****

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ШАРЫПОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

**Красноярского края**

**Заключение**

на проект Решения Шарыповского окружного Совета депутатов «О внесении изменений в решение Шарыповского окружного Совета депутатов от 17.12.2020 № 7-41р «О бюджете округа на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» (в ред. от 18.03.2021 № 11-90р, от 27.05.2021 № 14-120р, от 11.11.2021 № 18-147р)

14 декабря 2021 год № 48

**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 окружного Совета депутатов от 14.12.2021 № 5-32р «Об утверждении Положения о Контрольно – счетном органе Шарыповского муниципального округа Красноярского края» и в соответствии со стандартом организации деятельности Контрольно – счетного органа Шарыповского муниципального округа Красноярского края СОД 2 «Организация, проведение и оформление результатов финансово – экономической экспертизы проектов Решений Шарыповского окружного 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 муниципального округа Красноярского края от 25.01.2021 № 03.

**Цель экспертизы:** определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в Решение Шарыповского окружного Совета депутатов «О внесении изменений в Решение Шарыповского окружного Совета депутатов от 17.12.2020 № 7-41р «О бюджете округа на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» (в ред. от 18.03.2021 № 11-90р, от 27.05.2021 № 14-120р, от 11.11.2021 № 18-147р).

**Предмет экспертизы:** проект Решения Шарыповского окружного Совета депутатов «О внесении изменений в Решение Шарыповского окружного Совета депутатов от 17.12.2020 № 7-41р «О бюджете округа на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» с приложениями и пояснительной запиской.

Представленный на экспертизу проект Решения Шарыповского окружного Совета депутатов «О внесении изменений в Решение Шарыповского окружного Совета депутатов от 17.12.2020 № 7-41р «О бюджете округа на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» направлен в Контрольно – счетный орган Шарыповского муниципального округа Красноярского края 13 декабря 2021 года. Разработчиком данного проекта Решения является финансово – экономическое управление администрации Шарыповского муниципального округа.

Мероприятие проведено 13-14 декабря 2021 года.

В ходе подготовки заключения Контрольно – счетным органом Шарыповского муниципального округа Красноярского края были проанализированы следующие материалы:

- проект Решения Шарыповского окружного Совета депутатов депутатов «О внесении изменений в Решение Шарыповского окружного Совета депутатов от 17.12.2020 № 7-41р «О бюджете округа на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов»;

 - решение Шарыповского окружного Совета депутатов от 17.12.2020 № 7-41р «О бюджете округа на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» (в ред. от 18.03.2021 № 11-90р, от 27.05.2021 № 14-120р, от 11.11.2021 № 18-147р).

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 муниципальный округ на 2021 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 муниципальный округ представлены в таблице 1.

**Изменение основных характеристик бюджета муниципального образования Шарыповский муниципальный округ на 2021 год**

Таблица 1

(руб.)

|  |  |
| --- | --- |
| наименование показателя | основные характеристики бюджета на 2021 год |
| действующее Решение о бюджете | Решение о бюджете с учетом предлагаемых изменений | изменение | % изменения |
| прогнозируемый общий объем доходов бюджета округа | 982 617 655,37 | 983 604 619,30 | + 986 963,93 | 100,10 |
| общий объем расходов бюджета округа | 1 039 355 956,91 | 1 035 860 994,70 | - 3 494 962,21  | 99,66 |
| дефицит бюджета округа  | 56 738 301,54 | 52 256 375,40 | - 4 481 926,14  | 92,10 |
| источники финансирования дефицита бюджета округа | 56 738 301,54 | 52 256 375,40 | - 4 481 926,14 | 92,10 |

Согласно проекту Решения прогнозируемый общий объем доходов бюджета округа увеличивается в сумме 986 963,93 руб. (0,10%), в том числе: за счет уменьшения налоговых и неналоговых доходов в сумме 41 016 380,00 руб. (11,30%) и увеличения безвозмездных поступлений в сумме 42 003 343,93 руб. (6,78%).

Анализ предлагаемых к утверждению показателей плановых значений по доходам бюджета в разрезе классификации доходов представлены в таблице 2.

**Анализ изменения доходной части бюджета на 2021 год**

Таблица 2

(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование вида доходов | предыдущая редакция | предлагаемая редакция | отклонение  | % |
| **налоговые и неналоговые доходы, в том числе** | **363 034 630,00** | **322 018 250,00** | **- 41 016 380,00** | **88,70** |
| налог на прибыль организаций | 123 230 020,00 | 73 420 000,00 | - 49 810 020,00 | 59,58 |
| налог на доходы физических лиц | 148 385 250,00 | 155 543 050,00 | 7 157 800,00  | 104,82 |
| налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ | 2 841 000,00 | 2 841 000,00 | 0,00 | 100,00 |
| налоги на совокупный доход | 25 401 000,00 | 25 743 600,00 | 342 600,00 | 101,35 |
| налоги на имущество | 21 200 400,00 | 21 311 600,00 | 111 200,00 | 100,53 |
| государственная пошлина | 16 900,00 | 30 000,00 | 13 100,00 | 177,51 |
| доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 21 715 060,00 | 21 282 900,00 | - 432 160,00 | 98,01 |
| платежи при пользовании природными ресурсами | 14 182 800,00 | 14 182 800,00 | 0,00 | 100,00 |
| доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 2 071 300,00 | 2 071 300,00 | 0,00 | 100,00 |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3 522 000,00 | 4 676 000,00 | 1 154 000,00 | 132,77 |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | 468 900,00 | 916 000,00 | 447 100,00 | 195,35 |
| **безвозмездные поступления, в том числе:** | **619 583 025,37** | **661 586 369,30** | **42 003 343,93** | **106,78** |
| дотации бюджетам бюджетной системы РФ | 55 044 700,00 | 96 469 900,00 | 41 425 200,00 | 175,26 |
| субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 196 575 516,15 | 196 749 716,15 | 174 200,00 | 100,09 |
| субвенции бюджетам РФ и муниципальных образований | 321 630 480,00 | 322 045 246,93 | 414 766,93 | 100,13 |
| иные межбюджетные трансферты | 43 936 000,00 | 43 936 000,00 | 0,00 | 100,00 |
| безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций | 50 000,00 | 50 000,00 | 0,00 | 100,00 |
| безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 2 109 068,13 | 2 109 068,13 | 0,00 | 100,00 |
| прочие безвозмездные поступления | 237 261,09 | 237 261,09 | 0,00 | 100,00 |
| возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,00 | - 10 823,00 | - 10 823,00 | 0,00 |
| **ИТОГО** | **982 617 655,37** | **983 604 619,30** | **+ 986 963,93** | **100,10** |

 **Сумма налоговых и неналоговых доходов** уменьшается на 41 016 380,00 руб. (11,30%) и составит 322 018 250,00 руб.

 Изменения в разрезе налоговых и неналоговых доходов:

 **По налогу на прибыль** доходы уменьшаются на 49 810 020,00 руб. (40,42%) и составят 73 420 000,00 руб.

 Изменение осуществляется на основании данных налогоплательщиков об оценке отчислений в 2021 году, а также с учетом информации об уплаченных суммах налога на прибыль организаций в разрезе видов экономической деятельности за 10 месяцев текущего года.

 Бюджетные назначения по виду деятельности «производство, передача и распределение электроэнергии, газа, пара и воды» уменьшаются на 49 810 020,00 руб. Снижение поступлений обусловлено значительным падением уровня налоговой базы по филиалу Березовская ГРЭС ПАО «Юнипро».

 **По налогу на доходы физических лиц** бюджетные назначения в целом увеличиваются на 7 157 800,00 руб. (4,82%) и составят 155 543 050,00 руб., в том числе:

 *-* налог на доходы физических лиц, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляется в соответствии со статьями 227, 227.1, и 228 Налогового Кодекса Российской федерации, за счет незапланированных отчислений во втором полугодии текущего года от деятельности организаций, участвовавших в ремонтно-восстановительных работах третьего энергоблока филиала «Березовской ГРЭС» ПАО «Юнипро» увеличивается на 5 641 000,00 руб.;

 по оценке главного администратора доходов УФНС России по Красноярскому краю вносятся соответствующие изменения по следующим источникам:

 *-* налог на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации увеличивается на 105 100,00 руб.;

 *-* налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового Кодекса Российской Федерации увеличивается на 530 000,00 руб.;

 *-* налог на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей (за исключением налога на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании) на основании оценки фактических поступлений в текущем финансовом году увеличивается на 881 700,00 руб.

 **По налогам на совокупный доход,** исходя из фактических поступлений в текущем финансовом году, на основании оценки главного администратора доходов УФНС России по Красноярскому краю в целом доходы увеличиваются на 342 600,00 руб. (1,35%) и составят 25 743 600,00 руб.

 В результате отмены с 01.01.2021 года ЕНВД, (пунктом 8 статьи 5 Федерального закона от 29 июня 2012 года № 97-ФЗ "О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона "О банках и банковской деятельности" положения главы 26.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации) и применения налогоплательщиками УСН или ПСН в условиях переходного периода (применение пониженных нормативов отчислений в бюджет) увеличиваются доходы:

 *-* поналогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложенияна 45 000,00 руб.;

 - по налогу, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения на 397 000,00 руб..

По единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности снижение на 100 000,00 руб. (поступления за 4 квартал 2020 года и задолженности прошлых лет).

  **По налогам на имущество** на основании оценки главного администратора доходов УФНС России по Красноярскому краю на 01.12.2021 в целом бюджетные назначения увеличиваются на 111 200,00 руб. (0,53%) и составят 21 311 600,00 руб., в т.ч.:

 - налог на имущество физических лиц уменьшается на 161 000,00 руб.;

 - земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах муниципальных округов увеличивается на 272 000,00 руб.

 **Государственная пошлина** за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления, уполномоченными в соответствии с законодательными актами Российской Федерации на совершение нотариальных действий - по данным главного администратора доходов администрации Шарыповского муниципального округа с учетом фактических поступлений на 01.12.2021бюджетные назначения увеличиваются на 13 100,00 руб. (77,51%) и составят 30 000,00 руб.

 **Доходы от использования имущества**, **находящегося в государственной и муниципальной собственности**, на основании положительной динамики фактических поступлений за 11 месяцев текущего года, исходя из оценки главного администратора доходов администрации Шарыповского муниципального округ уменьшаются на 432 160,00 руб. (1,99%) и составят 21 282 900,00 руб. В разрезе источников:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничен, уменьшаются на 577 000,00 руб.;

 - доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных округов, увеличиваются на 120 000,00 руб.;

 - прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных округов (найм жилья), увеличиваются на 24 000,00 руб.

 **Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** увеличиваются на 1 154 000,00 руб. (32,77%) и составят 4 676 000,00 руб. Уточнение бюджетных назначений производится на основании данных главного администратора доходов бюджета округа исходя из фактических поступлений за 11 месяцев текущего года:

 - доходы от продажи квартир в результате активной работы по взысканию задолженности увеличиваются на 49 600,00 руб. и составят 471 400,00 руб.;

 - доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности округа в результате включения в план реализации имущества на 2021 год объектов недвижимости, вошедших в реестр муниципального имущества в процессе преобразования района в муниципальный округ увеличиваются на 260 000,00 руб. и составят 2 015 000,00 руб.;

 - доходы от реализации земельных участков увеличиваются на 331 000,00 руб. с учетом фактических поступлений за 9 месяцев и ожидаемых до конца текущего года и составят 2 190 000,00 руб.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба,** бюджетные назначенияувеличиваются на 447 100,00 руб. (95,35%) и составят 916 000,00 руб. Изменение бюджетных назначений производится по данным главных администраторов и динамики фактических поступлений текущего год.

 **Сумма безвозмездных поступлений** увеличивается на 42 003 343,93 руб. (6,78%) и составит 661 586 369,30 руб.

Изменения в разрезе безвозмездных поступлений:

Дотации бюджетам бюджетной системы РФ) увеличиваются на 41 425 200,00 руб. или на 75,26 % и составит 96 469 900,00 руб.

 Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) увеличиваются на 174 200,00 руб. или на 0,09% и составят 196 749 716,15 руб.

Субвенции бюджетам РФ и муниципальных образований увеличиваются на 414 766,93 руб. или на 0,13% и составят 322 045 246,93 руб.

Уменьшение на 10 823,00 руб. в связи с возвратом остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет.

1. Общий объем расходов бюджета проектом Решения уменьшается на сумму 3 494 962,21 руб. (0,34%) и составит в сумме 1 035 860 994,70 руб.
2. Дефицит бюджета округа уменьшается на 4 481 926,14 руб. (7,90%) и составил в сумме 52 256 375,40 руб. Источники финансирования дефицита бюджета округа уменьшаются на 4 481 926,14 руб. (7,90%) и составили в сумме 52 256 375,40 руб.

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

1. 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 2021 год**

Таблица 3

 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главных распорядителей и наименование показателей бюджетной классификации | Раздел-подраздел | Действующие утвержденные бюджетные назначения на год | Предлагаемая редакция бюджетных назначений на год (проект Решения) | отклонение | % отк. |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 7 |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **0100** | **105 886 664,02** | **103 687 029,78** | **-2 199 634,24** | **97,92** |
| *Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования* | *0102* | *2 224 500,00* | *2 124 500,00* | -100 000,00 | 95,50 |
| *Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований* | *0103* | *1 274 000,00* | *1 259 591,35* | -14 408,65 | 98,87 |
| *Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций* | *0104* | *63 693 599,69* | *63 461 748,51* | -231 851,18 | 99,64 |
| *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* | *17 407 994,00* | *16 156 634,00* | -1 251 360,00 | 92,81 |
| *Резервные фонды* | *0111* | *500 000,00* | *500 000,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Другие общегосударственные вопросы* | *0113* | *20 777 970,33* | *20 175 955,92* | -602 014,41 | 97,10 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **0200** | **2 232 700,00** | **2 008 466,93** | **-224 233,07** | **89,96** |
| *Мобилизационная и вневойсковая подготовка* | *0203* | *2 232 700,00* | *2 008 466,93* | -224 233,07 | 89,96 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **0300** | **7 222 600,00** | **7 153 116,55** | **-69 483,45** | **99,04** |
| *Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность* | *0310* | *7 192 600,00* | *7 123 116,55* | -69 483,45 | 99,03 |
| *Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности* | *0314* | *30 000,00* | *30 000,00* | 0,00 | 100,00 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **0400** | **76 111 013,63** | **76 127 214,64** | **16 201,01** | **100,02** |
| *Сельское хозяйство и рыболовство* | *0405* | *4 487 300,00* | *4 459 200,00* | -28 100,00 | 99,37 |
| *Водное хозяйство* | *0406* | *9 830 589,31* | *9 830 589,31* | 0,00 | 100,00 |
| *Транспорт* | *0408* | *20 262 200,00* | *20 249 300,00* | -12 900,00 | 99,94 |
| *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | *0409* | *40 184 464,32* | *40 334 464,32* | 150 000,00 | 100,37 |
| *Другие вопросы в области национальной экономики* | *0412* | *1 346 460,00* | *1 253 661,01* | -92 798,99 | 93,11 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **0500** | **207 116 662,77** | **203 681 733,35** | **-3 434 929,42** | **98,34** |
| *Жилищное хозяйство* | *0501* | *64 117 748,55* | *60 607 859,13* | -3 509 889,42 | 94,53 |
| *Коммунальное хозяйство* | *0502* | *27 461 457,36* | *27 879 557,36* | 418 100,00 | 101,52 |
| *Благоустройство* | *0503* | *73 487 691,86* | *73 337 691,86* | -150 000,00 | 99,80 |
| *Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства* | *0505* | *42 049 765,00* | *41 856 625,00* | -193 140,00 | 99,54 |
| **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ** | **0600** | **6 685 775,00** | **6 685 775,00** | **0,00** | **100,00** |
| *Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания* | *0603* | *612 900,00* | *612 900,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Другие вопросы в области охраны окружающей среды* | *0605* | *6 072 875,00* | *6 072 875,00* | 0,00 | 100,00 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **0700** | **507 798 204,52** | **508 837 418,52** | **1 039 214,00** | **100,20** |
| *Дошкольное образование* | *0701* | *90 135 468,59* | *90 258 369,59*  | 122 901,00 | 100,14 |
| *Общее образование* | *0702* | *348 857 138,62* | *349 797 887,62* | 940 749,00 | 100,27 |
| *Дополнительное образование детей* | *0703* | *33 960 746,31* | *34 264 216,31* | 303 470,00 | 100,89 |
| *Молодежная политика и оздоровление детей* | *0707* | *14 544 143,00* | *14 193 127,00* | -351 016,00 | 97,59 |
| *Другие вопросы в области образования* | *0709* | *20 300 708,00* | *20 323 818,00* | 23 110,00 | 100,11 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **0800** | **83 619 054,77** | **84 952 854,77** | **1 333 800,00** | **101,60** |
| *Культура* | *0801* | *75 574 456,00* | *76 969 556,00* | 1 395 100,00 | 101,85 |
| *Другие вопросы в области культуры, кинематографии* | *0804* | *8 044 598,77* | *7 983 298,77* | -61 300,00 | 99,24 |
| **ЗДРАВООХРАНЕНИЕ** | **0900** | **160 700,00** | **160 700,00** | **0,00** | **100,00** |
| *Другие вопросы в области здравоохранения*  | *0909* | *160 700,00* | *160 700,00* | 0,00 | 100,00 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **1000** | **23 336 880,20** | **23 343 780,20** | **6 900,00** | **100,03** |
| *Пенсионное обеспечение* | *1001* | *1 453 700,00* | *1 453 700,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Социальное обеспечение населения* | *1003* | *19 940 480,20* | *19 940 480,20* | 0,00 | 100,00 |
| *Охрана семьи и детства* | *1004* | *645 200,00* | *645 200,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Другие вопросы в области социальной политики* | *1006* | *1 297 500,00* | *1 304 400,00* | 6 900,00 | 100,03 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **1100** | **19 185 702,00** | **19 222 904,96** | **37 202,96** | **100,19** |
| *Физическая культура* | *1101* | *12 807 385,29* | *12 894 931,29* | 87 546,00 | 100,68 |
| *Массовый спорт* | *1102* | *1 924 985,71* | *1 924 985,71* | 0,00 | 100,00 |
| *Другие вопросы в области физической культуры и спорта* | *1105* | *4 453 331,00* | *4 402 987,96* | -50 343,04 | 98,87 |
| **Всего** |  | **1 039 355 956,91** | **1 035 860 994,70** | **- 3 494 962,21**  | **99,66** |

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

**Раздел «Общегосударственные вопросы»** - бюджетные ассигнования уменьшены на 2 199 634,24 руб. (2,08%) от утвержденного бюджета.

 По подразделу 0103 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 100 000,00 руб. (4,50%) за счет экономии по расходам на командировочные расходы;

 По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 14 408,65 руб. (1,13%) за счет экономии по расходам на содержание Контрольно-счетного органа Шарыповского муниципального округа.

 По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 231 851,18 руб. (0,36%) за счет экономии по расходам на содержание администрации Шарыповского муниципального округа (содержание муниципального имущества, командировочные расходы, ГСМ);

 По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 1 251 360,00 руб. (7,19%), из них: за счет экономии по расходам на содержание финансово-экономического управления администрации Шарыповского муниципального округа в сумме 430 000,00 руб. и Шарыповского окружного Совета депутатов в сумме 821 360,00 руб. (содержание муниципального имущества, командировочные расходы, ГСМ);

 По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 602 014,41 руб. (2,90%), из них: за счет экономии по расходам на содержание администрации Шарыповского муниципального округа в сумме 516 045,51 руб. и МКУ «ЦБУ» Шарыповского муниципального округа в сумме 85 968,90 руб. (содержание муниципального имущества, командировочные расходы, ГСМ).

**Раздел «Национальная оборона»** - уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 224 233,07 руб. (10,04%) от утвержденного бюджета.

 По подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 224 233,07 руб. (10,04%), по расходам на осуществление государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях где отсутствуют военные комиссариаты, в связи с сокращением количества штатных единиц с 30.06.2021 года.

 **Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 69 483,45 руб. (0,97%) от утвержденного бюджета.

 По подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 69 483,45 руб. (0,97%), из них:

 - уменьшение в сумме 73 623,45 руб. за счет экономии по расходам на содержание ЕДДС;

 - увеличение в сумме 4 140,00 руб. на повышение оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы, за счет дотации на частичную компенсацию расходов.

**Раздел «Национальная экономика»** - увеличение бюджетных ассигнований в сумме 16 201,01 руб. (0,02%) от утвержденного бюджета.

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 28 100,00 руб. (0,63%) за счет экономии по субсидии гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство и на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным на срок до 5 лет, в связи с отсутствие принятых к субсидированию кредитных договоров, заключаемых гражданами, ведущими личное подсобное хозяйство;

По подразделу 0408 «Транспорт» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 12 900,00 руб. (0,06%) за счет уменьшения расходов на организацию регулярных пассажирских перевозок, в связи с экономией по выполнению программы пассажирских перевозок, откорректированной с учетом фактического пробега за 1 полугодие 2021 года;

 По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 150 000,00 руб. (0,37%) на выполнение работ по текущему ремонту автомобильной дороги в д. Линево по ул. Ключевая;

 По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 92 798,99 руб. (6,89%), из них: за счет экономии по расходам на содержание администрации Шарыповского муниципального округа в сумме 87 500,00 руб. и МКУ «СТиМП» Шарыповского муниципального округа в сумме 5 298,99 руб. (содержание муниципального имущества, командировочные расходы, ГСМ).

 **Раздел «Жилищно – коммунальное хозяйство»** - уменьшение бюджетных ассигнований на 3 434 929,42 руб. (1,66%) от утвержденного бюджета.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 3 509 889,42 руб. (5,47%) за счет экономии расходов по переселению граждан из аварийного жилья, в связи с отсутствием потребности;

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 418 100,00 руб. (1,52%) на реализацию отдельных мер по обеспечению ограничения платы граждан за коммунальные услуги, в связи с уточнением расчета общего объема средств субвенций;

 По подразделу 0503 «Благоустройство» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 150 000,00 руб. (0,20%), по расходам на устройство водопроводной трубы в д. Линево ул. Ключевая;

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 193 140,00 руб. (0,46%) по дотации на частичную компенсацию расходов на повышение оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы.

**Раздел «Образование»** - увеличение бюджетных ассигнований на 1 039 214,00 руб. (0,20%) от утвержденного бюджета.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 122 901,00 руб. (0,14%) по дотации на частичную компенсацию расходов на повышение оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы;

 По подразделу 0702 «Общее образование» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 940 749,00 руб. (0,27%), из них:

* увеличение:

- в сумме 388 749,00 руб. на повышение оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы, за счет дотации на частичную компенсацию расходов;

- в сумме 552 000,00 руб. на заработную плату педагогических работников общеобразовательных организаций (возмещение разницы в размерах районных коэффициентов и процентных надбавок, учитываемых при расчете ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство);

По подразделу 0703 « Дополнительное образование детей» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 303 470,00 руб. (0,89%) на повышение оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы, за счет дотации на частичную компенсацию расходов.

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 351 016,00 руб. (2,41%), из них:

- в сумме 297 000,00 руб. по расходам на организацию и обеспечение отдыха и оздоровления детей, в соответствии с оценкой ожидаемой потребности в средствах субвенции;

- в сумме 43 600,00 руб. за счет экономии по расходам на содержание МКУ «СТиМП»;

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 23 110,00 руб. (0,11%) на повышение оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы, за счет дотации на частичную компенсацию расходов.

 **Раздел «Культура, кинематография»** - увеличение бюджетных ассигнований на 1 333 800,00 руб. (1,60%) от утвержденного бюджета.

По подразделу 0801 «Культура» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 1 395 100,00 руб. (1,85%), из них:

- в сумме 1 220 900,00 руб. на повышение оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы, за счет дотации на частичную компенсацию расходов;

- в сумме 174 200,00 руб. на комплектование книжных фондов.

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры и кинематографии» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 61 300,00 руб. (0,76%) по оплате труда отдельным категориям работников бюджетной сферы, за счет дотации на частичную компенсацию расходов.

**Раздел «Социальная политика»** - увеличение бюджетных ассигнований на 6 900,00 руб. (0,03%) от утвержденного бюджета.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 6 900,00 руб. (0,03%) на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению предоставления мер социальной поддержки в виде социальной выплаты гражданам, достигшим возраста 23 лет и старше, имевшим в соответствии с федеральным законодательством статус детей-сирот в связи с наделением органов местного самоуправления государственными полномочиями.

**Раздел «Физическая культура и спорт»** - увеличение бюджетных ассигнований на 37 202,96 руб. (0,19%) от утвержденного бюджета.

 По подразделу 1101 «Физическая культура» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 87 546,00 руб. (0,68%), из них:

- увеличение в сумме 87 986,00 руб. на повышение оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы, за счет дотации на частичную компенсацию расходов;

- уменьшение в сумме 440,00 руб. за счет экономии по расходам на содержание МКУ «СТиМП»;

 По подразделу 1105 «Другие вопросы в областифизической культуры и спорта» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 50 343,04 руб. (1,13%) за счет экономии по расходам на содержание МКУ «СТиМП».

 **7.** Согласно статье 6 Решения Шарыповского окружного Совета депутатов от 17.12.2020 № 7-41р «О бюджете округа на 2021 год и плановый период 2022-2023 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.

1. В статью 11 «Межбюджетные трансферты бюджета округа 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 1) дотации бюджетам бюджетной системы в 2021 году | 55 044 700,00 | 96 469 900,00 | +41 425 200,00 | 175,26 |
| пункт 2) субсидии из краевого бюджета в 2021 году | 196 575 516,15 | 196 749 716,15  | + 174 200,00  | 100,09 |
| пункт 3) субвенции из краевого бюджета в 2021 году | 321 630 480,00 | 322 045 246,93 | + 414 766,93  | 100,13 |

 Дополнить статью 11 проекта Решения пунктом 8 следующего содержания:

 «8) Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в 2021 году в сумме 10 823,00 руб., в 2022 году 0 руб., в 2023 году 0 руб.»

 **9.** В статье 12 «Дорожный фонд Шарыповского муниципального округа» пункт 1 внести изменения: объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Шарыповского муниципального округа на 2021 год увеличивается в сумме 525 084,00 руб. (1,32%) и составит в сумме 40 334 464,32 руб.

 **10.** Статью 13.1 изложить в новой редакции

 «Статья 13.1 Резерв бюджетных ассигнований.

 Установить, что в расходной части бюджета округа предусматривается следующий резерв средств:

- Администрации Шарыповского муниципального округа на решение вопросов в сфере жилищно-коммунального хозяйства в 2021 году в сумме 0 руб.;

- Муниципальному казенному учреждению «Управление образования Шарыповского муниципального округа» на осуществление расходов капитального характера, решение социально-значимых вопросов и обеспечение софинансирования расходов в 2021 году в сумме 0 руб.».

 **11.** Статью 16 «Муниципальный долг Шарыповского муниципального округа» изложить в новой редакции:

«1. Установить верхний предел муниципального внутреннего долга Шарыповского муниципального округа:

на 1 января 2022 года в сумме 35 194 090,27 руб., в том числе по муниципальным гарантиям 0 руб.;

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

на 1 января 2024 года в сумме 0 руб., в том числе по муниципальным гарантиям 0 руб.

2. Установить предельный объем муниципального внутреннего долга Шарыповского муниципального округа в сумме:

 322 018 250,00 руб.  на 2021 год;

 418 726 000,00 руб. на 2022 год;

1. 671 000,00 руб. на 2023 год.

 3**.** Установить, что в 2021 году и плановом периоде 2022-2023 годов муниципальные гарантии Шарыповского муниципального округане предосталяются.

 Бюджетные ассигнования на исполнение муниципальных гарантий Шарыповского муниципального округа по возможным гарантийным случаям на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов не предусмотрены.».

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

 На основании выше изложенного Контрольно – счетный орган Шарыповского муниципального округа предлагает Шарыповскому окружному Совету депутатов принять проект Решения Шарыповского окружного Совета депутатов «О внесении изменений в Решение Шарыповского окружного Совета депутатов от 17.12.2020 № 7-41р «О бюджете округа на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» (в ред. от 18.03.2021 № 11-90р, от 27.05.2021 № 14-120р, от 11.11.2021 № 18-147р).

Председатель

КСО Шарыповского муниципального округа Г.В. Савчук