублей (4,52%).

Источники финансирования дефицита районного бюджета уменьшились в сумме 855 918,78 рублей (4,52%).

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

1. В статьи 6 исключен пункт 16 «по главным распорядителям средств районного бюджета и поселениям района на сумму средств, полученных из краевого бюджета для финансирования расходов на повышение размеров оплаты труда работников бюджетной сферы края с 01 октября 2016 года на 7 процентов, а также на повышение размеров оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы края, в том числе, для которых указами Президента Российской Федерации предусмотрено повышение оплаты труда».
2. Вносятся изменения в пункт 3 статьи 12 «Иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений»:

Таблица 4

(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование показателя | 2016 год | | | |
| действующее Решение о бюджете | Решение о бюджете с учетом предлагаемых изменений | изменение | % изменения |
| 3)межбюджетные трансферты на осуществление социально значимых расходов капитального характера в сумме | 4 540 742,37 | 4 790 743,00 | + 250 000,63 | 105,51 |

Увеличение межбюджетных трансфертов на осуществление социально значимых расходов капитального характера в сумме 250 000,63 руб. (5,51%). Распределение межбюджетных трансфертов отражено в приложение № 9 к проекту Решения.

1. Вносятся изменения в статью 16 «Дорожный фонд»:

Таблица 5

|  |  |
| --- | --- |
| Предыдущая редакция | Предлагаемая редакция |
| 1) утвердить объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Шарыповского района на 2016 год в сумме 111 000,00 руб. | 1) утвердить объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Шарыповского района на 2016 год в сумме 1 811 000,00 руб. |

Увеличение бюджетных ассигнований по дорожному фонду Шарыповского района в сумме 1 700 000,00 руб.

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. 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, от 27.06.2016 № 7/76р, от 22.09.2016 № 9/35р).

Председатель

Контрольно – счетного органа Г.В. Савчук

Аудитор

Контрольно – счетного органа И.В. Шмидт