****

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ШАРЫПОВСКОГО РАЙОНА**

**Красноярского края**

**Заключение**

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

(в ред. от 29.03.2018 № 23/224р, от 24.05.2018 № 25/238р, от 25.09.2018 № 29/258р)

30 ноября 2018 год № 165

**Основание для проведения экспертизы:** ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно – счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 15 Решения Шарыповского районного Совета депутатов от 20.09.2012 № 31/289р «О внесении изменений и дополнений в Решение Шарыповского районного Совета депутатов от 21.06.2012 № 28/272р «О создании Контрольно – счетного органа Шарыповского района» (в ред. от 20.03.2014 № 46/536р, от 25.09.2014 № 51/573р, от 26.02.2015 № 56/671р) и в соответствии со стандартом организации деятельности Контрольно – счетного органа Шарыповского района СОД 2 «Организация, проведение и оформление результатов финансово – экономической экспертизы проектов Решений Шарыповского районного Совета депутатов и нормативно – правовых актов по бюджетно – финансовым вопросам и вопросам использования муниципального имущества и проектов муниципальных программ» утвержденного приказом Контрольно – счетного органа Шарыповского района от 16.12.2013 № 29.

**Цель экспертизы:** определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в Решение Шарыповского районного Совета депутатов «О внесении изменений в Решение районного Совета депутатов от 07.12.2017 № 20/198р «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов».

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

Представленный на экспертизу проект Решения Шарыповского районного Совета депутатов «О внесении изменений в Решение районного Совета депутатов от 07.12.2017 № 20/198р «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (в ред. от 29.03.2018 № 23/224р, от 24.05.2018 № 25/238р) направлен в Контрольно – счетный орган Шарыповского района 29 ноября 2018 года. Разработчиком данного проекта Решения является финансово – экономическое управление администрации Шарыповского района.

Мероприятие проведено 29 – 30 ноября 2018 года.

В ходе подготовки заключения Контрольно – счетным органом Шарыповского района были проанализированы следующие материалы:

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

- решение Шарыповского районного Совета депутатов от 07.12.2017 № 20/198р «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (в ред. от 29.03.2018 № 23/224р, от 24.05.2018 № 25/238р, от 25.09.2018 № 29/258р).

При проведении экспертизы проекта Решения проведены:

- оценка соответствия внесенного проекта Решения сведениям и документам, явившимся основанием его составления;

- оценка соответствия текстовой части и структуры проекта Решения требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации;

- анализ предлагаемых изменений бюджетных ассигнований по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, оценка обоснованности таких изменений.

В результате экспертизы проекта Решения и финансово – экономических обоснований предлагаемых к утверждению увеличений бюджетных ассигнований по расходам бюджета, подтверждающих потребность выделения дополнительных ассигнований в указанных в проекте Решения суммах по средствам местного и краевого бюджетов установлено:

1. Представленным проектом Решения предлагается изменить основные характеристики бюджета муниципального образования Шарыповский район на 2018 год, внести изменения в текстовую часть и приложения к Решению о бюджете, изложив их в новой редакции в соответствии с представленным проектом Решения.
2. Предлагаемые к утверждению изменения текстовой части Решения о бюджете соответствуют бюджетному законодательству и законодательно установленным полномочиям органов местного самоуправления.
3. Предлагаемые в проекте Решения изменения основных характеристик бюджета муниципального образования Шарыповский район представлены в таблице 1.

Изменение основных характеристик бюджета муниципального образования Шарыповский район на 2018 год

Таблица 1

(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование показателя | основные характеристики бюджета | | | |
| действующее Решение о бюджете | Решение о бюджете с учетом предлагаемых изменений | изменение | % изменения |
| прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета | 708 096 297,78 | 731 639 293,78 | 23 542 996,00 | 103,32 |
| общий объем расходов районного бюджета | 714 702 997,98 | 737 218 575,35 | 22 515 577,37 | 103,15 |
| дефицит районного бюджета | 6 606 700,20 | 5 579 281,57 | -1 027 418,63 | 84,45 |
| источники финансирования дефицита районного бюджета | 6 606 700,20 | 5 579 281,57 | -1 027 418,63 | 84,45 |

Согласно проекту Решения прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета увеличивается в сумме 23 542 996,00 руб. (3,32%) за счет безвозмездных поступлений.

**Анализ изменения доходной части районного бюджета за 2018 год**

Таблица 2

(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование вида доходов | предыдущая редакция | предлагаемая редакция | отклонение | % |
| **налоговые и неналоговые доходы, в том числе** | **193 597 957,00** | **193 597 957,00** | **0,00** | **100,00** |
| налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ | 100 700,00 | 100 700,00 | 0,00 | 100,00 |
| налоги на совокупный доход | 2 531 600,00 | 2 531 600,00 | 0,00 | 100,00 |
| государственная пошлина | 10 578 094,00 | 10 578 094,00 | 0,00 | 100,00 |
| платежи при пользовании природными ресурсами | 3 411 400,00 | 3 411 400,00 | 0,00 | 100,00 |
| доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 1 532 963,00 | 1 532 963,00 | 0,00 | 100,00 |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3 263 600,00 | 3 263 600,00 | 0,00 | 100,00 |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | 700 000,00 | 700 000,00 | 0,00 | 100,00 |
| **безвозмездные поступления, в том числе:** | **514 498 340,78** | **538 041 336,78** | **23 542 996,00** | **104,58** |
| дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 49 044 500,00 | 49 044 500,00 | 0,00 | 100,00 |
| субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 117 600 087,98 | 133 476 587,98 | 15 876 500,00 | 113,50 |
| субвенции бюджетам РФ и муниципальных образований | 305 750 060,30 | 313 416 556,30 | 7 666 496,00 | 102,51 |
| иные межбюджетные трансферты | 36 178 102,50 | 36 178 102,50 | 0,00 | 100,00 |
| прочие безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы | 5 925 590,00 | 5 925 590,00 | 0,00 | 100,00 |
| **ИТОГО** | **708 096 297,78** | **731 639 293,78** | **23 542 996,00** | **103,32** |

Увеличение субсидий бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) в сумме 15 876 500,00 руб. (13,50%).

Увеличение субвенций бюджетам РФ и муниципальных образований в сумме 7 666 496,00 руб. (2,51%).

Изменения в доходной части бюджета обоснованы и достоверны.

1. Общий объем расходов бюджета проектом Решения предлагается увеличить на 22 515 577,37 руб. (3,15%).
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 2018 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 | % отклонения |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 7 |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **0100** | **50 315 123,65** | **47 297 576,05** | **-3 017 547,60** | **94,00** |
| *Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования* | *0102* | *1 129 616,00* | *1 227 764,00* | 98 148,00 | 108,69 |
| *Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований* | *0103* | *894 978,00* | *925 978,00* | 31 000,00 | 103,46 |
| *Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций* | *0104* | *30 904 603,25* | *31 886 488,85* | 981 885,60 | 103,18 |
| *Судебная система* | *0105* | *110 304,00* | *110 304,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора* | *0106* | *9 262 370,00* | *9 829 351,80* | 566 981,80 | 106,12 |
| *Резервные фонды* | *0111* | *500 000,00* | *500 000,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Другие общегосударственные вопросы* | *0113* | *7 513 252,40* | *2 817 689,40* | -4 695 563,00 | 37,50 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **0200** | **1 800 537,30** | **1 800 537,30** | **0,00** | **100,00** |
| *Мобилизационная и вневойсковая подготовка* | *0203* | *1 800 537,30* | *1 800 537,30* | 0,00 | 100,00 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **0300** | **5 058 149,76** | **5 071 052,76** | **12 903,00** | **100,26** |
| *Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона* | *0309* | *4 718 849,76* | *4 731 752,76* | 12 903,00 | 100,27 |
| *Обеспечение пожарной безопасности* | *0310* | *339 300,00* | *339 300,00* | 0,00 | 100,00 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **0400** | **54 502 208,56** | **55 750 696,05** | **1 248 487,49** | **102,29** |
| *Сельское хозяйство и рыболовство* | *0405* | *3 391 900,00* | *3 543 300,00* | 151 400,00 | 104,46 |
| *Водное хозяйство* | *0406* | *2 601 300,00* | *2 601 300,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Транспорт* | *0408* | *19 235 669,00* | *21 540 469,00* | 2 304 800,00 | 111,98 |
| *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | *0409* | *17 189 939,56* | *17 790 277,05* | 600 337,49 | 103,49 |
| *Связь и информатика* | *0410* | *3 385 700,00* | *3 385 700,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Другие вопросы в области национальной экономики* | *0412* | *8 697 700,00* | *6 889 650,00* | -1 808 050,00 | 79,21 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **0500** | **41 440 661,39** | **46 479 486,90** | **5 038 825,51** | 112,16 |
| *Коммунальное хозяйство* | *0502* | *12 309 559,00* | *15 226 938,51* | 2 917 379,51 | 123,70 |
| *Благоустройство* | *0503* | *7 621 850,00* | *8 566 075,00* | 944 225,00 | 112,39 |
| *Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства* | *0505* | *21 509 252,39* | *22 686 473,39* | 1 177 221,00 | 105,47 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **0700** | **382 146 129,13** | **396 038 338,44** | **13 892 209,31** | **103,64** |
| *Дошкольное образование* | *0701* | *57 214 489,00* | *62 039 157,00* | 4 824 668,00 | 108,43 |
| *Общее образование* | *0702* | *268 921 117,64* | *276 257 365,64* | 7 336 248,00 | 102,73 |
| *Дополнительное образование детей* | *0703* | *21 292 987,30* | *22 807 244,30* | 1 514 257,00 | 107,11 |
| *Молодежная политика и оздоровление детей* | *0707* | *5 861 856,59* | *6 338 594,90* | 476 738,31 | 108,13 |
| *Другие вопросы в области образования* | *0709* | *28 855 678,60* | *28 595 976,60* | -259 702,00 | 99,10 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **0800** | **73 744 283,80** | **76 206 337,80** | **2 462 054,00** | **103,34** |
| *Культура* | *0801* | *67 543 028,70* | *69 981 828,70* | 2 438 800,00 | 103,61 |
| *Другие вопросы в области культуры, кинематографии* | *0804* | *6 201 255,10* | *6 224 509,10* | 23 254,00 | 100,37 |
| **ЗДРАВООХРАНЕНИЕ** | **0900** | **166100,00** | **166100,00** | 0,00 | **100,00** |
| *Другие вопросы в области здравоохранения* | *0909* | *166 100,00* | *166 100,00* | 0,00 | 100,00 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **1000** | **42 736 622,98** | **43 081 008,95** | **344 385,97** | **100,81** |
| *Пенсионное обеспечение* | *1001* | *481 600,00* | *531 819,97* | 50 219,97 | 110,43 |
| *Социальное обслуживание населения* | *1002* | *21 637 880,00* | *21 637 880,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Социальное обеспечение населения* | *1003* | *14 135 032,98* | *14 092 618,98* | -42 414,00 | 99,70 |
| *Охрана семьи и детства* | *1004* | *691 200,00* | *691 200,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Другие вопросы в области социальной политики* | *1006* | *5 790 910,00* | *6 127 490,00* | 336 580,00 | 105,81 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **1100** | **19 221 227,41** | **20 198 138,10** | **976 910,69** | **105,08** |
| *Физическая культура* | *1101* | *9 535 040,23* | *10 267 023,72* | 731 983,49 | 107,68 |
| *Массовый спорт* | *1102* | *6 041 100,00* | *6 041 100,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Другие вопросы в области физической культуры и спорта* | *1105* | *3 645 087,18* | *3 890 014,38* | 244 927,20 | 106,72 |
| **МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ** | **1400** | **43 571 954,00** | **45 129 303,00** | **1 557 349,00** | **103,57** |
| *Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований* | *1401* | *33 966 500,00* | *33 966 500,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Прочие межбюджетные трансферты общего характера* | *1403* | *9 605 454,00* | *11 162 803,00* | 1 557 349,00 | 116,21 |
| **Всего** |  | **714 702 997,98** | **737 218 575,35** | **22 515 577,37** | **103,15** |

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

**Раздел «Общегосударственные вопросы»** - бюджетные ассигнования уменьшены на 3 017 547,60 руб. или 6,00% от утвержденного бюджета.

По *подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»* увеличение бюджетных ассигнований в сумме 98 148,00 руб. (8,69%) на частичное финансирование (возмещение) расходов на повышение размеров оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы в рамках непрограммных расходов.

По *подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»* увеличение бюджетных ассигнований в сумме 31 000,00 руб. (3,46%) на частичное финансирование (возмещение) расходов на повышение размеров оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы в рамках непрограммных расходов.

По *подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* увеличение бюджетных ассигнований в сумме 981 885,60 руб. (3,18%), в том числе:

- увеличение в сумме 803 900,00 руб. на частичное финансирование (возмещение) расходов на повышение размеров оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы в рамках непрограммных расходов;

- увеличение в сумме 28 900,00 руб. на осуществление государственных полномочий по созданию и обеспечению деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав за счет средств краевого бюджета в рамках непрограммных расходов администрации Шарыповского района;

- увеличение в сумме 227 200,00 руб. на региональные выплаты и выплаты, обеспечивающие уровень заработной платы работников бюджетной сферы не ниже размера минимальной заработной платы (минимального размера оплаты труда) за счет средств краевого бюджета;

- увеличение в 263 900,00 руб. на руководство и управление в сфере установленных функций и полномочий органов местного самоуправления в рамках непрограммных расходов администрации Шарыповского района.

- уменьшение в сумме 342 014,40 руб. в связи с экономией по повышению тепловой защиты здания при капитальном ремонте, утепление зданий за счет средств районного бюджета в рамках отдельного мероприятия «Реализация мероприятий в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности» муниципальной программы «Обеспечения доступным жильем и коммунальными услугами жителей Шарыповского района».

По *подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово – бюджетного) надзора»* увеличение бюджетных ассигнований в сумме 566 981,80 руб. (6,12%), в том числе:

- увеличение в сумме 528 700,00 руб. на частичное финансирование (возмещение) расходов на повышение размеров оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы в рамках непрограммных расходов;

- уменьшение в сумме 38 281,80 руб. на руководство и управление в сфере установленных функций и полномочий органов местного самоуправления в рамках непрограммных расходов.

По *подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»* уменьшены бюджетные ассигнования в сумме 4 695 563,00 руб. (62,50%), в том числе:

- увеличение в сумме 2 600,00 руб. по субвенции бюджетам поселений на выполнение государственных полномочий по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий за счет средств краевого бюджета в рамках непрограммных расходов;

- увеличение в сумме 1 200,00 руб. на выполнение государственных полномочий по осуществлению уведомительной регистрации коллективных договоров и территориальных соглашений и контроля за их выполнением непрограммных расходов;

- увеличение в сумме 107 600,00 руб. на региональные выплаты и выплаты, обеспечивающие уровень заработной платы работников бюджетной сферы не ниже размера минимальной заработной платы (минимального размера оплаты труда) за счет средств краевого бюджета;

- уменьшение в сумме 8 000,00 руб. по субвенции бюджетам поселений на выполнение государственных полномочий по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий за счет средств краевого бюджета в рамках непрограммных расходов;

- уменьшение в сумме 4 592 163,00 руб. в связи с перераспределением резерва бюджетам поселений на осуществление социально значимых расходов капитального характера в рамках непрограммных расходов.

**Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - увеличение бюджетных ассигнований в сумме 12 903,00 руб. (0,26%), в том числе:

По *подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»* увеличение бюджетных ассигнований в сумме 12 903,00 руб. (0,27%) на региональные выплаты и выплаты, обеспечивающие уровень заработной платы работников бюджетной сферы не ниже размера минимальной заработной платы (минимального размера оплаты труда) за счет средств краевого бюджета.

**Раздел «Национальная экономика»** - увеличение бюджетных ассигнований в сумме 1 248 487,49 руб. или 2,29% от утвержденного бюджета.

По *подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»* увеличение бюджетных ассигнований в сумме 151 400,00 руб. (4,46%), в том числе:

- увеличение в сумме 173 200,00 руб. на выполнение отдельных государственных полномочий по решению вопросов поддержки сельскохозяйственного производства в рамках непрограммных расходов;

- уменьшение в сумме 21 800,00 руб. по субсидии на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам и (или) займам, полученным на развитие малых форм хозяйствования в рамках непрограммных расходов.

По *подразделу 0408 «Транспорт»* увеличение бюджетных ассигнований за счет средств краевого бюджета в сумме 2 304 800,00 руб. (11,98%) на выполнение государственных полномочий в части организации регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по межмуниципальным маршрутам регулярных перевозок.

По *подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»* увеличение бюджетных ассигнований в сумме 600 337,49 руб. (3,49%), в том числе:

- уменьшение в сумме 23 200,00 руб. с содержания автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района и искусственных сооружений на них 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" 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»;

- увеличение в сумме 623 537,49 руб. на ремонт улично – дорожной сети по поселениям Шарыповского района.

По *подразделу 0412**«Другие вопросы в области национальной экономики»*уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 1 808 050,00 руб. (20,79%), в том числе:

- уменьшение в сумме 827 300,00 руб. по подготовке документов территориального планирования и градостроительного зонирования (внесение в них изменений), разработка документации по планировке территории за счет средств краевого бюджета в рамках подпрограммы "Обеспечение документами территориального планирования и планировки территорий муниципальных образований Шарыповского района" муниципальной программы "Обеспечение доступным жильем и коммунальными услугами жителей Шарыповского района";

- уменьшение в сумме 950 000,00 руб. по выполнению работ по разработке предложения по созданию территории опережающего социально-экономического развития на территории Шарыповского района, включая инвестиционную стратегию и программу развития в рамках непрограммных расходов администрации Шарыповского района;

- уменьшение в сумме 30 800,00 руб. по огораживанию мусороперегрузочных площадок за счет средств районного бюджета в рамках подпрограммы "Организация утилизации и переработки бытовых и промышленных отходов на территории Шарыповского района" муниципальной программы "Обеспечение доступным жильем и коммунальными услугами жителей Шарыповского района".

**Раздел «Жилищно – коммунальное хозяйство»** - увеличение бюджетных ассигнований на 5 038 825,51 руб. или 12,16%.

По *подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»* увеличение бюджетных ассигнований в сумме 2 917 379,51 руб. (23,70%) на замену запорных арматур в котельных, на текущий ремонт сетей водоснабжения, на замену глубинных насосов на водонапорных башнях, на ремонт двигателей в котельных, на ремонт водонапорной башни по поселениям.

По *подразделу 0503 «Благоустройство»* увеличение бюджетных ассигнований в сумме 944 225,00 руб. (12,39%) на устройство посадочной площадки и установку автобусной остановки в п.Инголь, на ремонт мусорных контейнеров для сбора ТБО по территории Холмогорского сельсовета, на вырубку тополей, на установку малых архитектурных форм для детской площадки в с.Парная, на содержание мест захоронения, на благоустройство территории Шушенского сельсовета, приобретение пиломатериалов на ограждение сквера в с.Шушь.

По *подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно – коммунального хозяйства»* увеличение бюджетных ассигнований в сумме 1 177 221,00 руб. (5,47%) на региональные выплаты и выплаты, обеспечивающие уровень заработной платы работников бюджетной сферы не ниже размера минимальной заработной платы (минимального размера оплаты труда) за счет средств краевого бюджета.

**Раздел «Образование»** - увеличение бюджетных ассигнований на 13 892 209,31 руб. или 1,64% от утвержденного бюджета.

По *подразделу 0701 «Дошкольное образование»* увеличение бюджетных ассигнований в сумме 4 824 668,00 руб. (8,43%), в том числе:

- увеличение в сумме 2 854 600,00 руб. на 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 за счет средств краевого бюджета в рамках подпрограммы "Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей" муниципальной программы "Развитие образования Шарыповского района";

- увеличение в сумме 1 970 068,00 руб. на региональные выплаты и выплаты, обеспечивающие уровень заработной платы работников бюджетной сферы не ниже размера минимальной заработной платы (минимального размера оплаты труда) за счет средств краевого бюджета.

По *подразделу 0702 «Общее образование»* увеличение бюджетных ассигнований в сумме 7 336 248,00 руб. (2,73%), в том числе:

- в сумме 1 936 600,00 руб. на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей 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 за счет средств краевого бюджета в рамках подпрограммы "Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей" муниципальной программы "Развитие образования Шарыповского района";

- в сумме 5 399 648,00 руб. на региональные выплаты и выплаты, обеспечивающие уровень заработной платы работников бюджетной сферы не ниже размера минимальной заработной платы (минимального размера оплаты труда) за счет средств краевого бюджета.

По *подразделу 0703 «Дополнительное образование детей»* увеличение бюджетных ассигнований в сумме 1 514 257,00 руб. (7,11%), в том числе:

- увеличение в сумме 877 100,00 руб. на увеличение размеров оплаты труда педагогических работников муниципальных учреждений дополнительного образования, реализующих программы дополнительного образования детей, и непосредственно осуществляющих тренировочный процесс работников муниципальных спортивных школ, спортивных школ олимпийского резерва, реализующих программы спортивной подготовки, в рамках подпрограммы "Сохранение культурного наследия" муниципальной программы "Развитие культуры Шарыповского района";

- увеличение в сумме 637 157,00 руб. на региональные выплаты и выплаты, обеспечивающие уровень заработной платы работников бюджетной сферы не ниже размера минимальной заработной платы (минимального размера оплаты труда) за счет средств краевого бюджета.

По *подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»* увеличение бюджетных ассигнований в сумме 476 738,31 руб. (8,13%), в том числе:

- увеличение в сумме 493 400,00 руб. на выплаты врачам (включая санитарных врачей), медицинским сестрам диетическим, шеф-поварам, старшим воспитателям муниципальных загородных оздоровительных лагерей, оплату услуг по санитарно-эпидемиологической оценке обстановки муниципальных загородных оздоровительных лагерей, оказанных на договорной основе, в случаях отсутствия в муниципальных загородных оздоровительных лагерях санитарных врачей за счет средств краевого бюджета в рамках подпрограммы "Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей" муниципальной программы "Развитие образования Шарыповского района";

- увеличение в сумме 500,00 руб. на софинансирование выплаты врачам (включая санитарных врачей), медицинским сестрам диетическим, шеф-поварам, старшим воспитателям муниципальных загородных оздоровительных лагерей, оплату услуг по санитарно-эпидемиологической оценке обстановки муниципальных загородных оздоровительных лагерей, оказанных на договорной основе, в случаях отсутствия в муниципальных загородных оздоровительных лагерях санитарных врачей за счет средств краевого бюджета в рамках подпрограммы "Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей" муниципальной программы "Развитие образования Шарыповского района;

- уменьшение в сумме 17 161,69 руб. по реализации мероприятий по трудовому воспитанию несовершеннолетних в рамках подпрограммы "Развитие молодежной политики Шарыповского района" муниципальной программы "Развитие спорта, туризма и молодежной политики Шарыповского района".

По *подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования»* уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 259 702,00 руб. (0,90%), в том числе:

- увеличение в сумме 57 800,00 руб. на осуществление государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних за счет средств краевого бюджета в рамках отдельных мероприятий муниципальной программы "Развитие образования Шарыповского района";

- увеличение в сумме 24 500,00 руб. на региональные выплаты и выплаты, обеспечивающие уровень заработной платы работников бюджетной сферы не ниже размера минимальной заработной платы (минимального размера оплаты труда) за счет средств краевого бюджета;

- уменьшение в сумме 342 002,00 руб. по мероприятию «Осуществлению расходов капитального характера по решению социально значимых вопросов».

**Раздел «Культура, кинематография»** - увеличение бюджетных ассигнований на 2 462 054,00 руб. или 3,34% от утвержденного бюджета.

По *подразделу 0801 «Культура»* увеличение бюджетных ассигнований в сумме 2 438 800,00 руб. (3,61%) 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 и поддержка народного творчества" муниципальной программы "Развитие культуры Шарыповского района".

По *подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»* увеличение бюджетных ассигнований в сумме 23 254,00 руб. (0,37%) на региональные выплаты и выплаты, обеспечивающие уровень заработной платы работников бюджетной сферы не ниже размера минимальной заработной платы (минимального размера оплаты труда) за счет средств краевого бюджета.

**Раздел «Социальная политика»** - увеличение бюджетных ассигнований на 344 385,97 руб. или на 0,81% от утвержденного бюджета.

По *подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»* увеличение бюджетных ассигнований в сумме 50 219,97 руб. (10,43%) на назначение и выплата пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы (Решение Шарыповского районного Совета депутатов от 24.02.2011 № 13/128р "Об утверждении Положения о порядке выплаты пенсии за выслугу лет лицам замещавшим должности муниципальной службы в Шарыповском районе") в рамках подпрограммы "Повышение качества жизни отдельных категорий граждан, степени их социальной защищенности" муниципальной программы «Социальная поддержка населения Шарыповского района».

По *подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения»* уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 42 414,00 руб. (0,30%) по социальным выплатам молодым семьям на строительство (приобретение) жилья за счет средств районного бюджета в рамках подпрограммы "Обеспечение жильем молодых семей" муниципальной программы "Обеспечение доступным жильем и коммунальными услугами жителей Шарыповского района".

По *подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»* увеличение бюджетных ассигнований в сумме 336 580,00 руб. (5,81%) организацию деятельности органов управления системой социальной защиты населения (в соответствии с Законом края от 20 декабря 2005 года № 17-4294 "О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований края государственными полномочиями по организации деятельности органов управления системой социальной защиты населения, обеспечивающих решение вопросов социальной поддержки и социального обслуживания населения") в рамках подпрограммы "Обеспечение реализации муниципальной программы" муниципальной программы "Социальная поддержка населения Шарыповского района".

**Раздел 1100 «Физическая культура и спорт» -** увеличение бюджетных ассигнований в сумме 976 910,69 руб. или на 7,68% от утвержденного бюджета.

По *подразделу 1101 «Физическая культура»* увеличение бюджетных ассигнований в сумме 731 983,49 руб. (7,68%), в том числе:

- увеличение в сумме 430 100,00 руб. на увеличение размеров оплаты труда педагогических работников муниципальных учреждений дополнительного образования, реализующих программы дополнительного образования детей, и непосредственно осуществляющих тренировочный процесс работников муниципальных спортивных школ, спортивных школ олимпийского резерва, реализующих программы спортивной подготовки, в рамках подпрограммы "Сохранение культурного наследия" муниципальной программы "Развитие культуры Шарыповского района";

- увеличение в сумме 108 600,00 руб. на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений в сфере физической культуры и спорта в рамках подпрограммы "Развитие физической культуры и спорта Шарыповского района" муниципальной программы "Развитие спорта, туризма и молодежной политике Шарыповского района";

- увеличение в сумме 231 483,49 руб. на региональные выплаты и выплаты, обеспечивающие уровень заработной платы работников бюджетной сферы не ниже размера минимальной заработной платы (минимального размера оплаты труда) за счет средств краевого бюджета;

- уменьшение в сумме 38 200,00 руб. по изготовлению заключения о достоверности определения сметной стоимости капитального ремонта спортивного зала МБУ "СШ ШР" в рамках подпрограммы "Развитие физической культуры и спорта Шарыповского района" муниципальной программы "Развитие спорта, туризма и молодежной политики Шарыповского района".

По *подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта»* увеличение бюджетных ассигнований в сумме 244 927,20 руб. (6,72%), в том числе:

- увеличение в сумме 250 000,00 руб. на повышение тепловой защиты зданий при капитальном ремонте, утепление зданий за счет средств районного бюджета в рамках отдельного мероприятия "Реализация мероприятий в области энергосбережения и повышения энергетической Эффективности" муниципальной программы "Обеспечения доступным жильем и коммунальными услугами жителей района Шарыповского района";

- уменьшение в сумме 10 400,00 руб. по подпрограмме "Обеспечение условий реализации программы" муниципальной программы "Развитие спорта, туризма и молодежной политики Шарыповского района";

- увеличение в сумме 5 327,20 руб. на региональные выплаты и выплаты, обеспечивающие уровень заработной платы работников бюджетной сферы не ниже размера минимальной заработной платы (минимального размера оплаты труда) за счет средств краевого бюджета.

**Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»** увеличение бюджетных ассигнований в сумме 1 557 349,00 руб. или на 3,57%.

По *подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»* ассигнования увеличение бюджетных ассигнований в сумме 1 557 349,00 руб. (16,21%), в том числе:

- увеличение в сумме 1 114 000,00 руб. на частичное финансирование (возмещение) расходов на повышение размеров оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы в рамках непрограммных расходов;

- в сумме 443 349,00 руб. на региональные выплаты и выплаты, обеспечивающие уровень заработной платы работников бюджетной сферы не ниже размера минимальной заработной платы (минимального размера оплаты труда) за счет средств краевого бюджета.

1. Необходимость в перераспределении бюджетных ассигнований, предусмотренных в проекте Решения, в целом подтверждена документами.
2. Дефицит районного бюджета уменьшился в сумме 1 027 418,63 руб. (15,55%).

Источники финансирования дефицита районного бюджета уменьшились в сумме 1 027 418,63 руб. (15,55%).

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 2019 год и на 2020 год», что видно в таблице 4.

Изменение основных характеристик бюджета муниципального образования Шарыповский район на 2019 – 2020 годы

Таблица 4

(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование показателя | основные характеристики бюджета на 2019-2020 годы | | | |
| действующее Решение о бюджете | Решение о бюджете с учетом предлагаемых изменений | изменение | % изменения |
| Прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета  2019 год  2020 год | 625 050 887,00  623 169 357,00 | 629 252 387,00  627 080 057,00 | + 3 763 900,00  + 3 910 700,00 | 100,60  100,63 |
| общий объем расходов районного бюджета  2019 год  2020 год | 625 050 887,00  623 169 357,00 | 629 252 387,00  627 080 057,00 | + 3 763 900,00  + 3 910 700,00 | 100,60  100,63 |

1. В статью 5 «Публичные нормативные обязательства Шарыповского района» вносятся следующие изменения:

цифры «1 444 800,0» на 2018-2020 годы заменяются цифрами «1 495 019,97», слова «по 481 600,00 рублей ежегодно» заменяются словами «531 181,97 рублей в 2018 году и по 481 600,00 рублей ежегодно в 2019-2020 годах»;

1. В статье 11 «Субвенции бюджетам поселений за счет средств федерального и краевого бюджета» вносятся следующие изменения:

В абзаце 3 цифры «145 200,00» заменяются цифрами «139 800,00», цифры «49 400,00» заменяются цифрами «44 000,00».

1. Статья 12 «Иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений» дополняется следующими пунктами:

«4) иные межбюджетные трансферты на повышение размеров оплаты труда работников бюджетной сферы Красноярского края с 1 января 2018 года на 4 процента в 2018 году в сумме 676 720,0 рублей согласно приложению 17 к Решению;

иные межбюджетные трансферты на региональные выплаты и выплаты, обеспечивающие уровень заработной платы работников бюджетной сферы не ниже размера минимальной заработной платы (минимального размера оплаты труда) в 2018 году в сумме 490 183,0 рубля согласно приложению 18 к Решению;

иные межбюджетные трансферты на частичное финансирование (возмещение) расходов на повышение размеров оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы в 2018 году в сумме 1 114 000,00 рублей согласно приложению 19 к Решению;

иные межбюджетные трансферты на повышение безопасности дорожного движения в 2018 году в сумме 210 300,0 рублей согласно приложению 20 к Решению;

иные межбюджетные трансферты на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда Красноярского края в 2018 году в сумме 2 954 533,00 рубля в 2019 году в сумме 3 423 258,00 рублей, в 2020 году в семме3 556 763,00 рубля согласно приложению 21 к Решению;

иные межбюджетные трансферты на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда Красноярского края в 2018 году в сумме 8 966 200,00 рублей согласно приложению 22 к Решению;

иные межбюджетные трансферты на обеспечение первичных мер пожарной безопасности в 2018 году в сумме 339 300,00 рублей, в 2019 году в семе 339 300,00 рублей в 2020 году в сумме 339 300,00 рублей согласно приложению 23 к Решению;

иные межбюджетные трансферты на реализацию проектов по решению вопросов местного значения сельских поселений в 2018 году в сумме 1 198 826,00 рублей согласно приложению 24 к Решению;

иные межбюджетные трансферты на реализацию проектов по благоустройству территорий поселений в 2018 году в сумме 5 128 849,00 рублей согласно приложению 25 к Решению;

иные межбюджетные трансферты на создание условий для развития услуг связи в малочисленных и труднодоступных населенных пунктах в 2018 году в сумме 3 385 700,00 рублей согласно приложению 26 к Решению;

иные межбюджетные трансферты на расходы по капитальному ремонту, реконструкции, находящихся в муниципальной собственности объектов коммунальной инфраструктуры, источников тепловой энергии и тепловых сетей, объектов электросетевого хозяйства и источников электрической энергии, а также на приобретение технологического оборудования, спецтехники для обеспечения функционирования систем теплоснабжения, электроснабжения, водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод в 2018 году в сумме 5 000 000,00 рублей согласно приложению 27 к Решению.».

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

в пункте 2 «Субсидии из краевого бюджета» изменяются:

цифры «117 600 187,98» в 2018 году заменить цифрами «133 476 587,98»;

цифры «37 289 700» в 2019 году заменить цифрами «41 053 600».

цифры «37 198 700» в 2020 году заменить цифрами «41 109 400»;

в пункте 3 «Субвенции из краевого бюджета» цифры «305 750 060,30» в 2018 году заменяется цифрой «313 416 556,30».

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

в пункте 1:

цифры «17 189 939,56» рублей в 2018 году заменяются цифрами «17 166 739,56» рублей;

цифры «142 400» рублей в 2019 году заменяются цифрами «3 906 300» рублей;

цифры «145 200» рублей в 2019 году заменяются цифрами «4 055 880» рублей;

1. Статью 19 «Дополнительное финансовое обеспечение переданных поселениями части полномочий по решению вопросов местного значения» излагается в новой редакции:

«Статья 19. Индексация заработной платы работников муниципальных учреждений, работников органов местного самоуправления по должностям, не отнесенным к муниципальным должностям и должностям муниципальной службы

Заработная плата работников бюджетной сферы индексируется с 01.01.2018 года на 4%»

1. Изменяется нумерация приложений к Решению. Приложения 1,2,4,5,6,7,8,9,12,16 к Решению изложены в новой редакции согласно приложениям 1-10 к проекту Решения.

Разработчиками данного проекта Решения соблюдены все нормы и правила по юридическо – техническому оформлению нормативно – правовых актов Шарыповского района.

На основании выше изложенного Контрольно – счетный орган Шарыповского района предлагает Шарыповскому районному Совету депутатов принять проект Решения Шарыповского районного Совета депутатов «О внесении изменений в Решение районного Совета депутатов от 07.12.2017 № 20/198р «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (в ред. от 29.03.2018 № 23/224р, от 24.05.2018 № 25/238р, от 25.09.2018 № 29/258р).

Председатель

Контрольно – счетного органа Г.В. Савчук

Аудитор

Контрольно – счетного органа И.В. Шмидт