****

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ШАРЫПОВСКОГО РАЙОНА**

**Красноярского края**

**Заключение**

на проект Решения Шарыповского районного Совета депутатов «О внесении изменений в Решение районного Совета депутатов от 08.12.2016 № 11/116р «О районном бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» (в ред. от 16.02.2017 № 12/127р)

08 августа 2017 год № 76

**Основание для проведения экспертизы:** 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.

**Цель экспертизы:** определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в Решение Шарыповского районного Совета депутатов «О внесении изменений в Решение районного Совета депутатов от 08.12.2016 № 11/116р «О районном бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов».

**Предмет экспертизы:** проект Решения Шарыповского районного Совета депутатов «О внесении изменений в Решение районного Совета депутатов от 08.12.2016 № 11/116р «О районном бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» с приложениями и пояснительной запиской.

Представленный на экспертизу проект Решения Шарыповского районного Совета депутатов «О внесении изменений в Решение районного Совета депутатов от 08.12.2016 № 11/116р «О районном бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» (в ред. от 16.02.2017 № 12/127р) направлен в Контрольно – счетный орган Шарыповского района 07 августа 2017 года. Разработчиком данного проекта Решения является финансово – экономическое управление администрации Шарыповского района.

Мероприятие проведено 07 - 08 августа 2017 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 08.12.2016 № 11/116р «О районном бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» (в ред. от 16.02.2017 № 12/127р);

- решение Шарыповского районного Совета депутатов от 08.12.2016 № 11/116р «О районном бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов.

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 финансово – экономических обоснований предлагаемых к утверждению увеличений бюджетных ассигнований по расходам бюджета, подтверждающих потребность выделения дополнительных ассигнований в указанных в проекте Решения суммах по средствам местного и краевого бюджетов установлено:

1. Представленным проектом Решения предлагается изменить основные характеристики бюджета муниципального образования Шарыповский район на 2017 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 2017 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 | 534 631 900,00 | 584 573 066,22 | + 49 941 166,22 | 109,34 |
| общий объем расходов районного бюджета | 544 108 300,00 | 594 200 281,22 | + 50 091 981,22 | 109,21 |
| дефицит районного бюджета | 9 476 400,00 | 9 627 215,00 | + 150 815,00 | 101,59 |
| источники финансирования дефицита районного бюджета | 9 476 400,00 | 9 627 215,00 | + 150 815,00 | 101,59 |

Согласно проекту Решения прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета увеличиваются в сумме 49 941 166,22 рублей (9,34%).

**Анализ изменения доходов районного бюджета за 2017 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** | **205 394 700,00** | **205 394 700,00** | 0,00 | 100,00 |
| **НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ** | **174 290 600,00** | **174 290 600,00** | 0,00 | 100,00 |
| *налог на прибыль организаций* | 96 518 600,00 | 96 518 600,00 | 0,00 | 100,00 |
| *налог на доходы физических лиц* | 77 772 000,00 | 77 772 000,00 | 0,00 | 100,00 |
| ***НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ*** | **117 200,00** | **117 200,00** | 0,00 | 100,00 |
| ***НАЛОГ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД*** | **2 202 500,00** | **2 202 500,00** | 0,00 | 100,00 |
| ***ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ*** | **13 670 300,00** | **13 670 300,00** | 0,00 | 100,00 |
| ***ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ*** | **3 209 000,00** | **3 209 000,00** | 0,00 | 100,00 |
| ***ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА*** | **3 788 700,00** | **3 788 700,00** | 0,00 | 100,00 |
| **ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ** | **7 126 400,00** | **7 126 400,00** | 0,00 | 100,00 |
| доходы от продажи квартир | 1 357 200,00 | 1 357 200,00 | 0,00 | 100,00 |
| доходы от реализации имущества, находящегося в собственности (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 160 000,00 | 160 000,00 | 0,00 | 100,00 |
| доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 5 609 200,00 | 5 609 200,00 | 0,00 | 100,00 |
| **ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА** | **690 000,00** | **690 000,00** | **0,00** | **100,00** |
| **ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **300 000,00** | **300 000,00** | **0,00** | **100,00** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **329 237 200,00** | **379 178 366,22** | 49 941 166,22 | 115,17 |
| дотации бюджетам бюджетной системы РФ | 17 521 500,00 | 9 969 000,00 | -7 552 500,00 | 56,90 |
| субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) | 26 663 900,00 | 72 637 829,80 | 45 973 929,80 | 272,42 |
| субвенции бюджетам бюджетной системы РФ | 273 809 900,00 | 275 293 347,42 | 1 483 447,42 | 100,54 |
| Иные межбюджетные трансферты | 0,00 | 6 747 900,00 | 6 747 900,00 | 100,00 |
| прочие безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы | 11 241 900,00 | 12 185 600,00 | 943 700,00 | 108,39 |
| возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,00 | 2 344 689,00 | 2 344 689,00 | 100,00 |
| **Всего доходов** | **534 631 900,00** | **584 573 066,22** | **49 941 166,22** | **109,34** |

Увеличение доходной части районного бюджета за счет безвозмездных поступлений в сумме 49 941 166,22 руб. (15,17%), в том числе:

- дотации бюджетам бюджетной системы РФ уменьшены на сумму 7 552 500,00 руб. (43,10%);

- субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) увеличены в сумме 45 973 929,80 руб. (172,42%);

- иные межбюджетные трансферты увеличены в сумме 6 747 900,00 руб. (100,00%);

- прочие безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы увеличены в сумме 943 700,00 руб. (8,39%);

- возвращены остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 2 344 689,00 руб.

Изменения в доходной части бюджета обоснованы и достоверны.

1. Общий объем расходов бюджета проектом Решения предлагается увеличить на 50 091 981,22 руб. (9,21%).
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.

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 2017 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** | **44 801 120,00** | **41 170 943,89** | **-3 630 176,11** | **91,90** |
| *Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования* | *0102* | *1 090 300,00* | *1 168 505,00* | 78 205,00 | 107,17 |
| *Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований* | *0103* | *984 900,00* | *984 900,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций* | *0104* | *26 199 138,57* | *26 157 195,57* | -41 943,00 | 99,84 |
| *Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора* | *0106* | *8 822 300,00* | *8 822 300,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Резервные фонды* | *0111* | *500 000,00* | *454 203,50* | -45 796,50 | 90,84 |
| *Другие общегосударственные вопросы* | *0113* | *7 204 481,43* | *3 583 839,82* | -3 620 641,61 | 49,74 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **0200** | **1 492 700,00** | **1 492 700,00** | **0,00** | **100,00** |
| *Мобилизационная и вневойсковая подготовка* | *0203* | *1 492 700,00* | *1 492 700,00* | 0,00 | 100,00 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **0300** | **3 989 460,00** | **4 079 757,00** | **90 297,00** | **102,26** |
| *Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона* | *0309* | *3 650 160,00* | *3 740 457,00* | 90 297,00 | 102,47 |
| *обеспечение пожарной безопасности* | *0310* | *339 300,00* | *339 300,00* | 0,00 | 100,00 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **0400** | **26 827 300,00** | **30 287 560,42** | **3 460 260,42** | **112,90** |
| *Сельское хозяйство и рыболовство* | *0405* | *3 600 900,00* | *10 519 147,42* | 6 918 247,42 | 292,13 |
| *Водное хозяйство* | *0406* | *2 475 200,00* | *2 504 903,00* | 29 703,00 | 101,20 |
| *Транспорт* | *0408* | *16 319 900,00* | *0,00* | - 16 319 900,00 | 0,00 |
| *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | *0409* | *2 715 100,00* | *13 847 310,00* | 11 132 210,00 | 510,01 |
| *Другие вопросы в области национальной экономики* | *0412* | *1 716 200,00* | *3 416 200,00* | 1 700 000,00 | 199,06 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **0500** | **11 778 920,00** | **49 534 245,41** | **37 755 325,41** | **420,53** |
| *Жилищное хозяйство* | *0501* | *1 119 000,00* | *24 893 530,20* | 23 774 530,20 | 2224,62 |
| *Коммунальное хозяйство* | *0502* | *4 603 600,00* | *6 985 271,21* | 2 381 671,21 | 151,73 |
| *Благоустройство* | *0503* | *350 000,00* | *3 526 320,00* | 3 176 320,00 | 1007,52 |
| *Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства* | *0505* | *5 706 320,00* | *14 129 124,00* | 8 422 804,00 | 247,60 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **0700** | **358 476 647,00** | **366 140 324,00** | **7 663 677,00** | **102,14** |
| *Дошкольное образование* | *0701* | *50 850 340,00* | *53 028 369,00* | 2 178 029,00 | 104,28 |
| *Общее образование* | *0702* | *244 504 297,00* | *247 288 451,00* | 2 784 154,00 | 101,14 |
| *Дополнительное образование детей* | *0703* | *26 817 764,00* | *31 721 611,00* | 4 903 847,00 | 118,29 |
| *Молодежная политика и оздоровление детей* | *0707* | *5 634 942,00* | *6 156 511,00* | 521 569,00 | 109,26 |
| *Другие вопросы в области образования* | *0709* | *30 669 304,00* | *27 945 382,00* | -2 723 922,00 | 91,12 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **0800** | **18 359 800,00** | **21 383 234,00** | **3 023 434,00** | **116,47** |
| *Культура* | *0801* | *12 113 300,00* | *15 321 936,00* | 3 208 636,00 | 126,49 |
| *Другие вопросы в области культуры, кинематографии* | *0804* | *6 246 500,00* | *6 061 298,00* | -185 202,00 | 97,04 |
| **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** | **34 822 000,00** | **37 902 796,50** | **3 080 796,50** | **108,85** |
| *Пенсионное обеспечение* | *1001* | *391 400,00* | *391 400,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Социальное обслуживание населения* | *1002* | *13 682 900,00* | *16 362 800,00* | 2 679 900,00 | 119,59 |
| *Социальное обеспечение населения* | *1003* | *11 859 400,00* | *12 259 996,50* | 400 596,50 | 103,38 |
| *Охрана семьи и детства* | *1004* | *3 329 000,00* | *3 329 300,00* | 300,00 | 100,01 |
| *Другие вопросы в области социальной политики* | *1006* | *5 559 300,00* | *5 559 300,00* | 0,00 | 100,00 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **1100** | **6 322 153,00** | **6 322 153,00** | **0,00** | **100,00** |
| *Физическая культура* | *1101* | *1 111 223,00* | *1 111 223,00* | 0,00 | 100,00 |
| *массовый спорт* | *1102* | *1 466 700,00* | *1 466 700,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Другие вопросы в области физической культуры и спорта* | *1105* | *3 744 230,00* | *3 744 230,00* | 0,00 | 100,00 |
| ***ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА*** | ***1300*** | ***2 000,00*** | ***2 000,00*** | **0,00** | **100,00** |
| *Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга* | *1301* | *2 000,00* | *2 000,00* | 0,00 | 100,00 |
| **МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ** | **1400** | **37 057 000,00** | **35 705 367,00** | **-1 351 633,00** | **96,35** |
| *Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований* | *1401* | *30 579 100,00* | *30 579 100,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Прочие межбюджетные трансферты общего характера* | *1403* | *6 477 900,00* | *5 126 267,00* | -1 351 633,00 | 79,13 |
| **Всего** |  | **544 108 300,00** | **594 200 281,22** | **50 091 981,22** | **109,21** |

В проекте Решения основные изменения планируются по следующим разделам классификации расходов бюджета:

1. **Раздел «Общегосударственные вопросы»** - бюджетные ассигнования уменьшены на 3 630 176,11 руб. или 8,10% от утвержденного бюджета.

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» увеличение бюджетных ассигнований по непрограммным расходам в сумме 78 205,00 руб. (7,17%) на командировочные расходы.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 41 943,00 руб. (0,16%), из них:

- уменьшение в сумме 78 205,00 руб. в связи с перераспределением бюджетных ассигнований на подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»;

- увеличение в сумме 36 262,00 руб. на региональные выплаты и выплаты, обеспечивающие уровень заработной платы работников бюджетной сферы не ниже размера минимальной заработной платы (минимального размера оплаты труда).

По подразделу 0111 «Резервный фонд» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 45 796,50 руб. (9,16%) в связи с перераспределением бюджетных ассигнований на подраздел 1003 «Социальное обеспечение населения».

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 3 620 641,61 руб. (50,26%) в связи с перераспределением на межбюджетные трансферты на осуществление социально – значимых расходов капитального характера (приложение № 10 к проекту Решения).

1. **Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - увеличение бюджетных ассигнований в сумме 90 297,00 руб. (2,26%) на создание резерва материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера по Березовскому сельсовету.
2. **Раздел «Национальная экономика»** - увеличение бюджетных ассигнований в сумме 3 460 260,42 руб. или 12,90% от утвержденного бюджета.

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 6 915 247,42 руб. (192,13%) на реализацию муниципальной программы на развитие сельских территорий.

По подразделу 0406 «Водное хозяйство» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 29 703,00 руб. (1,20%) на софинансирование капитального ремонта гидротехнических сооружений пруда на ручье Окуневский в с.Ораки.

По подразделу 0408 «Транспорт» уменьшение расходов в сумме 16 319 900,00 руб. (100,00%) на компенсацию организация, выполняющим перевозки пассажиров в связи с передачей полномочий от органов местного самоуправления органам исполнительной власти субъекта РФ.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 11 132 210,00 руб. в связи с выделением краевой субсидии на ремонт и содержание автодорог общего пользования.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 1 700 000,00 руб. (99,06%) на разработку проектов генеральных планов Новоалтатского и Шушенского сельсоветов за счет средств краевого бюджета.

1. **Раздел «Жилищно – коммунальное хозяйство»** - увеличение бюджетных ассигнований на 37 755 325,41 руб. или 320,53% от утвержденного бюджета.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 23 774 530,20 руб. на строительство (приобретение) жилья, предоставляемого молодым специалистам по договору найма жилого помещения за счет средств федерального и краевого бюджетов.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 2 381 671,21 руб. (51,73%) на осуществление ремонта сетей водоснабжения и теплоснабжения, проведение проверки достоверности определения сметной стоимости объекта капитального строительства (Ивановский, Парнинский и Родниковский сельсоветы).

По подразделу 0503 «Благоустройство» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 3 176 320,00 руб. на благоустройство территорий поселений, установка уличного освещения в Новоалтатском, Родниковском и Ивановском сельсоветах, расчистку русла озера в Новоалтатском сельсовете.

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно – коммунального хозяйства» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 8 422 804,00 руб. (147,60%), в связи с реорганизацией учреждений культуры и передачей функций увеличены расходы на содержание вспомогательного персонала.

1. **Раздел «Образование»** - увеличение бюджетных ассигнований на 7 663 677,00 руб. или 2,14% от утвержденного бюджета.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 2 178 029,00 руб. (4,28%) на региональные выплаты и выплаты, обеспечивающие уровень заработной платы работников бюджетной сферы не ниже размера минимальной заработной платы (минимального размера оплаты труда), приобретение световозвращающих приспособлений для обеспечения безопасного участия детей в дорожном движении, на персональные выплаты молодым специалистам.

По подразделу 0702 «Общее образование» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 2 784 154,00 руб. (1,14%) на региональные выплаты и выплаты, обеспечивающие уровень заработной платы работников бюджетной сферы не ниже размера минимальной заработной платы (минимального размера оплаты труда), на проведение капитального ремонта помещений Парнинской СОШ, Ершовской ООШ, Скрипачниковской ООШ, Малоозерской СОШ, Большеозерской ООШ, ремонт пожарной сигнализации в Парнинской СОШ, на проведение работ в общеобразовательных организациях с целью устранения предписаний надзорных органов, на ремонт системы холодного водоснабжения Березовского детского сада «Семицветик», на ремонт деревянного теневого навеса в Парнинском детском саду «Радуга», на приобретение компьютерной техники для Парнинской СОШ.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 4 903 847,00 руб. (18,29%) на капитальный ремонт фасада и отмостки здания ДЮЦ, на поставку оборудования для открытия детского парусного клуба МБУ ДО ДЮСШ № 32.

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 521 569,00 руб. (9,26%) на повышение размеров оплаты труда специалистов по работе с молодежью, методистов молодежных центров за счет средств краевого бюджета, на оснащение военно – патриотического клуба для приобретения пневматических винтовок.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 2 723 922,00 руб. (8,88%) в связи с перераспределением на подразделы 0701 «Дошкольное образование», 0702 «Общее образование», 0703 «Дополнительное образование детей», 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей».

1. **Раздел «Культура, кинематография»** - увеличение бюджетных ассигнований на 3 023 434,00 руб. или 16,47% от утвержденного бюджета.

По подразделу 0801 «Культура» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 3 208 636,00 руб. (26,49%) на софинансирование для приобретения звукового оборудования в МБУК «Парнинская ЦКС», на ремонт системы отопления МБУК «Парнинская ЦКС», на приобретение светового и звукового оборудования в сельские дома культуры, на разработку проектно – сметной документации на капитальный ремонт кровли в МБУК «Холмогорская ЦКС», МБУК «Родниковская ЦКС», на региональные выплаты и выплаты, обеспечивающие уровень заработной платы работников бюджетной сферы не ниже размера минимальной заработной платы (минимального размера оплаты труда), на проведение фестиваля «Каратаг у Большой воды».

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 185 202,00 руб. (2,96%) в связи с уменьшение финансового обеспечения на выполнение муниципального задания в связи с реорганизацией учреждений культуры»

1. **Раздел «Социальная политика»** - увеличение бюджетных ассигнований на 3 080 796,50 руб. или на 8,85% от утвержденного бюджета.

По подразделу 1002 «Социальное обслуживание населения» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 2 679 900,00 руб. (19,59%) на реализацию полномочий по содержанию учреждений социального обслуживания населения в рамках подпрограммы «Повышение качества и доступности социальных услуг населению» муниципальной программы «Социальная поддержка граждан Шарыповского района».

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 400 596,50 руб. (3,38%) на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья, на оказание адресной материальной помощи гражданам, пострадавшим от пожара.

1. Раздел «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» - уменьшение бюджетных ассигнований на 1 351 633,00 руб. (20,87%) по межбюджетным трансфертам для регулирования сбалансированности бюджетов поселений при осуществлении полномочий по решению вопросов местного значения за счет средств районного бюджета в связи с сокращением расходов на учреждения культуры с 01.08.2017.
2. Дефицит районного бюджета увеличился в сумме 150 815,00 рублей (1,59%).

Источники финансирования дефицита районного бюджета увеличились в сумме 150 815,00 рублей (1,59%).

В предоставленном проекте Решения ограничения, установленные статьей 92.1 Бюджетным кодексом РФ по предельному размеру дефицита бюджета соблюдены.

1. Вносятся изменения в пункт 2 статьи 1 «Утвердить основные характеристики районного бюджета на 2018 год и на 2019 год» в связи с уменьшением остатков по условно утвержденным расходам меняются остальные показатели районного бюджета на 2018-2019 годы, что видно в таблице 4.

Изменение основных характеристик бюджета муниципального образования Шарыповский район на 2018 – 2019 годы

Таблица 4

(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование показателя | основные характеристики бюджета на 2018-2019 годы | | | |
| действующее Решение о бюджете | Решение о бюджете с учетом предлагаемых изменений | изменение | % изменения |
| Прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета  2018 год  2019 год | 554 671 200,00  548 710 800,00 | 558 349 070,00  568 409 570,00 | + 3 677 870,00  + 19 698 770,00 | 100,66  103,59 |
| общий объем расходов районного бюджета  2018 год  2019 год | 540 865 300,00  550 219 700,00 | 558 349 070,00  568 409 570,00 | + 17 483 770,00  + 18 189 870,00 | 103,23  103,31 |
| Условно утвержденные расходы на 2018 год в сумме | 7 017 100,00 | 19 314 100,00 | + 12 297 000,00 | 275,24 |

1. Пункт 17 статьи 6 излагается в новой редакции.
2. Статья 6 дополняется пунктом 22
3. В статью 12 «Иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений» вносятся следующие изменения:

Таблица 5

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | действующее Решение о бюджете | Решение о бюджете с учетом предлагаемых изменений | изменение | % изменения |
| пункт 1) межбюджетные трансферты бюджетам поселений для регулирования сбалансированности бюджетов поселений при осуществлении полномочий по решению вопросов местного значения  2017 год  2018 год  2019 год | 6 477 900,00  20 016 100,00  20 526 900,00 | 4 815 865,00  12 905 870,00  13 787 670,00 | - 1 662 035,00  - 7 110 230,00  - 6 739 230,00 | 74,34  64,48  67,17 |
| Пункт 3) межбюджетные трансферты на осуществление социально значимых расходов капитального характера в 2017 году в сумме | 960 000,00 | 4 419 370,21 | + 3 459 370,21 | 460,35 |

1. В статью 13 «Межбюджетные трансферты районному бюджету из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» вносятся следующие изменения.

Таблица 6

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | действующее Решение о бюджете | Решение о бюджете с учетом предлагаемых изменений | изменение | % изменения |
| пункт 1) дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов из краевого бюджета  2017 год | 17 521 500,00 | 9 969 000,00 | - 7 552 500,00 | 56,90 |
| пункт 2) субсидии из краевого бюджета в 2017 году в сумме | 23 071 500,00 | 72 637 829,80 | + 49 566 329,80 | 314,84 |
| пункт 3) субвенции из краевого бюджета в 2017 году  2018 году  2019 году | 273 809 900,00  262 070 000,00  262 054 500,00 | 275 293 347,42  263 578 900,00  263 563 400,00 | + 1 483 447,42  + 1 508 900,00  + 1 508 900,00 | 100,54  100,58  100,58 |
| пункт 5) прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов от бюджетов сельских поселений в соответствии с заключенными соглашениями в 2017 году в сумме | 11 241 900,00 | 12 185 600,00 | 943 700,00 | 108,39 |

1. Исключается статья 15 «Субсидии лицам, осуществляющим перевозки пассажиров автомобильным транспортом» в связи с уменьшением расходов на компенсацию организация, выполняющим перевозки пассажиров в связи с передачей полномочий от органов местного самоуправления органам исполнительной власти субъекта РФ.
2. В абзац 2 пункта 1 статьи 19 «Муниципальный долг Шарыповского района» цифра «20 000 000,00 рублей» заменена цифрой «26 000 000,00 рублей».
3. Изменяется нумерация приложений к Решению. Приложения 1,2,4,5,6,7,8,9,13,16 к Решению изложены в новой редакции согласно приложениям 1-10 к проекту Решения.

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 08.12.2016 № 11/116р «О районном бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» (в ред. от 16.02.2017 № 12/127р).

Аудитор

Контрольно – счетного органа И.В. Шмидт