****

**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 14.12.2023 № 34-278р «О бюджете округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов»

14 июня 2024 года № 25

**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 14.12.2023 № 34-278р «О бюджете округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов».

**Предмет экспертизы:** проект Решения Шарыповского окружного Совета депутатов «О внесении изменений в Решение Шарыповского окружного Совета депутатов от 14.12.2023 № 34-278р «О бюджете округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 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 14.12.2023 № 34-278р «О бюджете округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» направлен в Контрольно – счетный орган Шарыповского муниципального округа Красноярского края 11 июня 2024 года. Разработчиком данного проекта Решения является финансово – экономическое управление администрации Шарыповского муниципального округа.

Мероприятие проведено 11-14 июня 2024 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 14.12.2023 № 34-278р «О бюджете округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов»;

- решение Шарыповского окружного Совета депутатов от 14.12.2023 № 34-278р «О бюджете округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 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 2024 год и плановый период 2025-2026 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 2024 год**

Таблица 1

(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование показателя | основные характеристики бюджета на 2024 год | | | |
| действующее Решение о бюджете | Решение о бюджете с учетом предлагаемых изменений | изменение | % изменения |
| прогнозируемый общий объем доходов бюджета округа | 1 300 322 483,13 | 1 330 623 605,62 | + 30 301 122,49 | 102,33 |
| общий объем расходов бюджета округа | 1 355 194 658,60 | 1 391 547 725,24 | + 36 353 066,64 | 102,68 |
| дефицит (профицит) бюджета округа (-/+) | - 54 872 175,47 | - 60 924 119,62 | - 6 051 944,15 | 111,03 |
| источники финансирования дефицита бюджета округа | - 54 872 175,47 | - 60 924 119,62 | - 6 051 944,15 | 111,03 |

Согласно проекту Решения прогнозируемый общий объем доходов бюджета округа увеличивается в сумме 30 301 122,49 руб. (2,33%) за счет уменьшения налоговых и неналоговых доходов в сумме 16 740 764,00 руб. (2,80%) и увеличения безвозмездных поступлений в сумме 47 041 886,49 руб. (6,70%).

1. Общий объем расходов бюджета по проекту Решения увеличивается на сумму 36 353 066,64 руб. (2,68%) и составит в сумме 1 391 547 725,24 руб.
2. Бюджет округа запланирован с дефицитом. Дефицит бюджета округа увеличивается на 6 051 944,15 руб. (11,03%) и составит в сумме 60 924 119,62 руб. Источники финансирования дефицита бюджета округа увеличиваются на 6 051 944,15 руб. (11,03%) и составили в сумме 60 924 119,62 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 2.

**Изменения показателей плановых значений по расходам в разрезе функциональной классификации расходов бюджета на 2024 год**

Таблица 2

(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** | **142 312 476,00** | **143 356 316,57** | **1 043 840,57** | **100,73** |
| *Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования* | *0102* | *2 603 046,00* | *2 603 046,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований* | *0103* | *1 409 300,00* | *1 409 300,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций* | *0104* | *85 444 854,00* | *84 879 854,00* | - 565 000,00 | 99,34 |
| *Судебная система* | *0105* | *10 900,00* | *10 900,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора* | *0106* | *21 354 340,00* | *21 354 340,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Резервные фонды* | *0111* | *1 000 000,00* | *1 000 000,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Другие общегосударственные вопросы* | *0113* | *30 490 036,00* | *32 098 876,57* | 1 608 840,57 | 105,28 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **0200** | **2 205 900,00** | **2 205 900,00** | **0,00** | **100,00** |
| *Мобилизационная и вневойсковая подготовка* | *0203* | *2 205 900,00* | *2 205 900,00* | 0,00 | 100,00 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **0300** | **11 887 674,00** | **12 509 602,37** | **621 928,37** | **105,23** |
| *Обеспечение пожарной безопасности* | *0310* | *11 829 674,00* | *12 451 602,37* | 621 928,37 | 105,26 |
| *Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности* | *0314* | *58 000,00* | *58 000,00* | 0,00 | 100,00 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **0400** | **97 898 708,62** | **100 427 648,62** | **2 528 940,00** | **102,58** |
| *Сельское хозяйство и рыболовство* | *0405* | *6 060 100,00* | *6 060 100,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Водное хозяйство* | *0406* | *948 850,00* | *948 850,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Транспорт* | *0408* | *32 834 300,00* | *33 898 900,00* | 1 064 600,00 | 103,24 |
| *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | *0409* | *51 814 958,62* | *52 802 298,62* | 987 340,00 | 101,91 |
| *Связь и информатика* | *0410* | *4 200 000,00* | *4 200 000,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Другие вопросы в области национальной экономики* | *0412* | *2 040 500,00* | *2 517 500,00* | 477 000,00 | 123,38 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **0500** | **235 417 842,28** | **252 672 649,35** | **17 254 707,07** | **107,33** |
| *Коммунальное хозяйство* | *0502* | *32 388 937,17* | *57 487 296,64* | 25 098 359,47 | 177,49 |
| *Благоустройство* | *0503* | *121 569 853,53* | *117 402 913,99* | - 4 166 939,54 | 96,57 |
| *Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства* | *0505* | *81 459 051,58* | *77 782 438,72* | - 3 676 612,86 | 95,49 |
| **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ** | **0600** | **936 000,00** | **936 000,00** | **0,00** | **100,00** |
| *Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания* | *0603* | *789 500,00* | *789 500,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Другие вопросы в области охраны окружающей среды* | *0605* | *146 500,00* | *146 500,00* | 0,00 | 100,00 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **0700** | **651 362 944,08** | **647 916 762,03** | **- 3 446 182,05** | **99,47** |
| *Дошкольное образование* | *0701* | *104 965 843,00* | *104 965 843,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Общее образование* | *0702* | *455 852 361,62* | *457 442 327,32* | 1 589 965,70 | 100,35 |
| *Дополнительное образование детей* | *0703* | *35 623 307,00* | *36 810 407,00* | 1 187 100,00 | 103,33 |
| *Молодежная политика и оздоровление детей* | *0707* | *4 035 387,00* | *4 662 979,55* | 627 592,55 | 115,55 |
| *Другие вопросы в области образования* | *0709* | *50 886 045,46* | *44 035 205,16* | - 6 850 840,30 | 86,54 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **0800** | **141 619 830,91** | **152 934 452,36** | **11 314 621,45** | **107,99** |
| *Культура* | *0801* | *130 960 083,21* | *142 274 704,66* | 11 314 621,45 | 108,64 |
| *Другие вопросы в области культуры, кинематографии* | *0804* | *10 659 747,70* | *10 659 747,70* | 0,00 | 100,00 |
| **ЗДРАВООХРАНЕНИЕ** | **0900** | **131 185,98** | **131 185,98** | **0,00** | **100,00** |
| *Другие вопросы в области здравоохранения* | *0909* | *131 185,98* | *131 185,98* | 0,00 | 100,00 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **1000** | **35 454 796,92** | **35 454 796,92** | **0,00** | **100,00** |
| *Пенсионное обеспечение* | *1001* | *3 618 700,00* | *3 618 700,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Социальное обеспечение населения* | *1003* | *23 656 396,92* | *23 656 396,92* | 0,00 | 100,00 |
| *Охрана семьи и детства* | *1004* | *4 184 585,20* | *4 184 585,20* | 0,00 | 100,00 |
| *Другие вопросы в области социальной политики* | *1006* | *3 995 114,80* | *3 995 114,80* | 0,00 | 100,00 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **1100** | **35 967 299,81** | **43 002 411,04** | **7 035 111,23** | **119,56** |
| *Физическая культура* | *1101* | *1 525 983,00* | *1 562 055,70* | 36 072,70 | 102,36 |
| *Массовый спорт* | *1102* | *5 549 493,00* | *11 037 940,97* | 5 488 447,97 | 198,90 |
| *Спорт высших достижений* | *1103* | *23 113 762,81* | *24 661 910,54* | 1 548 147,73 | 106,70 |
| *Другие вопросы в области физической культуры и спорта* | *1105* | *5 778 061,00* | *5 740 503,83* | - 37 557,17 | 99,35 |
| **Всего** |  | **1 355 194 658,60** | **1 391 547 725,24** | **36 353 066,64** | **102,68** |

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

**Раздел «Общегосударственные вопросы»** - бюджетные ассигнования увеличены на 1 043 840,57 руб. (0,73%) от утвержденного бюджета.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 565 000,00 руб. (0,66%), в связи с экономией и изменением потребности в приобретении хозяйственных и канцелярских товаров, поставки государственных флагов, фотографической и бланочной продукции, приобретение питьевой воды в бутылях, дезинфицирующих средств.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 1 608 840,57 руб. (5,28%), в том числе:

- увеличение в сумме 1 043 840,57 руб. на реализацию муниципальных программ поддержки СОНКО (предоставление субсидий СОНКО и проведение «Форума активных граждан»);

- увеличение в сумме 7 600,00 руб. на повышение заработной платы работников с 01.01.2024 года, осуществляющих переданные государственные полномочия;

- увеличение в сумме 565 000,00 руб. на оплату услуг по разработке местных нормативов градостроительного проектирования Шарыповского муниципального округа.

**Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - увеличение бюджетных ассигнований в сумме 621 928,37 руб. (5,23%) от утвержденного бюджета.

По подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 621 928,37 руб. (5,26%), в том числе:

- увеличение в сумме 27 930,00 руб. на содержание ЕДДС (приобретение метеостанции);

- увеличение в сумме 269 804,05 руб. на создание резервов материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций на территории Шарыповского муниципального округа (палатка 10-ти местная с печным оборудованием и противогазы);

- перераспределение бюджетных ассигнований в сумме 324 194,32 руб. с подраздела 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» на подраздел 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» на основании письма администрации Шарыповского муниципального округа от 13.05.2024 № 2871.

**Раздел «Национальная экономика»** - увеличение бюджетных ассигнований на 2 528 940,00 руб. (2,58%) от утвержденного бюджета.

По подразделу 0408 «Транспорт» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 1 064 600,00 руб. (3,24%) на осуществление отдельных государственных полномочий по организации регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по межмуниципальным маршрутам регулярных перевозок в пригородном и междугородном сообщении;

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 987 340,00 руб. (1,91%) на реализацию проектов по решению вопросов местного значения (обустройство остановочных пунктов в с. Малое Озеро и д. Новокурск).

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 477 000,00 руб. (23,38%), из них:

- увеличение в сумме 285 000,00 руб. на предоставление грантовой поддержки на начало ведения предпринимательской деятельности, развития социального предпринимательства;

- увеличение в сумме 192 000,00 руб. на проведение кадастровых работ по топографической съемке земельных участков, в целях проведения мероприятий по выявлению нарушений земельного и водного законодательства в части обеспечения свободного доступа граждан к прибрежной полосе озера Большое.

**Раздел «Жилищно – коммунальное хозяйство»** - увеличение бюджетных ассигнований на 17 254 707,07 руб. (7,33%) от утвержденного бюджета.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 25 098 359,47 руб. (77,49%), в том числе:

- увеличение в сумме 20 899 200,00 руб. на капитальный ремонт водонапорных башен, сетей водоснабжения, приобретение котлов с дымососами;

- увеличение в сумме 5 478 262,93 руб. на капитальный ремонт котельной в с. Березовское, капитальный ремонт сетей водоснабжения в с. Темра, устройство ограждения санитарно-защитной зоны водозаборных скважин;

- уменьшение в сумме 3 449 605,85 руб. на разработку зон санитарной охраны водозаборных скважин;

- перераспределение бюджетных ассигнований в сумме 2 170 502,39 руб. с подраздела 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» на подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» для решения вопросов в области коммунального хозяйства, на основании письма администрации Шарыповского муниципального округа от 13.05.2024 № 2871.

По подразделу 0503 «Благоустройство» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 4 166 939,54 руб. (3,43%), в том числе:

- увеличение в сумме 8 812 401,00 руб. на реализацию мероприятий по поддержке местных инициатив (ППМИ);

- увеличение в сумме 2 351 970,00 руб. на реализацию проектов по решению вопросов местного значения (обустройство и текущий ремонт уличного освещения с. Березовское, д. Дубинино, с. Ивановка, с. Холмогорское);

- увеличение в сумме 259 236,00 руб. средства населения и индивидуальных предпринимателей на реализацию мероприятий по поддержке местных инициатив;

- увеличение в сумме 819 582,40 руб. на благоустройство кладбища в с. Новокурск;

- перераспределение бюджетных ассигнований в сумме 789 544,08 руб. с подраздела 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» на подраздел 0503 «Благоустройство» для решения вопросов в области коммунального хозяйства, на основании письма администрации Шарыповского муниципального округа от 13.05.2024 № 2871;

- уменьшение в сумме 17 000 000,00 руб. по расходам на ликвидацию мест несанкционированного размещения отходов производства и потребления;

- уменьшение в сумме 188 641,20 руб. по расходам на благоустройство кладбищ (софинансирование);

- перераспределение бюджетных ассигнований в сумме 11 031,82 руб. с подраздела 0503 «Благоустройство» на подраздел 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»для решения вопросов в области коммунального хозяйства, на основании письма администрации Шарыповского муниципального округа от 11.04.2024 № 2286.

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 3 676 612,86 руб. (4,51%), в том числе:

- увеличение в сумме 803 000,00 руб. на техническое обслуживание и ремонт автомобилей, приобретение шин, содержание и благоустройство территории округа;

- перераспределение бюджетных ассигнований в сумме 900 341,32 руб. на подраздел 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» с подразделов 0502 «Коммунальное хозяйство» и 0503 «Благоустройство», на основании писем администрации Шарыповского муниципального округа от 11.04.2024 № 2286, 13.05.2024 № 2871;

- уменьшение в сумме 1 206 403,89 руб. по расходам на приобретение ГСМ, государственная экспертиза проектной документации;

- перераспределение бюджетных ассигнований в сумме 4 173 550,29 руб. с подраздела 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» на подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» и на подраздел 0503 «Благоустройство» для решения вопросов в области коммунального хозяйства, на основании письма администрации Шарыповского муниципального округа от 13.05.2024 № 2871.

**Раздел «Образование»** - уменьшение бюджетных ассигнований на 3 446 182,05 руб. (0,53%) от утвержденного бюджета.

По подразделу 0702 «Общее образование» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 1 589 965,70 руб. (0,35%), в том числе:

- увеличение в сумме 8 577 300,00 руб. на осуществление расходов, направленных на развитие и повышение качества работы муниципальных учреждений, предоставление новых муниципальных услуг, повышение их качества (капитальный ремонт здания Родниковской СОШ (фасад, крыльцо);

- увеличение в сумме 247 600,00 руб. на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дополнительного образования;

- уменьшение в сумме 9 250 200,00 руб. по расходам на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования;

- увеличение в сумме 600 000,00 руб. на реализацию инициативных проектов в рамках школьного бюджетирования;

- увеличение в сумме 600 000,00 руб. на приобретение строительных материалов для ремонта образовательных учреждений;

- перераспределение бюджетных ассигнований в сумме 815 265,70 руб. с подраздела 0709 «Другие вопросы в области образования» на подраздел 0702 «Общее образование» для решения вопросов в области общего образования, на основании писем администрации Шарыповского муниципального округа от 01.04.2024 № 570, от 30.05.2024 № 951.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 1 187 100,00 руб. (3,33%), в том числе:

- увеличение в сумме 1 187 100,00 руб. на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дополнительного образования.

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 627 592,55 руб. (15,55%), в том числе:

- увеличение в сумме 200 000,00 руб. на развитие системы патриотического воспитания (приобретение макета АК – 74М, учебных патронов, гранаты оборонительной, комплекта ножей метательных, защитных костюмов, электронного тира);

- увеличение в сумме 414 600,00 руб. на повышение заработной платы отдельных категорий работников с 01.04.2024 года (методистов, специалистов по работе с молодежью и руководителя молодежного центра);

- перераспределение бюджетных ассигнований в сумме 12 992,55 руб. с подраздела 0801 «Культура» на подраздел 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» для решения вопросов в области образования детей, на основании письма администрации Шарыповского муниципального округа от 29.03.2024 № 31.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 6 850 840,30 руб. (13,46%), в том числе:

- уменьшение в сумме 6 035 574,60 руб. по расходам на организацию и обеспечение отдыха и оздоровления детей;

- перераспределение бюджетных ассигнований в сумме 815 265,70 руб. с подраздела 0709 «Другие вопросы в области образования» на подраздел 0702 «Общее образование» для решения вопросов в области образования детей, на основании писем администрации Шарыповского муниципального округа от 01.04.2024 № 570, 30.05.2024 № 951.

**Раздел «Культура, кинематография»** - увеличение бюджетных ассигнований на 11 314 621,45 руб. (7,99%) от утвержденного бюджета.

По подразделу 0801 «Культура» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 11 314 621,45 руб. (8,64%), в том числе:

- увеличение в сумме 1 935 442,00 руб. на реализацию мероприятий по поддержке местных инициатив (ППМИ);

- увеличение в сумме 9 851 200,00 руб. на осуществление расходов, направленных на развитие и повышение качества работы муниципальных учреждений, предоставление новых муниципальных услуг, повышение их качества (капитальный ремонт СДК с. Ивановка);

- увеличение в сумме 786 000,00 руб. по расходам на приобретение одежды сцены для СДК в с. Парная;

- увеличение в сумме 180 200,00 руб. по расходам на проведение дополнительного мероприятия «Семья семей»;

- уменьшение в сумме 1 425 228,00 руб. по расходам на капитальный ремонт Парнинского СДК;

- перераспределение бюджетных ассигнований в сумме 12 992,55 руб. с подраздела 0801 «Культура» на подраздел 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» для решения вопросов в области образования детей, на основании письма администрации Шарыповского муниципального округа от 29.03.2024 № 31.

**Раздел «Физическая культура и спорт»** - увеличение бюджетных ассигнований на 7 035 111,23 руб. (19,56%) от утвержденного бюджета.

По подразделу 1101 «Физическая культура» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 36 072,70 руб. (2,36%) на повышение оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы с 01.04.2024 года;

По подразделу 1102 «Массовый спорт» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 5 488 447,97 руб. (98,90%), в том числе:

- увеличение в сумме 144 290,80 руб. на повышение оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы с 01.04.2024 года;

- увеличение в сумме 4 800 000,00 руб. на модернизацию и укрепление материально – технической базы муниципальных физкультурно-спортивных организаций (капитальный ремонт борцовского зала с. Березовское);

- увеличение в сумме 506 600,00 руб. на обеспечение муниципальных организаций, осуществляющих спортивную подготовку, в соответствие с требования федеральных стандартов спортивной подготовки (приобретение спортивного инвентаря и оборудования);

- перераспределение бюджетных ассигнований в сумме 37 557,17 руб. с подраздела 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» на подраздел 1102 «Массовый спорт», на основании письма администрации Шарыповского муниципального округа от 08.04.2024 № 45.

По подразделу 1103 «Спорт высших достижений» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 1 548 147,73 руб. (6,70%), в том числе:

- увеличение в сумме 288 736,50 руб. на повышение оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы с 01.04.2024 года;

- увеличение в сумме 1 259 411,23 руб. на приобретение автошин, работы по подключению системы водоснабжения, водоотведения и теплоснабжения, разработка проектов наружных тепловых сетей, узла учета тепловой энергии в борцовском зале с. Березовское, водозаборное обследование и очистка дня акватории СОК Кордон, санитарно-эпидемиологическая экспертиза, лабораторные исследования проб воды водоема, почвы пляжной зоны на СОК Кордон, приобретение постельного белья и подушек для СОК Кордон.

По подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 37 557,17 руб. (0,65%), в связи с перераспределением бюджетных ассигнований на подраздел 1102 «Массовый спорт», на основании письма администрации Шарыповского муниципального округа от 08.04.2024 № 45.

**7.** Вносятся изменения в пункт 2 статьи 1 «Утвердить основные характеристики бюджета округа на 2025-2026 годы», таблица 3.

**Изменение основных характеристик бюджета муниципального образования Шарыповский муниципальный округ на 2025-2026 годы**

Таблица 3

(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование показателя | основные характеристики бюджета на 2025-2026 годы | | | |
| действующее Решение о бюджете | Решение о бюджете с учетом предлагаемых изменений | изменение | % изменения |
| подпункт 2) общий объем расходов бюджета округа  2025 год  2026 год | 1 117 214 508,70  1 144 779 923,70 | 1 117 180 061,70  1 144 745 476,70 | - 34 447,00  - 34 447,00 | 99,99  99,99 |
| подпункт 3) профицит (+), дефицит (-) бюджета округа  2025 год  2026 год | 671 154,70  673 673,70 | 636 707,70  639 226,70 | - 34 447,00  - 34 447,00 | 94,87  94,89 |
| подпункт 4)источники внутреннего финансирования дефицита бюджета округа  2025 год  2026 год | 671 154,70  673 673,70 | 636 707,70  639 226,70 | - 34 447,00  - 34 447,00 | 94,87  94,89 |

Уменьшение бюджетных ассигнований по расходам в 2025 году на 34 447,00 руб. (0,01%) и в 2026 году на 34 447,00 руб. (0,01%), дефицит бюджета округа и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета округа уменьшаются в 2025 году на 34 447,00 руб. и в 2026 год на 34 447,00 руб.

Источником покрытия дефицита бюджета округа являются остатки прошлых лет.

**8.** В статью 5 «Изменение показателей сводной бюджетной росписи бюджета округа в 2024 году»

добавить пункт 16.1 следующего содержания:

«16.1) в пределах общего объема средств, предусмотренных настоящим Решением главному распорядителю средств бюджета округа муниципальному казенному учреждению «Управление образования Шарыповского муниципального округа» на реализацию инициативных проектов в рамках школьного бюджетирования после их распределения между образовательными учреждениями в соответствии с Положением о школьном инициативном бюджетированиив муниципальном образовании Шарыповский муниципальный округ, утвержденным администрацией Шарыповского муниципального округа;»

пункт 22 изложить в новой редакции:

«22) по главным распорядителям средств бюджета округа с соответствующим увеличением на сумму средств, полученных из краевого бюджета в рамках реализации государственных программ «Содействие развитию местного самоуправления» и «Содействие развитию гражданского общества» и перераспределением между главными распорядителями средств бюджета округа в соответствии с решением Комиссии по вопросам социально-экономического развития Шарыповского муниципального округа и по бюджетным проектировкам на очередной финансовый год и плановый период по распределению вышеуказанных средств;».

**9.** В статью 10 «Межбюджетные трансферты бюджета округа из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» вносятся изменения следующего содержания.

Таблица 4

(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | действующее Решение о бюджете | Решение о бюджете с учетом предлагаемых изменений | изменение | % изменения |
| пункт 2) субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) в  в 2024 году | 121 222 050,00 | 168 199 120,57 | + 46 977 070,57 | 138,75 |
| пункт 3) субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в  в 2024 году | 434 880 700,00 | 422 094 225,40 | - 12 786 474,60 | 97,06 |
| пункт 5) иные межбюджетные трансферты в 2024 году | 50 080 639,98 | 63 626 264,98 | 13 545 625,00 | 127,05 |
| пункт 6) возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в 2024 году | -1 255 306,85 | - 1 949 641,33 | - 694 334,48 | 155,31 |

**10.** В статью 11 «Дорожный фонд Шарыповского муниципального округа» вносятся изменения следующего содержания.

Таблица 5

(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | действующее Решение о бюджете | Решение о бюджете с учетом предлагаемых изменений | изменение | % изменения |
| пункт 1. Утвердить объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Шарыповского муниципального округа  на 2024 год | 51 814 958,62 | 52 802 298,62 | + 987 340,00 | 101,91 |

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

**«**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 2024 году в сумме   
2 964 503,87 рублей, в 2025 году в сумме 14 000 000 рублей, в 2026 году в сумме 14 000 000 рублей;

- Администрации Шарыповского муниципального округа на реализацию инициативных проектов на территории муниципального образования Шарыповский муниципальный округ в 2024 году в сумме 800 000 рублей, в 2025 году в сумме 1 000 000 рублей, в 2026 году в сумме 1 000 000 рублей;

- Муниципальному казенному учреждению «Управление образования Шарыповского муниципального округа» на приведение зданий и сооружений общеобразовательных организаций в соответствие с требованиями законодательства в 2024 году в сумме 0 рублей, в 2025 году в сумме 2 270 000 рублей, в 2026 году в сумме 2 270 000 рублей;

- Муниципальному казенному учреждению «Управление образования Шарыповского муниципального округа» на приведение зданий и сооружений организаций, реализующих образовательные программы дошкольного образования, в соответствие с требованиями законодательства в 2024 году в сумме 0 рублей, в 2025 году в сумме 1 368 000 рублей, в 2026 году в сумме 1 368 000 рублей;

- Муниципальному казенному учреждению «Управление образования Шарыповского муниципального округа» на устранение предписаний надзорных органов в 2024 году в сумме 0рублей, в 2025 году в сумме 2 000 000 рублей, в 2026 году в сумме 2 000 000 рублей;

- 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 2024 году в сумме 150 000 рублей, в 2025 году в сумме 150 000 рублей, в 2026 году в сумме 150 000 рублей;

- Муниципальному казенному учреждению «Управление образования Шарыповского муниципального округа» на осуществление расходов капитального характера, решение социально-значимых вопросов и обеспечение софинансирования расходов в 2024 году в сумме 908 388,76 рублей, в 2025 году в сумме 0 рублей, в 2026 году в сумме 0 рублей;

- Муниципальному казенному учреждению «Управление культуры, молодежной политики и муниципального архива» Шарыповского муниципального округа на осуществление расходов капитального характера, на проведение работ с целью приведения в соответствие требованиям надзорных органов, для решения социально-значимых вопросов муниципальными учреждениями, в отношении которых муниципальное казенное учреждение "Управление культуры, молодежной политики и муниципального архива" Шарыповского муниципального округа осуществляет функции и полномочия учредителя в 2024 году в сумме 236 597,05 рублей, в 2025 году в сумме 0 рублей, в 2026 году в сумме 0 рублей;

- Муниципальному казенному учреждению «Управление образования Шарыповского муниципального округа» на реализацию инициативных проектов в рамках школьного бюджетирования в 2024 году в сумме 600 000 рублей, в 2025 году в сумме 0 рублей, в 2026 году в сумме 0 рублей.».

**12.** 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 14.12.2023 № 34-278р «О бюджете округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов».

Председатель Г.В. Савчук