

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ МАЛМЫЖСКОГО РАЙОНА**

612920, г. Малмыж, ул. Чернышевского 2а,тел. 8(83347) 2-05-77, факс 2-05-77

20.03.2017                                      г. Малмыж                                                   **Заключение   № 1**

**на проект решения районной Думы Малмыжского района «О внесении изменений в решение районной Думы Малмыжского района от 19.12.2016 №3/5 «Об утверждении бюджета муниципального образования Малмыжский муниципальный район Кировской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».**

Заключение на проект решения районной Думы Малмыжского района «О внесении изменений в решение районной Думы Малмыжского района от 19.12.2016 № 3/5 «Об утверждении бюджета муниципального образования Малмыжский муниципальный район Кировской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области, утвержденным решением Районной Думы Малмыжского района от 29.11.2013 № 5/25 (далее – Положение о бюджетном процессе в Малмыжском районе), Положением о контрольно-счетной комиссии муниципального образования Малмыжский муниципальный район, утвержденным решением районной Думы Малмыжского района от 20.12.2013 № 4/26, с учетом Приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Проект решения представлен администрацией Малмыжского района в районную Думу Малмыжского района 17.03.2017 или за 6 дней до рассмотрения, то есть с нарушением установленных сроков п.1 ст.34 Положения о бюджетном процессе Малмыжского района - не позднее чем за 10 дней до его рассмотрения.

**ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ИЗМЕНЕНИЙ**

В соответствии с проектом решения предлагается изменить основные характеристики бюджета Малмыжского района на 2017 год, **увеличив**:

- общий объем доходов на 2017 год на 16668,5 тыс. рублей;

- общий объем расходов на 2017 год на 21261,2 тыс. рублей;

- дефицит бюджета на 2017 год на 4592,7 тыс. рублей.

**ДОХОДНАЯ ЧАСТЬ БЮДЖЕТА**

В соответствии с Проектом решения доходная часть бюджета в 2017 году составит 523250,1 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 3,3% за счет увеличения безвозмездных поступлений на 16668,5 тыс. рублей, в том числе:

**- За счет предоставления субсидий из областного бюджета в сумме 7284,1 тыс. рублей, из них:**

на строительство автомобильной дороги Порез – Пукшинерь в сумме 2107,6 тыс. рублей,

на ремонт спортзала МОУ СОШ с. Рожки в сумме 1291 тыс. рублей,

на осуществление муниципальным районом дорожной деятельности в сумме 1965,5 тыс. рублей,

на обеспечение развития и укрепление материально-технической базы муниципальных домов культуры в сумме 1920 тыс. рублей. Субсидия в рамках межбюджетных отношений утверждена Калининскому с/поселению в сумме 960 тыс. рублей (п. 14.6 решения), а также Малмыжскому Центральному Дому Культуры и Досуга в сумме 960 тыс. рублей.

**- За счет предоставления субвенций на выполнение передаваемых областью полномочий в сумме 3309,6 тыс. рублей, из них:**

на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей в сумме 2549 тыс. рублей,

на возмещение части процентной ставки по инвестиционным кредитам (займам) в агропромышленном комплексе в сумме 3994,8 тыс. рублей

снижен объем предоставляемых субвенций на содействие достижению целевых показателей реализации региональных программ развития агропромышленного комплекса в сумме 243,6 тыс. рублей и на реализацию прав на получение общедоступного и бесплатного образования в школах, детских садах в сумме 2990,6 тыс. рублей.

- **За счет предоставления иных межбюджетных трансфертов в сумме 5479,9 тыс. рублей, из них:**

государственная поддержка муниципальных общеобразовательных учреждений, обеспечивающих высокое качество образования (Лицею г. Малмыжа) в сумме 5485,2 тыс. рублей,

снижения межбюджетных трансфертов поселений по передаваемым ими району полномочий по осуществлению части полномочий по градостроительной деятельности в сумме 5,3 тыс. рублей.

- **За счет предоставления безвозмездных поступлений от негосударственных учреждений в сумме 110 тыс. рублей,**

- **За счет предоставления прочих безвозмездных поступлений и денежных пожертвований от физических лиц в сумме 529,8 тыс. рублей, в том числе культуре – 515 тыс. рублей, администрации 14,8 тыс. рублей,**

- **За счет доходов от возврата остатков безвозмездных поступлений прошлых лет в сумме 3,5 тыс. рублей и убытков от возврата остатков безвозмездных поступлений прошлых лет в сумме 48,4 тыс. рублей.**  (Приложение №5).

В Приложении №2 «Перечень главных администраторов доходов бюджета района» вносятся изменения в части закрепления за главными администраторами: управлением образования и управлением культуры администрации Малмыжского района дополнительных кодов доходов бюджетной классификации безвозмездных поступлений – 2022509705000151 «Субсидии бюджетам муниципальных районов на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом», 20249999050000151 «Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов», 20225558050000151 «Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры, поддержку творческой деятельности муниципальных театров в городах с численностью населения до 300 тысяч человек».

**РАСХОДНАЯ ЧАСТЬ БЮДЖЕТА**

Расходы бюджета при принятии рассматриваемого проекта решения составят в 2016 году 528022,1 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2,2%. Увеличение расходов определяется за счет роста доходов от безвозмездных поступлений в сумме 16668,5 тыс. рублей и за счет остатков средств на счете на 01.01.2017 по учету средств районного бюджета в сумме 4592,7 тыс. рублей.

Вносятся изменения в 10 муниципальных программ из 13 действующих в 2017 году с ростом в целом на 21261,2 тыс. рублей, объем финансирования с учетом изменений составит 536887,1 тыс. рублей. ***Изменения коснутся:***

***- муниципальной программы «Развитие образования в Малмыжском районе», расходы увеличатся на 6334,6 тыс. рублей.***

Расходы на предоставление общедоступного и бесплатного образования детей (госстандарт) за счет средств субвенции из областного бюджета снижаются

- в общеобразовательных учреждениях на 2624 тыс. рублей, в том числе на зарплату - 2630 тыс. рублей и увеличиваются ассигнования на учебные расходы в сумме 6 тыс. рублей,

- в дошкольных образовательных учреждениях на 366,6 тыс. рублей за счет снижения зарплаты.

В рамках программы предоставляется государственная поддержка за обеспечение высокого качества образования Лицею г. Малмыжа для выплаты зарплаты в сумме 5485,2 тыс. рублей, и субсидия на ремонт спортзала школы в с. Рожки в сумме 1291 тыс. рублей.

Из бюджетных ассигнований районного бюджета на финансовое обеспечение общеобразовательных учреждений за счет снижения расходов на оплату труда (-7,8 тыс. рублей), и содержание учреждений (-63,8 тыс. рублей), а также увеличения ассигнований на уплату налогов и сборов (+3,6 тыс. рублей) сформированы расходы по софинансированию ремонта спортзала в МКОУ СОШ с. Рожки в сумме 68 тыс. рублей.

За счет средств субвенции на предоставление детям - сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей жилых помещений увеличились расходы на приобретение (строительство) жилья в сумме 2549 тыс. рублей.

***- муниципальной программы «Развитие культуры в Малмыжском районе», расходы увеличатся на 1438,9 тыс. рублей.***

За счет полученных доходов от безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц в 2017 году увеличены расходы Детской школе искусств г. Малмыжа в сумме 200 тыс. рублей, в том числе на зарплату – 93 тыс. рублей и содержание учреждения – 107 тыс. рублей.

Предоставленная субсидия муниципальному району из областного бюджета на развитие и укрепление материально-технической базы муниципальных домов культуры направлена Малмыжскому центру культуры и досуга в сумме 960 тыс. рублей.

Запланированы ассигнования на проведение районных мероприятий («Сабантуй», «Казанская») в сумме 100 тыс. рублей и увеличение расходов на содержание Центрального Дома культуры и досуга в сумме 178,9 тыс. рублей за счет доходов от оказания платных услуг, безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, остатков на счетах бюджета на 01.01.2017 года.

***- муниципальной программы «Развитие муниципального управления в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области», расходы увеличатся на 435,2 тыс. рублей;***

Увеличатся расходы на содержание учреждения по подразделу 0104 «Функционирование местных администраций» администрации Малмыжского района в сумме 103,3 тыс. рублей. Расходы на заработную плату комиссии по делам несовершеннолетних снизятся на 27,3 тыс. рублей с одновременным увеличением расходов на их содержание на сумму 27,3 тыс. рублей.

Увеличиваются расходы МКУ «Служба хозяйственного обеспечения администрации Малмыжского района» на 333 тыс. рублей на закупку товаров (работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд в сумме 332 тыс. рублей и уплату налогов и сборов на 1 тыс. рублей.

Расходы на создание и деятельность в муниципальных образованиях административных комиссий, направляемых в рамках межбюджетных отношений Малмыжскому городскому поселению, в сумме 1,1 тыс. рублей переносятся в финансовое сопровождение муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений на 2014-2020 годы».

***- муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений на 2014-2020 годы», расходы увеличатся на 961,1 тыс. рублей.***

Предоставленная субсидия муниципальному району из областного бюджета на развитие и укрепление материально-технической базы муниципальных домов культуры направлена в рамках межбюджетных отношений Калининскому сельскому поселению для Калининского СДК в сумме 960 тыс. рублей.

***- муниципальной программы «Развитие общественной инфраструктуры в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области на 2015-2020 г.г.», расходы увеличатся на 325 тыс. рублей;***

За счет безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц запланированы ассигнования на финансирование ППМИ по ремонту крыши музея в 2017 году в сумме 325 тыс. рублей.

***- муниципальной программы «Развитие транспортной системы в Малмыжском районе», расходы увеличатся на 5733,2 тыс. рублей;***

МУП ПАТ увеличена субсидия из районного бюджета на возмещение части затрат в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров на 300 тыс. рублей, составившая в конечном итоге 800 тыс. рублей.

Увеличены расходы на дорожную деятельность в сумме на 7545,8 тыс. рублей, из них за счет средств субсидий из областного бюджета в сумме 4073,1 тыс. рублей, а также за счет неиспользованных остатков бюджетных средств дорожного фонда муниципального образования Малмыжский муниципальный район в 2016 году в сумме 3472,7 тыс. рублей.

С учетом этого корректируется объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального района на 2017 год, составивший в конечном итоге 125848,3 тыс. рублей, утверждаемый в п.17 решения о бюджете на 2017 год.

Муниципальной программой предусматривается увеличение расходов на осуществление дорожной деятельности администрации Малмыжского района по дорогам общего пользования местного значения района в сумме 2433,2 тыс. рублей.

В рамках межбюджетных отношений Малмыжскому городскому поселению за счет средств дорожного фонда распределяются межбюджетные трансферты в сумме 3000 тыс. рублей на ремонт автомобильных дорог поселения (п.14.7 решения о бюджете на 2017 год). Приложением №30 решения о бюджете утверждается Методика распределения и порядок предоставления иных межбюджетных трансфертов на содержание и ремонт автомобильных дорог в муниципальных образованиях Малмыжского района.

***- муниципальной программы «Поддержка и развитие малого предпринимательства в Малмыжском районе Кировской области», расходы увеличатся на 14,8 тыс. рублей;***

Увеличены бюджетные ассигнования программы в сумме 14,8 тыс. рублей на 14,8 тыс. рублей на сотрудничество со средствами массовой информации по вопросам поддержки и развития малого предпринимательства, формирование позитивного общественного мнения о малом предпринимательстве.

***- муниципальной программы «Развитие агропромышленного комплекса в Малмыжском районе», расходы увеличатся на 5863,8 тыс. рублей;***

Увеличены расходы на сельское хозяйство в сумме 3751,2 тыс. рублей, в том числе на возмещение части % ставки по инвестиционным кредитам (займам) в АПК в сумме 3994,8 тыс. рублей и снижения субвенции на достижение целевых показателей реализации региональных программ развития АПК в сумме 243,6 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы «Устойчивое развитие сельских территорий Малмыжского района» муниципальной программы увеличены расходы на строительство автодороги Порез-Пукшинерь в сумме 2107,6 тыс. рублей, итоговая сумма составила 91167 тыс. рублей.

***- муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом на 2016-2020 годы», расходы увеличатся на 154,6 тыс. рублей.***

В рамках программы увеличены расходы на содержание зданий, находящихся в муниципальной собственности (казне) в сумме 203,6 тыс. рублей и на разграничение муниципального имущества, муниципальной собственности на землю, распоряжение муниципальным имуществом Малмыжского района в сумме 50 тыс. рублей.

Расходы на приватизацию муниципального имущества снижены на 99 тыс. рублей и составили в конечном итоге 155 тыс. рублей.

По непрограммным расходам на обеспечение деятельности районной Думы и контрольно-счетной комиссии Малмыжского района снижены расходы аппарата районной Думы по закупкам товаров, работ и услуг в сумме 15 тыс. рублей и увеличены расходы на оплату труда в сумме 15 тыс. рублей (Приложение №7).

При внесении изменений уточнены пять разделов из десяти классификации расходов бюджетов на 2017 год (Приложение №8), в том числе 0100 «Общегосударственные вопросы» - + на 540,9 тыс. рублей, 0400 «Национальная экономика» - + 11661,8 тыс. рублей, 0700 «Образование» - +3985,6 тыс. рублей, 0800 «Культура и кинематография» - +2523,9 тыс. рублей, 1000 «Социальная политика» -+ 2549 тыс. рублей.

По ведомственной структуре расходов бюджета района в сумме 21261,2 тыс. рублей (Приложение №9) на 2017 год изменения внесены по всем главным распорядителям, в том числе:

- администрация – +15511,7 тыс. рублей,

- управление образования – +3785,6 тыс. рублей,

- управление культуры, молодежной политики и спорта – +2723,9 тыс. рублей

- финансовое управление - -760 тыс. рублей).

**ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА**

Дефицит бюджета района в результате вносимых изменений в доходную и расходную часть вырастет на 4592,7 тыс. рублей и составит в конечном итоге 14772 тыс. рублей (Приложение №10). Источником финансирования увеличения дефицита бюджета являются остатки средств на счете по учету средств бюджета.

В соответствии со ст.92.1 БК РФ размер дефицита бюджета района соответствует установленным ограничениям.

**В ходе экспертизы вносимых изменений в бюджет 2017 года, предоставленных на 17.03.2017, установлено:**

В ходе проверки неиспользованного остатка средств дорожного фонда за 2016 год установлено расхождение с данными финансового управления на 16,445 тыс. рублей, в связи, с чем требуется увеличить объем дорожного фонда муниципального района на 16.445 тыс. рублей.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ:

Районной Думе Малмыжского района рассмотреть и утвердить проект решения районной Думы Малмыжского района «О внесении изменений в решение районной Думы Малмыжского района от 19.12.2016 № 3/5 «Об утверждении бюджета муниципального образования Малмыжский муниципальный район Кировской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» с учетом данного замечания.

Председатель

контрольно-счетной комиссии

Малмыжского района                                                          Г.А.Кулапина