****

**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»

17 декабря 2024 года № 43

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

Мероприятие проведено 16 - 17 декабря 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 | 1 376 435 741,84 | 1 572 320 308,65 | + 195 884 566,81 | 114,23 |
| общий объем расходов бюджета округа | 1 447 234 272,66 | 1 459 923 800,12 | + 12 689 527,46 | 100,88 |
| дефицит (профицит) бюджета округа (-/+) | - 70 798 530,82 | + 112 396 508,53 | + 183 195 039,35 | 162,99 |

Согласно проекту Решения прогнозируемый общий объем доходов бюджета округа на 2024 год увеличивается в сумме 195 884 566,81 руб. (14,23%) за счет налоговых и неналоговых доходов в сумме 178 162 200,00 руб. (30,56%) и безвозмездных поступлений в сумме 17 722 366,81 руб. (2,23%).

1. Общий объем расходов бюджета по проекту Решения на 2024 год увеличивается на сумму 12 689 527,46 руб. (0,88%) и составит в сумме 1 459 923 800,12 руб.
2. Бюджет округа запланирован с профицитом. Профицит бюджета округа на 2024 год увеличивается на 183 195 039,35 руб. (62,99%) и составит в сумме 112 396 508,53 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 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** | **142 379 124,24** | **- 2 066 561,09** | **98,57** |
| *Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования* | *0102* | *2 603 046,00* | *2 621 795,00* | 18 749,00 | 100,72 |
| *Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований* | *0103* | *1 409 300,00* | *1 031 403,00* | - 377 897,00 | 73,19 |
| *Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций* | *0104* | *85 455 417,00* | *84 281 953,39* | -1 173 463,61 | 98,63 |
| *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* | *21 631 593,00* | 277 253,00 | 101,30 |
| Резервные фонды | 0111 | 1 000 000,00 | 500 000,00 | - 500 000,00 | 50,00 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 32 612 682,33 | 32 301 479,85 | - 311 202,48 | 99,05 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **0200** | **2 205 900,00** | **2 209 100,00** | **3 200,00** | **100,15** |
| *Мобилизационная и вневойсковая подготовка* | *0203* | *2 205 900,00* | *2 209 100,00* | 3 200,00 | 100,15 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **0300** | **12 708 572,00** | **12 826 942,89** | **118 370,89** | **100,93** |
| *Обеспечение пожарной безопасности* | *0310* | *12 650 572,00* | *12 773 242,89* | 122 670,89 | 100,97 |
| *Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности* | *0314* | *58 000,00* | *53 700,00* | - 4 300,00 | 92,59 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **0400** | **103 049 396,24** | **103 457 562,81** | **408 166,57** | **100,40** |
| *Сельское хозяйство и рыболовство* | *0405* | *6 060 100,00* | *6 060 100,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Водное хозяйство* | *0406* | *948 850,00* | *915 200,00* | -33 650,00 | 96,45 |
| *Транспорт* | *0408* | *33 898 900,00* | *35 765 800,00* | 1 866 900,00 | 105,51 |
| *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* | *5 139 247,62* | *3 714 164,19* | - 1 425 083,43 | 72,27 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **0500** | **253 286 687,68** | **255 318 819,86** | **2 032 132,28** | **100,80** |
| *Коммунальное хозяйство* | *0502* | *60 283 248,27* | *60 836 046,55* | 552 798,28 | 100,92 |
| *Благоустройство* | *0503* | *117 281 121,65* | *109 818 955,73* | - 7 462 165,92 | 93,64 |
| *Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства* | *0505* | *75 722 317,76* | *84 663 817,58* | 8 941 499,82 | 111,81 |
| **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ** | **0600** | **3 186 000,00** | **3  067 943,50** | **- 118 056,50** | **96,29** |
| *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* | *2 278 443,50* | - 118 056,50 | 95,07 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **0700** | **695 492 935,95** | **694 598 914,20** | **- 894 021,75** | **99,87** |
| *Дошкольное образование* | *0701* | *112 574 343,00* | *111 996 543,00* | - 577 800,00 | 99,49 |
| *Общее образование* | *0702* | *496 775 653,77* | *495 126 169,83* | - 1 649 483,94 | 99,67 |
| *Дополнительное образование детей* | *0703* | *38 251 466,48* | *39 500 565,48* | 1 249 099,00 | 103,27 |
| *Молодежная политика и оздоровление детей* | *0707* | *4 662 979,55* | *4 602 186,69* | - 60 792,86 | 98,70 |
| *Другие вопросы в области образования* | *0709* | *43 228 493,15* | *43 373 449,20* | 144 956,05 | 100,34 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **0800** | **155 405 650,65** | **166 066 954,87** | **10 661 304,22** | **106,86** |
| *Культура* | *0801* | *144 766 608,26* | *155 236 778,62* | 10 470 170,36 | 107,23 |
| *Другие вопросы в области культуры, кинематографии* | *0804* | *10 639 042,39* | *10 830 176,25* | 191 133,86 | 101,80 |
| **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** | **34 815 438,45** | **1 137 769,95** | **103,38** |
| *Пенсионное обеспечение* | *1001* | *3 618 700,00* | *3 618 700,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Социальное обеспечение населения* | *1003* | *23 768 696,92* | *24 922 666,87* | 1 153 969,95 | 104,85 |
| *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* | *3 978 914,80* | - 16 200,00 | 99,59 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **1100** | **43 644 590,33** | **45 051 813,32** | **1 407 222,99** | **103,22** |
| *Физическая культура* | *1101* | *1 562 055,70* | *1 770 948,70* | 208 893,00 | 113,37 |
| *Массовый спорт* | *1102* | *11 037 940,97* | *11 075 438,97* | 37 498,00 | 100,37 |
| *Спорт высших достижений* | *1103* | *25 304 089,83* | *26 375 392,82* | 1 071 302,99 | 104,23 |
| *Другие вопросы в области физической культуры и спорта* | *1105* | *5 740 503,83* | *5 830 032,83* | 89 529,00 | 101,56 |
| **Всего** |  | **1 447 234 272,66** | **1 459 923 800,12** | **12 689 527,46** | **100,88** |

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

**Раздел «Общегосударственные вопросы»** - уменьшение бюджетных ассигнований на 2 066 561,09 руб. (1,43%) от утвержденного бюджета.

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 18 749,00 руб. (0,72%) на частичную компенсацию расходов на повышение размеров оплаты труда работникам бюджетной сферы;

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 377 897,00 руб. (26,81%), в том числе:

- увеличение в сумме 18 800,00 руб. на частичную компенсацию расходов на повышение размеров оплаты труда работникам бюджетной сферы;

- уменьшение в сумме 396 697,00 руб. за счет экономии расходов по Шарыповскому окружному Совету депутатов (ФОТ, командировочные расходы, диспансеризация сотрудников);

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 1 173 463,61 руб. (1,37%), в том числе:

- увеличение в сумме 1 153 052,00 руб. на частичную компенсацию расходов на повышение размеров оплаты труда работникам бюджетной сферы;

- уменьшение в сумме 2 399 329,97 руб. за счет экономии расходов по администрации Шарыповского муниципального округа (услуги связи, транспортные услуги, работы, услуги по содержанию имущества, обучение, программное обеспечение, вывоз ТБО, охрана здания, ГСМ, поставка бумаги, канцелярских и хозяйственных товаров, мебель, коммунальные услуги, штрафы, налоги, пошлины, ФОТ, командировочные расходы, диспансеризация сотрудников);

- увеличение в сумме 72 814,36 руб. на расходы для оплаты исполнительного документа;

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 277 253,00 руб. (1,30%), в том числе:

- увеличение в сумме 374 960,00 руб. на частичную компенсацию расходов на повышение размеров оплаты труда работникам бюджетной сферы;

- уменьшение в сумме 97 707,00 руб. за счет экономии расходов КСО Шарыповского муниципального округа (ФОТ, командировочные расходы, услуги связи, ремонт оргтехники, обучение сотрудников, приобретение телефона и канцелярских товаров);

По подразделу 0111 «Резервный фонд» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 500 000,00 руб. (50,00%), за счет экономии расходов по резервному фонду администрации Шарыповского муниципального округа;

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 311 202,48 руб. (0,95%), в том числе:

- увеличение в сумме 700 737,00 руб. на частичную компенсацию расходов на повышение размеров оплаты труда работникам бюджетной сферы;

- увеличение в сумме 7 369,00 руб. на увеличения фонда оплаты труда работникам муниципального архива;

- уменьшение в сумме 219 308,48 руб. за счет экономии расходов по администрации Шарыповского муниципального округа (проведение рыночной оценки муниципального имущества, содержание муниципального имущества, предоставление субсидии НКО);

- уменьшение в сумме 800 000,00 руб. перераспределение средств на реализацию инициативных проектов, согласно письма администрации Шарыповского муниципального округа от 18.11.2024 № 272.

**Раздел «Национальная оборона»** - увеличение бюджетных ассигнований в сумме 3 200,00 руб. (0,15%) от утвержденного бюджета.

По подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 3 200,00 руб. (0,15%) на расходы по осуществлению государственных полномочий по первичному воинскому учету.

**Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - увеличение бюджетных ассигнований в сумме 118 370,89 руб. (0,93%) от утвержденного бюджета.

По подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 122 670,89 руб. (0,97%), в том числе:

- увеличение в сумме 302 976,00 руб. на частичную компенсацию расходов на повышение размеров оплаты труда работникам бюджетной сферы;

- уменьшение в сумме 180 305,11 руб. за счет экономии расходов по администрации Шарыповского муниципального округа (устройство минерализованных полос, создание резервов материальных ресурсов для ликвидации ЧС, охрана территорий населенных пунктов от пожаров, обеспечение мер пожарной безопасности);

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 4 300,00 руб. (7,41%), за счет экономии расходов по администрации Шарыповского муниципального округа (информационно-пропагандистское обеспечение профилактики правонарушений, терроризма и экстремизма).

**Раздел «Национальная экономика»** - увеличение бюджетных ассигнований на 408 166,57 руб. (0,40%) от утвержденного бюджета.

По подразделу 0406 «Водное хозяйство» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 33 650,00 руб. (3,55%) за счет экономии расходов по администрации Шарыповского муниципального округа (обязательное страхование гражданской ответственности владельца опасного объекта, расчет вероятного вреда, который может быть причинен жизни и здоровью физических и юридических лиц в результате аварии на ГТС, разработка правил эксплуатации ГТС);

По подразделу 0408 «Транспорт» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 1 866 900,00 руб. (5,51%) 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 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 1 425 083,43 руб. (27,73%), из них:

- уменьшение в сумме 1 030 122,25 руб. за счет экономии расходов по администрации Шарыповского муниципального округа (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);

- уменьшение в сумме 429 861,18 руб. за счет экономии расходов по администрации Шарыповского муниципального округа (на проведение кадастровых работ по топографической съемке земельных участков, проведение работ по определению рыночной стоимости земельных участков, популяризация социального предпринимательства, субсидии субъектам малого и среднего предпринимательства на реализацию инвестиционных проектов в приоритетных отраслях);

- увеличение в сумме 34 900,00 руб. на расходы для печати полиграфической продукции с целью проведения рекламной деятельности направленной на формирование имиджа Шарыповского муниципального округа.

**Раздел «Жилищно – коммунальное хозяйство»** - увеличение бюджетных ассигнований на 2 032 132,28 руб. (0,80%) от утвержденного бюджета.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 552 798,28 руб. (0,92%), для решения вопросов в области коммунального хозяйства, согласно протокола № 11 комиссии по распределению резерва ЖКХ, на основании письма администрации Шарыповского муниципального округа от 19.11.2024 № 277;

По подразделу 0503 «Благоустройство» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 7 462 165,92 руб. (6,36%), за счет экономии расходов по администрации Шарыповского муниципального округа (технологическое присоединение энергопринимающих устройств, ликвидация мест несанкционированного размещения отходов, озеленение территории, благоустройство кладбищ);

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 8 941 499,82 руб. (11,81%), в том числе:

- увеличение в сумме 2 907 352,00 руб. на частичную компенсацию расходов на повышение размеров оплаты труда работникам бюджетной сферы;

- уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 552 798,28 руб. согласно протокола № 11 комиссии по распределению резерва ЖКХ, на основании письма администрации Шарыповского муниципального округа от 19.11.2024 № 277;

- уменьшение в сумме 121 433,81 руб. за счет экономии расходов по администрации Шарыповского муниципального округа (командировочные расходы, страхование транспортных средств);

- увеличение бюджетных ассигнований в сумме 6 708 379,91 руб. на увеличение фонда оплаты труда МКУ «Управление службы заказчика» Шарыповского муниципального округа связи с временным вводом в 2024 году 9 штатных единиц.

**Раздел «Охрана окружающей среды»** - уменьшение бюджетных ассигнований на 118 056,50 руб. (3,71%) от утвержденного бюджета.

По подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 118 056,50 руб. (4,93%), за счет экономии расходов по администрации Шарыповского муниципального округа (приобретение контейнерного оборудования).

**Раздел «Образование»** - уменьшение бюджетных ассигнований на 894 021,75 руб. (0,13%) от утвержденного бюджета.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 577 800,00 руб. (0,51%), в том числе:

- уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 161 800,00 руб. по расходам на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования (уменьшение среднегодовой численности воспитанников);

- увеличение в сумме 156 000,00 руб. на частичную компенсацию расходов на повышение размеров оплаты труда работникам бюджетной сферы;

- уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 572 000,00 руб. обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования (изменение направленностей групп).

По подразделу 0702 «Общее образование» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 1 649 483,94 руб. (0,33%), в том числе:

- увеличение в сумме 2 333 400,00 руб. на частичную компенсацию расходов на повышение размеров оплаты труда работникам бюджетной сферы;

- увеличение в сумме 906 100,00 руб. на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам и денежное вознаграждение советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях;

- увеличение в сумме 466 700,00 руб. на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, 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);

- уменьшение в сумме 5 273 100,00 руб. по расходам на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования (уменьшение численности обучающихся);

- уменьшение в сумме 195 873,00 руб. за счет экономии расходов по МКУ Управление образования ШМО (приобретение строительных материалов для образовательных учреждений);

- уменьшение в сумме 200 000,00 руб. на реализацию инициативных проектов, согласно письма от 18.11.2024 № 272;

- уменьшение в сумме 86 710,94 руб. за счет экономии по результатам проведения электронного аукциона на оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания общеобразовательных организаций (приобретение оборудования для центров «Точка роста»).

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 1 249 099,00 руб. (3,27%), в том числе:

- увеличение в сумме 2 081 519,00 руб. на частичную компенсацию расходов на повышение размеров оплаты труда работникам бюджетной сферы;

- уменьшение в сумме 168 720,00 руб. за счет экономии по МКУ Управлению образования ШМО (обеспечение функционирования систем персонифицированного финансирования дополнительного образования детей);

- уменьшение в сумме 663 700,00 руб. за счет экономии по расходам на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дополнительного образования (уменьшение среднегодовой численности обучающихся).

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 60 792,86 руб. (1,30%), в том числе:

- уменьшение в сумме 86 245,00 руб. по расходам на частичную компенсацию расходов на повышение размеров оплаты труда работникам бюджетной сферы;

- увеличение в сумме 25 452,14 руб. на приобретение ГСМ.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 144 956,05 руб. (0,34%), в том числе:

- увеличение в сумме 146 026,00 руб. на частичную компенсацию расходов на повышение размеров оплаты труда работникам бюджетной сферы;

- уменьшение в сумме 1 069,95 руб. по расходам на распределение резерва на ремонты образовательных учреждений, на основании письма МКУ УО ШМО от 07.11.2024 № 1812.

**Раздел «Культура, кинематография»** - увеличение бюджетных ассигнований на 10 661 304,22 руб. (6,86%) от утвержденного бюджета.

По подразделу 0801 «Культура» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 10 470 170,36 руб. (7,23%), в том числе:

- увеличение в сумме 9 545 019,00 руб. на частичную компенсацию расходов на повышение размеров оплаты труда работникам бюджетной сферы;

- увеличение в сумме 400 000,00 руб. на реализацию инициативных проектов, согласно письма от 18.11.2024 № 272;

- уменьшение в сумме 114 317,57 руб. за счет экономии по МКУ «Управление культуры» (ФОТ, обучение сотрудников, коммунальные услуги);

- увеличение в сумме 525 418,93 руб. по расходам на приобретение строительных материалов для ремонтов клубов;

- увеличение в сумме 66 790,00 руб. по расходам на приобретение искусственных елей и гирлянд;

- увеличение в сумме 47 260,00 руб. по расходам на ремонт кровли клуба с. Ораки.

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 191 133,86 руб. (1,80%), в том числе:

- увеличение в сумме 223 955,00 руб. на частичную компенсацию расходов на повышение размеров оплаты труда работникам бюджетной сферы;

- уменьшение в сумме 32 821,14 руб. за счет экономии по МКУ «Управление культуры» (ФОТ, обучение сотрудников, коммунальные услуги).

**Раздел «Социальная политика»** - увеличение бюджетных ассигнований на 1 137 769,95 руб. (3,38%) от утвержденного бюджета.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 1 153 969,95 руб. (4,85%), в том числе:

- увеличение в сумме 1 076 600,00 руб. на частичную компенсацию расходов на повышение размеров оплаты труда работникам бюджетной сферы;

- увеличение в сумме 1 069,95 руб. на распределение резерва на ремонты образовательных учреждений, согласно письма МКУ УО ШМО от 07.11.2024 № 1812;

- увеличение в сумме 76 300,00 руб. на предоставление мер социальной поддержки в сфере дошкольного и общего образования детям из семей лиц, принимающих (принимавших) участие в СВО.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 16 200,00 руб. (0,41%), в том числе:

- уменьшение в сумме 11 500,00 руб. за счет экономии по администрации Шарыповского муниципального округа расходов на выплаты почетным гражданам;

- уменьшение в сумме 4 700,00 руб. за счет экономии по администрации Шарыповского муниципального округа расходов на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению предоставления меры социальной поддержки гражданам, достигшим возраста 21 года и старше, имевшим статус детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей.

**Раздел «Физическая культура и спорт»** - увеличение бюджетных ассигнований на 1 407 222,99 руб. (3,22%) от утвержденного бюджета.

По подразделу 1101 «Физическая культура» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 208 893,00 руб. (13,37%)%), в том числе:

- увеличение в сумме 9 375,00 руб. на частичную компенсацию расходов на повышение размеров оплаты труда работникам бюджетной сферы;

- уменьшение в сумме 482,00 руб. за счет экономии по МКУ «Управление спорта и туризма Шарыповского муниципального округа» по расходам на ГСМ;

- увеличение в сумме 200 000,00 руб. на реализацию инициативных проектов, согласно письма администрации Шарыповского муниципального округа от 18.11.2024 № 272;

По подразделу 1102 «Массовый спорт» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 37 498,00 руб. (0,37%) на частичную компенсацию расходов на повышение размеров оплаты труда работникам бюджетной сферы.

По подразделу 1103 «Спорт высших достижений» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 1 071 302,99 руб. (4,23%), в том числе:

- увеличение в сумме 1 104 498,00 руб. на частичную компенсацию расходов на повышение размеров оплаты труда работникам бюджетной сферы;

- уменьшение в сумме 33 195,01 руб. за счет экономии по МКУ «Управление спорта и туризма Шарыповского муниципального округа» по расходам на приобретение формы, паруса, ремонт надувной лодки, установка системы видеонаблюдения.

По подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 89 529,00 руб. (1,56%), в том числе:

- увеличение в сумме 91 029,00 руб. на частичную компенсацию расходов на повышение размеров оплаты труда работникам бюджетной сферы;

- уменьшение в сумме 1 500,00 руб. за счет экономии по МКУ «Управление спорта и туризма Шарыповского муниципального округа» по расходам на командировочные расходы.

1. Статью 4 изложить в новой редакции:

«Статья 4. Публичные нормативные обязательства Шарыповского муниципального округа

Утвердить объем средств бюджета округа на исполнение публичных нормативных обязательств Шарыповского муниципального округа на 2024 год в сумме 3 791 200,00 руб., на 2025 год в сумме 3 802 700,00 руб., на 2026 год в сумме 3 802 700,00 руб.».

**8.** 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 | 173 066 151,21 | 173 025 918,02 | - 40 233,19 | 99,98 |
| пункт 3) субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в  в 2024 году | 440 764 696,98 | 437 332 296,98 | - 3 432 400,00 | 99,22 |
| пункт 4) дотации бюджетам муниципальных округов (на частичную компенсацию расходов на повышение оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы)  в 2024 году | 38 860 600,00 | 59 979 300,00 | + 21 119 300,00 | 154,34 |
| пункт 5) иные межбюджетные трансферты в 2024 году | 84 785 954,98 | 84 862 254,98 | + 76 300,00 | 100,09 |

**10.** Статью 12 изложить в новой редакции:

«Статья 12. Резервный фонд администрации Шарыповского муниципального округа

Установить, что в расходной части бюджета округа предусматривается резервный фонд администрации Шарыповского муниципального округа на 2024 год в сумме 500 000,00 руб., на 2025 год в сумме 1 000 000,00 руб., на 2026 год в сумме 1 000 000,00 руб.».

**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   
2 499 045,48 рублей, в 2025 году в сумме 13 868,78 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 0 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 0 рублей, 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 242 382,80 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 58 651,43 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 0 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