****

**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 08.12.2022 № 26-228р «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» (в ред. от 28.02.2023, от 25.05.2023, от 31.08.2023, от 26.10.2023)

11 декабря 2023 года № 65

**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 29.09.2021 № 17-136р «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 08.12.2022 № 26-228р «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» (в ред. от 28.02.2023, от 25.05.2023, от 31.08.2023, от 26.10.2023).

**Предмет экспертизы:** проект Решения Шарыповского окружного Совета депутатов «О внесении изменений в Решение Шарыповского окружного Совета депутатов от 08.12.2022 № 26-228р «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» (в ред. от 28.02.2023, от 25.05.2023, от 31.08.2023, от 26.10.2023) с приложениями и пояснительной запиской.

Представленный на экспертизу проект Решения Шарыповского окружного Совета депутатов «О внесении изменений в Решение Шарыповского окружного Совета депутатов от 08.12.2022 № 26-228р «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» (в ред. от 28.02.2023, от 25.05.2023, от 31.08.2023, от 26.10.2023) направлен в Контрольно – счетный орган Шарыповского муниципального округа Красноярского края 07 декабря 2023 года. Разработчиком данного проекта Решения является финансово – экономическое управление администрации Шарыповского муниципального округа.

Мероприятие проведено 07-11 декабря 2023 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 08.12.2022 № 26-228р «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» (в ред. от 28.02.2023, от 25.05.2023, от 31.08.2023, от 26.10.2023);

- решение Шарыповского окружного Совета депутатов от 08.12.2022 № 26-228р «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» (в ред. от 28.02.2023, от 25.05.2023, от 31.08.2023, от 26.10.2023).

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 2023 год и плановый период 2024-2025 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 2023 год**

Таблица 1

(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование показателя | основные характеристики бюджета на 2023 год | | | |
| действующее Решение о бюджете | Решение о бюджете с учетом предлагаемых изменений | изменение | % изменения |
| прогнозируемый общий объем доходов бюджета округа | 1 245 206 895,61 | 1 352 208 076,76 | + 107 001 181,15 | 108,59 |
| общий объем расходов бюджета округа | 1 277 724 882,33 | 1 262 769 338,17 | - 14 955 544,16 | 98,83 |
| дефицит (профицит) бюджета округа (-/+) | - 32 517 986,72 | + 89 438 738,59 | + 89 438 738,59 | 275,04 |
| источники финансирования дефицита бюджета округа | - 32 517 986,72 | 0,00 | + 32 517 986,72 | 0,00 |

Согласно проекту Решения прогнозируемый общий объем доходов бюджета округа увеличивается в сумме 107 001 181,15 руб. (8,59%) за счет увеличения: налоговых и неналоговых доходов в сумме 102 155 381,15 руб. (19,69%) и безвозмездных поступлений в сумме 4 845 800,00 руб. (0,67%).

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

**Анализ изменения доходной части бюджета на 2023 год**

Таблица 2

(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование вида доходов | предыдущая редакция | предлагаемая редакция | отклонение | % |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:** | **518 703 167,29** | **620 858 548,44** | **102 155 381,15** | **119,69** |
| налог на прибыль организаций | 252 858 700,00 | 327 660 000,00 | 74 801 300,00 | 129,58 |
| налог на доходы физических лиц | 148 702 600,00 | 151 700 000,00 | 2 997 400,00 | 102,02 |
| налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ | 6 900 800,00 | 6 900 800,00 | 0,00 | 100,00 |
| налоги на совокупный доход | 23 612 800,00 | 23 612 800,00 | 0,00 | 100,00 |
| налоги на имущество | 22 814 600,00 | 22 814 600,00 | 0,00 | 100,00 |
| государственная пошлина | 20 000,00 | 200 000,00 | 180 000,00 | 1 000,00 |
| доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 25 782 600,00 | 24 690 000,00 | - 1 092 600,00 | 95,76 |
| платежи при пользовании природными ресурсами | 26 203 360,15 | 50 700 000,00 | 24 496 639,85 | 193,49 |
| доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 3 101 600,00 | 3 308 800,00 | 207 200,00 | 106,68 |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 5 735 876,76 | 5 943 900,00 | 208 023,24 | 103,63 |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 919 661,94 | 2 277 080,00 | 357 418,06 | 118,62 |
| прочие неналоговые доходы | 1 050 568,44 | 1 050 568,44 | 0,00 | 100,00 |
| **Безвозмездные поступления, в том числе:** | **726 503 728,32** | **731 349 528,32** | **4 845 800,00** | **100,67** |
| дотации бюджетам бюджетной системы РФ | 106 996 600,00 | 110 936 900,00 | 3 940 300,00 | 103,68 |
| субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 140 351 751,61 | 140 351 751,61 | 0,00 | 100,00 |
| субвенции бюджетам РФ и муниципальных образований | 428 344 512,70 | 429 250 012,70 | 905 500,00 | 100,21 |
| иные межбюджетные трансферты | 50 943 635,23 | 50 943 635,23 | 0,00 | 100,00 |
| безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций | 75 000,00 | 75 000,00 | 0,00 | 100,00 |
| возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - 207 771,22 | - 207 771,22 | 0,00 | 100,00 |
| **ИТОГО** | **1 245 206 895,61** | **1 352 208 076,76** | **+ 107 001 181,15** | **108,59** |

**Сумма налоговых и неналоговых доходов** увеличивается на 102 155 381,15 руб. (19,69%) и составит 620 858 548,44 руб.

Изменения в разрезе налоговых и неналоговых доходов:

**По налогу на прибыль** доходы увеличиваются на 74 801 300,00 руб. и составят 327 660 000,00 руб.

Изменение проводится на основании данных налогоплательщиков об оценке отчислений в 2023 году, а также с учетом информации главного администратора доходов об уплаченных суммах налога на прибыль организаций в разрезе видов экономической деятельности за 11 месяцев текущего года (приложение 1-2 к ПЗ). В частности, увеличиваются бюджетные назначения по видам деятельности: «производство, передача и распределение электроэнергии, газа, пара и воды» на 64 662 200,00 руб., «добыча полезных ископаемых» на 10 139 100,00 руб.

**По налогу на доходы физических лиц** в целом доходы увеличиваются на 2 997 400,00 руб. Соответствующие изменения вносятся в разрезе видов доходов на основании оценки главного администратора поступлений доходов по НДФЛ на 2023 год.

**Государственная пошлина** увеличивается на 180 000,00 руб. и составит 200 000,00 руб. Уточнение бюджетных назначений производится на основании оценки главного администратора доходов бюджета округа исходя из фактических поступлений за 11 месяцев текущего года.

**Доходы от использования имущества**, **находящегося в государственной и муниципальной собственности**, уменьшаются на 1 092 600,00 руб. и составят 24 690 000,00 руб. на основании динамики фактических поступлений за 11 месяцев текущего года, в разрезе источников:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, уменьшаются на 1 111 600,00 руб.;

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю увеличиваются на 544 600,00 руб.;

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных округов уменьшаются на 403 400,00 руб.;

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных округов (найм жилья) уменьшаются на 122 200,00 руб.

**По платежам при пользовании природными ресурсами** доходы увеличиваются в целом на 24 496 639,85 руб. и составят 50 700 000,00 руб.

Изменение проводится на основании уточненных данных налогоплательщика об оценке отчислений в 2023 году.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджетов муниципальных округов** в целом увеличиваются в части вида доходов «компенсация затрат государства» на 207 200,00 руб. и составят 3 308 800,00 руб.

**Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** увеличиваются на 208 023,24 руб. и составят 5 943 900,00 руб. Уточнение бюджетных назначений производится на основании оценки главного администратора доходов бюджета округа исходя из фактических поступлений за 11 месяцев текущего года.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба**, бюджетные назначения увеличиваются на 357 418,06 руб. и составят 2 277 080,00 руб. Изменение бюджетных назначений производится по данным главных администраторов и динамики фактических поступлений текущего года.

**Сумма безвозмездных поступлений** увеличивается на 4 845 800,00 руб. (0,67%) и составит 731 349 528,32 руб.

Изменения в разрезе безвозмездных поступлений:

Дотации бюджетам бюджетной системы РФ увеличиваются на 3 940 300,00 руб. или на 3,68% и составят 110 936 900,00 руб.

Субвенции бюджетам РФ и муниципальных образований увеличиваются на 905 500,00 руб. или на 0,21% и составят 429 250 012,70 руб.

1. Общий объем расходов бюджета по проекту Решения уменьшается на сумму 14 955 544,16 руб. (1,17%) и составит в сумме 1 262 769 338,17 руб.
2. Бюджет округа запланирован с профицитом. Профицит бюджета округа составит в сумме 89 438 738,59 руб.
3. 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 2023 год**

Таблица 3

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главных распорядителей и наименование показателей бюджетной классификации | Раздел-подраздел | Бюджетные назначения на год действующего решения о бюджете | Предлагаемые бюджетные назначения проекта Решения о бюджете | отклонение | % отк. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **0100** | **132 295 792,48** | **132 154 163,48** | **- 141 629,00** | **99,89** |
| *Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования* | *0102* | *2 710 800,00* | *2 710 800,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований* | *0103* | *870 873,00* | *815 723,00* | - 55 150,00 | 93,67 |
| *Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций* | *0104* | *78 193 861,97* | *78 193 861,97* | 0,00 | 100,00 |
| *Судебная система* | *0105* | *3 300,00* | *3 300,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора* | *0106* | *19 679 314,00* | *19 588 487,00* | - 90 827,00 | 99,54 |
| *Резервные фонды* | *0111* | *1 000 000,00* | *1 000 000,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Другие общегосударственные вопросы* | *0113* | *29 837 643,51* | *29 841 991,51* | 4 348,00 | 100,02 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **0200** | **2 007 600,00** | **2 007 600,00** | **0,00** | **100,00** |
| *Мобилизационная и вневойсковая подготовка* | *0203* | *2 007 600,00* | *2 007 600,00* | 0,00 | 100,00 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **0300** | **11 064 812,25** | **11 164 812,25** | **100 000,00** | **100,90** |
| *Обеспечение пожарной безопасности* | *0310* | *10 986 812,25* | *11 086 812,25* | 100 000,00 | 100,91 |
| *Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности* | *0314* | *78 000,00* | *78 000,00* | 0,00 | 100,00 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **0400** | **89 462 310,76** | **89 456 610,76** | **- 5 700,00** | **99,99** |
| *Сельское хозяйство и рыболовство* | *0405* | *5 435 075,00* | *5 435 075,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Водное хозяйство* | *0406* | *901 000,00* | *901 000,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Транспорт* | *0408* | *32 249 611,00* | *32 249 611,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | *0409* | *47 220 871,72* | *47 220 871,72* | 0,00 | 100,00 |
| *Связь и информатика* | *0410* | *70 253,04* | *70 253,04* | 0,00 | 100,00 |
| *Другие вопросы в области национальной экономики* | *0412* | *3 585 500,00* | *3 579 800,00* | - 5 700,00 | 99,84 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **0500** | **193 540 879,42** | **174 125 038,29** | **- 19 415 841,13** | **89,97** |
| *Коммунальное хозяйство* | *0502* | *78 000 479,67* | *79 364 632,40* | 1 364 152,73 | 101,75 |
| *Благоустройство* | *0503* | *48 050 855,10* | *28 925 020,97* | - 19 125 834,13 | 60,20 |
| *Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства* | *0505* | *67 489 544,65* | *65 835 384,92* | - 1 654 159,73 | 97,55 |
| **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ** | **0600** | **5 382 325,00** | **5 382 325,00** | **0,00** | **100,00** |
| *Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания* | *0603* | *751 325,00* | *751 325,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Другие вопросы в области охраны окружающей среды* | *0605* | *4 631 000,00* | *4 631 000,00* | 0,00 | 100,00 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **0700** | **635 247 434,60** | **636 017 196,31** | **769 761,71** | **100,12** |
| *Дошкольное образование* | *0701* | *103 970 833,26* | *104 985 146,26* | 1 014 313,00 | 100,98 |
| *Общее образование* | *0702* | *442 967 034,44* | *443 373 745,32* | 406 710,88 | 100,09 |
| *Дополнительное образование детей* | *0703* | *40 079 284,00* | *39 373 882,71* | - 705 401,29 | 98,24 |
| *Молодежная политика и оздоровление детей* | *0707* | *3 702 948,00* | *3 715 107,00* | 12 159,00 | 100,33 |
| *Другие вопросы в области образования* | *0709* | *44 527 334,90* | *44 569 315,02* | 41 980,12 | 100,09 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **0800** | **129 844 803,65** | **133 132 923,94** | **3 288 120,29** | **102,53** |
| *Культура* | *0801* | *118 835 064,12* | *122 130 167,41* | 3 295 103,29 | 102,77 |
| *Другие вопросы в области культуры, кинематографии* | *0804* | *11 009 739,53* | *11 002 756,53* | - 6 983,00 | 99,94 |
| **ЗДРАВООХРАНЕНИЕ** | **0900** | **131 193,78** | **131 193,78** | **0,00** | **100,00** |
| *Другие вопросы в области ЗДРАВООХРАНЕНИЯ* | *0909* | *131 193,78* | *131 193,78* | 0,00 | 100,00 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **1000** | **29 760 279,54** | **29 760 279,54** | **0,00** | **100,00** |
| *Пенсионное обеспечение* | *1001* | *2 200 700,36* | *2 200 700,36* | 0,00 | 100,00 |
| *Социальное обеспечение населения* | *1003* | *20 639 012,02* | *20 639 012,02* | 0,00 | 100,00 |
| *Охрана семьи и детства* | *1004* | *5 267 887,32* | *5 267 887,32* | 0,00 | 100,00 |
| *Другие вопросы в области социальной политики* | *1006* | *1 652 679,84* | *1 652 679,84* | 0,00 | 100,00 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **1100** | **48 987 450,85** | **49 437 194,82** | **449 743,97** | **100,92** |
| *Физическая культура* | *1101* | *9 111 929,28* | *9 111 398,38* | -530,90 | 99,99 |
| *Массовый спорт* | *1102* | *25 568 257,00* | *25 568 257,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Спорт высших достижений* | *1103* | *9 038 593,57* | *9 488 706,44* | 450 112,87 | 104,98 |
| *Другие вопросы в области физической культуры и спорта* | *1105* | *5 268 671,00* | *5 268 833,00* | 162,00 | 100,01 |
| **Всего** |  | **1 277 724 882,33** | **1 262 769 338,17** | **- 14 955 544,16** | **98,83** |

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

**Раздел «Общегосударственные вопросы»** - бюджетные ассигнования уменьшены на 141 629,00 руб. (0,11%) от утвержденного бюджета.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 55 150,00 руб. (6,33%) экономия бюджетных средств Шарыповского окружного Совета депутатов по оплате труда, командировочным расходам, диспансеризации;

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 90 827,00 руб. (0,46%) экономия бюджетных средств КСО Шарыповского муниципального округа по оплате труда, командировочным расходам, прочим работам и услугам;

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 4 348,00 руб. (0,02%) на региональные выплаты, повышение оплаты труда в рамках Указов Президента.

**Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - увеличение бюджетных ассигнований на 100 000,00 руб. (0,90%) от утвержденного бюджета.

По подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 100 000,00 руб. (0,91%) на региональные выплаты, повышение оплаты труда в рамках Указов Президента.

**Раздел «Национальная экономика»** - уменьшение бюджетных ассигнований на 5 700,00 руб. (0,01%) от утвержденного бюджета.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 5 700,00 руб. (0,16%) экономия бюджетных средств МКУ «Управление спорта и туризма Шарыповского муниципального округа» по командировочным расходам, прочим работам и услугам.

**Раздел «Жилищно – коммунальное хозяйство»** - уменьшение бюджетных ассигнований на 19 415 841,13 руб. (10,03%) от утвержденного бюджета.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 1 364 152,73 руб. (1,75%) на ремонт объектов ЖКХ Шарыповского муниципального округа, согласно письма администрации Шарыповского МО от 20.11.2023 № 5615;

По подразделу 0503 «Благоустройство» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 19 125 834,13 руб. (39,80%), в том числе:

- уменьшение в сумме 19 775 834,13 руб. по расходам на устройство площадок временного накопления отходов, озеленение территории, ликвидация мест несанкционированного размещения отходов потребления;

- увеличение в сумме 650 000,00 руб. на оплату услуг уличного освещения, согласно письма администрации Шарыповского МО от 20.11.2023 № 5615;

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 1 654 159,73 руб. (2,45%), в том числе:

- увеличение в сумме 359 993,00 руб. на региональные выплаты, повышение оплаты труда в рамках Указов Президента;

- уменьшение в сумме 2 014 152,73 руб. по резерву на решение вопросов в сфере жилищно – коммунального хозяйства на территории Шарыповского муниципального округа, согласно письма администрации Шарыповского МО от 20.11.2023 № 5615.

**Раздел «Образование»** - увеличение бюджетных ассигнований на 769 761,71 руб. (0,12%) от утвержденного бюджета.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 1 014 313,00 руб. (0,98%), в том числе:

- увеличение в сумме 108 813,00 руб. на региональные выплаты, повышение оплаты труда в рамках Указов Президента;

- увеличение в сумме 905 500,00 руб. на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в целях обеспечения выполнения индикативного уровня заработной платы педагогических работников.

По подразделу 0702 «Общее образование» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 406 710,88 руб. (0,09%), в том числе:

- увеличение в сумме 404 187,00 руб. на региональные выплаты, повышение оплаты труда в рамках Указов Президента;

- увеличение в сумме 2 523,88 руб. на текущий ремонт помещения МБОУ Холмогорская СОШ, согласно письма МКУ УО ШМО от 30.10.2023 № 2001.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 705 401,29 руб. (1,76%), в том числе:

- увеличение в сумме 80 462,00 руб. на региональные выплаты, повышение оплаты труда в рамках Указов Президента;

- уменьшение в сумме 168 360,00 руб. на обеспечение функционирования систем персонифицированного финансирования дополнительного образования детей;

- перераспределение бюджетных ассигнований в сумме 617 503,29 руб. с подраздела 0703 «Дополнительное образование детей» на подраздел 0801 «Культура», уменьшение по расходам на оплату труда и страховым взносам, коммунальным услугам, прочим расходам, на приобретение музыкальных инструментов для МБОУ «Детская музыкальная школа Шарыповского муниципального округа», увеличение на расходы по оплате труда и страховым взносам для выполнения целевого показателя в связи с увеличением численности сотрудников по МБУК «ЦКС» ШМО.

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 12 159,00 руб. (0,33%) на региональные выплаты, повышение оплаты труда в рамках Указов Президента;

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 41 980,12 руб. (0,09%), в том числе:

- увеличение в сумме 100 504,00 руб. на региональные выплаты, повышение оплаты труда в рамках Указов Президента;

- уменьшение в сумме 56 000,00 руб. экономия по коммунальным услугам;

- уменьшение в сумме 2 523,88 руб., согласно письма МКУ УО ШМО от 30.10.2023 № 2001.

**Раздел «Культура, кинематография»** - увеличение бюджетных ассигнований на 3 288 120,29 руб. (2,53%) от утвержденного бюджета.

По подразделу 0801 «Культура» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 3 295 103,29 руб. (2,77%), в том числе:

- увеличение в сумме 2 677 600,00 руб. на региональные выплаты, повышение оплаты труда в рамках Указов Президента;

- перераспределение бюджетных ассигнований в сумме 617 503,29 руб. на подраздел 0801 «Культура» с подраздела 0703 «Дополнительное образование детей», на приобретение музыкальных инструментов для МБОУ «Детская музыкальная школа Шарыповского муниципального округа», увеличение на расходы по оплате труда и страховым взносам для выполнения целевого показателя в связи с увеличением численности сотрудников по МБУК «ЦКС» ШМО, в связи с уменьшением расходов на оплате труда и страховым взносам, коммунальным услугам, прочим расходам,.

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 6 983,00 руб. (0,06%) по региональным выплатам.

**Раздел «Физическая культура и спорт»** - увеличение бюджетных ассигнований на 449 743,97 руб. (0,92%) от утвержденного бюджета.

По подразделу 1101 «Физическая культура» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 530,90 руб. (0,01%) в связи с экономией бюджетных средств МКУ «Управление спорта и туризма Шарыповского муниципального округа» по командировочным расходам, прочим работам и услугам;

По подразделу 1103 «Спорт высших достижений» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 450 112,87 руб. (4,98%), в том числе:

- увеличение в сумме 92 555,00 руб. на региональные выплаты, повышение оплаты труда в рамках Указов Президента;

- уменьшение в сумме 82 442,13 руб., в связи с экономией бюджетных средств МБУ ДО «Спортивная школа Шарыповского МО» по командировочным расходам, прочим работам и услугам;

- увеличение в сумме 440 000,00 руб. на проведение ремонтных работ в здании МБУ ДО «Спортивная школа Шарыповского МО» с целью устранения предписаний Роспотребнадзора.

По подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 162,00 руб. (0,01%), в том числе:

- увеличение в сумме 6 662,00 руб. на региональные выплаты, повышение оплаты труда в рамках Указов Президента;

- уменьшение в сумме 6 500,00 руб., в связи с экономией бюджетных средств МКУ «Управление спорта и туризма Шарыповского муниципального округа» по командировочным расходам, прочим работам и услугам.

**7.** В статью 10 «Межбюджетные трансферты бюджета округа из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в пункты 4, 5, вносятся изменения следующего содержания.

Таблица 5

(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | действующее Решение о бюджете | Решение о бюджете с учетом предлагаемых изменений | изменение | % изменения |
| пункт 4) субвенции из краевого бюджета  в 2023 году | 428 344 512,70 | 429 250 012,70 | + 905 500,00 | 100,21 |
| пункт 5) дотации бюджетам муниципальных округов (на частичную компенсацию расходов на повышение оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы)  в 2023 году | 15 199 400,00 | 19 139 700,00 | + 3 940 300,00 | 125,92 |

**8.** Статью 12.1 «Резерв бюджетных ассигнований» изложить в новой редакции.

«Статья 12.1 Резерв бюджетных ассигнований.

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

- Администрации Шарыповского муниципального округа на решение вопросов в сфере жилищно-коммунального хозяйства в 2023 году в сумме 647 446,33 руб., в 2024 году в сумме 0,00 руб., в 2025 году 0,00 руб.;

- Администрации Шарыповского муниципального округа на реализацию инициативных проектов на территории муниципального образования Шарыповский муниципальный округ в 2023 году в сумме 0,00 руб., в 2024 году в сумме 1 000 000,00 руб., в 2025 году 1 000 000,00 руб.;

- Муниципальному казенному учреждению «Управление образования Шарыповского муниципального округа» на приведение зданий и сооружений общеобразовательных организаций в соответствие с требованиями законодательства в 2023 году в сумме 0,00 руб., в 2024 году в сумме 2 360 000,00 руб., в 2025 году 2 360 000,00 руб.;

- Муниципальному казенному учреждению «Управление образования Шарыповского муниципального округа» на предоставление грантов в форме субсидий бюджетным учреждениям – победителям конкурса на реализацию проектов в сфере образования в 2023 году в сумме 150 000,00 руб., в 2024 году в сумме 150 000,00 руб., в 2025 году 150 000,00 руб.;

- Муниципальному казенному учреждению «Управление образования Шарыповского муниципального округа» на осуществление расходов капитального характера, решение социально-значимых вопросов и обеспечение софинансирования расходов в 2023 году в сумме 2 523,88 руб., в 2024 году в сумме 0,00 руб., в 2025 году 0,00 руб.».

**9.** 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 08.12.2022 № 26-228р «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» (в ред. от 28.02.2023, от 25.05.2023, от 31.08.2023, от 26.10.2023).

Председатель Г.В. Савчук