****

**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»

15 октября 2024 года № 29

**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 октября 2024 года. Разработчиком данного проекта Решения является финансово – экономическое управление администрации Шарыповского муниципального округа.

Мероприятие проведено 14 - 15 октября 2024 года.

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

- 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»;

 - 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 | 1 345 899 644,76 | 1 370 212 160,24 | + 24 312 515,48 | 101,81 |
| общий объем расходов бюджета округа | 1 414 251 071,13 | 1 440 368 511,77 | + 26 117 440,64 | 101,85 |
| дефицит (профицит) бюджета округа (-/+)  | - 68 351 426,37 | - 70 156 351,53 | - 1 804 925,16 | 102,66 |
| источники финансирования дефицита бюджета округа | - 68 351 426,37 | - 70 156 351,53 | - 1 804 925,16 | 102,66 |

Согласно проекту Решения прогнозируемый общий объем доходов бюджета округа на 2024 год увеличивается в сумме 24 312 515,48 руб. (1,81%) за счет безвозмездных поступлений в сумме 24 312 515,48 руб. (3,19%).

1. Общий объем расходов бюджета по проекту Решения на 2024 год увеличивается на сумму 26 117 440,64 руб. (1,85%) и составит в сумме 1 440 368 511,77 руб.
2. Бюджет округа запланирован с дефицитом. Дефицит бюджета округа на 2024 год увеличивается на 1 804 925,16 руб. (2,66%) и составит в сумме 70 156 351,53 руб. Источники финансирования дефицита бюджета округа на 2024 год увеличиваются на 1 804 925,16 руб. (2,66%) и составили в сумме 70 156 351,53 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** | **144 445 685,33** | **144 445 685,33** | **0,00** | **100,00** |
| *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* | *85 455 417,00* | *85 455 417,00* | 0,00 | 100,00 |
| *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 | 32 612 682,33 | 32 612 682,33 | 0,00 | 100,00 |
| **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** | **12 708 572,00** | **12 708 572,00** | **0,00** | **100,00** |
| *Обеспечение пожарной безопасности* | *0310* | *12 650 572,00* | *12 650 572,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности* | *0314* | *58 000,00* | *58 000,00* | 0,00 | 100,00 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **0400** | **100 609 273,99** | **103 531 714,64** | **2 922 440,65** | **102,90** |
| *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* | *33 898 900,00* | *33 898 900,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | *0409* | *52 802 298,62* | *52 802 298,62* | 0,00 | 100,00 |
| *Связь и информатика* | *0410* | *4 200 000,00* | *4 200 000,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Другие вопросы в области национальной экономики* | *0412* | *2 699 125,37* | *5 621 566,02* | 2 922 440,65 | 208,27 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **0500** | **253 286 687,68** | **253 286 687,68** | **0,00** | **100,00** |
| *Коммунальное хозяйство* | *0502* | *57 940 558,46* | *58 420 869,85* | 480 311,39 | 100,83 |
| *Благоустройство* | *0503* | *117 281 121,65* | *117 281 121,65* | 0,00 | 100,00 |
| *Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства* | *0505* | *78 065 007,57* | *77 584 696,18* | - 480 311,39 | 99,38 |
| **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ** | **0600** | **3 186 000,00** | **3 186 000,00** | **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* | *2 396 500,00* | *2 396 500,00* | 0,00 | 100,00 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **0700** | **665 592 035,96** | **688 787 035,95** | **23 194 999,99** | **103,48** |
| *Дошкольное образование* | *0701* | *110 191 043,00* | *111 207 143,00* | 1 016 100,00 | 100,92 |
| *Общее образование* | *0702* | *469 505 495,32* | *491 512 953,77* | 22 007 458,45 | 104,59 |
| *Дополнительное образование детей* | *0703* | *37 802 066,48* | *38 097 766,48* | 295 700,00 | 100,78 |
| *Молодежная политика и оздоровление детей* | *0707* | *4 662 979,55* | *4 662 979,55* | 0,00 | 100,00 |
| *Другие вопросы в области образования* | *0709* | *43 430 451,61* | *43 306 193,15* | - 124 258,46 | 99,71 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **0800** | **155 405 650,65** | **155 405 650,65** | **0,00** | **100,00** |
| *Культура* | *0801* | *144 766 608,26* | *144 766 608,26* | 0,00 | 100,00 |
| *Другие вопросы в области культуры, кинематографии* | *0804* | *10 639 042,39* | *10 639 042,39* | 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** | **33 677 668,50** | **33 677 668,50** | **0,00** | **100,00** |
| *Пенсионное обеспечение* | *1001* | *3 618 700,00* | *3 618 700,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Социальное обеспечение населения* | *1003* | *23 768 696,92* | *23 768 696,92* | 0,00 | 100,00 |
| *Охрана семьи и детства* | *1004* | *2 295 156,78* | *2 295 156,78* | 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** | **43 002 411,04** | **43 002 411,04** | **0,00** | **100,00** |
| *Физическая культура* | *1101* | *1 562 055,70* | *1 562 055,70* | 0,00 | 100,00 |
| *Массовый спорт* | *1102* | *11 037 940,97* | *11 037 940,97* | 0,00 | 100,00 |
| *Спорт высших достижений* | *1103* | *24 661 910,54* | *24 661 910,54* | 0,00 | 100,00 |
| *Другие вопросы в области физической культуры и спорта* | *1105* | *5 740 503,83* | *5 740 503,83* | 0,00 | 100,00 |
| **Всего** |  | **1 414 251 071,13** | **1 440 368 511,77** | **26 117 440,64** | **101,85** |

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

 **Раздел «Национальная экономика»** - увеличение бюджетных ассигнований на 2 922 440,65 руб. (2,90%) от утвержденного бюджета.

 По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 2 922 440,65 руб. (108,27%) на проведение работ по подготовке проектов межевания земельных участков из состава земель сельскохозяйственного назначения, государственная собственность на которые не разграничена и проведение кадастровых работ с целью эффективного вовлечения в оборот земель сельскохозяйственного назначения.

 **Раздел «Жилищно – коммунальное хозяйство»** - перераспределение бюджетных ассигнований в сумме 480 311,39 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 протокола комиссии по распределению резерва ЖКХ № 9, согласно письма администрации Шарыповского муниципального округа от 05.09.2024 № 167.

**Раздел «Образование»** - увеличение бюджетных ассигнований на 23 194 999,99 руб. (3,48%) от утвержденного бюджета.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 1 016 100,00 руб. (0,92%) на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования (на повышение размеров оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы, для которых указами Президента Российской Федерации предусмотрено повышение оплаты труда, в целях достижения целевых показателей средней заработной платы по итогам 2024 года).

По подразделу 0702 «Общее образование» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 22 007 458,45 руб. (4,59%), в том числе:

- увеличение в сумме 13 024 600,00 руб. на осуществление расходов, направленных на вознаграждение за классное руководство за счет средств из федерального бюджета;

- увеличение в сумме 233 200,00 руб. на осуществление расходов, направленных на выплату ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях за счет средств из федерального бюджета;

- увеличение в сумме 8 468 000,00 руб. на осуществление расходов, направленных на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего и среднего общего образования (повышение размеров оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы, для которых указами Президента Российской Федерации предусмотрено повышение оплаты труда, в целях достижения целевых показателей средней заработной платы по итогам 2024 года за счет средств из краевого бюджета);

- увеличение в сумме 150 000,00 руб. на осуществление расходов, направленных на реализация инициативных проектов в рамках школьного бюджетирования;

- увеличение в сумме 1 796 701,16 руб. на осуществление расходов, направленных на приобретение строительных материалов для ремонта кровли здания Скрипачниковской ООШ и Оракской ООШ;

- уменьшение в сумме 1 647 525,17 руб. по расходам, предусмотренным на оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания общеобразовательных организаций (приобретение оборудования для центров «Точка роста») в связи со сложившейся экономией по результатам проведения электронного аукциона;

- уменьшение в сумме 17 517,54 руб. за счет уменьшения муниципальной доли финансирования на оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания общеобразовательных организаций (приобретение оборудования для центров «Точка роста»), в связи со сложившейся экономией по результатам проведения электронного аукциона.

Перераспределение бюджетных ассигнований за счет резерва в сумме 17 517,54 руб. на осуществление расходов, направленных осуществление расходов капитального характера, решение социально-значимых вопросов и обеспечение софинансирования расходов на приобретение строительных материалов для ремонта образовательных учреждений, на основании письма от 27.09.2024 № 1517.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 295 700,00 руб. (0,78%) на обеспечение дополнительного образования (повышение размеров оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы, для которых указами Президента Российской Федерации предусмотрено повышение оплаты труда, в целях достижения целевых показателей средней заработной платы по итогам 2024 года).

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 124 258,46 руб. (0,29%)%), в том числе:

- увеличение в сумме 17 517,54 руб. по расходам, с резерва на осуществление расходов капитального характера в связи с перераспределением муниципальной доли финансирования на оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания общеобразовательных организаций (приобретение оборудования для центров «Точка роста») в связи со сложившейся экономией по результатам проведения электронного аукциона);

- увеличение в сумме 8 224,00 руб. на предоставление мер поддержки в виде ежемесячной муниципальной стипендии студентам, обучающимся в образовательных организациях высшего образования по педагогическим специальностям, заключившим договор о целевом обучении;

- уменьшение в сумме 150 000,00 руб. по расходам, предусмотренным на предоставление грантов на реализацию в сфере образования на реализацию инициативных проектов в рамках школьного бюджетирования.

1. По проекту Решения общий объем расходов бюджета на 2025 год увеличивается на сумму 24 672,00 руб. и составит в сумме 1 121 429 723,70 руб., общий объем расходов бюджета на 2026 год увеличивается на сумму 24 672,00 руб. и составит в сумме 1 144 995 138,70 руб.
2. Дефицит бюджета округа на 2025 год увеличивается на 24 672,00 руб. и составит в сумме 661 379,70 руб., на 2026 год увеличивается на 24 672,00 руб. и составит в сумме 663 898,70 руб. Источником финансирования дефицита бюджета округа являются остатки прошлых лет.

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

Таблица 3

(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 | 172 273 554,13 | 173 548 469,61 | + 1 274 915,48 | 100,74 |
| пункт 3) субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в в 2024 году | 424 278 996,98 | 434 058 796,98 | + 9 779 800,00 | 102,31 |
| пункт 5) иные межбюджетные трансферты в 2024 году | 71 528 154,98 | 84 785 954,98 |  + 13 257 800,00 | 118,54 |

 **10.** 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
2 499 045,48 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 осуществление расходов капитального характера, решение социально-значимых вопросов и обеспечение софинансирования расходов в 2024 году в сумме 321 152,75 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 493 239,43 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 750 000 рублей, в 2025 году в сумме 150 000 рублей, в 2026 году в сумме 150 000 рублей».

 **11.** 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