****

**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 16.12.2021 № 19-161р «О бюджете округа на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов»

20 апреля 2022 год № 22

**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 16.12.2021 № 19-161р «О бюджете округа на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов».

**Предмет экспертизы:** проект Решения Шарыповского окружного Совета депутатов «О внесении изменений в Решение Шарыповского окружного Совета депутатов от 16.12.2021 № 19-161р «О бюджете округа на 2022 год и плановый период 2023-2024 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 16.12.2021 № 19-161р «О бюджете округа на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» направлен в Контрольно – счетный орган Шарыповского муниципального округа Красноярского края 19 апреляя 2022 года. Разработчиком данного проекта Решения является финансово – экономическое управление администрации Шарыповского муниципального округа.

Мероприятие проведено 19-20 апреля 2022 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 16.12.2021 № 19-161р «О бюджете округа на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов»;

- решение Шарыповского окружного Совета депутатов от 16.12.2021 № 19-161р «О бюджете округа на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов».

При проведении экспертизы проекта Решения проведены:

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

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

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

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

1. Представленным проектом Решения предлагается изменить основные характеристики бюджета муниципального образования Шарыповский муниципальный округ на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, 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 2022 год**

Таблица 1

(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование показателя | основные характеристики бюджета на 2022 год | | | |
| действующее Решение о бюджете | Решение о бюджете с учетом предлагаемых изменений | изменение | % изменения |
| прогнозируемый общий объем доходов бюджета округа | 847 565 200,00 | 983 445 992,57 | + 135 880 792,57 | 116,03 |
| общий объем расходов бюджета округа | 851 589 800,00 | 990 131 889,28 | + 138 542 089,28 | 116,27 |
| дефицит бюджета округа | 4 024 600,00 | 6 685 896,71 | + 2 661 296,71 | 166,13 |
| источники финансирования дефицита бюджета округа | 4 024 600,00 | 6 685 896,71 | + 2 661 296,71 | 166,13 |

Согласно проекту Решения прогнозируемый общий объем доходов бюджета округа увеличивается в сумме 135 880 792,57 руб. (116,03%), за счет увеличения безвозмездных поступлений в сумме 135 880 792,57 руб. руб. (33,80%).

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

**Анализ изменения доходной части бюджета на 2022 год**

Таблица 2

(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование вида доходов | предыдущая редакция | предлагаемая редакция | отклонение | % |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:** | **445 579 800,00** | **445 579 800,00** | **0,00** | **100,00** |
| налог на прибыль организаций | 229 137 900,00 | 229 137 900,00 | 0,00 | 100,00 |
| налог на доходы физических лиц | 132 876 000,00 | 132 876 000,00 | 0,00 | 100,00 |
| налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ | 5 869 600,00 | 5 869 600,00 | 0,00 | 100,00 |
| налоги на совокупный доход | 15 205 900,00 | 15 205 900,00 | 0,00 | 100,00 |
| налоги на имущество | 21 224 500,00 | 21 224 500,00 | 0,00 | 100,00 |
| государственная пошлина | 17 000,00 | 17 000,00 | 0,00 | 100,00 |
| доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 17 517 200,00 | 17 517 200,00 | 0,00 | 100,00 |
| платежи при пользовании природными ресурсами | 20 986 400,00 | 20 986 400,00 | 0,00 | 100,00 |
| доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 1 859 100,00 | 1 859 100,00 | 0,00 | 100,00 |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 836 100,00 | 836 100,00 | 0,00 | 100,00 |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | 50 100,00 | 50 100,00 | 0,00 | 100,00 |
| **Безвозмездные поступления, в том числе:** | **401 985 400,00** | **537 866 192,57** | **135 880 792,57** | **133,80** |
| дотации бюджетам бюджетной системы РФ | 49 686 000,00 | 65 797 200,00 | 16 111 200,00 | 132,43 |
| субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 26 359 400,00 | 72 151 941,60 | 45 792 541,60 | 273,72 |
| субвенции бюджетам РФ и муниципальных образований | 325 940 000,00 | 334 907 910,00 | 8 967 910,00 | 102,75 |
| иные межбюджетные трансферты | 0,00 | 62 010 200,00 | 62 010 200,00 | 100,00 |
| безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 0,00 | 3 000 000,00 | 3 000 000,00 | 100,00 |
| возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,00 | - 1 059,03 | - 1 059,03 | 100,00 |
| **ИТОГО** | **847 565 200,00** | **983 445 992,57** | **135 880 792,57** | **116,03** |

**Сумма безвозмездных поступлений** увеличивается на 135 880 792,57 руб. (33,80%) и составит 537 866 192,57 руб.

Изменения в разрезе безвозмездных поступлений:

Дотации бюджетам бюджетной системы РФ увеличиваются на 16 111 200,00 руб. или на 32,43 % и составит 65 797 200,00 руб.

Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) увеличиваются на 45 792 541,60 руб. или на 173,72% и составят 72 151 941,60 руб.

Субвенции бюджетам РФ и муниципальных образований увеличиваются на 8 967 910,00 руб. или на 2,75% и составят 8 967 910,00 руб.

Иные межбюджетные трансферты увеличиваются на 62 010 200,00 руб. или на 100,00% и составят 62 010 200,00 руб.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций увеличиваются на 3 000 000,00 руб. или на 100,00% и составят 3 000 000,00 руб.

Уменьшение на 1059,03 руб. в связи с возвратом остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет.

1. Общий объем расходов бюджета проектом Решения увеличивается на сумму 138 542 089,28 руб. (16,27%) и составит в сумме 990 131 889,28 руб.
2. Дефицит бюджета округа увеличивается на 2 661 296,71 руб. (66,13%) и составил в сумме 6 685 896,71 руб. Источники финансирования дефицита бюджета округа увеличивается на 2 661 296,71 руб. (66,13%) и составили в сумме 6 685 896,71 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 представлен в таблице 3.

**Изменения показателей плановых значений по расходам в разрезе функциональной классификации расходов бюджета на 2022 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** | **109 812 732,15** | **111 423 238,95** | **1 610 506,80** | **101,47** |
| *Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования* | *0102* | *2 224 500,00* | *2 224 500,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований* | *0103* | *1 334 190,00* | *1 334 190,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций* | *0104* | *65 974 626,15* | *66 494 814,15* | 520 188,00 | 100,79 |
| *Судебная система* | *0105* | *100 400,00* | *88 300,00* | - 12 100,00 | 87,95 |
| *Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора* | *0106* | *16 974 910,00* | *16 974 910,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Резервные фонды* | *0111* | *1 000 000,00* | *1 000 000,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Другие общегосударственные вопросы* | *0113* | *22 204 106,00* | *23 306 524,80* | 1 102 418,80 | 104,96 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **0200** | **1 309 200,00** | **1 624 700,00** | **315 500,00** | **124,10** |
| *Мобилизационная и вневойсковая подготовка* | *0203* | *1 309 200,00* | *1 624 700,00* | 315 500,00 | 124,10 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **0300** | **7 451 820,00** | **9 055 519,24** | **1 603 699,24** | **121,52** |
| *Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность* | *0310* | *7 421 820,00* | *9 025 519,24* | 1 603 699,24 | 121,61 |
| *Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности* | *0314* | *30 000,00* | *30 000,00* | 0,00 | 100,00 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **0400** | **44 827 200,00** | **81 387 863,68** | **36 560 663,68** | **181,56** |
| *Сельское хозяйство и рыболовство* | *0405* | *4 476 100,00* | *4 476 100,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Водное хозяйство* | *0406* | *208 600,00* | *208 600,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Транспорт* | *0408* | *20 318 500,00* | *25 712 600,00* | 5 394 100,00 | 126,55 |
| *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | *0409* | *17 654 500,00* | *48 821 063,68* | 31 166 563,68 | 276,54 |
| *Другие вопросы в области национальной экономики* | *0412* | *2 169 500,00* | *2 169 500,00* | 0,00 | 100,00 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **0500** | **74 597 285,00** | **126 351 841,96** | **51 754 556,96** | **169,38** |
| *Коммунальное хозяйство* | *0502* | *11 337 100,00* | *12 335 507,48* | 998 407,48 | 108,81 |
| *Благоустройство* | *0503* | *10 480 713,00* | *59 801 056,00* | 49 320 343,00 | 570,58 |
| *Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства* | *0505* | *52 779 472,00* | *54 215 278,48* | 1 435 806,48 | 102,72 |
| **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ** | **0600** | **649 300,00** | **649 300,00** | **0,00** | **100,00** |
| *Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания* | *0603* | *632 400,00* | *632 400,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Другие вопросы в области охраны окружающей среды* | *0605* | *16 900,00* | *16 900,00* | 0,00 | 100,00 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **0700** | **483 668 960,00** | **519 640 778,00** | **35 971 818,00** | **107,44** |
| *Дошкольное образование* | *0701* | *86 966 969,00* | *89 448 931,00* | 2 481 962,00 | 102,85 |
| *Общее образование* | *0702* | *319 697 660,00* | *354 957 963,00* | 35 260 303,00 | 111,03 |
| *Дополнительное образование детей* | *0703* | *33 822 242,00* | *34 921 190,00* | 1 098 948,00 | 103,25 |
| *Молодежная политика и оздоровление детей* | *0707* | *17 428 923,00* | *17 580 760,00* | 151 837,00 | 100,87 |
| *Другие вопросы в области образования* | *0709* | *25 753 166,00* | *22 731 934,00* | - 3 021 232,00 | 88,27 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **0800** | **82 035 859,00** | **87 207 216,77** | **5 171 357,77** | **106,30** |
| *Культура* | *0801* | *74 281 998,00* | *78 614 090,00* | 4 332 092,00 | 105,83 |
| *Другие вопросы в области культуры, кинематографии* | *0804* | *7 753 861,00* | *8 593 126,77* | 839 265,77 | 110,86 |
| **ЗДРАВООХРАНЕНИЕ** | **0900** | **20 600,00** | **156 100,00** | **135 500,00** | **757,77** |
| *Другие вопросы в области здравоохранения* | *0909* | *20 600,00* | *156 100,00* | 135 500,00 | 757,77 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **1000** | **28 772 172,85** | **29 348 558,45** | **576 385,60** | **102,00** |
| *Пенсионное обеспечение* | *1001* | *1 404 400,00* | *1 404 400,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Социальное обеспечение населения* | *1003* | *25 469 872,85* | *26 046 258,45* | 576 385,60 | 102,26 |
| *Охрана семьи и детства* | *1004* | *580 100,00* | *580 100,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Другие вопросы в области социальной политики* | *1006* | *1 317 800,00* | *1 317 800,00* | 0,00 | 100,00 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **1100** | **18 438 771,00** | **23 258 272,23** | **4 819 501,23** | **126,14** |
| *Физическая культура* | *1101* | *12 974 720,00* | *13 610 040,00* | 635 320,00 | 104,90 |
| *Массовый спорт* | *1102* | *941 700,00* | *5 134 500,00* | 4 192 800,00 | 545,24 |
| *Другие вопросы в области физической культуры и спорта* | *1105* | *4 522 351,00* | *4 513 732,23* | - 8 618,77 | 99,81 |
| **ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА** | **1300** | **5 900,00** | **28 500,00** | **22 600,00** | **483,05** |
| *Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга* | *1301* | *0,00* | *28 500,00* | 28 500,00 | 100,00 |
| *Обслуживание государственного внешнего долга* | *1302* | *5 900,00* | *0,00* | - 5 900,00 | 0,00 |
| **Всего** |  | **851 589 800,00** | **990 131 889,28** | **138 542 089,28** | **116,27** |

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

**Раздел «Общегосударственные вопросы»** - бюджетные ассигнования увеличены на 1 610 506,80 руб. (1,47%) от утвержденного бюджета.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 520 188,00 руб. (0,79%) на расходы по заработной плате, начисления на заработную плату заместителю главы округа по общественно-политической работе;

По подразделу 0105 «Судебная система» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 12 100,00 руб. (12,05%), за счет экономии по расходам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели в 2022 году;

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 1 102 418,80 руб. (4,96%), из них: в сумме 1 099 268,80 руб. дотация на частичную компенсацию расходов на повышение оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы, в сумме 3 150,00 руб. на осуществление государственных полномочий в области архивного дела.

**Раздел «Национальная оборона»** - увеличение бюджетных ассигнований в сумме 315 500,00 руб. (24,10%) от утвержденного бюджета.

По подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 315 500,00 руб. (24,10%), по расходам на осуществление государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях где отсутствуют военные комиссариаты.

**Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - увеличение бюджетных ассигнований в сумме 1603 699,24 руб. (21,61%) от утвержденного бюджета.

По подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 1 603 699,24 руб. (21,61%), из них: в сумме 417 599,24 руб. дотация на частичную компенсацию расходов на повышение оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы, в сумме 1 186 100,00 руб. на обеспечение первичных мер пожарной безопасности.

**Раздел «Национальная экономика»** - увеличение бюджетных ассигнований в сумме 36 560 663,68 руб. (81,56%) от утвержденного бюджета.

По подразделу 0408 «Транспорт» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 5 394 100,00 руб. (26,55%) на осуществление отдельных государственных полномочий по организации регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по межмуниципальным маршрутам регулярных перевозок в пригородном и междугородном сообщении, соединяющим населенные пункты, расположенных в границах муниципального округа;

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 31 166 563,68 руб. (176,54%), из них:

Увеличение:

- в сумме 30 908 100,00 руб. на поддержку муниципальных комплексных проектов развития Шарыповского муниципального округа (капитальный ремонт автомобильных дорог с. Ажинское);

- в сумме 545 263,68 руб. на содержание автомобильных дорог за счет средств дорожного фонда Шарыповского округа;

Уменьшение:

- в сумме 286 800,00 руб. на реализацию мероприятий направленных на повышение безопасность дорожного движения.

**Раздел «Жилищно – коммунальное хозяйство»** - увеличение бюджетных ассигнований на 51 754 556,96 руб. (69,38%) от утвержденного бюджета.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 998 407,48 руб. (8,81%) на ремонт объектов жилищно-коммунального хозяйства муниципального округа;

По подразделу 0503 «Благоустройство» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 49 320 343,00 руб. (470,58%), из них: в сумме 44 417 000,00 на реализацию комплексного проекта по благоустройству территории с. Парная, в сумме 3 000 000,00 руб. благотворительное пожертвование от благотворительной организации Фонд «Центр социальных программ» на устройство детских игровых площадок в с. Ивановка, с. Березовское, с. Ажинское, с. Малое Озеро, в сумме 1 572 186,00 руб. на реализацию проектов по благоустройству территорий, в сумме 331 157,00 руб. на изготовление форэскиза благоустройство набережной в с. Парная;

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 1 435 806,48 руб. (2,72%) из них:

Увеличение:

- в сумме 2 765 370,96 руб. по дотации на частичную компенсацию расходов на повышение оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы;

Уменьшение:

- в сумме 1 329 564,48 руб. уменьшение резервов на решение вопросов в области жилищно-коммунального хозяйства.

**Раздел «Образование»** - увеличение бюджетных ассигнований на 35 971 818,00 руб. (7,44%) от утвержденного бюджета.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 2 481 962,00 руб. (2,85%), из них: в сумме 1 346 953,00 руб. дотация на частичную компенсацию расходов на повышение оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы, в сумме 585 960,00 руб. на региональные выплаты и выплаты обеспечивающие уровень заработной платы административно-хозяйственному и учебно-вспомогательному персоналу образовательных учреждений на 1 полугодие 2022 год, в сумме 549 049,00 руб. на текущий ремонт помещений детского сада по устранению предписаний надзорных органов;

По подразделу 0702 «Общее образование» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 35 260 303,00 руб. (11,03%), из них, в сумме 4 260 838,00 руб. дотация на частичную компенсацию расходов на повышение оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы, в сумме 24 842 200,00 руб. на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство, в сумме 1 925 100,00 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 в части 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, в сумме 611 700,00 руб. на региональные выплаты и выплаты обеспечивающие уровень заработной платы административно-хозяйственному и учебно-вспомогательному персоналу образовательных учреждений на 1 полугодие 2022 год, в сумме 3 620 465,00 руб. на текущий ремонт помещений образовательных помещений по устранению предписаний надзорных органов, на приобретение мебели, электротоваров;

По подразделу 0703 « Дополнительное образование детей» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 1 098 948,00 руб. (3,25%), из них: в сумме 954 448,00 руб. дотация на частичную компенсацию расходов на повышение оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы, в сумме 144 500,00 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;

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 151 837,00 руб. (0,87%) дотация на частичную компенсацию расходов на повышение оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы;

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 3 021 232,00 руб. (11,73%), из них:

Увеличение:

- в сумме 1 148 418,00 руб. по дотации на частичную компенсацию расходов на повышение оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы;

Уменьшение:

- в сумме 4 169 650,00 руб. перераспределение бюджетных ассигнований на подразделы «Дошкольное образование» и «Общее образование».

**Раздел «Культура, кинематография»** - увеличение бюджетных ассигнований на 5 171 357,77 руб. (6,30%) от утвержденного бюджета.

По подразделу 0801 «Культура» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 4 332 092,00 руб. (5,83%), из них: в сумме 2 460 000,00 руб. дотация на частичную компенсацию расходов на повышение оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы, в сумме 406 800,00 руб. на комплектование книжных фондов, в сумме 679 292,00 руб. на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек, в сумме 786 000,00 руб. на разработку ПСД на капитальный ремонт сельского клуба в с. Парная;

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры и кинематографии» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 839 265,77 руб. (10,86%) из них: в сумме 455 604,00 руб. дотация на частичную компенсацию расходов на повышение оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы, в сумме 383 661,77 руб. на увеличение оплаты труда.

**Раздел «Здравоохранение»** - увеличение бюджетных ассигнований на 135 500,00 руб. (657,77%) от утвержденного бюджета.

По подразделу 0909 «Другие вопросы в области здавоохранения» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 135 500,00 руб. (657,77%) на реализацию мероприятий по неспецифической профилактике инфекций, передающихся иксодовыми клещами, путем организации и проведения акарицидных обработок наиболее посещаемых населением участков территории природных очагов клещевых инфекций.

**Раздел «Социальная политика»** - увеличение бюджетных ассигнований на 576 385,60 руб. (2,0%) от утвержденного бюджета.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 576 385,60 руб. (2,26%), из них: в сумме 34 736,00 руб. на организацию и обеспечение обучающихся по образовательным программам начального общего образования бесплатным горячим питанием, в сумме 541 649,60 на предоставление социальных выплат молодым семьям на строительство (приобретение) жилья.

**Раздел «Физическая культура и спорт»** - увеличение бюджетных ассигнований на 4 819 501,23 руб. (26,14%) от утвержденного бюджета.

По подразделу 1101 «Физическая культура» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 635 320,00 руб. (4,90%), из них:

- увеличение в сумме 675 820,00 руб. дотация на частичную компенсацию расходов на повышение оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы;

- уменьшение в сумме 40 500,00 руб. перераспределение бюджетных ассигнований на подраздел «Массовый спорт»;

По подразделу 1102 «Массовый спорт» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 4 192 800,00 руб. (445,24%), из них: в сумме 4 000 000,00 руб. на устройство плоскостного спортивного сооружения в с. Березовское, в сумме 152 300,00 руб. на поддержку физкультурно-спортивных клубов по месту жительства в с. Ивановка, в сумме 40 500,00 руб. на выполнение полномочий в области массового спорта.

По подразделу 1105 «Другие вопросы в областифизической культуры и спорта» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 8 618,77 руб. (0,19%), из них:

Увеличение:

- в сумме 375 043,00 руб. по дотации на частичную компенсацию расходов на повышение оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы;

Уменьшение:

- в сумме 383 661,77 руб. перераспределение бюджетных ассигнований на подраздел «Другие вопросы в области культуры и кинематографии».

**Раздел «Обслуживание государственного и муниципального долга»** - увеличение бюджетных ассигнований на 22 600,00 руб. (383,05%) от утвержденного бюджета, на уплату процентов за пользование средствами бюджетного кредита в 2022 году.

**7.** Согласно статье 5 Решения Шарыповского окружного Совета депутатов от 16.12.2021 № 19-161р «О бюджете округа на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов», необходимость в перераспределении бюджетных ассигнований для нужд муниципальных учреждений, предусмотренных в проекте Решения, в целом подтверждена документами.

**8.** Вносятся изменения в пункт 2 статьи 1 «Утвердить основные характеристики бюджета округа на 2023-2024 годы», что видно в таблице 4.

**Изменение основных характеристик бюджета муниципального образования Шарыповский муниципальный округ на 2023-2024 годы**

Таблица 4

(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование показателя | основные характеристики бюджета на 2023-2024 годы | | | |
| действующее Решение о бюджете | Решение о бюджете с учетом предлагаемых изменений | изменение | % изменения |
| 1) прогнозируемый общий объем доходов бюджета округа  2023 год  2024 год | 848 397 600,00  846 495 400,00 | 875 499 000,89  845 836 075,37 | + 27 101 400,89  - 659 324,63 | 103,19  99,92 |
| 2) общий объем расходов бюджета округа  2023 год  2024 год | 848 397 600,00  846 495 400,00 | 874 677 619,89  846 657 456,37 | + 26 280 019,89  + 162 056,37 | 103,10  100,02 |
| 3) профицит (+), дефицит (-) бюджета округа  2023 год  2024 год | 0,00  0,00 | + 821 381,00  - 821 381,00 | + 821 381,00  - 821 381,00 | 100,00  100,00 |
|  |  |  |  |  |
| 4)источники внутреннего финансирования дефицита бюджета округа  2023 год  2024 год | 0,00  0,00 | + 821 381,00  - 821 381,00 | + 821 381,00  - 821 381,00 | 100,00  100,00 |
|  |  |  |  |  |

Увеличение бюджетных ассигнований в 2023 году по доходам на 27 101 400,89 руб. (3,19%), по расходам на 26 280 019,89 руб. (3,10%) и по профициту бюджета округа на 821 381,00 руб. (100,00%).

В 2024 году уменьшение бюджетных ассигнований по доходам на 659 324,63 руб. (0,08%), увеличение бюджетных ассигнований по расходам на 162 056,37 руб. (0,02%) и по дефициту бюджета округа на 821 381,00 руб. (100,00%).

**9.** Пункт 15 статьи 5 «Изменение показателей сводной бюджетной росписи бюджета округа в 2022 году» изложить в новой редакции:

«15) в пределах общего объема средств, предусмотренных настоящим Решением главному распорядителю средств бюджета округа муниципальное казенное учреждение «Управление образования Шарыповского муниципального округа» для финансирования мероприятий, направленных на осуществление расходов капитального характера, расходов на приведение зданий и сооружений в соответствие требованиям законодательства, расходов для решения социально-значимых вопросов и на обеспечение финансирования расходов, в части муниципальной доли, после их распределения между образовательными учреждениями в соответствии с порядком, утвержденным администрацией Шарыповского муниципального округа;»

**10.** В статье 6 «Общая предельная штатная численность муниципальных служащих и лиц, замещающих муниципальные должности» общая предельная штатная численность увеличивается на 1 штатную единицу и составляет 90 штатных единиц.

**11.** В статье 7 «Индексация заработной платы работников муниципальных учреждений, работников органов местного самоуправления по должностям, не отнесенным к муниципальным должностям и должностям муниципальной службы» внести изменения:

исключить слова: «в соответствии с указами Президента Российской Федерации, предусматривающими мероприятия по повышению заработной платы, а также»;

и внести изменения по тексту статьи «…, увеличивается (индексируется):

в 2022 году на 8,6 процента с 1 июля 2022 года;».

**12.**В статью 11 «Межбюджетные трансферты бюджета округа из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» вносятся изменения в пункты 1-3 и дополнить статью 11 проекта Решения пунктами 4-6 следующего содержания.

Таблица 5

(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | действующее Решение о бюджете | Решение о бюджете с учетом предлагаемых изменений | изменение | % изменения |
| пункт 1) дотации бюджетам муниципальных образований на выравнивание бюджетной обеспеченности из краевого бюджета в 2022 году | 49 686 000,00 | 65 797 200,00 | + 16 111 200,00 | 132,43 |
| пункт 2) субсидии из краевого бюджета в 2022 году  2023 году  2024 году | 26 359 400,00  20 453 000,00  16 375 800,00 | 72 151 941,60  21 220 900,89  12 806 175,37 | + 45 792 541,60  + 767 900,89  - 3 569 624,63 | 273,72  103,75  78,20 |
| пункт 3) субвенции из краевого бюджета в 2022 году  2023 году  2024 году | 325 940 000,00  325 895 800,00  324 527 000,00 | 334 907 910,00  326 201 000,00  326 251 200,00 | + 8 967 910,00  + 305 200,00  + 1 724 200,00 | 102,75  100,09  100,53 |
| пункт 4) иные межбюджетные трансферты в  2022 году  2023 году  2024 году | 0,00  0,00  0,00 | 62 010 200,00  26 028 300,00  1 186 100,00 | + 62 010 200,00  + 26 028 300,00  + 1 186 100,00 | 100,00  100,00  100,00 |
| пункт 5) безвозмездные поступления от негосударственных организаций в  2022 году  2023 году  2024 году | 0,00  0,00  0,00 | 3 000 000,00  0,00  0,00 | + 3 000 000,00  0,00  0,00 | 100,00  0,00  0,00 |
| пункт 6) Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в  2022 году  2023 году  2024 году | 0,00  0,00  0,00 | - 1 059,03  0,00  0,00 | - 1 059,03  0,00  0,00 | 100,00  0,00  0,00 |

**13.** В статье 11 «Дорожный фонд Шарыповского муниципального округа» пункт 1 внести изменения: объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Шарыповского муниципального округа:

- на 2022 год увеличивается в сумме 31 166 563,68 руб. (176,54%) и составит в сумме 48 821 063,68 руб.;

- на 2023 год уменьшается в сумме 10 489 900,00 руб. (58,62%) и составит в сумме 7 403 500,00 руб.;

- на 2024 год уменьшается в сумме 10 489 900,00 руб. (58,36%) и составит в сумме 7 485 000,00 руб.

1. В статью 12 «Резервный фонд администрации Шарыповского муниципального округа» добавить статью 12.1

«Статья 12.1 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 2022 году в сумме 2 670 435,52 руб.;

- Муниципальному казенному учреждению «Управление образования Шарыповского муниципального округа» на осуществление расходов капитального характера, решение социально-значимых вопросов и обеспечение софинансирования расходов в 2022 году в сумме 767 412,00 руб.».

**15.** Изменяется нумерация приложений к Решению. Приложения 1,2,3,4,5, к Решению изложены в новой редакции согласно приложениям 1-5 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 16.12.2021 № 19-161р «О бюджете округа на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов».

Председатель Г.В. Савчук