****

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ШАРЫПОВСКОГО РАЙОНА**

**Красноярского края**

**Заключение**

на проект Решения Шарыповского районного Совета депутатов «О внесении изменений в Решение районного Совета депутатов от 05.12.2019 № 44/348р «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов»

(в ред. от 19.03.2020 № 46/367р)

28 апреля 2020 год № 39

**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, от 09.11.2017 № 19-197р) 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 05.12.2019 № 44/348р «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов».

**Предмет экспертизы:** проект Решения Шарыповского районного Совета депутатов «О внесении изменений в Решение районного Совета депутатов от 05.12.2019 № 44/348р «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» с приложениями и пояснительной запиской.

Представленный на экспертизу проект Решения Шарыповского районного Совета депутатов «О внесении изменений в Решение районного Совета депутатов от 05.12.2019 № 44/348р «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» (в ред. от 19.03.2020 № 46/367р) направлен в Контрольно – счетный орган Шарыповского района 24 апреля 2020 года. Разработчиком данного проекта Решения является финансово – экономическое управление администрации Шарыповского района.

Мероприятие проведено 27-28 апреля 2020 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 05.12.2019 № 44/348р «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов»;

- решение Шарыповского районного Совета депутатов от 05.12.2019 № 44/348р «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» (в ред. от 19.03.2020 № 46/367р).

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 2020 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 2020 год

Таблица 1

(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование показателя | основные характеристики бюджета на 2020 год | | | |
| действующее Решение о бюджете | Решение о бюджете с учетом предлагаемых изменений | изменение | % изменения |
| прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета | 800 055 374,96 | 806 751 574,96 | + 6 696 200,00 | 100,84% |
| общий объем расходов районного бюджета | 805 429 617,82 | 812 725 817,82 | + 7 296 200,00 | 100,91% |
| дефицит районного бюджета | 5 374 242,86 | 5 974 242,86 | + 600 000,00 | 129,77% |
| источники финансирования дефицита районного бюджета | 5 374 242,86 | 5 974 242,86 | + 600 000,00 | 129,77% |

Согласно проекту Решения прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета увеличивается в сумме 6 696 200,00 руб. (0,84%) за счет безвозмездных поступлений.

1. Общий объем расходов бюджета проектом Решения предлагается увеличить на 7 296 200,00 руб. (0,91%).
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 2020 год**

Таблица 2

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей бюджетной классификации | Раздел-подраздел | Предыдущая редакция | Предлагаемая редакция | отклонение | % отк. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 6 | 6 |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **0100** | **75 692 520,67** | **75 694 220,67** | **1 700,00** | **100,00** |
| *Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования* | *0102* | *1 672 510,00* | *1 672 510,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований* | *0103* | *1 005 400,00* | *1 005 400,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций* | *0104* | *34 543 182,67* | *34 543 182,67* | 0,00 | 100,00 |
| *Судебная система* | *0105* | *9 000,00* | *9 000,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора* | *0106* | *11 346 300,00* | *11 346 300,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Обеспечение проведения выборов и референдумов* | *0107* | *3 182 600,00* | *3 182 600,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Резервные фонды* | *0111* | *1 000 000,00* | *1 000 000,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Другие общегосударственные вопросы* | *0113* | *22 933 528,00* | *22 935 228,00* | 1 700,00 | 100,01 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **0200** | **2 113 600,00** | **2 113 600,00** | 0,00 | 100,00 |
| *Мобилизационная и вневойсковая подготовка* | *0203* | *2 113 600,00* | *2 113 600,00* | 0,00 | 100,00 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **0300** | **5 980 177,33** | **5 980 177,33** | 0,00 | **100,00** |
| *Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона* | *0309* | *5 131 878,33* | *5 131 878,33* | 0,00 | 100,00 |
| *Обеспечение пожарной безопасности* | *0310* | *848 299,00* | *848 299,00* | 0,00 | 100,00 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **0400** | **51 501 111,86** | **52 101 111,86** | **600 000,00** | **101,17** |
| *Сельское хозяйство и рыболовство* | *0405* | *3 715 800,00* | *3 715 800,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Водное хозяйство* | *0406* | *1 890 500,00* | *1 890 500,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Транспорт* | *0408* | *27 460 800,00* | *27 460 800,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | *0409* | *16 344 786,86* | *16 344 786,86* | 0,00 | 100,00 |
| *Другие вопросы в области национальной экономики* | *0412* | *2 089 225,00* | *2 689 225,00* | 600 000,00 | 128,72 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **0500** | **84 147 285,40** | **84 147 285,40** | **0,00** | 100,00 |
| *Жилищное хозяйство* | *0501* | *893 594,40* | *893 594,40* | 0,00 | 100,00 |
| *Коммунальное хозяйство* | *0502* | *10 142 701,00* | *10 142 701,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Благоустройство* | *0503* | *49 505 350,00* | *49 505 350,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства* | *0505* | *23 605 640,00* | *23 605 640,00* | 0,00 | 100,00 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **0700** | **430 337 094,00** | **436 931 594,00** | **6 594 500,00** | **101,53** |
| *Дошкольное образование* | *0701* | *80 574 730,00* | *81 800 668,00* | 1 225 938,00 | 101,52 |
| *Общее образование* | *0702* | *287 828 470,00* | *295 586 219,00* | 7 757 749,00 | 102,70 |
| *Дополнительное образование детей* | *0703* | *31 316 456,00* | *32 676 262,00* | 1 359 806,00 | 104,34 |
| *Молодежная политика и оздоровление детей* | *0707* | *6 333 138,00* | *6 333 545,00* | 407,00 | 100,01 |
| *Другие вопросы в области образования* | *0709* | *24 284 300,00* | *20 534 900,00* | -3 749 400,00 | 84,56 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **0800** | **73 868 498,00** | **73 968 498,00** | **100 000,00** | **100,14** |
| *Культура* | *0801* | *66 605 272,00* | *66 705 272,00* | 100 000,00 | 100,15 |
| *Другие вопросы в области культуры, кинематографии* | *0804* | *7 263 226,00* | *7 263 226,00* | 0,00 | 100,00 |
| **ЗДРАВООХРАНЕНИЕ** | **0900** | **156900,00** | **156900,00** | 0,00 | **100,00** |
| *Другие вопросы в области здравоохранения* | *0909* | *156 900,00* | *156 900,00* | 0,00 | 100,00 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **1000** | **17 023 131,56** | **17 023 131,56** | **0,00** | **100,00** |
| *Пенсионное обеспечение* | *1001* | *653 700,00* | *653 700,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Социальное обслуживание населения* | *1002* | *0,00* | *0,00* | 0,00 | #ДЕЛ/0! |
| *Социальное обеспечение населения* | *1003* | *14 505 131,56* | *14 505 131,56* | 0,00 | 100,00 |
| *Охрана семьи и детства* | *1004* | *558 800,00* | *558 800,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Другие вопросы в области социальной политики* | *1006* | *1 305 500,00* | *1 305 500,00* | 0,00 | 100,00 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **1100** | **16 867 299,00** | **16 867 299,00** | **0,00** | **100,00** |
| *Физическая культура* | *1101* | *11 969 336,00* | *11 969 336,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Массовый спорт* | *1102* | *926 700,00* | *926 700,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Другие вопросы в области физической культуры и спорта* | *1105* | *3 971 263,00* | *3 971 263,00* | 0,00 | 100,00 |
| **МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ** | **1400** | **47 742 000,00** | **47 742 000,00** | **0,00** | **100,00** |
| *Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований* | *1401* | *32 150 600,00* | *32 150 600,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Прочие межбюджетные трансферты общего характера* | *1403* | *15 591 400,00* | *15 591 400,00* | 0,00 | 100,00 |
| **Всего** |  | **805 429 617,82** | **812 725 817,82** | **7 296 200,00** | **100,91** |

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

**Раздел «Общегосударственные вопросы»** - бюджетные ассигнования увеличены на 1 700,00 руб. от утвержденного бюджета.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 1 700,00 руб. (0,01%) на повышение заработной платы с 01.06.2020.

**Раздел «Национальная экономика»** - увеличение бюджетных ассигнований в сумме 600 000,00 руб. или 1,17% от утвержденного бюджета.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 600 000,00 руб. (28,72%) на организацию туристко – рекреационных зон (софинансирование к краевым средствам).

**Раздел «Образование»** - увеличение бюджетных ассигнований на 6 594 500,00 руб. или 1,53% от утвержденного бюджета.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 1 225 938,00 руб. (1,52%), в том числе:

- в сумме 464 850,00 руб. на повышение размеров оплаты труда отдельным категориям работников, для которых Указами Президента РФ предусмотрено повышение оплаты труда;

- в сумме 234 370,00 руб. на заработную плату педагогическим работникам дошкольного, общего и дополнительного образования детей, фонд материального обеспечения дошкольных учреждений;

- в сумме 526 718,00 руб. в связи с перераспределением бюджетных ассигнований согласно писем и уведомлений.

По подразделу 0702 «Общее образование» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 7 757 749,00 руб. (2,70%), в том числе:

- в сумме 1 229 630,00 руб. на повышение размеров оплаты труда отдельным категориям работников, для которых Указами Президента РФ предусмотрено повышение оплаты труда;

- в сумме 2 822 500,00 руб. на замену окон в здании МБОУ «Березовская СОШ № 1;

- в сумме 1 548 430,00 руб. на заработную плату педагогическим работникам дошкольного, общего и дополнительного образования детей, фонд материального обеспечения дошкольных учреждений;

- в сумме 2 157 189,00 руб. в связи с перераспределением бюджетных ассигнований согласно писем и уведомлений.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 1 359 806,00 руб. (4,34%), в том числе:

- в сумме 168 120,00 руб. на заработную плату педагогическим работникам дошкольного, общего и дополнительного образования детей, фонд материального обеспечения дошкольных учреждений;

- в сумме 1 191 686,00 руб. в связи с перераспределением бюджетных ассигнований согласно писем и уведомлений.

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 407,00 руб. (0,01%) в связи с перераспределением бюджетных ассигнований согласно писем и уведомлений.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 3 749 400,00 руб. (15,44%), в том числе:

- увеличение в сумме 126 600,00 руб. на повышение заработной платы с 01.06.2020;

- уменьшение в сумме 3 846 000,00 руб. в связи с перераспределением бюджетных ассигнований на подразделы 0701 «Дошкольное образование», 0702 «Общее образование», 0703 «Дополнительное образование детей».

**Раздел «Культура, кинематография»** - увеличение бюджетных ассигнований на 100 000,00 руб. или 0,15% от утвержденного бюджета.

По подразделу 0801 «Культура» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 100 000,00 руб. (0,15%) на государственную поддержку отрасли культуры.

1. Согласно статье 6 Решения районного Совета депутатов от 05.12.2019 № 44/348р «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов», необходимость в перераспределении бюджетных ассигнований для нужд муниципальных учреждений, предусмотренных в проекте Решения, в целом подтверждена документами. Дополнительных денежных средств из бюджета не потребовалось.
2. Дефицит районного бюджета увеличился и составил в сумме 5 974 242,86 руб. Источники финансирования дефицита районного бюджета увеличились и составили в сумме 5 974 242,86 руб.

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 2021 и 2022 годы», что видно в таблице 3.

Изменение основных характеристик бюджета муниципального образования Шарыповский район на 2021 - 2022 годы

Таблица 3

(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование показателя | основные характеристики бюджета | | | |
| действующее Решение о бюджете | Решение о бюджете с учетом предлагаемых изменений | изменение | % изменения |
| Прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета  2021 год  2022 год | 749 277 489,45  717 300 850,80 | 749 497 389,45  717 520 750,80 | + 219 900,00  + 219 900,00 | 100,03  100,03 |
| общий объем расходов районного бюджета  2021 год  2022 год | 753 097 960,45  719 365 321,80 | 753 317 817,60  719 858 221,80 | + 219 857,15  + 219 900,00 | 100,03  100,03 |
| дефицит районного бюджета  2021 год  2022 год | 3 820 471,00  2 064 471,00 | 3 820 428,15  2 064 471,00 | - 42,85  0,00 | 99,99  0,00 |
| источники финансирования дефицита районного бюджета  2021 год  2022 год | 3 820 471,00  2 064 471,00 | 3 820 428,15  2 064 471,00 | - 42,85  0,00 | 99,99  0,00 |
| условно утвержденные расходы в сумме  2021 год | 17 905 200,00 | 14 606 300,00 | - 3 298 900,00 | 81,58 |

Условно утвержденные расходы в 2021 году уменьшены на 3 298 900,00 руб. или на 18,42% с целью перераспределения средств для обеспечения долевого финансирования субсидии из краевого бюджета на строительство жилья гражданам, проживающим и работающим в сельской местности (подраздел 0501 «Жилищное хозяйство»).

1. Статья 8 излагается в новой редакции «Заработная плата работников муниципальных учреждений, работников органов местного самоуправления по должностям, не отнесенным к муниципальным должностям и должностям муниципальной службы, за исключением заработной платы отдельных категорий работников, увеличение оплаты труда которых осуществлено в соответствии с Указами Президента Российской Федерации, предусматривающими мероприятия по повышению заработной платы, а также в связи с увеличением в 2018-2019 годах региональных выплат, предусмотренных пунктом 2.1 статьи 4 Решения Шарыповского районного Совета депутатов от 25.09.2018 № 29/259р «Об утверждении Положения о системах оплаты труда работников муниципальных учреждений» увеличивается (индексируется):

в 2020 году на 10 процентов с 1 июня 2020 года, на 3 процента с 1 октября 2020 года;

в плановом периоде 2021-2022 годов на коэффициент, равный 1.».

1. В статью 12 «Межбюджетные трансферты районному бюджету из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» вносятся следующие изменения.

Таблица 4

(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | действующее Решение о бюджете | Решение о бюджете с учетом предлагаемых изменений | изменение | % изменения |
| пункт 2) субсидии из краевого бюджета в 2020 году | 80 062 649,00 | 82 885 149,00 | + 2 822 500,00 | 103,53 |
| пункт 3) субвенции из краевого бюджета в 2020 году  2021 году  2022 году | 308 356 200,00  305 353 100,00  305 567 200,00 | 312 129 900,00  305 573 000,00  305 787 100,00 | + 3 773 700,00  +219 900,00  + 219 900,00 | 101,22  100,07  100,07 |
| пункт 4) иные межбюджетные трансферты из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения поселений в 2020 году | 29 528 225,96 | 29 628 225,96 | + 100 000,00 | 100,34 |

1. Статья 18 «Муниципальный долг Шарыповского района» излагается в новой редакции:

«Статья 18. Муниципальный внутренний долг Шарыповского района

1. Установить верхний предел муниципального внутреннего долга Шарыповского района:

на 1 января 2021 года в сумме 0 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0 рублей;

на 1 января 2022 года в сумме 0 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0 рублей;

на 1 января 2023 года в сумме 0 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0 рублей.

1. Установить предельный объем муниципального внутреннего долга Шарыповского района в сумме:

371 625 000 рублей на 2020 год;

371 915 000 рублей на 2021 год;

1. 576 000 рублей на 2022 год.
2. Установить, что в 2020 году и плановом периоде 2021- 2022 годов муниципальные гарантии Шарыповского района не предоставляются.

Бюджетные ассигнования на исполнение муниципальных гарантий Шарыповского района по возможным гарантийным случаям на 2020 год плановый период 2021-2022 годов не предусмотрены.».

1. Изменяется нумерация приложений к Решению. Приложения 1,2,4,5,6,7 к Решению изложены в новой редакции согласно приложениям 1-6 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 05.12.2019 № 44/348р «О районном бюджете на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» (в ред. от 19.03.2020 № 46/367р).

Председатель

Контрольно – счетного органа Г.В. Савчук

Аудитор

Контрольно – счетного органа И.В. Шмидт