****

**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»

 (в ред. от 07.02.2019 № 33/294р, от 27.06.2019 № 38/320р)

14 октября 2019 год № 106

**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» (в ред. от 07.02.2019 № 33/294р, от 27.06.2019 № 38/320р) направлен в Контрольно – счетный орган Шарыповского района 11 октября 2019 года. Разработчиком данного проекта Решения является финансово – экономическое управление администрации Шарыповского района.

Мероприятие проведено 11-14 октября 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» (в ред. от 07.02.2019 № 33/294р, от 27.06.2019 № 38/320р).

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 | 756 732 312,89 | 774 245 583,80 | + 17 513 270,91 | 102,31% |
| общий объем расходов районного бюджета | 779 491 885,82 | 804 142 390,77 | + 24 650 504,95 | 103,16% |
| дефицит районного бюджета  | 22 759 572,93 | 29 896 806,97 | + 7 137 234,04 | 131,36% |
| источники финансирования дефицита районного бюджета | 22 759 572,93 | 29 896 806,97 | + 7 137 234,04 | 131,36% |

Согласно проекту Решения прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета увеличивается в сумме 17 513 270,91 руб. (2,31%) 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 РАСХОДЫ, 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 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНАЯ СИСТЕМА, в том числе:** | **493 220 558,89** | **510 733 829,80** | **17 513 270,91** | **103,55** |
| дотации бюджетам бюджетной системы РФ | 22 905 800,00 | 22 905 800,00 | 0,00 | 100,00 |
| субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 114 327 764,07 | 124 955 450,56 | 10 627 686,49 | 109,30 |
| субвенции бюджетам РФ и муниципальных образований | 326 440 512,32 | 329 000 526,32 | 2 560 014,00 | 100,78 |
| иные межбюджетные трансферты | 18 618 642,50 | 22 944 212,92 | 4 325 570,42 | 123,23 |
| прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципального района | 118 600,00 | 2 415 300,00 | 2 296 700,00 | 2036,51 |
| прочие безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы | 10 927 840,00 | 10 927 840,00 | 0,00 | 100,00 |
| **ИТОГО** | **756 732 312,89** | **774 245 583,80** | **17 513 270,91** | **102,31** |

Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) увеличиваются на 10 627 686,49 руб. или на 9,30%.

Субвенции бюджетам РФ и муниципальных образований увеличиваются на 2 560 014,00 руб. или на 0,78%.

Иные межбюджетные трансферты увеличиваются на 4 325 570,42 руб. или на 23,23%.

Прочие межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам муниципального района увеличиваются в сумме 2 296 700,00 руб. за содействие развитию налогового потенциала в рамках подпрограммы «Содействие развитию налогового потенциала муниципальных образований» государственной программы Красноярского края «Содействие развитию местного самоуправления».

Изменения в доходной части бюджета обоснованы и достоверны.

1. Общий объем расходов бюджета проектом Решения предлагается увеличить на 24 650 504,95 руб. (3,16%).
2. Проектом Решения предусмотрено перераспределение бюджетных ассигнований по расходам бюджета по разделам, подразделам классификации расходов бюджета, ведомствам, видам расходов. Перераспределение бюджетных ассигнований осуществляется на основании статьи 6 Решения Шарыповского районного Совета депутатов от 06.12.2018 № 32/286р «О районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 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.
3. 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** | **69 559 501,60** | **66 432 742,14** | **-3 126 759,46** | **95,50** |
| *Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования* | *0102* | *1 609 206,00* | *1 625 031,00* | 15 825,00 | 100,98 |
| *Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований* | *0103* | *981 200,00* | *987 270,00* | 6 070,00 | 100,62 |
| *Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций* | *0104* | *33 643 415,00* | *33 873 795,55* | 230 380,55 | 100,68 |
| *Судебная система* | *0105* | *8 600,00* | *8 600,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора* | *0106* | *10 970 700,00* | *11 130 956,00* | 160 256,00 | 101,46 |
| *Резервные фонды* | *0111* | *1 000 000,00* | *1 000 000,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Другие общегосударственные вопросы* | *0113* | *21 346 380,60* | *17 807 089,59* | -3 539 291,01 | 83,42 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **0200** | **1 943 000,00** | **1 943 000,00** | **0,00** | **100,00** |
| *Мобилизационная и вневойсковая подготовка* | *0203* | *1 943 000,00* | *1 943 000,00* | 0,00 | 100,00 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **0300** | **5 167 120,00** | **5 195 313,00** | **28 193,00** | **100,55** |
| *Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона* | *0309* | *4 658 161,00* | *4 686 354,00* | 28 193,00 | 100,61 |
| *Обеспечение пожарной безопасности* | *0310* | *508 959,00* | *508 959,00* | 0,00 | 100,00 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **0400** | **65 801 313,18** | **67 576 108,03** | **1 774 794,85** | **102,70** |
| *Сельское хозяйство и рыболовство* | *0405* | *3 660 300,00* | *3 693 864,00* | 33 564,00 | 100,92 |
| *Водное хозяйство* | *0406* | *4 661 000,00* | *4 661 000,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Транспорт* | *0408* | *20 299 800,00* | *22 108 900,00* | 1 809 100,00 | 108,91 |
| *Дорожное хозяйство(дорожные фонды)* | *0409* | *16 074 926,61* | *16 068 057,46* | -6 869,15 | 99,96 |
| *Другие вопросы в области национальной экономики* | *0412* | *21 105 286,57* | *21 044 286,57* | -61 000,00 | 99,71 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **0500** | **50 396 803,40** | **55 958 762,01** | **5 561 958,61** | 111,04 |
| *Жилищное хозяйство* | *0501* | *924 397,00* | *1 165 510,00* | 241 113,00 | 126,08 |
| *Коммунальное хозяйство* | *0502* | *17 433 114,00* | *21 917 183,61* | 4 484 069,61 | 125,72 |
| *Благоустройство* | *0503* | *6 607 646,40* | *7 068 544,40* | 460 898,00 | 106,98 |
| *Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства* | *0505* | *25 431 646,00* | *25 807 524,00* | 375 878,00 | 101,48 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **0700** | **411 654 647,00** | **419 716 409,70** | **8 061 762,70** | **101,96** |
| *Дошкольное образование* | *0701* | *81 455 381,00* | *85 302 828,00* | 3 847 447,00 | 104,72 |
| *Общее образование* | *0702* | *277 160 996,00* | *279 894 095,00* | 2 733 099,00 | 100,99 |
| *Дополнительное образование детей* | *0703* | *28 733 930,00* | *29 810 080,00* | 1 076 150,00 | 103,75 |
| *Молодежная политика и оздоровление детей* | *0707* | *6 229 755,00* | *6 507 579,70* | 277 824,70 | 104,46 |
| *Другие вопросы в области образования* | *0709* | *18 074 585,00* | *18 201 827,00* | 127 242,00 | 100,70 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **0800** | **66 755 618,82** | **75 042 570,82** | **8 286 952,00** | **112,41** |
| *Культура* | *0801* | *59 765 284,82* | *67 327 619,82* | 7 562 335,00 | 112,65 |
| *Другие вопросы в области культуры, кинематографии* | *0804* | *6 990 334,00* | *7 714 951,00* | 724 617,00 | 110,37 |
| **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** | **47 786 897,32** | **49 696 463,18** | **1 909 565,86** | **104,00** |
| *Пенсионное обеспечение* | *1001* | *605 600,00* | *636 455,44* | 30 855,44 | 105,10 |
| *Социальное обслуживание населения* | *1002* | *22 186 800,00* | *23 912 010,42* | 1 725 210,42 | 107,78 |
| *Социальное обеспечение населения* | *1003* | *14 758 997,32* | *14 758 997,32* | 0,00 | 100,00 |
| *Охрана семьи и детства* | *1004* | *3 476 200,00* | *3 576 200,00* | 100 000,00 | 102,88 |
| *Другие вопросы в области социальной политики* | *1006* | *6 759 300,00* | *6 812 800,00* | 53 500,00 | 100,79 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **1100** | **21 384 809,50** | **23 001 272,89** | **1 616 463,39** | **107,56** |
| *Физическая культура* | *1101* | *10 675 318,00* | *11 783 268,39* | 1 107 950,39 | 110,38 |
| *массовый спорт* | *1102* | *6 951 444,50* | *7 432 860,50* | 481 416,00 | 106,93 |
| *Другие вопросы в области физической культуры и спорта* | *1105* | *3 758 047,00* | *3 785 144,00* | 27 097,00 | 100,72 |
| **МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ** | **1400** | **38 883 975,00** | **39 421 549,00** | **537 574,00** | **101,38** |
| *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* | *9 224 075,00* | *9 761 649,00* | 537 574,00 | 105,83 |
| **Всего** |  | **779 491 885,82** | **804 142 390,77** | **24 650 504,95** | **103,16** |

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

**Раздел «Общегосударственные вопросы»** - бюджетные ассигнования уменьшены на 3 126 759,46 руб. или 4,50% от утвержденного бюджета.

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 15 825,00 руб. (0,98%) на повышение оплаты труда на 4,3% с 01 октября 2019 года.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов и государственной власти и представительных органов муниципальных образований» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 6 070,00 руб. (0,62%) на повышение оплаты труда на 4,3% с 01 октября 2019 года.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 230 380,55 руб. или (0,68%), в том числе:

- увеличение в сумме 121 145,00 руб. на повышение оплаты труда на 4,3% с 01 октября 2019 года;

- увеличение в сумме 115 878,00 руб. на содействие развития налогового потенциала;

- увеличение в сумме 186 670,00 руб. на приобретение двигателя для автотранспорта администрации Шарыповского района;

- уменьшение в сумме 193 312,45 руб. в связи с перераспределением бюджетных ассигнований.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 160 256,00 руб. (1,46%), в том числе:

- в сумме 56 000,00 руб. на содействие развития налогового потенциала;

- в сумме 104 256,00 руб. на повышение оплаты труда на 4,3% с 01 октября 2019 года.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 3 539 291,01 руб. на 16,58% в связи с перераспределением бюджетных ассигнований.

**Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - увеличение бюджетных ассигнований в сумме 28 193,00 руб. (0,55%).

По подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 28 193,00 руб. (0,61%) на повышение оплаты труда на 4,3% с 01 октября 2019 года.

**Раздел «Национальная экономика»** - увеличение бюджетных ассигнований в сумме 1 774 794,85 руб. или 2,70% от утвержденного бюджета.

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 33 564,00 руб. или 0,92% на повышение оплаты труда на 4,3% с 01 октября 2019 года.

По подразделу 0408 «Транспорт» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 1 809 100,00 руб. (8,91%), в том числе:

- в сумме 1 807 700,00 руб. на компенсацию расходов организациям, выполняющим перевозки пассажиров по междугородним внутрирайонным маршрутам, связанным с низкой интенсивностью пассажиропотоков;

- в сумме 1 400,00 руб. на повышение оплаты труда на 4,3% с 01 октября 2019 года.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 6 869,15 руб. (0,04%) по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда Красноярского края.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 61 000,00 руб. по предоставлению иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на организацию туристcко-рекреационных зон на территории Красноярского края.

**Раздел «Жилищно – коммунальное хозяйство»** - увеличение бюджетных ассигнований на 5 561 958,61 руб. или 11,04% от утвержденного бюджета.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 241 113,00 руб. или на 26,08%.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 4 484 069,61 руб. или на 25,72%.

По подразделу 0503 «Благоустройство» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 460 898,00 руб. или на 6,98%.

.По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 375 878,00 руб. или на 1,48%.

**Раздел «Образование»** - увеличение бюджетных ассигнований на 8 061 762,70 руб. или 1,96% от утвержденного бюджета.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 3 847 447,00 руб. (4,72%), из них:

- в сумме 94 200,00 руб. на повышение оплаты труда на 4,3% с 01 октября 2019 года;

- в сумме 539 100,00 руб. на содействие развития налогового потенциала;

- в сумме 1 313 000,00 руб. на увеличение заработной платы работников бюджетной сферы закрепленных Указами Президента РФ;

- в сумме 699 200,00 руб. на возмещение региональных выплат административно – управленческому и учебно – вспомогательному персоналу;

- в сумме 1 201 947,00 руб. на содержание Ингольской СОШ филиала МБОУ Ивановской СОШ в связи с передачей имущества в оперативное управление.

По подразделу 0702 «Общее образование» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 2 733 099,00 руб. (0,99%), из них:

- в сумме 198 500,00 руб. на повышение оплаты труда на 4,3% с 01 октября 2019 года;

- в сумме 252 400,00 руб. на возмещение региональных выплат административно – управленческому и учебно – вспомогательному персоналу;

- в сумме 2 282 199,00 руб. на содержание Ингольской СОШ филиала МБОУ Ивановской СОШ в связи с передачей имущества в оперативное управление.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 1 076 150,00 руб. (3,75%), из них:

- в сумме 41 450,00 руб. на повышение оплаты труда на 4,3% с 01 октября 2019 года;

- в сумме 1 034 700,00 руб. на увеличение заработной платы педагогических работников.

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 277 824,70 руб. (4,46%), из них:

- в сумме 9 331,00 руб. на повышение оплаты труда на 4,3% с 01 октября 2019 года;

- в сумме 86 486,49 руб. на развитие системы патриотического воспитания;

- в сумме 182 007,21 руб. на заработную плату в связи с вводом в штатное расписание МБУ «ММЦ «Сибиряк» дополнительных штатных единиц.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 127 242,00 руб. (0,70%) на повышение оплаты труда на 4,3% с 01 октября 2019 года.

**Раздел «Культура, кинематография»** - увеличение бюджетных ассигнований на 8 286 952,00 руб. или 12,41% от утвержденного бюджета.

По подразделу 0801 «Культура» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 7 562 335,00 руб. (12,65%), в том числе:

-увеличение в сумме 549 050,00 руб. на содействие развитию налогового потенциала;

- увеличение в сумме 7 800 500,00 руб. на повышение размеров оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы края, для которых Указами Президента РФ предусмотрено повышение оплаты труда;

- увеличение в сумме 99 200,00,00 руб. на ремонт кровли и комплектование книжных фондов;

- уменьшение в сумме 886 415,00 руб. в связи с перераспределением бюджетных ассигнований на другие подразделы.

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 724 617,00 руб. (10,37%), из них:

- в сумме 36 617,00 руб. на повышение оплаты труда на 4,3% с 01 октября 2019 года;

- в сумме 688 000,00 руб. на приобретение автотранспортного средства.

**Раздел «Социальная политика»** - увеличение бюджетных ассигнований на 1 909 565,86 руб. или 4,00% от утвержденного бюджета.

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 30 855,44 руб. (5,10%) в связи с перерасчетом муниципальной пенсии.

По подразделу 1002 «Социальное обслуживание населения» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 1 725 210,42 руб. (7,78%), из них:

- увеличение в сумме 41 100,00 руб. на повышение оплаты труда на 4,3% с 01 октября 2019 года;

- увеличение в сумме 153 000,00 руб. на региональные выплаты работникам центра социального обслуживания населения района;

- уменьшение в сумме 397 760,00 руб. по заработной плате социальным работникам;

- увеличение в сумме 1 928 670,42 руб. на приобретение автобуса.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 100 000,00 руб. (2,88%) на обеспечение жилыми помещениями детей – сирот.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области **с**оциальной политики» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 53 500,00 руб. (0,79%) на повышение оплаты труда на 4,3% с 01 октября 2019 года.

**Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»** увеличение бюджетных ассигнований в сумме 1 616 463,39 руб. или на 7,56% от утвержденного бюджета.

По подразделу 1101 «Физическая культура» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 1 107 950,39 руб. (10,38%), из них:

- в сумме 15 252,00 руб. на повышение оплаты труда на 4,3% с 01 октября 2019 года;

- в сумме 396 400,00 руб. на увеличение заработной платы педагогических работников;

- в сумме 667 817,39 руб. на проведение спортивных соревнований, обустройству спортивной площадки в с. Новоалтатка и на текущий ремонт системы отопления;

- в сумме 28 481,00 руб. на выполнение требований федеральных стандартов спортивной подготовки.

По подразделу 1102 «Массовый спорт» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 481 416,00 руб. (6,93%) на выполнение требований федеральных стандартов спортивной подготовки.

По подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 27 097,00 руб. (0,72%) на повышение оплаты труда на 4,3% с 01 октября 2019 года.

**Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** увеличение бюджетных ассигнований в сумме 537 574,00 руб. или на 1,38% от утвержденного бюджета.

 По подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 537 574,00 руб. (5,83%), на межбюджетные трансферты для регулирования сбалансированности бюджетов поселений при осуществлении полномочий по решению вопросов местного значения и на осуществление социально-значимых расходов капитального характера.

1. Дефицит районного бюджета увеличился и составил в сумме 29 896 806,97 руб. Источники финансирования дефицита районного бюджета увеличились и составили в сумме 29 896 806,97 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 2020-2021 годы», 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 |
| 1) прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета2020 год2021 год | 642 289 500,00641 119 115,00 | 647 579 501,96641 119 115,00 | + 5 290 001,960,00 | 100,82100,00 |
| 2) общий объем расходов районного бюджета2020 год2021 год | 647 923 407,00653 339 495,00 | 646 516 316,92652 899 353,00 | - 1 407 090,08- 440 142,00 | 99,7899,93 |
| 3) дефицит районного бюджета2020 год2021 год | 5 633 907,0012 220 380,00 | - 1 063 185,0411 780 238,00 | + 6 697 092,04- 440 142,00 | 529,9196,40 |
| 4) источники финансирования дефицита районного бюджета2020 год2021 год | 5 633 907,0012 220 380,00 | - 1 063 185,0411 780 238,00 | + 6 697 092,04- 440 142,00 | 529,9196,40 |

1. Стать 8 излагается в новой редакции:

Таблица 5

|  |  |
| --- | --- |
| действующее Решение о бюджете | Решение о бюджете с учетом предлагаемых изменений |
| 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 в 2019 году на 4,3 процента с 01 октября 2019 года, в плановом периоде 2020-2021 годов на коэффициент равный 1 |

1. Подпункт 3 пункта 1 статьи 11 «Межбюджетные трансферты бюджетам поселений района» излагается в новой редакции:

Таблица 6

|  |  |
| --- | --- |
| действующее Решение о бюджете | Решение о бюджете с учетом предлагаемых изменений |
| субвенции на выполнение государственных полномочий по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий в соответствии с законом края от 23.04.2009 № 8-3170 «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований края государственными полномочиями по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий» в 2019 и плановом периоде 2020-2021 годов в общей сумме 169 200 рублей, по 56 400 рублей ежегодно согласно приложению 10 к Решению | субвенции на выполнение государственных полномочий по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий в соответствии с законом края от 23.04.2009 № 8-3170 «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований края государственными полномочиями по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий» в 2019 и плановом периоде 2020-2021 годов в общей сумме 169 700 рублей, по 56 400 рублей ежегодно согласно приложению 10 к Решению |

1. Вносятся изменения в подпункт 4 пункта 1 статьи 11 «Межбюджетные трансферты бюджетам поселений района», что видно в таблице 7.

Таблица 7

(руб.)

|  |  |
| --- | --- |
| наименование показателя | основные характеристики бюджета на 2019 год |
| действующее Решение о бюджете | Решение о бюджете с учетом предлагаемых изменений | изменение | % изменения |
| 4) иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений для регулирования сбалансированности бюджетов поселений при осуществлении полномочий по решению вопросов местного значения на 2019 год  | 8 055 350,00 | 8 309 850,00 | + 254 500,00 | 103,16 |

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 16 765 061,40 руб. согласно приложению 14 к Решению. Предусмотреть резерв средств на осуществление социально значимых расходов капитального характера в 2019 году в сумме 560 020,59 руб., в 2020 году в сумме 0,00 руб., в 2021 году в сумме 0,00 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 Шарыповского района».
2. Пункт 2 статьи 11 «Межбюджетные трансферты бюджетам поселений района» предлагается дополнить подпунктами следующего содержания:

14) иные межбюджетные трансферты на содействие развитию налогового потенциала в 2019 году в сумме 1 136 704,00 рубля согласно приложению 26 к Решению;

15) иные межбюджетные трансферты на решение вопросов местного значения по обеспечению проживающих в поселениях и нуждающихся в жилых помещениях граждан, молодых семей и молодых специалистов на 2020 год в сумме 1 377 825,96 рублей согласно приложению 27 к Решению;

16) иные межбюджетные трансферты на повышение с 1 октября 2019 года на 4,3 процента заработной платы работников бюджетной сферы Красноярского края за исключением заработной платы отдельных категорий работников, увеличение оплаты труда которых осуществляется в соответствии с Указами Президента Российской Федерации, предусматривающими мероприятия по повышению заработной платы, а также в связи с увеличением региональных выплат и (или) выплат, обеспечивающих уровень заработной платы работников бюджетной сферы не ниже размера минимальной заработной платы (минимального размера оплаты труда) на 2019 год в сумме 215 370,00 руб. согласно приложению 28 к Решению.».

1. 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 | 114 327 764,07 | 124 955 450,56 | + 10 627 686,49 | 109,30 |
| пункт 3) субвенции из краевого бюджета в 2019 году | 326 440 512,32 | 329 000 526,32 | + 2 560 014,00 | 100,78 |
| пункт 4) иные межбюджетные трансферты из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения поселений в 2019 году | 18 500 042,50 | 19 285 825,96 | + 785 783,46 | 104,25 |
| пункт 6) прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов в 2019 году | 118 600,00 | 2 415 300,00 | + 2 296 700,00 | 2036,51 |

1. Статья 12 дополняется следующими пунктами:

«7) поддержка отрасли культуры в рамках подпрограммы «Обеспечение реализации государственной программы и прочие мероприятия» государственной программы Красноярского края «Развитие культуры и туризма» в 2019 году в сумме 100 000,00 рублей;

8) межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на приобретение автотранспорта в 2019 году в сумме 1 928 870,42 рубля.».

1. В пункт 2 статьи 18 «Муниципальный долг Шарыповского района» вносятся следующие изменения:

Таблица 8

(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | действующее Решение о бюджете | Решение о бюджете с учетом предлагаемых изменений | изменение | % изменения |
| пункт 2) Установить предельный объем муниципального долга Шарыповского района в 2020 году | 265 488 323,00 | 269 400 499,00 | + 3 912 176,00 | 101,47 |

1. Изменяется нумерация приложений к Решению. Приложения 1,2,4,5,6,7,10,11,14 к Решению изложены в новой редакции согласно приложениям 1-9 к проекту Решения.
2. Дополнить Решение приложениями 26-28 согласно приложениям 10-13 к настоящему Решению.

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» (в ред. от 07.02.2019 № 33/294р, от 27.06.2019 № 38/320р).

Председатель

Контрольно – счетного органа Г.В. Савчук

Аудитор

Контрольно – счетного органа И.В. Шмидт