****

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ШАРЫПОВСКОГО РАЙОНА**

**Красноярского края**

**Заключение**

на проект Решения Шарыповского районного Совета депутатов «О внесении изменений в Решение районного Совета депутатов от 07.12.2017 № 20/198р «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов»

(в ред. от 29.03.2018 № 23/224р)

17 мая 2018 год № 66

**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 07.12.2017 № 20/198р «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов».

**Предмет экспертизы:** проект Решения Шарыповского районного Совета депутатов «О внесении изменений в Решение районного Совета депутатов от 07.12.2017 № 20/198р «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» с приложениями и пояснительной запиской.

Представленный на экспертизу проект Решения Шарыповского районного Совета депутатов «О внесении изменений в Решение районного Совета депутатов от 07.12.2017 № 20/198р «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (в ред. от 29.03.2018 № 23/224р) направлен в Контрольно – счетный орган Шарыповского района 16 мая 2018 года. Разработчиком данного проекта Решения является финансово – экономическое управление администрации Шарыповского района.

Мероприятие проведено 16-17 мая 2018 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 07.12.2017 № 20/198р «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов»;

- решение Шарыповского районного Совета депутатов от 07.12.2017 № 20/198р «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (в ред. от 29.03.2018 № 23/224р).

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 2018 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 2018 год

Таблица 1

(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование показателя | основные характеристики бюджета на 2018 год | | | |
| действующее Решение о бюджете | Решение о бюджете с учетом предлагаемых изменений | изменение | % изменения |
| прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета | 637 626 436,00 | 649 128 668,98 | + 11 502 232,98 | 101,80 |
| общий объем расходов районного бюджета | 639 805 722,16 | 654 109 336,64 | + 14 303 614,48 | 102,24 |
| дефицит районного бюджета | 2 179 286,16 | 4 980 667,56 | + 2 801 381,40 | 228,55 |
| источники финансирования дефицита районного бюджета | 2 179 286,16 | 4 980 667,56 | + 2 801 381,40 | 228,55 |

Согласно проекту Решения прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета увеличивается в сумме 11 502 232,98 руб. (1,80%) за счет безвозмездных поступлений.

Изменения в доходной части бюджета обоснованы и достоверны.

1. Общий объем расходов бюджета проектом Решения предлагается увеличить на 14 303 614,48 руб. (2,24%).
2. 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 2.

**Изменения показателей плановых значений по расходам в разрезе функциональной классификации расходов бюджета на 2018 год**

Таблица 2

(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** | **43 941 058,95** | **47 866 458,95** | **3 925 400,00** | **108,93** |
| *Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования* | *0102* | *1 129 616,00* | *1 129 616,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований* | *0103* | *950 930,00* | *950 930,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций* | *0104* | *27 872 261,25* | *29 026 261,25* | 1 154 000,00 | 104,14 |
| *Судебная система* | *0105* | *54 200,00* | *85 600,00* | 31 400,00 | 157,93 |
| *Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора* | *0106* | *9 165 370,00* | *9 165 370,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Резервные фонды* | *0111* | *1 000 000,00* | *1 000 000,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Другие общегосударственные вопросы* | *0113* | *3 768 681,70* | *6 508 681,70* | 2 740 000,00 | 172,70 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **0200** | **1 654 200,00** | **1 654 200,00** | **0,00** | **100,00** |
| *Мобилизационная и вневойсковая подготовка* | *0203* | *1 654 200,00* | *1 654 200,00* | 0,00 | 100,00 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **0300** | **4 904 825,76** | **4 873 625,76** | **-31 200,00** | **99,36** |
| *Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона* | *0309* | *4 565 525,76* | *4 534 325,76* | -31 200,00 | 99,32 |
| *обеспечение пожарной безопасности* | *0310* | *339 300,00* | *339 300,00* | 0,00 | 100,00 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **0400** | **41 488 827,16** | **44 011 508,56** | **2 522 681,40** | **106,08** |
| *Сельское хозяйство и рыболовство* | *0405* | *3 459 900,00* | *3 414 900,00* | -45 000,00 | 98,70 |
| *Водное хозяйство* | *0406* | *0,00* | *2 601 300,00* | 2 601 300,00 | 100,00 |
| *Транспорт* | *0408* | *19 235 669,00* | *19 235 669,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Дорожное хозяйство(дорожные фонды)* | *0409* | *17 193 558,16* | *17 189 939,56* | -3 618,60 | 99,98 |
| *Другие вопросы в области национальной экономики* | *0412* | *1 599 700,00* | *1 569 700,00* | -30 000,00 | 98,12 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **0500** | **24 536 870,39** | **23 417 870,39** | **-1 119 000,00** | **95,44** |
| *Жилищное хозяйство* | *0501* | *1 119 000,00* | *0,00* | -1 119 000,00 | 0,00 |
| *Коммунальное хозяйство* | *0502* | *5 797 231,00* | *5 797 231,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Благоустройство* | *503* | *1 263 175,00* | *1 263 175,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства* | *0505* | *16 357 464,39* | *16 357 464,39* | 0,00 | 100,00 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **0700** | **368 100 072,19** | **376 288 572,19** | **8 188 500,00** | **102,22** |
| *Дошкольное образование* | *0701* | *56 330 742,00* | *56 938 697,00* | 607 955,00 | 101,08 |
| *Общее образование* | *0702* | *252 567 885,00* | *262 416 925,00* | 9 849 040,00 | 103,90 |
| *Дополнительное образование детей* | *0703* | *20 880 107,00* | *20 880 107,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Молодежная политика и оздоровление детей* | *0707* | *5 441 356,59* | *5 861 856,59* | 420 500,00 | 107,73 |
| *Другие вопросы в области образования* | *0709* | *32 879 981,60* | *30 190 986,60* | -2 688 995,00 | 91,82 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **0800** | **57 480 284,30** | **57 580 284,30** | **100 000,00** | **100,17** |
| *Культура* | *0801* | *51 682 421,20* | *51 782 421,20* | 100 000,00 | 100,19 |
| *Другие вопросы в области культуры, кинематографии* | *0804* | *5 797 863,10* | *5 797 863,10* | 0,00 | 100,00 |
| **ЗДРАВООХРАНЕНИЕ** | **0900** | **166100,00** | **166100** | **0,00** | **100,00** |
| *Другие вопросы в области здравоохранения* | *0909* | *166 100,00* | *166 100,00* | 0,00 | 100,00 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **1000** | **39 727 580,00** | **40 339 812,98** | **612 232,98** | **101,54** |
| *Пенсионное обеспечение* | *1001* | *481 600,00* | *481 600,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Социальное обслуживание населения* | *1002* | *19 241 070,00* | *19 241 070,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Социальное обеспечение населения* | *1003* | *13 536 300,00* | *14 135 032,98* | 598 732,98 | 104,42 |
| *Охрана семьи и детства* | *1004* | *691 200,00* | *691 200,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Другие вопросы в области социальной политики* | *1006* | *5 777 410,00* | *5 790 910,00* | 13 500,00 | 100,23 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **1100** | **14 280 783,41** | **14 385 783,41** | **105 000,00** | **100,74** |
| *Физическая культура* | *1101* | *9 168 996,23* | *9 273 996,23* | 105 000,00 | 101,15 |
| *массовый спорт* | *1102* | *1 466 700,00* | *1 466 700,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Другие вопросы в области физической культуры и спорта* | *1105* | *3 645 087,18* | *3 645 087,18* | 0,00 | 100,00 |
| **МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ** | **1400** | **43 525 120,00** | **43 525 120,00** | **0,00** | **100,00** |
| *Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований* | *1401* | *33 966 500,00* | *33 966 500,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Прочие межбюджетные трансферты общего характера* | *1403* | *9 558 620,00* | *9 558 620,00* | 0,00 | 100,00 |
| **Всего** |  | **639 805 722,16** | **654 109 336,54** | **14 303 614,38** | **102,24** |

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

**Раздел «Общегосударственные вопросы»** - бюджетные ассигнования увеличены на 3 925 400,00 руб. или 8,93% от утвержденного бюджета.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 1 154 000,00 руб. (4,14%) на ремонт фасада здания и приобретение системного блока и АТС.

По подразделу 0105 «Судебная система» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 31 400,00 руб. (57,93%) на осуществление полномочий по состоянию (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции РФ в связи с установлением числа граждан, подлежащих включению в списки кандидатов в присяжные заседатели.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» увеличены бюджетные ассигнования в сумме 2 740 000,00 руб. (70,72%) на увеличение резерва на осуществление социально значимых расходов капитального характера бюджетам поселений на решение неотложных вопросов в сфере жилищно – коммунального хозяйства и на оценку земельных участков.

**Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 31 200,00 руб. (0,64%), в том числе:

По подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 31 200,00 руб. (0,38%) в связи с перераспределением на подраздел 0406 «Водное хозяйство».

**Раздел «Национальная экономика»** - увеличение бюджетных ассигнований в сумме 2 522 681,40 руб. или 6,08% от утвержденного бюджета.

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 45 000,00 руб. (1,30%) в связи с перераспределением на подраздел 0104 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций».

По подразделу 0406 «Водное хозяйство» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 2 601 300,00 руб. (100,00%) за счет субсидии на реализацию мероприятий в области капитального ремонта, реконструкции и строительства гидротехнических сооружений, на разработку проектно-сметной документации на капитальный ремонт гидротехнических сооружений верхнего пруда на реке Кадат в д.Гляден.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 3 618,60 руб. (0,02%) за счет средств дорожного фонда в связи с уточнением остатков средств на 2017 год.

По подразделу 0412«Другие вопросы в области национальной экономики»уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 30 000,00 руб. (1,88%) в связи с перераспределением на подраздел 0104 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций».

**Раздел «Жилищно – коммунальное хозяйство»** - уменьшение бюджетных ассигнований на 1 119 000,00 руб. или 4,56% от утвержденного бюджета за счет подраздела 0501 «Жилищное хозяйство» (100,00%) в связи с перераспределением на подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций».

**Раздел «Образование»** - увеличение бюджетных ассигнований на 8 188 500,00 руб. или 2,22% от утвержденного бюджета.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 607 955,00 руб. (1,08%) за счет субсидии на проведение работ в общеобразовательных организациях с целью устранения предписаний надзорных органов к зданиям образовательных учреждений.

По подразделу 0702 «Общее образование» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 9 849 040,00 руб. (3,90%) за счет субсидии на осуществление (возмещение) расходов, направленных на развитие и повышение качества работы муниципальных учреждений, предоставление новых муниципальных услуг, повышение качества жизни, замену окон в МБОУ Родниковская СОШ № 6, текущий ремонт помещений для создания школьного технопарка, приобретения мебели и оборудования для технопарка, замену окон в МБОУ Холмогорская СОШ.

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 420 500,00 руб. (7,73%) за счет субсидии на повышение размеров оплаты труда специалистов по работе с молодежью, методистов муниципальных молодежных центров.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 2 688 995,00 руб. (8,15%) в связи с перераспределением на подраздел 0702 «Общее образование».

**Раздел «Культура, кинематография»** - увеличение бюджетных ассигнований на 100 000,00 руб. или 0,17% от утвержденного бюджета.

По подразделу 0801 «Культура» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 100 000,00 руб. (0,19%) за счет субсидии из федерального бюджета на поддержку отрасли культуры (государственная поддержка лучших сельских учреждений культуры).

**Раздел «Социальная политика»** - увеличение бюджетных ассигнований на 612 232,98 руб. или на 1,54% от утвержденного бюджета.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечения населения» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 598 732,98 руб. (4,42%) за счет субсидии на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительства) жилья за счет средств федерального и краевого бюджетов.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 13 500,00 руб. (0,23%) за счет субсидии на осуществление государственных полномочий по организации деятельности органов управления системой социальной защиты населения для приобретения компьютерной техники.

**Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»** увеличение бюджетных ассигнований в сумме 105 000,00 руб. или на 0,74% от утвержденного бюджета.

По подразделу 1101 «Физическая культура» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 105 000,00 руб. (1,15%) для получения заключения о достоверности определения сметной стоимости капитального характера спортивного зала МБУ «Спортивная школа Шарыповского района», а также для обеспечения софинансирования субсидии из краевого бюджета на оснащение спортивным инвентарем и оборудованием спортивных клубов по месту жительства граждан и капитальный ремонт спортивного зала МБУ «Спортивная школа Шарыповского района».

1. Необходимость в перераспределении бюджетных ассигнований, предусмотренных в проекте Решения, в целом подтверждена документами.
2. Дефицит районного бюджета увеличился в сумме 2 801 381,40 руб. (128,35%).

Источники финансирования дефицита районного бюджета увеличились в сумме 2 801 381,40 руб. (128,35%).

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

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

Таблица 3

(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | действующее Решение о бюджете | Решение о бюджете с учетом предлагаемых изменений | изменение | % изменения |
| пункт 2) субсидии из краевого бюджета в 2018 году | 66 099 700,00 | 77 457 032,98,00 | + 11 357 332,98 | 117,18 |
| пункт 3) субвенции из краевого бюджета в 2018 году | 295 663 009,00 | 295 707 909,00 | + 44 900,00 | 100,02 |
| пункт 6) иные межбюджетные трансферты из краевого бюджета в 2018 году | 0,00 | 100 000,00 | + 100 000,00 | 100,00 |

1. В статью 16 «Дорожный фонд Шарыповского района» вносятся следующие изменения:

Таблица 4

(руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | действующее Решение о бюджете | Решение о бюджете с учетом предлагаемых изменений | изменение |
| Утвердить объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Шарыповского района  2018 году  2019 году  2020 году | 100 700,00  112 400,00  115 200,00 | 17 142 700,00  112 400,00  115 200,00 | + 17 042 000,00  0,00  0,00 |

1. Изменяется нумерация приложений к Решению. Приложения 1,2,4,5,6,7,8,9 к Решению изложены в новой редакции согласно приложениям 1-8 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 07.12.2017 № 20/198р «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (в ред. от 29.03.2018 № 23/224р).

Председатель

Контрольно – счетного органа Г.В. Савчук

Аудитор

Контрольно – счетного органа И.В. Шмидт