**Заключение**

**на проект решения Совета депутатов Благодарненского городского округа Ставропольского края «О внесении изменений в решение Совета депутатов Благодарненского городского округа Ставропольского края от 26 декабря 2017 года № 70 «О бюджете Благодарненского городского округа Ставропольского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»**

Заключение на проект решения Совета депутатов Благодарненского городского округа Ставропольского края «О внесении изменений в решение Совета депутатов Благодарненского городского округа Ставропольского края от 26 декабря 2017 года № 70 «О бюджете Благодарненского городского округа Ставропольского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом Благодарненского городского округа Ставропольского края, Положением о контрольно-счетном органе Благодарненского городского округа Ставропольского края, утвержденным решением Совета депутатов Благодарненского городского округа Ставропольского края от 20 сентября 2017 года № 10.

Проект решения Совета депутатов Благодарненского городского округа Ставропольского края «О внесении изменений в решение Совета депутатов Благодарненского городского округа Ставропольского края от 26 декабря 2017 года № 70 «О бюджете Благодарненского городского округа Ставропольского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – проект решения) представлен в Совет депутатов Благодарненского городского округа Ставропольского края администрацией Благодарненского городского округа Ставропольского края 31 августа 2018 года.

В соответствии с пунктом 3 статьи 28 Положения о бюджетном процессе Благодарненского городского округа Ставропольского края, утвержденного решением Совета депутатов Благодарненского городского округа Ставропольского края от 27 октября 2017 года № 26 (далее — Положение о бюджетном процессе), совместно с проектом решения были представлены: пояснительная записка к проекту решения, отчет об исполнении бюджета Благодарненского городского округа Ставропольского края по состоянию на 01 августа 2018 года.

Рассматриваемым проектом решения предлагается:

**увеличить доходную часть бюджета** Благодарненского городского округа Ставропольского края:

на 2018 год до 1 435 909 549,75 руб. (на 75 937 578,78 руб.);

**увеличить расходную часть бюджета** Благодарненского городского округа Ставропольского края:

на 2018 год до 1 542 199 297,02 руб. (на 89 798 672,16 руб.);

**дефицит бюджета** Благодарненского городского округа Ставропольского края, с учетом внесенных изменений составит:

на 2018 год 106 289 747,27 руб.

Планируемые параметры бюджета на плановый период 2019 и 2020 годов не меняются.

**1. Предлагаемые изменения доходной части бюджета Благодарненского городского округа Ставропольского края**

Согласно проекту решения, общий объем доходной части бюджета Благодарненского городского округа Ставропольского края предусмотрен:

на 2018 год в сумме 1 435 909 549,75 руб., что на 75 937 578,73 руб. или на 5,58 процента больше установленных плановых назначений.

Изменения поступления доходов в 2018 году прогнозируются за счет:

1) увеличения объема налоговых и неналоговых доходов на 11 354 344,06 руб., в том числе:

-доходы от оказания платных услуг (работ) получателям средств бюджетов городских округов увеличены на 11 380 771,06 руб.;

-единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности уменьшен на 26 427,00 руб.;

2) увеличения объема межбюджетных трансфертов и иных безвозмездных поступлений на сумму 64 583 234,67 руб., в том числе:

-дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сблансированности бюджетов увеличены на 11 336 000,00 руб.;

- субсидии бюджетам городских округов на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом увеличены на 60,52 руб.;

-субсидии бюджетам городских округов на поддержку отрасли культуры увеличены на 17 422,61 руб.;

-прочие субсидии бюджетам городских округов (компенсация расходов на обеспечение выплаты лицам, не замещающим муниципальные должности муниципальной службы и исполняющим обязанности по техническому обеспечению деятельности органов местного самоуправления муниципальных образований, работникам органов местного самоуправления муниципальных образований, осуществляющим профессиональную деятельность по профессиям рабочих, и работникам муниципальных учреждений заработной платы не ниже установленного с 1 мая 2018 года федеральным законом минимального размера оплаты труда, а также компенсацию расходов на обеспечение выплаты работникам муниципальных учреждений с 1 января 2018 года коэффициента к заработной плате за работу в пустынных и безводных местностях)увеличены на 30 230 230,00 руб.;

-прочие субсидии бюджетам городских округов (реализация проектов развития территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах) уменьшены на 1 307 121,14 руб.;

-прочие субсидии бюджетам городских округов (повышение заработной платы работников муниципальных учреждений культуры) увеличены на 2 893 050,00 руб.;

-субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации увеличены на 12 205 433,70 руб.;

-субвенции бюджетам городских округов на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет увеличены на 8 866 300,00 руб.;

-субвенции бюджетам городских округов на осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России» увеличены на 57 085,44 руб.;

-прочие межбюджетные трансферты, передаваемые в бюджеты городских округов (выплата социального пособия на погребение) увеличены на 210 846,54 руб.;

-прочие межбюджетные трансферты, передаваемые в бюджеты городских округов (компенсация части потерь доходов от уплаты единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, в связи с реализацией налогоплательщиками – индивидуальными предпринимателями права, предусмотренного абзацем первым пункта 2.2 статьи 346.32 части второй Налогового кодекса Российской Федерации) увеличены на 26 427,00 руб.;

-поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов городских округов увеличены на 12 500,00 руб.;

-прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов увеличены на 35 000,00 руб.

**2. Предлагаемые изменения расходной части бюджета Благодарненского городского округа Ставропольского края**

Согласно проекту решения, общий объем расходной части бюджета Благодарненского городского округа Ставропольского края (далее – местный бюджет) на 2018 год предусмотрен в сумме 1 452 400 624,86 руб., что на 89 798 672,16 руб. или на 6,18 процента больше установленных плановых назначений. При этом возросшие расходы будут осуществлены за счет:

изменения объемов безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое направление использования в сумме 64 509 307,67 руб.;

направление на расходы целевых поступлений в бюджет в размере 47 500,00 руб.;

изменения объема поступления от оказания платных услуг на сумму 11 380 771,06 руб.;

направление остатков бюджетных средств, образовавшихся на начало 2018 года в сумме 13 861 093,43 руб.;

перераспределения бюджетных ассигнований местного бюджета.

Соответственно, по расходам внесены следующие изменения по муниципальным программам местного бюджета.

1. По муниципальной программе Благодарненского городского округа Ставропольского края 01 «Социальная поддержка граждан» на 2018 год расходы увеличены на сумму 9 735 719,93 руб., в том числе:

на выплату ежегодного социального пособия на проезд учащимся (студентам) ассигнования увеличены на 585,55 руб.;

на выплату ежегодной денежной компенсации многодетным семьям на каждого из детей не старше 18 лет, обучающихся в общеобразовательных организациях, на приобретение комплекта школьной одежды, спортивной одежды и обуви и школьных письменных принадлежностей ассигнования увеличены на 144 272,40 руб.;

на ежемесячные денежные выплаты, назначаемые в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет ассигнования увеличены на 8 866 300,00 руб.;

на осуществление ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком "Почетный донор России"» ассигнования увеличены на 57 085,44 руб.;

на предоставление государственной социальной помощи малоимущим семьям, малоимущим одиноко проживающим гражданам ассигнования увеличены на 300 000,00 руб.;

на выплату социального пособия на погребение ассигнования увеличены на 210 846,54 руб.;

на осуществление отдельных государственных полномочий в области труда и социальной защиты отдельных категорий граждан ассигнования увеличены на 156 630,00 руб.

В результате предлагаемых изменений уточненные годовые плановые назначения на реализацию программы Благодарненского городского округа Ставропольского края «Социальная поддержка граждан» на 2018 год составят 368 707 479,67 руб.

2. По муниципальной программе Благодарненского городского округа Ставропольского края 02 «Развитие образования и молодежной политики» расходы увеличены на 61 163 241,36 руб., в том числе за счет:

дополнительно выделенных средств из краевого бюджета в размере 38 912 526,86 руб.;

направления на мероприятия по реализации программы остатков средств местного бюджета на 01.01.2018 года в сумме 6 990 243,44 руб.;

перераспределения расходов между главными распорядителями бюджетных средств и кодами бюджетной классификации в сумме 3 867 200,00 руб.;

поступления целевых средств в сумме 12 500,00 руб.;

увеличения плановых назначений по платным услугам (предоставление услуг по питанию в школах) на сумму 11 380 771,06 руб.

Изменения предусмотрены по следующим направлениям:

расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами увеличены на общую сумму 24 667 467,12 руб.;

на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд ассигнования увеличены на общую сумму 30 655 053,53 руб.;

на предоставление субсидий бюджетным, автономным, учреждениям и иным некоммерческим организациям ассигнования увеличены на сумму 4 577 558,71 руб.;

иные межбюджетные ассигнования увеличены на сумму 1 263 162,00 руб.

В результате предполагаемых изменений уточненные годовые плановые назначения на реализацию муниципальной программы Благодарненского городского округа Ставропольского края «Развитие образования и молодежной политики» на 2018 год составят 673 335 658,37 руб.

3. По муниципальной программе Благодарненского городского округа Ставропольского края 03 «Развитие сельского хозяйства» на 2018 год объем бюджетных ассигнований увеличен на 197 906,38 руб. (за счет поступлений дополнительных объемов межбюджетных трансфертов), в том числе:

на выплату субсидий на животноводческую продукцию (кроме субсидий гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство) в сумме 180 470,00 рублей.

на обеспечение выплаты не ниже установленного с 01 мая 2018 года федеральным законом минимального размера оплаты труда в сумме 17 436,38 рублей.

В результате предполагаемых изменений уточненные годовые плановые назначения на реализацию муниципальной программы Благодарненского городского округа Ставропольского края «Развитие сельского хозяйства» на 2018 год составят 21 761 962,73 руб.

4. По муниципальной программе Благодарненского городского округа Ставропольского края 04 «Осуществление местного самоуправления в Благодарненском городском округе Ставропольского края» расходы увеличены на сумму 21 844 616,30 руб., в том числе увеличены за счет:

дополнительных поступлений средств из краевого бюджета в сумме 16 905 926,48 руб.;

направления остатков средств местного бюджета на 01.01.2018 года в сумме 4 914 781,84 руб.;

направления остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 01.01.2018 года от платных услуг в сумме 278 728,07 руб.

уменьшения расходов за счет перераспределения бюджетных ассигнований местного бюджета между главными распорядителями бюджетных средств Благодарненского городского округа Ставропольского края в сумме 254 820,09 руб.

Изменения затрагивают следующие направления:

по подпрограмме «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг в Благодарненском городском округе Ставропольского края, в том числе в многофункциональном центре предоставления государственных и муниципальных услуг» (основное мероприятие «Повышение доступности государственных и муниципальных услуг, предоставляемых по принципу «одного окна» в многофункциональных центрах») расходы увеличены на 296 166,45 руб.;

по подпрограмме «Сохранение и развитие культуры» расходы увеличены на 6 050 965,99 руб., в том числе:

на поддержку отрасли культуры (комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований) расходы увеличены на сумму 17 422,61 руб.;

на повышение заработной платы работников муниципальных учреждений культуры за счет средств краевого бюджета расходы увеличены на сумму 2 893 050,00 руб.;

расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений увеличены на сумму 3 199 893,38 руб.;

расходы на мероприятия в области культуры уменьшены на сумму 59 400,00 руб.;

по подпрограмме «Профилактика терроризма и его идеологии, экстремизма, гармонизации межнациональных отношений, защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности, совершенствование и развитие гражданской обороны» расходы увеличены на 3 582 622,76 руб., в том числе:

на обеспечение антитеррористической защиты и охраны объектов муниципальной собственности ассигнования увеличены на 2 376 033,24 руб.;

на мероприятия по повышению уровня пожарной безопасности ассигнования увеличены на 1 206 599,52 руб.;

по подпрограмме «Профилактика правонарушений, обеспечение общественного порядка» на создание и организацию деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав ассигнования увеличены на сумму 9 850,03 руб.;

по подпрограмме «Развитие физической культуры и спорта» (основное мероприятие «Организация и проведение официальных физкультурных (физкультурно-оздоровительных) мероприятий) увеличен объем ассигнований на сумму 6 999 739,11 руб.;

по подпрограмме «Развитие дорожной сети автомобильных дорог общего пользования и обеспечение безопасности дорожного движения» на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения Благодарненского городского округа Ставропольского края ассигнования увеличены на 1 500 000,00 руб.;

по подпрограмме «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» ассигнования увеличены на 2 127 491,97 руб., в том числе:

расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами увеличены на 721 875,84 руб.;

расходы на сбор и транспортировку твердых коммунальных отходов уменьшены на 850 000,00 руб.;

расходы на ремонт и содержание жилищного фонда уменьшены на 760 000,00 руб.;

расходы на ремонт и содержание уличного освещения увеличены на 1 893 887,11 руб.;

расходы на ремонт, содержание объектов коммунальной инфраструктуры увеличены на 1 022 129,02 руб.;

по подпрограмме «Обеспечение реализации программы «Осуществление местного самоуправления в Благодарненском городском округе Ставропольского края» ассигнования увеличены на 1 227 781,99 руб.

В результате предполагаемых изменений уточненные годовые плановые назначения на реализацию муниципальной программы Благодарненского городского округа Ставропольского края «Осуществление местного самоуправления в Благодарненском городском округе Ставропольского края» на 2018 год составят 304 196 823,38 руб.

По непрограммным видам деятельности имеются следующие изменения.

60. На обеспечение деятельности Совета депутатов Благодарненского городского округа Ставропольского края проектом предполагается увеличить в 2018 году объем бюджетных ассигнований на 129 209,40 рублей, в том числе:

за счет предоставления субсидии из бюджета Ставропольского края на расходы на выплаты по оплате труда работников органов местного самоуправления в сумме 17 436,42 рублей;

за счет направления на расходы остатков средств на начало 2018 года в сумме 111 773,00 рублей.

С учетом предлагаемых изменений уточненные годовые плановые назначения на обеспечение деятельности Совета депутатов Благодарненского городского округа Ставропольского края в 2018 году составят 7 686 341,73 руб.

1. 61. На обеспечение деятельности администрации Благодарненского городского округа Ставропольского края проектом решения предлагается увеличить в 2018 году объем бюджетных ассигнований на 721 925,00 руб., в том числе:

за счет увеличения объема поступлений межбюджетных трансфертов из краевого бюджета на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству в области здравоохранения в сумме 12 040,00 руб.;

на освещение деятельности органов местного самоуправления Благодарненского городского округа Ставропольского края в средствах массовой информации, печатных изданиях, в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" увеличены бюджетные ассигнования на 709 885,00 руб.

С учетом предлагаемых изменений уточненные годовые плановые назначения на обеспечение деятельности администрации Благодарненского городского округа Ставропольского края в 2018 году составят 74 890 763,16 руб.

63. На обеспечение деятельности финансового управления администрации Благодарненского городского округа Ставропольского края проектом решения предлагается уменьшить в 2018 году объем бюджетных ассигнований на 2 230 682,55 руб., в том числе:

за счет перераспределения средств между главными распорядителями бюджетных средств бюджета Благодарненского городского округа Ставропольского края расходы уменьшены на 2 607 032,64 руб.;

за счет направления на расходы остатков средств на начало года увеличены расходы на 341 477,33 руб.

за счет предоставления субсидии из бюджета Ставропольского края на обеспечение выплаты не ниже установленного с 01 мая 2018 года федеральным законом минимального размера оплаты труда увеличены расходы на 34 872,76 руб.;

С учетом предлагаемых изменений уточненные годовые плановые назначения по этому направлению расходов в 2018 году составят 30 003 081,31 руб.

97. На реализацию иных функций проектом решения предлагается уменьшить в 2018 году объем бюджетных ассигнований на общую сумму 1 763 263,66 рублей, в том числе:

за счет перераспределения расходов между главными распорядителями бюджетных средств уменьшен объем бюджетных ассигнований на 1 005 347,27 руб.;

за счет уменьшения объема межбюджетных трансфертов из краевого бюджета на сумму 1 307 121,14 руб.;

за счет направления остатков средств местного бюджета на 01.01.2018 года бюджетные ассигнования увеличены на сумму 514 204,75 руб.;

за счет увеличения поступлений по целевым средствам в размере 35 000,00 руб.

С учетом предлагаемых изменений уточненные годовые плановые назначения по этому направлению расходов в 2018 году составят 42 774 773,83 руб.

**3. Источники финансирования дефицита бюджета Благодарненского городского округа Ставропольского края**

Размер дефицита бюджета Благодарненского городского округа Ставропольского края, предусмотренный проектом решения, на 2018 год составляет 106 289 747,27 руб. В составе поступления средств из источников финансирования дефицита бюджета Благодарненского городского округа Ставропольского края определено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 106 289 747,27 руб., что не противоречит пункту 3 статьи 92.1 БК РФ.

**Выводы:**

1. Согласно проекту решения общий объем доходной части бюджета Благодарненского городского округа Ставропольского края предусмотрен на 2018 год в сумме 1 435 909 549,75 руб., что на 75 937 578,73 руб. или на 5,58 процента больше установленных плановых назначений.

2**.** Общий объем расходной части бюджета Благодарненского городского округа Ставропольского края на 2018 год предусмотрен в сумме 1 542 199 297,02 руб., что на 89 798 672,16 руб., или на 6,18 процента больше установленных плановых назначений.

3. В составе поступления средств из источников финансирования дефицита бюджета Благодарненского городского округа Ставропольского края на 2018 год определено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 106 289 747,27 руб., что не противоречит пункту 3 статьи 92.1 БК РФ.

4. Контрольно-счетный орган Благодарненского городского округа Ставропольского края, рассмотрев проект решения Совета депутатов Благодарненского городского округа Ставропольского края «О внесении изменений в решение Совета депутатов Благодарненского городского округа Ставропольского края от 26 декабря 2017 года № 70 «О бюджете Благодарненского городского округа Ставропольского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» считает, что данный проект решения может быть вынесен на рассмотрение Советом депутатов Благодарненского городского округа Ставропольского края на очередном заседании представительного органа.

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель контрольно-счетного органа Благодарненского городского округа Ставропольского края | Е.Е. Чавгун |