****

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ШАРЫПОВСКОГО РАЙОНА**

**Красноярского края**

**Заключение**

на проект Решения Шарыповского районного Совета депутатов «О внесении изменений в Решение районного Совета депутатов от 06.12.2018 № 32/286р «О районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов»

31 января 2019 год № 02

**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 06.12.2018 № 32/286р «О районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов».

**Предмет экспертизы:** проект Решения Шарыповского районного Совета депутатов «О внесении изменений в Решение районного Совета депутатов от 06.12.2018 № 32/286р «О районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» с приложениями и пояснительной запиской.

Представленный на экспертизу проект Решения Шарыповского районного Совета депутатов «О внесении изменений в Решение районного Совета депутатов от 06.12.2018 № 32/286р «О районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» направлен в Контрольно – счетный орган Шарыповского района 31 января 2019 года. Разработчиком данного проекта Решения является финансово – экономическое управление администрации Шарыповского района.

Мероприятие проведено 31 января 2019 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 06.12.2018 № 32/286р «О районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов»;

- решение Шарыповского районного Совета депутатов от 06.12.2018 № 32/286р «О районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 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 2019 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 2019 год

Таблица 1

(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование показателя | основные характеристики бюджета на 2019 год | | | |
| действующее Решение о бюджете | Решение о бюджете с учетом предлагаемых изменений | изменение | % изменения |
| прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета | 649 756 494,00 | 668 828 453,00 | + 19 071 959,00 | 102,94% |
| общий объем расходов районного бюджета | 652 068 350,00 | 681 913 403,76 | + 29 845 053,76 | 104,58 |
| дефицит районного бюджета | 2 311 856,00 | 13 084 950,76 | + 10 773 094,76 | 565,99% |
| источники финансирования дефицита районного бюджета | 2 311 856,00 | 13 084 950,76 | + 10 773 094,76 | 565,99% |

Согласно проекту Решения прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета увеличивается в сумме 19 071 959,00 руб. (2,94%) за счет безвозмездных поступлений.

**Анализ изменения доходной части бюджета за 2019 год**

Таблица 2

(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование вида доходов | предыдущая редакция | предлагаемая редакция | отклонение | % |
| **налоговые и неналоговые доходы, в том числе** | **263 511 754,00** | **263 511 754,00** | **0,00** | **100,00** |
| налог на прибыль | 221 220 034,00 | 221 220 034,00 | 0,00 | 100,00 |
| налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ | 111 800,00 | 111 800,00 | 0,00 | 100,00 |
| налоги на совокупный доход | 1 580 890,00 | 1 580 890,00 | 0,00 | 100,00 |
| государственная пошлина | 800 000,00 | 800 000,00 | 0,00 | 100,00 |
| доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 15 393 900,00 | 15 393 900,00 | 0,00 | 100,00 |
| платежи при пользовании природными ресурсами | 19 337 070,00 | 19 337 070,00 | 0,00 | 100,00 |
| доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 1 833 800,00 | 1 833 800,00 | 0,00 | 100,00 |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2 534 260,00 | 2 534 260,00 | 0,00 | 100,00 |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | 700 000,00 | 700 000,00 | 0,00 | 100,00 |
| **безвозмездные поступления, в том числе:** | **386 244 740,00** | **405 316 699,00** | **19 071 959,00** | **104,94** |
| дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 22 905 800,00 | 22 905 800,00 | 0,00 | 100,00 |
| субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 13 436 900,00 | 30 413 759,00 | 16 976 859,00 | 226,35 |
| субвенции бюджетам РФ и муниципальных образований | 321 066 200,00 | 323 161 300,00 | 2 095 100,00 | 100,65 |
| иные межбюджетные трансферты | 17 908 000,00 | 17 908 000,00 | 0,00 | 100,00 |
| прочие безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы | 10 927 840,00 | 10 927 840,00 | 0,00 | 100,00 |
| **ИТОГО** | **649 756 494,00** | **668 828 453,00** | **19 071 959,00** | **102,94** |

Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) увеличиваются на 16 976 859,00 руб. или на 126,35%.

Субвенции бюджетам РФ и муниципальных образований увеличиваются на 2 095 100,00 руб. или на 0,65%.

Изменения в доходной части бюджета обоснованы и достоверны.

1. Общий объем расходов бюджета проектом Решения предлагается увеличить на 29 845 053,76 руб. (4,58%).
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 3.

**Изменения показателей плановых значений по расходам в разрезе функциональной классификации расходов бюджета на 2019 год**

Таблица 3

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главных распорядителей и наименование показателей бюджетной классификации | Раздел-подраздел | Первоначально утвержденные бюджетные назначения на год | Утвержденные бюджетные назначения на год по отчету об исполнении бюджета | отклонение | % отк. |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 7 |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **0100** | **67 946 973,00** | **71 068 838,00** | **3 121 865,00** | **104,59** |
| *Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования* | *0102* | *1 363 922,00* | *1 363 922,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований* | *0103* | *981 200,00* | *981 200,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций* | *0104* | *30 883 850,00* | *31 740 645,00* | 856 795,00 | 102,77 |
| *Судебная система* | *0105* | *3 700,00* | *8 600,00* | 4 900,00 | 232,43 |
| *Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора* | *0106* | *10 880 700,00* | *10 880 700,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Резервные фонды* | *0111* | *1 000 000,00* | *1 000 000,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Другие общегосударственные вопросы* | *0113* | *22 833 601,00* | *25 093 771,00* | 2 260 170,00 | 109,90 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **0200** | **1 746 300,00** | **1 943 000,00** | **196 700,00** | **111,26** |
| *Мобилизационная и вневойсковая подготовка* | *0203* | *1 746 300,00* | *1 943 000,00* | 196 700,00 | 111,26 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **0300** | **4 564 861,00** | **5 133 820,00** | **568 959,00** | **112,46** |
| *Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона* | *0309* | *4 564 861,00* | *4 624 861,00* | 60 000,00 | 101,31 |
| *обеспечение пожарной безопасности* | *0310* | *0,00* | *508 959,00* | 508 959,00 | 100,00 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **0400** | **24 068 400,00** | **32 715 596,61** | **8 647 196,61** | **135,93** |
| *Сельское хозяйство и рыболовство* | *0405* | *3 682 300,00* | *3 682 300,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Водное хозяйство* | *0406* | *14 000,00* | *4 661 000,00* | 4 647 000,00 | 33292,86 |
| *Транспорт* | *0408* | *18 529 900,00* | *18 529 900,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Дорожное хозяйство(дорожные фонды)* | *0409* | *111 800,00* | *4 111 996,61* | 4 000 196,61 | 3677,99 |
| *Другие вопросы в области национальной экономики* | *0412* | *1 730 400,00* | *1 730 400,00* | 0,00 | 100,00 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **0500** | **29 179 886,00** | **31 302 355,00** | **2 122 469,00** | **107,27** |
| *Жилищное хозяйство* | *0501* | *1 327 200,00* | *1 327 200,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Коммунальное хозяйство* | *0502* | *10 024 400,00* | *12 146 869,00* | 2 122 469,00 | 121,17 |
| *Благоустройство* | *0503* | *1 100 000,00* | *1 100 000,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства* | *0505* | *16 728 286,00* | *16 728 286,00* | 0,00 | 100,00 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **0700** | **373 294 850,00** | **378 701 640,00** | **5 406 790,00** | **101,45** |
| *Дошкольное образование* | *0701* | *65 341 000,00* | *67 087 690,00* | 1 746 690,00 | 102,67 |
| *Общее образование* | *0702* | *259 758 100,00* | *256 253 800,00* | -3 504 300,00 | 98,65 |
| *Дополнительное образование детей* | *0703* | *20 326 850,00* | *26 891 250,00* | 6 564 400,00 | 132,29 |
| *Молодежная политика и оздоровление детей* | *0707* | *6 129 200,00* | *6 229 200,00* | 100 000,00 | 101,63 |
| *Другие вопросы в области образования* | *0709* | *21 739 700,00* | *22 239 700,00* | 500 000,00 | 102,30 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **0800** | **55 112 430,00** | **62 234 804,15** | **7 122 374,15** | **112,92** |
| *Культура* | *0801* | *48 210 405,00* | *55 332 779,15* | 7 122 374,15 | 114,77 |
| *Другие вопросы в области культуры, кинематографии* | *0804* | *6 902 025,00* | *6 902 025,00* | 0,00 | 100,00 |
| **ЗДРАВООХРАНЕНИЕ** | **0900** | **158200,00** | **158200,00** | 0,00 | **100,00** |
| *Другие вопросы в области здравоохранения* | *0909* | *158 200,00* | *158 200,00* | 0,00 | 100,00 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **1000** | **44 955 300,00** | **46 566 100,00** | **1 610 800,00** | **103,58** |
| *Пенсионное обеспечение* | *1001* | *605 600,00* | *605 600,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Социальное обслуживание населения* | *1002* | *21 991 800,00* | *21 991 800,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Социальное обеспечение населения* | *1003* | *13 587 600,00* | *13 802 900,00* | 215 300,00 | 101,58 |
| *Охрана семьи и детства* | *1004* | *2 080 700,00* | *3 476 200,00* | 1 395 500,00 | 167,07 |
| *Другие вопросы в области социальной политики* | *1006* | *6 689 600,00* | *6 689 600,00* | 0,00 | 100,00 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **1100** | **13 916 300,00** | **14 964 200,00** | **1 047 900,00** | **107,53** |
| *Физическая культура* | *1101* | *9 293 400,00* | *10 291 300,00* | 997 900,00 | 110,74 |
| *массовый спорт* | *1102* | *891 700,00* | *941 700,00* | 50 000,00 | 105,61 |
| *Другие вопросы в области физической культуры и спорта* | *1105* | *3 731 200,00* | *3 731 200,00* | 0,00 | 100,00 |
| **МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ** | **1400** | **37 124 850,00** | **37 124 850,00** | **0,00** | **100,00** |
| *Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований* | *1401* | *29 659 900,00* | *29 659 900,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Прочие межбюджетные трансферты общего характера* | *1403* | *7 464 950,00* | *7 464 950,00* | 0,00 | 100,00 |
| **Всего** |  | **652 068 350,00** | **681 913 403,76** | **29 845 053,76** | **104,58** |

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

**Раздел «Общегосударственные вопросы»** - бюджетные ассигнования увеличены на 3 121 865,00 руб. или 4,59% 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 856 795,00 руб. (2,77%), в том числе:

- в сумме 660 500,00 руб. на приобретение легкового автотранспортного средства администрации Ивановского сельсовета;

- в сумме 196 295,00 руб. на замену оконных блоков в здании администрации Шушенского сельсовета.

По подразделу 0105 «Судебная система» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 4 900,00 руб. (132,43%) 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 2 260 170,00 руб. (9,90%) на увеличение резерва на осуществление социально значимых расходов капитального характера в рамках непрограммных расходов финансово-экономического управления администрации Шарыповского района.

**Раздел «Национальная оборона»** - увеличение бюджетных ассигнований в сумме 196 700,00 (11,26%) на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты за счет средств краевого бюджета в рамках непрограммных расходов финансово-экономического управления администрации Шарыповского района.

**Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - увеличение бюджетных ассигнований в сумме 568 959,00 руб. (12,46%), в том числе:

По подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 60 000,00 руб. (1,31%) на частичное финансирование (возмещение) расходов на содержание единых дежурно – диспетчерских служб за счет средств краевого бюджета в рамках подпрограммы «Обеспечение вызова экстренных служб по единому номеру «112» в Шарыповском районе» муниципальной программы «Защита населения от чрезвычайных ситуаций и снижение рисков их возникновения на территории Шарыповского района».

По подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 508 959,00 руб. (100,00%) на обеспечение первичных мер пожарной безопасности за счет средств краевого бюджета в рамках подпрограммы «Безопасность на водных объектах, профилактика терроризма и экстремизма, защита населения от чрезвычайных ситуаций на территории Шарыповского района» муниципальной программы «Защита населения от чрезвычайных ситуаций и снижение рисков их возникновения на территории Шарыповского района».

**Раздел «Национальная экономика»** - увеличение бюджетных ассигнований в сумме 8 647 196,61 руб. или 35,93% от утвержденного бюджета.

По подразделу 0406 «Водное хозяйство» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 4 647 000,00 руб. на мероприятие в области обеспечения капитального ремонта, реконструкции и строительства гидротехнических сооружений в рамках подпрограммы «Безопасность на водных объектах, профилактика терроризма и экстремизма, защита населения от чрезвычайных ситуаций на территории Шарыповского района» муниципальной программы «Защита населения от чрезвычайных ситуаций и снижение рисков их возникновения на территории Шарыповского района».

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 4 000 196,61 руб., из них:

- в сумме 3 974 196,61 руб. на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда Красноярского края в рамках подпрограммы «Проведение мероприятий, направленных на сохранение и улучшение транспортно – эксплуатационного состояния автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района» муниципальной программы «Обеспечение транспортной доступности Шарыповского района»;

- в сумме 26 000,00 руб. на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда Шарыповского района в рамках подпрограммы «Проведение мероприятий, направленных на сохранение и улучшение транспортно – эксплуатационного состояния автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района» муниципальной программы «Обеспечение транспортной доступности Шарыповского района».

**Раздел «Жилищно – коммунальное хозяйство»** - увеличение бюджетных ассигнований на 2 122 469,00 руб. или 7,27% от утвержденного бюджета на замену глубинных насосов, на ремонт сетей теплоснабжения, сетей водоснабжения, на демонтаж и отогрев водонапорных башен.

**Раздел «Образование»** - увеличение бюджетных ассигнований на 5 406 790,00 руб. или 1,45% от утвержденного бюджета.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 1 746 690,00 руб. (2,67%) на капитальный ремонт кровли и ограждения территории, приобретение и установка системы видеонаблюдения в зданиях образовательных учреждений в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» муниципальной программы «Развитие образования Шарыповского района».

По подразделу 0702 «Общее образование» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 3 504 300,00 руб. (1,35%), в том числе:

- уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 4 895 500,00 руб. в связи с перераспределением на подраздел 0703 «Дополнительное образование детей»;

- увеличение бюджетных ассигнований в сумме 1 381 200,00 руб. на текущий ремонт полового покрытия, приобретение и установка системы видеонаблюдения в зданиях образовательных учреждений в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» муниципальной программы «Развитие образования Шарыповского района».

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 6 564 400,00 руб. (32,29%), в том числе:

- увеличение в сумме 5 431 200,00 руб. по субсидии обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного образования, в муниципальных общеобразовательных организациях за исключением обеспечения деятельности административно – хозяйственного, учебно – вспомогательного персонала и иных категорий работников образовательных организаций, участвующих в реализации общеобразовательных программ в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами;

- увеличение в сумме 983 200,00 руб. на увеличение размеров оплаты труда педагогических работников муниципальных учреждений дополнительного образования, реализующих программы дополнительного образования детей, и непосредственно осуществляющих тренировочных процесс работников муниципальных спортивных школ, спортивных школ олимпийского резерва, реализующих программы спортивной подготовки;

- увеличение в сумме 150 000,00 руб. на приобретения оборудования и инвентаря для обеспечения деятельности ВВПОД «Юнармия».

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 100 000,00 руб. (1,63%) на поощрение талантливой молодежи Шарыповского района за счет средств районного бюджета..

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 500 000,00 руб. (2,30%) на руководство и управление в сфере установленных функций и полномочий, осуществляемых казенными учреждениями.

**Раздел «Культура, кинематография»** - увеличение бюджетных ассигнований на 7 122 374,15 руб. или 12,92% от утвержденного бюджета.

По подразделу 0801 «Культура» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 7 122 374,15 руб. (14,77%), в том числе:

- в сумме 436 600,00 руб. на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований Красноярского края;

- в сумме 5 919 000,00 руб. на повышение размеров оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы края, в том числе для которых указами Президента РФ предусмотрено повышение оплаты труда за счет средств краевого бюджета в рамках подпрограммы «Сохранение культурного наследия» муниципальной программы «Развитие культуры Шарыповского района»;

- в сумме 135 200,00 руб. на приобретение конвекторов МБУК «ЦКС» Шарыповского района за счет средств районного бюджета в рамках подпрограммы «Сохранение культурного наследия» муниципальной программы «Развитие культуры Шарыповского района»;

- в сумме 631 574,15 руб. на текущий ремонт кровли электрокотла, ремонт системы отопления в зданиях конвекторов МБУК «ЦКС» Шарыповского района за счет средств районного бюджета в рамках подпрограммы «Сохранение культурного наследия» муниципальной программы «Развитие культуры Шарыповского района».

**Раздел «Социальная политика»** - увеличение бюджетных ассигнований на 1 610 800,00 руб. или на 3,58% от утвержденного бюджета.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечения населения» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 215 300,00 руб. (1,58%), в том числе:

- уменьшение в сумме 47 700,00 руб. в связи с перераспределением бюджетных ассигнований на подраздел 0703 «Дополнительное образование детей»;

- увеличение в сумме 263 000,00 руб. на предоставление единовременной адресной материальной помощи, обратившимся гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 1 395 500,00 руб. (67,07%) на обеспечение жилыми помещениями детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

**Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»** увеличение бюджетных ассигнований в сумме 1 047 900,00 руб. или на 7,53% от утвержденного бюджета.

По подразделу 1101 «Физическая культура» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 997 900,00 руб. (10,74%), в том числе:

- в сумме 447 900,00 руб. на увеличение размеров оплаты труда педагогических работников муниципальных учреждений дополнительного образования, реализующих программы дополнительного образования детей, и непосредственно осуществляющих тренировочных процесс работников муниципальных спортивных школ, спортивных школ олимпийского резерва, реализующих программы спортивной подготовки;

- в сумме 550 000,00 руб. увеличение на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений в сфере физической культуры и спорта.

По подразделу 1102 «Массовый спорт» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 50 000,00 руб. (5,61%) на модернизацию и укрепление материально – технической базы муниципальных физкультурно – спортивных организаций и муниципальных образовательных организаций, осуществляющих деятельность в области физической культуры и спорта;

1. Необходимость в перераспределении бюджетных ассигнований, предусмотренных в проекте Решения, в целом подтверждена документами.
2. Дефицит районного бюджета увеличился в сумме 10 773 094,76 руб. (465,99%).

Источники финансирования дефицита районного бюджета увеличились в сумме 10 773 094,76 руб. (465,99%).

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

1. Вносятся изменения в пункт 2 статьи 1 «Утвердить основные характеристики районного бюджета на 2020 год и на 2021 год», что видно в таблице 4.

Изменение основных характеристик бюджета муниципального образования Шарыповский район на 2020 – 2021 годы

Таблица 4

(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование показателя | основные характеристики бюджета на 2020-2021 годы | | | |
| действующее Решение о бюджете | Решение о бюджете с учетом предлагаемых изменений | изменение | % изменения |
| Прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета  2020 год  2021 год | 635 280 495,00  633 435 220,00 | 640 551 572,00  641 119 115,00 | + 5 271 077,00  + 7 683 895,00 | 100,83  101,21 |
| общий объем расходов районного бюджета  2020 год  2021 год | 644 349 300,00  647 038 959,00 | 649 890 177,00  654 999 725,00 | + 5 540 877,00  + 7 960 766,00 | 100,86  101,23 |
| условно утвержденные расходы  2020 год  2021 год | 7 819 500,00  15 868 529,00 | 7 826 300,00  15 882 400,00 | + 6 800,00  + 13 871,00 | 100,09  100,09 |

1. Вносятся изменения в пункты 3 и 4 статьи 1 «Утвердить основные характеристики районного бюджета на 2020 год и на 2021 год», что видно в таблице 5.

Изменение основных характеристик бюджета муниципального образования Шарыповский район на 2020 – 2021 годы

Таблица 5

(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование показателя | основные характеристики бюджета на 2020-2021 годы | | | |
| действующее Решение о бюджете | Решение о бюджете с учетом предлагаемых изменений | изменение | % изменения |
| 3) дефицит районного бюджета  2020 год  2021 год | 9 068 805,00  13 603 739,00 | 9 338 605,00  13 880 610,00 | + 269 800,00  + 276 871,00 | 102,98  102,04 |
| 4) источники финансирования дефицита районного бюджета  2020 год  2021 год | 9 068 805,00  13 603 739,00 | 9 338 605,00  13 880 610,00 | + 269 800,00  + 276 871,00 | 102,98  102,04 |

1. Вносятся изменения в подпункт 2 пункта 1 статьи 11 «Межбюджетные трансферты бюджетам поселений района», что видно в таблице 6.

Таблица 6

(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование показателя | основные характеристики бюджета на 2019-2020 годы | | | |
| действующее Решение о бюджете | Решение о бюджете с учетом предлагаемых изменений | изменение | % изменения |
| 2) субвенции на осуществление государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, в соответствии с Федеральным законом от 28.03.1998 № 53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе  2019 год  2020 год | 1 746 300,00  1 811 300,00 | 1 943 000,00  1 943 000,00 | + 196 700,00  + 131 700,00 | 111,26  107,27 |

1. Подпункт 2 пункта 2 статьи 11 «Межбюджетные трансферты бюджетам поселений района» предлагается в новой редакции «иные межбюджетные трансферты на осуществление социально значимых расходов капитального характера в 2019 году в сумме 2 979 264,00 руб. согласно приложению 14 к Решению. Предусмотреть резерв средств на осуществление социально значимых расходов капитального характера в 2019 году в сумме 8 460 170,00 руб. Нераспределенные между поселениями района иные межбюджетные трансферты на осуществление социально значимых расходов капитального характера могут быть распределены администрацией Шарыповского района между поселениями района на те же цели в процессе исполнения районного бюджета без внесения изменения в настоящее решение, в порядке, установленном администрацией района».
2. Пункт 2 статьи 11 «Межбюджетные трансферты бюджетам поселений района» дополняется подпунктом 3 «иные межбюджетные трансферты на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда Красноярского края в 2019 году в сумме 3 458 683,00 рубля, в 2020 году в сумме 3 593 579,00 рублей, в 2021 году в сумме 3 733 718,00 рублей согласно приложению 15 к Решению».
3. В статью 12 «Межбюджетные трансферты районному бюджету из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» вносятся следующие изменения.

Таблица 7

(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | действующее Решение о бюджете | Решение о бюджете с учетом предлагаемых изменений | изменение | % изменения |
| пункт 2) субсидии из краевого бюджета в 2019 году  2020 году  2021 году | 13 436 900,00  11 340 200,00  13 436 900,00 | 30 413 759,00  16 524 077,00  19 289 595,00 | + 16 976 859,00  + 5 183 877,00  + 5 852 695,00 | 226,35  145,71  143,56 |
| пункт 3) субвенции из краевого бюджета в 2019 году  2020 году  2021 году | 321 066 200,00  319 376 100,00  317 476 700,00 | 323 161 300,00  319 463 300,00  319 400 900,00 | + 2 095 100,00  + 87 200,00  + 1 924 200,00 | 100,65  100,03  100,61 |

1. Пункт 1 статьи 14 «Дорожный фонд Шарыповского района» предлагается в новом изложении:

«1. Утвердить объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Шарыповского района на 2019 год в сумме 653 313,61 рубль, в том числе в разрезе источников доходов;

25 996,61 руб. – остаток средств дорожного фонда Шарыповского района на 01.01.2019,

111 800,00 руб. – акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации,

210 300,00 руб. – межбюджетные трансферты из бюджетной системы Российской Федерации на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения,

305 217,00 руб. – субсидии из дорожного фонда Красноярского края на формирование дорожного фонда;

на 2020 год в сумме 436 421,00 рубль, в том числе в разрезе источников доходов:

119 300,00 руб. – акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации,

317 121,00 руб. – субсидии из дорожного фонда Красноярского края на формирование дорожного фонда;

на 2021 год в сумме 464 982,00 рубля, в том числе в разрезе источников доходов:

135 500,00 руб. – акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации,

329 482,00 руб. – субсидии из дорожного фонда Красноярского края на формирование дорожного фонда.».

1. Решение дополняется статьей 18.1 «Дополнительное финансовое обеспечение переданных Красноярским краем полномочий»:

«Направить в 2019 году и плановом периоде 2020 – 2021 годов средства районного бюджета на дополнительное финансовое обеспечение переданных Красноярским краем полномочий Управлению социальной защиты населения администрации Шарыповского района на предоставление единовременной адресной материальной помощи в рамках подпрограммы «Повышение качества жизни отдельных категории граждан, степени их социальной защищенности» муниципальной программы «Социальная поддержка населению Шарыповского района» в 2019 году – 263 000,00 руб., в 2020 году – 263 000,00 руб., в 2021 году – 263 000,00 руб.»

1. Изменяется нумерация приложений к Решению. Приложения 1,2,4,5,6,7,9 к Решению изложены в новой редакции согласно приложениям 1-7 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 06.12.2018 № 32/286р «О районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов».

Председатель

Контрольно – счетного органа Г.В. Савчук

Аудитор

Контрольно – счетного органа И.В. Шмидт