****

**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 17.12.2020 № 7-41р «О бюджете округа на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» (в ред. от 18.03.2021 № 11-90р, от 27.05.2021 № 14-120р)

02 ноября 2021 год № 35

**Основание для проведения экспертизы:** ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно – счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 15 Решения Шарыповского окружного Совета депутатов от 14.12.2021 № 5-32р «Об утверждении Положения о Контрольно – счетном органе Шарыповского муниципального округа Красноярского края» и в соответствии со стандартом организации деятельности Контрольно – счетного органа Шарыповского муниципального округа Красноярского края СОД 2 «Организация, проведение и оформление результатов финансово – экономической экспертизы проектов Решений Шарыповского окружного Совета депутатов и нормативно – правовых актов по бюджетно – финансовым вопросам и вопросам использования муниципального имущества и проектов муниципальных программ» утвержденного приказом Контрольно – счетного органа Шарыповского муниципального округа Красноярского края от 25.01.2021 № 03.

**Цель экспертизы:** определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в Решение Шарыповского окружного Совета депутатов «О внесении изменений в Решение Шарыповского окружного Совета депутатов от 17.12.2020 № 7-41р «О бюджете округа на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» (в ред. от 18.03.2021 № 11-90р, от 27.05.2021 № 14-120р).

**Предмет экспертизы:** проект Решения Шарыповского окружного Совета депутатов «О внесении изменений в Решение Шарыповского окружного Совета депутатов от 17.12.2020 № 7-41р «О бюджете округа на 2021 год и плановый период 2022-2023 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 17.12.2020 № 7-41р «О бюджете округа на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» направлен в Контрольно – счетный орган Шарыповского района 28 октября 2021 года. Разработчиком данного проекта Решения является финансово – экономическое управление администрации Шарыповского муниципального округа.

Мероприятие проведено с 28 октября по 02 ноября 2021 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 17.12.2020 № 7-41р «О бюджете округа на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов»;

 - решение Шарыповского окружного Совета депутатов от 17.12.2020 № 7-41р «О бюджете округа на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» (в ред. от 18.03.2021 № 11-90р, от 27.05.2021 № 14-120р).

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 2021 год, 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 2021 год**

Таблица 1

(руб.)

|  |  |
| --- | --- |
| наименование показателя | основные характеристики бюджета на 2021 год |
| действующее Решение о бюджете | Решение о бюджете с учетом предлагаемых изменений | изменение | % изменения |
| прогнозируемый общий объем доходов бюджета округа | 989 646 986,15 | 982 617 655,37 | - 7 029 330,78  | 99,29 |
| общий объем расходов бюджета округа | 1 002 454 683,26 | 1 039 373 320,49 | + 36 918 637,23  | 103,68 |
| дефицит бюджета округа  | 12 807 697,11 | 56 755 665,12 | + 43 947 968,01  | 443,14 |
| источники финансирования дефицита бюджета округа | 12 807 697,11 | 56 755 665,12 | + 43 947 968,01 | 443,14 |

Согласно проекту Решения прогнозируемый общий объем доходов бюджета округа уменьшается в сумме 7 029 330,78 руб. (0,71%), в том числе: за счет уменьшения налоговых и неналоговых доходов в сумме 38 300 000,00 руб. (9,54%) и увеличения безвозмездных поступлений в сумме 31 270 669,22 руб. (5,32%).

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

**Анализ изменения доходной части бюджета на 2021 год**

Таблица 2

(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование вида доходов | предыдущая редакция | предлагаемая редакция | отклонение  | % |
| **налоговые и неналоговые доходы, в том числе** | **401 334 630,00** | **363 034 630,00** | **- 38 300 000,00** | **90,46** |
| налог на прибыль организаций | 159 094 000,00 | 123 230 020,00 | - 35 863 980,00 | 77,46 |
| налог на доходы физических лиц | 167 407 300,00 | 148 385 250,00 | - 19 022 050,00 | 88,64 |
| налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ | 2 841 000,00 | 2 841 000,00 | 0,00 | 100,00 |
| налоги на совокупный доход | 9 133 000,00 | 25 401 000,00 | 16 268 000,00 | 278,12 |
| налоги на имущество | 20 463 400,00 | 21 200 400,00 | 737 000,00 | 103,60 |
| государственная пошлина | 25 900,00 | 16 900,00 | - 9 000,00 | 65,25 |
| доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 15 055 100,00 | 21 715 060,00 | 6 659 960,00 | 144,24 |
| платежи при пользовании природными ресурсами | 22 080 000,00 | 14 182 800,00 | -7 897 200,00 | 64,23 |
| доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 2 012 300,00 | 2 071 300,00 | 59 000,00 | 102,93 |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2 982 630,00 | 3 522 000,00 | 539 370,00 | 118,08 |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | 240 000,00 | 468 900,00 | 228 900,00 | 195,38 |
| **безвозмездные поступления, в том числе:** | **588 312 356,15** | **619 583 025,37** | **31 270 669,22** | **105,32** |
| дотации бюджетам бюджетной системы РФ | 55 044 700,00 | 55 044 700,00 | 0,00 | 100,00 |
| субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 169 508 916,15 | 196 575 516,15 | 27 066 600,00 | 115,97 |
| субвенции бюджетам РФ и муниципальных образований | 319 822 740,00 | 321 630 480,00 | 1 807 740,00 | 100,57 |
| иные межбюджетные трансферты | 43 936 000,00 | 43 936 000,00 | 0,00 | 100,00 |
| безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций | 0,00 | 50 000,00 | 50 000,00 | 100,00 |
| безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 0,00 | 2 109 068,13 | 2 109 068,13 | 100,00 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0,00 | 237 261,09 | 237 261,09 | 100,00 |
| **ИТОГО** | **989 646 986,15** | **982 617 655,37** | **- 7 029 330,78**  | **99,29** |

 **Сумма налоговых и неналоговых доходов** уменьшается на 38 300 000,00 руб. (9,54%) и составит 363 034 630,00 руб.

 Изменения в разрезе налоговых и неналоговых доходов:

 **По налогу на прибыль** доходы уменьшаются на 35 863 980,00 руб. (22,54%) и составят 123 230 020,00 руб.

 Изменение осуществляется на основании данных налогоплательщиков об оценке отчислений в 2021 году, а также с учетом информации об уплаченных суммах налога на прибыль организаций в разрезе видов экономической деятельности за 9 месяцев текущего года.

 Бюджетные назначения уменьшаются в результате снижения в текущем году производственных показателей бюджетообразующих плательщиков, а также зачетом (возвратом) переплаты сложившейся в предыдущие периоды (приложение 1-2 к ПЗ) по видам экономической деятельности:

 - «производство, передача и распределение электроэнергии, газа, пара и воды» на 31 774 180,00 руб.;

 - «добыча бурого угля открытым способом» на 4 089 800,00 руб.

 **По налогу на доходы физических лиц** бюджетные назначения в целом уменьшаются на 19 022 050,00 руб. (11,36%) и составят 148 385 250,00 руб., в том числе:

 *-* налог на доходы физических лиц, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляется в соответствии со статьями 227, 227.1, и 228 Налогового Кодекса Российской федерации, за счет прекращения с 01.07.2021 года деятельности организаций, участвовавших в ремонтно-восстановительных работах третьего энергоблока филиала «Березовской ГРЭС» ПАО «Юнипро» уменьшается на 19 805 000,00 руб.;

 по оценке главного администратора доходов УФНС России по Красноярскому краю вносятся соответствующие изменения по следующим источникам:

 *-* налог на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации увеличивается на 551 500,00 руб.;

 *-* налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового Кодекса Российской Федерации уменьшается на 216 200,00 руб.;

 *-* налог на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации уменьшается на 20 650,00 руб.

 *-* налог на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей (за исключением налога на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании) на основании оценки фактических поступлений в текущем финансовом году увеличивается на 468 300,00 руб.

 **По налогам на совокупный доход,** исходя из фактических поступлений в текущем финансовом году, на основании оценки главного администратора доходов УФНС России по Красноярскому краю в целом доходы увеличиваются на 16 268 000,00 руб. (178,12%) и составят 25 401 000,00 руб.

 В результате отмены с 01.01.2021 года ЕНВД, (пунктом 8 статьи 5 Федерального закона от 29 июня 2012 года № 97-ФЗ "О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона "О банках и банковской деятельности" положения главы 26.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации) и применения налогоплательщиками УСН или ПСН в условиях переходного периода (применение пониженных нормативов отчислений в бюджет) увеличиваются доходы:

 *-* поналогу, взимаемому с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы на 1 317 100,00 руб.;

 - по налогу, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, на 500 600,00 руб.;

 - по налогу, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения на 1 651 900,00 руб.;

- по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 413 500,00 руб. (поступления за 4 квартал 2020 года и задолженности прошлых лет);

 - по единому сельскохозяйственному налогу увеличиваются на 12 384 900,00 руб. и составят 13 800 000,00 руб., на основании деклараций налогоплательщиков о результатах деятельности за 2020 год и фактических поступлений.

 **По налогам на имущество** на основании оценки главного администратора доходов УФНС России по Красноярскому краю на 01.10.2021 в целом бюджетные назначения увеличиваются на 737 000,00 руб. (3,60%) и составят 21 200 400,00 руб., в т.ч.:

 - налог на имущество физических лиц уменьшается на 21 600,00 руб.;

 - земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах муниципальных округов увеличивается на 238 700,00 руб.;

 - земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах муниципальных округов увеличивается на 519 900,00 руб.

 **Государственная пошлина** за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления, уполномоченными в соответствии с законодательными актами Российской Федерации на совершение нотариальных действий - по данным главного администратора доходов администрации Шарыповского муниципального округа с учетом фактических поступлений на 01.10.2021бюджетные назначения уменьшаются на 9 000,00 руб. (34,75%) и составят 16 900,00 руб.

 **Доходы от использования имущества**, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на основании положительной динамики фактических поступлений за 9 месяцев текущего года, исходя из оценки главного администратора доходов администрации Шарыповского муниципального округ увеличиваются на 6 659 960,00 руб. (44,24%) и составят 21 715 060,00 руб. В результате активной работы по взысканию задолженности прошлых лет увеличиваются:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена на 569 500,00 руб.;

 - доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных округов на 539 500,00 руб.;

 - прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных округов (найм жилья) на 181 200,00 руб.;

 - доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных округов за счет заключения нового договора увеличиваются на 5 369 760,00 руб. и составят 7 124 000,00 руб.

 **Платежи при пользовании природными ресурсами** по оценке главного администратора доходов Енисейское межрегиональное управление Росприроднадзора и основных плательщиков филиала «Березовская ГРЭС» ПАО «Юнипро» и АО «Разрез Березовский» в результате снижения результатов их деятельности в целом уменьшаются на 7 897 200,00 руб. (35,77%) и составят 14 182 800,00 руб., т.ч.:

 - плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами уменьшается на 548 100,00 руб.;

 - плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты увеличивается на 3 719 400,00 руб.;

 - плата за размещение отходов производства уменьшается на 11 068 500,00 руб..

 **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** по оценке главного администратора доходов администрация Шарыповского муниципального округа на основании динамики поступлений за отчетный период в целом увеличиваются на 59 000,00 руб. и составят 2 071 300,00 руб.:

 - доходы от оказания платных услуг уменьшаются на 291 000,00 руб. (на основании контрактов заключенных с получателем услуг ЕДДС в марте месяце текущего года);

 - прочие доходы от компенсации затрат государства увеличиваются на 350 000,00 руб. (дебиторская задолженность прошлых лет-невыполнение условий соглашения на получение субсидий; плата за вырубку леса).

 **Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** увеличиваются на 539 370,00 руб. (18,08%) и составят 3 522 000,00 руб. Уточнение бюджетных назначений производится на основании данных главного администратора доходов бюджета округа:

 - доходы от продажи квартир уменьшаются на 92 630,00 руб. в результате возврата средств участнику программы в связи с его выбытием из подпрограммы «Обеспечение доступным жильем молодых семей и молодых специалистов в сельской местности» за 2016 год и составят 421 400,00 руб.;

 - доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности округа увеличиваются на 301 000,00 руб. и составят 1 171 000,00 руб. в результате включения в план реализации имущества на 2021 год объектов недвижимости, вошедших в реестр муниципального имущества в процессе преобразования района в муниципальный округ;

 - доходы от реализации земельных участков увеличиваются на 331 000,00 руб. с учетом фактических поступлений за 9 месяцев и ожидаемых до конца текущего года и составят 1 929 600,00 руб.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба,** бюджетные назначенияувеличиваются на 228 900,00 руб. (95,38%) и составят 468 900,00 руб. Изменение бюджетных назначений производится по данным главных администраторов и динамики фактических поступлений текущего год.

Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) увеличиваются на 27 066 600,0000 руб. или на 15,97%.

Субвенции бюджетам РФ и муниципальных образований увеличиваются на 1 807 740,00 руб. или на 0,57%.

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций увеличиваются на 50 000,00 руб. или на 100,00%.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций увеличиваются на 2 109 068,13 руб. или на 100,00%.

Прочие безвозмездные поступления увеличиваются на 237 261,09 руб. или на 100,00%.

1. Общий объем расходов бюджета проектом Решения увеличивается на сумму 36 918 637,23 руб. (3,68%).
2. Дефицит бюджета округа увеличился на 43 947 968,01 руб. (343,14%) и составил в сумме 56 755 665,12 руб. Источники финансирования дефицита бюджета округа увеличились на 43 947 968,01 руб. (343,14%) и составили в сумме 56 755 665,12 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 представлены в таблице 3.

**Изменения показателей плановых значений по расходам в разрезе функциональной классификации расходов бюджета на 2021 год**

Таблица 3

 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главных распорядителей и наименование показателей бюджетной классификации | Раздел-подраздел | Действующие утвержденные бюджетные назначения на год | Предлагаемая редакция бюджетных назначений на год (проект Решения) | отклонение | % отк. |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 7 |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **0100** | **106 548 767,79** | **106 016 572,79** | **- 532 195,00** | **99,50** |
| *Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования* | *0102* | *2 224 500,00* | *2 224 500,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований* | *0103* | *1 254 500,00* | *1 274 000,00* | 19 500,00 | 101,56 |
| *Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций* | *0104* | *65 398 957,73* | *64 913 833,69* | - 485 124,04 | 99,26 |
| *Судебная система* | *0105* | *8 600,00* | *8 600,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора* | *0106* | *16 187 760,00* | *16 187 760,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Резервные фонды* | *0111* | *500 000,00* | *500 000,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Другие общегосударственные вопросы* | *0113* | *20 974 450,06* | *20 907 879,10* | - 66 570,96 | 99,68 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **0200** | **2 232 700,00** | **2 232 700,00** | **0,00** | **100,00** |
| *Мобилизационная и вневойсковая подготовка* | *0203* | *2 232 700,00* | *2 232 700,00* | 0,00 | 100,00 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **0300** | **7 222 600,00** | **7 222 600,00** | **0,00** | **100,00** |
| *Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность* | *0310* | *7 192 600,00* | *7 192 600,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности* | *0314* | *30 000,00* | *30 000,00* | 0,00 | 100,00 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **0400** | **60 605 255,13** | **76 213 938,63** | **15 608 683,50** | **125,76** |
| *Сельское хозяйство и рыболовство* | *0405* | *4 487 300,00* | *4 487 300,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Водное хозяйство* | *0406* | *9 856 389,31* | *9 856 389,31* | 0,00 | 100,00 |
| *Транспорт* | *0408* | *20 262 200,00* | *20 262 200,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | *0409* | *24 955 780,32* | *40 184 464,32* | 15 228 684,00 | 161,02 |
| *Другие вопросы в области национальной экономики* | *0412* | *1 043 585,50* | *1 423 585,00* | 379 999,50 | 136,41 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **0500** | **198 759 329,54** | **207 013 737,77** | **8 254 408,23** | **104,15** |
| *Жилищное хозяйство* | *0501* | *60 626 880,54* | *64 117 748,55* | 3 490 868,01 | 105,76 |
| *Коммунальное хозяйство* | *0502* | *27 053 374,36* | *27 461 457,36* | 408 083,00 | 101,51 |
| *Благоустройство* | *0503* | *69 981 654,64* | *73 487 691,86* | 3 506 037,22 | 105,01 |
| *Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства* | *0505* | *41 097 420,00* | *41 946 840,00* | 849 420,00 | 102,07 |
| **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ** | **0600** | **685 774,50** | **6 685 775,00** | **6 000 000,50** | **974,92** |
| *Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания* | *0603* | *612 900,00* | *612 900,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Другие вопросы в области охраны окружающей среды* | *0605* | *72 874,50* | *6 072 875,00* | 6 000 000,50 | 8 333,33 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **0700** | **500 047 112,10** | **508 457 452,10** | **8 410 340,00** | **101,68** |
| *Дошкольное образование* | *0701* | *88 411 822,00* | *90 135 468,59* | 1 723 646,59 | 101,95 |
| *Общее образование* | *0702* | *344 595 586,50* | *348 857 138,62* | 4 261 552,12 | 101,24 |
| *Дополнительное образование детей* | *0703* | *35 138 405,00* | *33 960 746,31* | - 1 177 658,69 | 96,65 |
| *Молодежная политика и оздоровление детей* | *0707* | *7 281 598,00* | *14 544 143,00* | 7 262 545,00 | 199,74 |
| *Другие вопросы в области образования* | *0709* | *24 619 700,60* | *20 959 955,58* | - 3 659 745,02 | 85,14 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **0800** | **82 847 262,00** | **82 847 262,00** | **0,00** | **100,00** |
| *Культура* | *0801* | *74 432 656,00* | *74 432 656,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Другие вопросы в области культуры, кинематографии* | *0804* | *8 414 606,00* | *8 414 606,00* | 0,00 | 100,00 |
| **ЗДРАВООХРАНЕНИЕ** | **0900** | **160 700,00** | **160 700,00** | **0,00** | **100,00** |
| *Другие вопросы в области здравоохранения*  | *0909* | *160 700,00* | *160 700,00* | 0,00 | 100,00 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **1000** | **24 159 480,20** | **23 336 880,20** | **- 822 600,00** | **96,60** |
| *Пенсионное обеспечение* | *1001* | *1 453 700,00* | *1 453 700,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Социальное обеспечение населения* | *1003* | *20 778 580,20* | *19 940 480,20* | - 838 100,00 | 95,97 |
| *Охрана семьи и детства* | *1004* | *645 200,00* | *645 200,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Другие вопросы в области социальной политики* | *1006* | *1 282 000,00* | *1 297 500,00* | 15 500,00 | 101,21 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **1100** | **19 185 702,00** | **19 185 702,00** | **0,00** | **100,00** |
| *Физическая культура* | *1101* | *12 807 385,29* | *12 807 385,29* | 0,00 | 100,00 |
| *Массовый спорт* | *1102* | *1 924 985,71* | *1 924 985,71* | 0,00 | 100,00 |
| *Другие вопросы в области физической культуры и спорта* | *1105* | *4 453 331,00* | *4 453 331,00* | 0,00 | 100,00 |
| **Всего** |  | **1 002 454 683,26** | **1 039 373 320,49** | **36 918 637,23**  | **103,68** |

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

**Раздел «Общегосударственные вопросы»** - бюджетные ассигнования уменьшены на 532 195,00 руб. (0,50%) от утвержденного бюджета.

 По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 19 500,00 руб. (1,56%) на оплату судебных расходов в 2021 году.

 По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 485 124,04 руб. (0,74%), из них:

 - в сумме 238 124,04 руб. уменьшение фонда оплаты труда работников администрации Шарыповского муниципального округа, в связи с переводом обслуживающего персонал в МКУ «Управление службы заказчика»;

 - в сумме 300 000,00 руб. уменьшение за счет экономии по проведению аукциона на приобретение автомобиля;

 - в сумме 50 000,00 руб. увеличение безвозмездных поступлений от ассоциации «Совет муниципальных образований Красноярского края» (приобретение видеопроектора и комплектующих к нему в с. Темра), в соответствие с договором на передачу денежных средств в бюджет Шарыповского муниципального округа Красноярского края в качестве приза за участие в конкурсе «Живая память села» от 16.07.2021 года.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 66 570,96 руб. (0,32%), из них:

- в сумме 60 570,96 руб. экономия по проведению аукциона на проведение обследования населенного пункта на предмет покрытия подвижно радиотелефонной связью в д. Ершово;

- в сумме 6 000,00 руб. на проведение Всероссийской переписи населения.

**Раздел «Национальная экономика»** - увеличение бюджетных ассигнований в сумме 15 608 683,50 руб. (25,76%) от утвержденного бюджета.

По подразделу 0406 «Водное хозяйство» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 9 635 519,31 руб. (4 362,53%) на реализацию мероприятий в области использования и охраны водных объектов (капитальный ремонт гидротехнических сооружений) в 2021 году;

 По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 15 228 684,00 руб. (61,02%), из них:

 - в сумме 378 684,00 руб. иной МБТ за содействие развитию налогового потенциала (ремонт памятников, ограждение кладбищ, благоустройство территорий населенных пунктов);

 - в сумме 14 850 000,00 руб. на капитальный ремонт автомобильных дорог в с. Ажинское, с. Темра ул. Набережная, д. Гляден ул. Чапаева и подъезд к убойному цеху.

 По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 379 999,50 руб. (36,41%), компенсация расходов индивидуальным предпринимателям, понесенных в процессе развития производства (товаров, работ, услуг).

**Раздел «Жилищно – коммунальное хозяйство»** - увеличение бюджетных ассигнований на 8 254 408,23 руб. (4,15%) от утвержденного бюджета.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 3 490 868,01 руб. (5,76%) на оплату разницы между предельной и фактической стоимостью квадратного метра в соответствии с заключенными муниципальными контрактами на приобретение 17 жилых помещений в п. Инголь.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 408 083,00 руб. (1,51%) за счет перераспределения бюджетных ассигнований в соответствии с письменными обращениями главных распорядителей бюджетных средств;

 По подразделу 0503 «Благоустройство» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 3 506 037,22 руб. (5,01%), из них:

* увеличение:

 - в сумме 1 215 116,00 руб. иной МБТ за содействие развитию налогового потенциала (ремонт памятников, ограждение кладбищ, благоустройство территорий населенных пунктов);

 - в сумме 737 500,00 руб. на реализацию проектов по решению вопросов местного значения, осуществляемых непосредственно населением на территории населенного пункта (обустройство остановочных пунктов в д. Горбы и с. Дубинино, текущий ремонт уличного освещения в с. Малое Озеро);

 - в сумме 1 462 700,00 руб. на реализацию проектов по благоустройству территорий сельских населенных пунктов с численностью населения не более 10 000 человек, инициированных гражданами соответствующего населенного пункта, поселения (благоустройство территории кладбища в с. Родники);

 - в сумме 546 329,22 руб. средства от физических и юридических лиц для обеспечения долевого финансирования субсидий на реализацию мероприятий по поддержке местных инициатив;

 - в сумме 1 800 000,00 руб. благотворительные пожертвования от благотворительной организации Фонд «Центр социальных программ» в рамках социально – экономического сотрудничества с АО «РУСАЛ Ачинск» (реконструкция памятника в с. Березовское, приобретение детской игровой площадки в с. Парная);

 - в сумме 1 816 579,00 руб. за счет перераспределения бюджетных ассигнований в соответствии с письменными обращениями

* уменьшение:

 - в сумме 500 000,00 руб. экономия по содержанию уличного освещения;

 - в сумме 3 572 187,00 руб. за счет перераспределения бюджетных ассигнований в соответствии с письменными обращениями.

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 849 420,00 руб. (2,07%), из них:

* увеличение:

 - в сумме 100 000,00 руб. на приобретение автошин и дисков;

 - в сумме 995 695,00 руб. на увеличения фонда оплаты труда работников в МКУ «Управление службы заказчика»;

* уменьшение:

 - в сумме 246 275,00 руб. за счет перераспределения бюджетных ассигнований в соответствии с письменными обращениями.

**Раздел «Охрана окружающей среды»** - увеличение бюджетных ассигнований в сумме 6 000 000,50 руб. (874,92%) от утвержденного бюджета.

По подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 6 000 000,50 руб. (8 233,33%) на обустройство мест (площадок) накопления отходов потребления и (или) приобретение контейнерного оборудования**.**

**Раздел «Образование»** - увеличение бюджетных ассигнований на 8 410 340,00 руб. (1,68%) от утвержденного бюджета.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 1 723 646,59 руб. (1,95%), из них:

* увеличение:

- в сумме 1 239 400,00 руб. на заработную плату педагогических работников дошкольных образовательных учреждений в связи с достижением целевого показателя;

- в сумме 326 550,00 руб. на доплаты до размера региональных выплат работникам дошкольных образовательных и общеобразовательных учреждений;

- в сумме 92 700,00 руб. на персональные выплаты молодым специалистам образовательных учреждений;

- в сумме 100 000,00 руб. на денежные премии победителям конкурсного отбора на грант главы Шарыповского муниципального округа;

- в сумме 158 288,00 руб. за счет перераспределения бюджетных ассигнований в соответствии с письменными обращениями;

* уменьшение:

 - в сумме 193 291,41 руб. за счет перераспределения бюджетных ассигнований в соответствии с письменными обращениями.

По подразделу 0702 «Общее образование» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 4 261 552,12 руб. (1,24%), из них:

* увеличение:

- в сумме 1 401 250,00 руб. на заработную плату педагогических работников и фонд материального обеспечения в общеобразовательных организациях в связи с корректировкой статистической отчетности;

- в сумме 209 940,00 руб. на доплаты до размера региональных выплат работникам дошкольных образовательных и общеобразовательных учреждений;

- в сумме 483 200,00 руб. на персональные выплаты молодым специалистам образовательных учреждений;

- в сумме 33 000,00 руб. на денежные премии победителям конкурсного отбора на грант главы Шарыповского муниципального округа;

- в сумме 3 901 752,23 руб. за счет перераспределения бюджетных ассигнований в соответствии с письменными обращениями;

* уменьшение:

 - в сумме 1 767 590,11 руб. за счет перераспределения бюджетных ассигнований в соответствии с письменными обращениями.

По подразделу 0703 « Дополнительное образование детей» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 1 177 658,69 руб. (3,35%), из них:

- в сумме 1 101 200,00 руб. по заработной плате педагогических работников дополнительного образования в связи с корректировкой статистической отчетности;

- в сумме 76 458,69 руб. за счет перераспределения бюджетных ассигнований в соответствии с письменными обращениями.

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 7 262 545,00 руб. (99,74%), из них:

- в сумме 3 636 400,00 руб. на приобретение и монтаж модульного здания медицинского пункта в ДООЛ «Инголь»;

- в сумме 1 101 200,00 руб. на содержание летнего оздоровительного лагеря «Инголь»;

- в сумме 1 504 045,00 руб. за счет перераспределения бюджетных ассигнований в соответствии с письменными обращениями.

 По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 3 659 745,02 руб. (14,86%) за счет перераспределения бюджетных ассигнований в соответствии с письменными обращениями.

**Раздел «Социальная политика»** - уменьшение бюджетных ассигнований на 822 600,00 руб. (3,40%) от утвержденного бюджета.

 По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 838 100,00 руб. (4,03%) по расходам на обеспечение питанием обучающихся в общеобразовательных организациях, в связи с изменением количества получателей льготы;

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 15 500,00 руб. (1,21%) по расходам на выплаты почетным гражданам к празднованию дня Шарыповского района ежегодно 2021-2023 гг.

 **7.** Согласно статье 6 Решения Шарыповского окружного Совета депутатов от 17.12.2020 № 7-41р «О бюджете округа на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов», необходимость в перераспределении бюджетных ассигнований для нужд муниципальных учреждений, предусмотренных в проекте Решения, в целом подтверждена документами. Дополнительных денежных средств из бюджета не потребовалось.

**8.** Вносятся изменения в пункт 2 статьи 1 «Утвердить основные характеристики бюджета округа на 2022-2023 годы», что видно в таблице 4.

**Изменение основных характеристик бюджета муниципального образования Шарыповский муниципальный округ на 2022-2023 годы**

Таблица 4

(руб.)

|  |  |
| --- | --- |
| наименование показателя | основные характеристики бюджета на 2022-2023 годы |
| действующее Решение о бюджете | Решение о бюджете с учетом предлагаемых изменений | изменение | % изменения |
| 1) прогнозируемый общий объем доходов бюджета округа2023 год | 888 149 089,41  | 897 171 589,41 | + 9 022 500,00 | 101,02 |
| 2) общий объем расходов бюджета округа2023 год | 888 149 089,41  | 897 171 589,41 | + 9 022 500,00 | 101,02 |

Увеличение бюджетных ассигнований в 2023 году по доходам на 9 022 500,00 руб. (1,02%) и по расходам на 9 022 500,00 руб. (1,02%).

1. В статью 11 «Межбюджетные трансферты бюджета округа из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» вносятся следующие изменения.

Таблица 5

(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | действующее Решение о бюджете | Решение о бюджете с учетом предлагаемых изменений | изменение | % изменения |
| пункт 2) субсидии из краевого бюджета в 2021 году2023 году | 169 508 916,15 28 729 889,41 | 196 575 516,15 37 752 389,41 | + 27 066 600,00 + 9 022 500,00 | 115,97131,41 |
| пункт 3) субвенции из краевого бюджета в 2021 году | 319 822 740,00 | 321 630 480,00 | + 1 807 740,00  | 100,57 |

 Дополнить статью 11 проекта Решения пунктами 5 - 7 следующего содержания:

 «5) Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в 2021 году в сумме 50 000 руб., в 2022 году в сумме 0 руб., в 2023 году в сумме 0 руб.;

6) Безвозмездные поступления от негосударственных организаций в 2021 году в сумме 2 109 068,13 руб., в 2022 году в сумме 0 руб., в 2023 году в сумме 0 руб.

7) Прочие безвозмездные поступления в 2021 году в сумме 237 261,09 руб., в 2022 году в сумме 0 руб., в 2023 году в сумме 0 руб.».

 **10.** В статье 12 «Дорожный фонд Шарыповского муниципального округа» пункт 1 внести изменения: объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Шарыповского муниципального округа на 2021 год увеличивается в сумме 14 853 600,00 руб. (59,52%) и составит в сумме 39 809 380,32 руб.

 **11.** В статью 13 «Резервный фонд администрации Шарыповского муниципального округа» пункт 1 внести изменения:

«1. Расходная часть бюджета округа предусматривается резервный фонд администрации Шарыповского муниципального округа» на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов в размере 500 000,00 руб. ежегодно.

 2. Статью 13.1 изложить в новой редакции

 «Статья 13.1 Резерв бюджетных ассигнований.

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

- Администрации Шарыповского муниципального округа на решение вопросов в сфере жилищно-коммунального хозяйства в 2021 году в сумме 427 038,73 руб.;

- Муниципальному казенному учреждению «Управление образования Шарыповского муниципального округа» на осуществление расходов капитального характера, решение социально-значимых вопросов и обеспечение софинансирования расходов в 2021 году в сумме 529 421,58 руб.».

 **12.** Статью 16 «Муниципальный долг Шарыповского муниципального округа» изложить в новой редакции:

«1. Установить верхний предел муниципального внутреннего долга Шарыповского муниципального округа:

на 1 января 2022 года в сумме 35 211 453,85 руб., в том числе по муниципальным гарантиям 0 руб.;

на 1 января 2023 года в сумме 0 руб., в том числе по муниципальным гарантиям 0 руб.;

на 1 января 2024 года в сумме 0 руб., в том числе по муниципальным гарантиям 0 руб.

2. Установить предельный объем муниципального внутреннего долга Шарыповского муниципального округа в сумме:

 363 034 630,00 руб.  на 2021 год;

 418 726 000,00 руб. на 2022 год;

1. 1 000,00 руб. на 2023 год.».

 **13.** Изменяется нумерация приложений к Решению. Приложения 1,2,4,5,6,7,8 к Решению изложены в новой редакции согласно приложениям 1-7 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 17.12.2020 № 7-41р «О бюджете округа на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» (в ред. от 18.03.2021 № 11-90р, от 27.05.2021 № 14-120р).

Председатель

КСО Шарыповского муниципального

округа Г.В. Савчук