****

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ШАРЫПОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

**Красноярского края**

**Заключение**

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

24 августа 2023 года № 39

**Основание для проведения экспертизы:** ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно – счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 15 Решения Шарыповского окружного Совета депутатов от 29.09.2021 № 17-136р «Об утверждении Положения о Контрольно – счетном органе Шарыповского муниципального округа Красноярского края» и в соответствии со стандартом организации деятельности Контрольно – счетного органа Шарыповского муниципального округа Красноярского края СОД 2 «Организация, проведение и оформление результатов финансово – экономической экспертизы проектов Решений Шарыповского окружного Совета депутатов и нормативно – правовых актов по бюджетно – финансовым вопросам и вопросам использования муниципального имущества и проектов муниципальных программ» утвержденного приказом Контрольно – счетного органа Шарыповского муниципального округа Красноярского края от 25.01.2021 № 03.

**Цель экспертизы:** определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в Решение Шарыповского окружного Совета депутатов «О внесении изменений в Решение Шарыповского окружного Совета депутатов от 08.12.2022 № 26-228р «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» (в ред. от 28.02.2023, от 25.05.2023).

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

Представленный на экспертизу проект Решения Шарыповского окружного Совета депутатов «О внесении изменений в Решение Шарыповского окружного Совета депутатов от 08.12.2022 № 26-228р «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» (в ред. от 28.02.2023, от 25.05.2023) направлен в Контрольно – счетный орган Шарыповского муниципального округа Красноярского края 21 августа 2023 года. Разработчиком данного проекта Решения является финансово – экономическое управление администрации Шарыповского муниципального округа.

Мероприятие проведено 21-24 августа 2023 года.

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

- проект Решения Шарыповского окружного Совета депутатов депутатов «О внесении изменений в Решение Шарыповского окружного Совета депутатов от 08.12.2022 № 26-228р «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» (в ред. от 28.02.2023, от 25.05.2023);

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

При проведении экспертизы проекта Решения проведены:

- оценка соответствия внесенного проекта Решения сведениям и документам, явившимся основанием его составления;

- оценка соответствия текстовой части и структуры проекта Решения требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации;

- анализ предлагаемых изменений бюджетных ассигнований по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, оценка обоснованности таких изменений.

В результате экспертизы проекта Решения и финансово – экономических обоснований предлагаемых к утверждению увеличений бюджетных ассигнований по расходам бюджета, подтверждающих потребность выделения дополнительных ассигнований в указанных в проекте Решения суммах по средствам местного и краевого бюджетов установлено:

1. Представленным проектом Решения предлагается изменить основные характеристики бюджета муниципального образования Шарыповский муниципальный округ на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, внести изменения в текстовую часть и приложения к Решению о бюджете, изложив их в новой редакции в соответствии с представленным проектом Решения.
2. Предлагаемые к утверждению изменения текстовой части Решения о бюджете соответствуют бюджетному законодательству и законодательно установленным полномочиям органов местного самоуправления.
3. Предлагаемые в проекте Решения изменения основных характеристик бюджета муниципального образования Шарыповский муниципальный округ представлены в таблице 1.

**Изменение основных характеристик бюджета муниципального образования Шарыповский муниципальный округ на 2023 год**

Таблица 1

(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование показателя | основные характеристики бюджета на 2023 год | | | |
| действующее Решение о бюджете | Решение о бюджете с учетом предлагаемых изменений | изменение | % изменения |
| прогнозируемый общий объем доходов бюджета округа | 1 178 553 956,22 | 1 247 707 021,90 | + 69 153 065,68 | 105,87 |
| общий объем расходов бюджета округа | 1 208 952 025,68 | 1 278 744 653,70 | + 69 792 628,02 | 105,77 |
| дефицит (профицит) бюджета округа (-/+) | - 30 398 069,46 | - 31 037 631,80 | + 639 562,34 | 102,10 |
| источники финансирования дефицита бюджета округа | - 30 398 069,46 | - 31 037 631,80 | + 639 562,34 | 102,10 |

Согласно проекту Решения прогнозируемый общий объем доходов бюджета округа увеличивается в сумме 69 153 065,68 руб. (5,87%) за счет увеличения: налоговых и неналоговых доходов в сумме 32 637 633,44 руб. (6,75%) и безвозмездных поступлений в сумме 36 515 432,24 руб. (5,26%).

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

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

Таблица 2

(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование вида доходов | предыдущая редакция | предлагаемая редакция | отклонение | % |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:** | **483 807 271,91** | **516 444 905,35** | **32 637 633,44** | **106,75** |
| налог на прибыль организаций | 232 858 700,00 | 252 858 700,00 | 20 000 000,00 | 108,59 |
| налог на доходы физических лиц | 148 702 600,00 | 148 702 600,00 | 0,00 | 100,00 |
| налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ | 6 160 800,00 | 6 160 800,00 | 0,00 | 100,00 |
| налоги на совокупный доход | 24 258 200,00 | 23 612 800,00 | - 645 400,00 | 97,34 |
| налоги на имущество | 21 114 600,00 | 22 814 600,00 | 1 700 000,00 | 108,05 |
| государственная пошлина | 20 000,00 | 20 000,00 | 0,00 | 100,00 |
| доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 18 642 600,00 | 25 782 600,00 | 7 140 000,00 | 138,30 |
| платежи при пользовании природными ресурсами | 4 203 360,15 | 26 203 360,15 | 22 000 000,00 | 623,39 |
| доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 2 021 600,00 | 3 101 600,00 | 1 080 000,00 | 153,42 |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 25 580 939,85 | 5 735 876,76 | - 19 845 063,09 | 22,42 |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | 71 400, | 401 400,00 | 330 000,00 | 562,18 |
| прочие неналоговые доходы | 172 471,91 | 1 050 568,44 | 878 096,53 | 609,12 |
| **Безвозмездные поступления, в том числе:** | **694 746 684,31** | **731 262 116,55** | **36 515 432,24** | **105,26** |
| дотации бюджетам бюджетной системы РФ | 106 996 600,00 | 106 996 600,00 | 0,00 | 100,00 |
| субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 117 460 191,61 | 140 351 751,61 | 22 891 560,00 | 119,49 |
| субвенции бюджетам РФ и муниципальных образований | 422 286 692,14 | 432 178 625,38 | 9 891 933,24 | 102,34 |
| иные межбюджетные трансферты | 48 210 971,78 | 51 942 910,78 | 3 731 939,00 | 107,74 |
| возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - 207 771,22 | - 207 771,22 | 0,00 | 100,00 |
| **ИТОГО** | **1 178 553 956,22** | **1 247 707 021,90** | **+ 69 153 065,68** | **105,87** |

**Сумма налоговых и неналоговых доходов** увеличивается на 32 637 633,44 руб. (6,75%) и составит 516 444 905,35 руб.

Изменения в разрезе налоговых и неналоговых доходов:

**По налогу на прибыль** доходы увеличиваются на 20 000 000,00 руб. и составят 252 858 700,00 руб.

Изменение проводится на основании данных налогоплательщиков об оценке отчислений в 2023 году, а также с учетом информации главного администратора доходов об уплаченных суммах налога на прибыль организаций в разрезе видов экономической деятельности за 7 месяцев текущего года (приложение 1-2 к ПЗ). В частности, увеличиваются бюджетные назначения по видам деятельности: «производство, передача и распределение электроэнергии, газа, пара и воды» на 20 000 000,00 руб.

**По налогам на совокупный доход** доходы уменьшаются на 645 400,00 руб., исходя из фактических поступлений в текущем финансовом году, на основании оценки главного администратора доходов УФНС России по Красноярскому краю в целом доходы составят 23 612 800,00 руб., из них: по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения – увеличиваются на 3 000 000,00 руб. и составит 12 905 100,00 руб., по единому сельскохозяйственному налогу уменьшаются на 3 645 400,00 руб. и составит 7 500 000,00 руб.

**По налогам на имущество** доходы увеличиваются на 1 700 000,00 руб. и составят 22 814 600,00 руб.

Изменение проводится на основании отчетных данных УФНС по краю по форме № 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» за 2022 год (далее – отчет по форме № 5-МН) о суммах налога, подлежащих уплате в бюджет и результативной работы межведомственной комиссии по легализации заработной платы, повышению собираемости и сокращению задолженности по налогам и сборам, неналоговым платежам, в том числе: земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах муниципальных округов увеличивается на 1 700 000,00 руб. и составит 12 816 600,00 руб.

**По доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** доходы увеличиваются на 7 140 000,00 руб. и составят 25 782 600,00 руб., на основании положительной динамики фактических поступлений за 7 месяцев текущего года, исходя из оценки главного администратора доходов (администрации ШМО), из них в разрезе источников:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, увеличиваются на 6 400 000,00 руб.;

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю увеличиваются на 120 000,00 руб.;

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных округов увеличиваются на 360 000,00 руб.;

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных округов (найм жилья) увеличиваются на 260 000,00 руб.

**По платежам при пользовании природными ресурсами** доходы увеличиваются в целом на 22 000 000,00 руб. и составят 26 203 360,15 руб.

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

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** (муниципальных округов) в целом увеличиваются на 1 080 000,00 руб., в том числе:

– оказание платных услуг на 940 000,00 руб.;

– компенсация затрат государства на 140 000,00 руб.

**Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** уменьшаются на 19 845 063,09 руб. и составят 5 735 876,76 руб.

Уточнение бюджетных назначений производится на основании данных главного администратора доходов бюджета округа исходя из фактических поступлений за 7 месяцев текущего года:

- доходы от продажи квартир в результате возврата излишне уплаченной суммы участнику программы уменьшаются на 1 063,09 руб. и составят 1 063,09 руб.;

- доходы от реализации земельных участков уменьшаются на 19 844 000,00 руб. с учетом фактических поступлений за 7 месяцев и ожидаемых до конца текущего года и составят 5 186 939,85 руб.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба**, бюджетные назначения увеличиваются на 330 000,00 руб. и составят 401 000,40 руб. Изменение бюджетных назначений производится по данным главных администраторов и динамики фактических поступлений текущего года.

**Прочие неналоговые доходы** увеличиваются на 878 096,53 руб. и составят 1 050 568,44 руб. Изменение бюджетных назначений производится по данным главных администраторов и динамики фактических поступлений текущего года.

**Сумма безвозмездных поступлений** увеличивается на 36 515 432,24 руб. (5,26%) и составит 731 262 116,55 руб.

Изменения в разрезе безвозмездных поступлений:

Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) увеличиваются на 22 891 560,00 руб. или на 19,49% и составят 140 351 751,61 руб.

Субвенции бюджетам РФ и муниципальных образований увеличиваются на 9 891 933,24 руб. или на 2,34% и составят 432 178 625,38 руб.

Иные межбюджетные трансферты увеличиваются на 3 731 939,00 руб. или на 7,74% и составят 51 942 910,78 руб.

1. Общий объем расходов бюджета по проекту Решения увеличивается на сумму 69 792 628,02 руб. (5,77%) и составит в сумме 1 278 744 653,70 руб.
2. Бюджет округа запланирован с дефицитом. Дефицит бюджета округа увеличивается на 639 562,34 руб. (2,10%) и составит в сумме 31 037 631,80 руб. Источники финансирования дефицита бюджета округа увеличиваются на 639 562,34 руб. (2,10%) и составили в сумме 31 037 631,80 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 3.

**Изменения показателей плановых значений по расходам в разрезе функциональной классификации расходов бюджета на 2023 год**

Таблица 3

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главных распорядителей и наименование показателей бюджетной классификации | Раздел-подраздел | Бюджетные назначения на год действующего решения о бюджете | Предлагаемые бюджетные назначения проекта Решения о бюджете | отклонение | % отк. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **0100** | **131 403 729,61** | **132 095 890,44** | **692 160,83** | **100,53** |
| *Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования* | *0102* | *2 710 800,00* | *2 710 800,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований* | *0103* | *1 326 573,00* | *870 873,00* | - 455 700,00 | 65,65 |
| *Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций* | *0104* | *77 166 787,00* | *78 193 861,97* | 1 027 074,97 | 101,33 |
| *Судебная система* | *0105* | *1 000,00* | *1 000,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора* | *0106* | *19 223 614,00* | *19 679 314,00* | 455 700,00 | 102,37 |
| *Резервные фонды* | *0111* | *1 000 000,00* | *1 000 000,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Другие общегосударственные вопросы* | *0113* | *29 974 955,61* | *29 640 041,47* | - 334 914,14 | 98,88 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **0200** | **2 007 600,00** | **2 007 600,00** | **0,00** | **100,00** |
| *Мобилизационная и вневойсковая подготовка* | *0203* | *2 007 600,00* | *2 007 600,00* | 0,00 | 100,00 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **0300** | **11 030 321,72** | **11 030 321,72** | **0,00** | **100,00** |
| *Обеспечение пожарной безопасности* | *0310* | *10 952 321,72* | *10 952 321,72* | 0,00 | 100,00 |
| *Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности* | *0314* | *78 000,00* | *78 000,00* | 0,00 | 100,00 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **0400** | **87 724 171,72** | **87 952 210,76** | **228 039,04** | **100,26** |
| *Сельское хозяйство и рыболовство* | *0405* | *5 283 600,00* | *5 435 075,00* | 151 475,00 | 102,87 |
| *Водное хозяйство* | *0406* | *901 000,00* | *901 000,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Транспорт* | *0408* | *32 243 300,00* | *32 249 611,00* | 6 311,00 | 100,02 |
| *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | *0409* | *46 480 871,72* | *46 480 871,72* | 0,00 | 100,00 |
| *Связь и информатика* | *0410* | *0,00* | *70 253,04* | 70 253,04 | 100,00 |
| *Другие вопросы в области национальной экономики* | *0412* | *2 815 400,00* | *2 815 400,00* | 0,00 | 100,00 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **0500** | **144 806 979,34** | **193 551 161,83** | **48 744 182,49** | **133,66** |
| *Коммунальное хозяйство* | *0502* | *48 519 531,84* | *77 302 702,88* | 28 783 171,04 | 159,32 |
| *Благоустройство* | *0503* | *22 946 290,91* | *48 518 959,60* | 25 572 668,69 | 211,45 |
| *Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства* | *0505* | *73 341 156,59* | *67 729 499,35* | - 5 611 657,24 | 92,35 |
| **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ** | **0600** | **879 800,00** | **882 325,00** | **2 525,00** | **100,29** |
| *Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания* | *0603* | *748 800,00* | *751 325,00* | 2 525,00 | 100,34 |
| *Другие вопросы в области охраны окружающей среды* | *0605* | *131 000,00* | *131 000,00* | 0,00 | 100,00 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **0700** | **623 232 909,81** | **637 057 266,21** | **13 824 356,40** | **102,22** |
| *Дошкольное образование* | *0701* | *101 374 514,86* | *103 204 633,26* | 1 830 118,40 | 101,81 |
| *Общее образование* | *0702* | *434 813 389,49* | *446 756 838,23* | 11 943 448,74 | 102,75 |
| *Дополнительное образование детей* | *0703* | *39 239 539,00* | *40 079 284,00* | 839 745,00 | 102,14 |
| *Молодежная политика и оздоровление детей* | *0707* | *3 702 948,00* | *3 702 948,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Другие вопросы в области образования* | *0709* | *44 102 518,46* | *43 313 562,72* | - 788 955,74 | 98,21 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **0800** | **124 896 514,68** | **129 296 328,12** | **4 399 813,44** | **103,52** |
| *Культура* | *0801* | *114 114 016,68* | *118 513 830,12* | 4 399 813,44 | 103,86 |
| *Другие вопросы в области культуры, кинематографии* | *0804* | *10 782 498,00* | *10 782 498,00* | 0,00 | 100,00 |
| **ЗДРАВООХРАНЕНИЕ** | **0900** | **131 193,78** | **131 193,78** | **0,00** | **100,00** |
| *Другие вопросы в области ЗДРАВООХРАНЕНИЯ* | *0909* | *131 193,78* | *131 193,78* | 0,00 | 100,00 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **1000** | **35 314 112,02** | **35 918 401,99** | **604 289,97** | **101,71** |
| *Пенсионное обеспечение* | *1001* | *1 327 200,00* | *1 890 310,13* | 563 110,13 | 142,43 |
| *Социальное обеспечение населения* | *1003* | *27 839 012,02* | *27 839 012,02* | 0,00 | 100,00 |
| *Охрана семьи и детства* | *1004* | *4 536 400,00* | *4 536 400,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Другие вопросы в области социальной политики* | *1006* | *1 611 500,00* | *1 652 679,84* | 41 179,84 | 102,56 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **1100** | **47 524 693,00** | **48 821 953,85** | **1 297 260,85** | **102,73** |
| *Физическая культура* | *1101* | *16 761 762,00* | *9 111 929,28* | - 7 649 832,72 | 54,36 |
| *Массовый спорт* | *1102* | *25 659 757,00* | *25 568 257,00* | - 91 500,00 | 99,64 |
| *Спорт высших достижений* | *1103* | *0,00* | *9 038 593,57* | *9 038 593,57* | 100,00 |
| *Другие вопросы в области физической культуры и спорта* | *1105* | *5 103 174,00* | *5 103 174,00* | 0,00 | 100,00 |
| **Всего** |  | **1 208 952 025,68** | **1 278 744 653,70** | **69 792 628,02** | **105,77** |

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

**Раздел «Общегосударственные вопросы»** - бюджетные ассигнования увеличены на 692 160,83 руб. (0,53%) от утвержденного бюджета.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 455 700,00 руб. (34,35%) за счет экономии расходов на оплату труда по вакансии Шарыповского окружного Совета депутатов;

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 1 027 074,97 руб. (1,33%), из них:

- в сумме 28 944,00 руб. на повышение заработной платы работников, осуществляющих переданные государственные полномочия на 6,3% с 1 июля 2023 года;

- в сумме 748 140,63 руб. на приобретение строительных материалов для проведения ремонта кровли здания Холмогорского территориального подразделения;

- в сумме 249 990,34 руб. на текущий ремонт крыльца здания Ивановского территориального подразделения.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 455 700,00 руб. (2,37%) на оплату труда и страховых взносов работникам финансово-экономического управления администрации Шарыповского МО (увеличение необходимо по причине осуществления выплат согласно распоряжениям Администрации Шарыповского МО и в связи с ростом среднедневного заработка для расчета отпускных);

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 334 914,14 руб. (1,12%), в том числе:

- увеличение в сумме 1 190,00 руб. на повышение заработной платы работников, осуществляющих переданные государственные полномочия на 6,3% с 1 июля 2023 года;

- увеличение в сумме 513 895,86 руб. на оплату труда и страховых взносов работникам МКУ «ЦБУ» Шарыповского МО, в связи с повышением персональной надбавки сотрудников;

- уменьшение в сумме 1 000 000,00 руб. резерва на реализацию инициативных проектов, согласно письма администрации Шарыповского МО от 11.08.2023 № 3934;

- увеличение в сумме 150 000,00 руб. на организацию и проведение «Форума активных граждан Шарыповского муниципального округа», согласно письма администрации Шарыповского МО от 17.07.2023 № 3543.

**Раздел «Национальная экономика»** - увеличение бюджетных ассигнований на 228 039,04 руб. (0,26%) от утвержденного бюджета.

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 151 475,00 руб. (2,87%) на повышение заработной платы работников, осуществляющих переданные государственные полномочия на 6,3% с 1 июля 2023 года;

По подразделу 0408 «Транспорт» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 6 311,00 руб. (0,02%) на повышение заработной платы работников, осуществляющих переданные государственные полномочия на 6,3% с 1 июля 2023 года;

По подразделу 0410 «Связь и информатика» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 70 253,04 руб. (100,00%) на оплату расходов по проведению работ, связанных с обследованием автомобильных трасс в части их покрытия подвижной радиотелефонной связью в пос. Инголь Шарыповского муниципального округа, для участия в краевом конкурсном отборе в 2024 году на создание условий для обеспечения услугами связи малочисленных и труднодоступных населенных пунктов.

**Раздел «Жилищно – коммунальное хозяйство»** - увеличение бюджетных ассигнований на 48 744 182,49 руб. (33,66%) от утвержденного бюджета.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 28 783 171,04 руб. (59,32%), в том числе:

- увеличение в сумме 18 954 000,00 руб. на разработку проектно-сметной документации по реконструкции канализационных очистных сооружений в с. Холмогорское;

-увеличение в сумме 175 437,22 руб. средства населения и индивидуальных предпринимателей на реализацию мероприятий по поддержке местных инициатив;

- уменьшение в сумме 70 253,04 руб. с расходов предусмотренных на софинансирование субсидии на капитальный ремонт участков тепловых сетей ТК-7 по ул. Советская в с. Новоалтатка;

- увеличение в сумме 9 723 986,86 руб., из них:

* всего в сумме 2 305 715,26 руб., в том числе: в сумме 37 672,68 руб. на проведение государственной экспертизы проектной документации, в сумме 266 000,00 руб. на разработку схемы теплоснабжения Шарыповского муниципального округа на период 2025-2040 гг., в сумме 2 002 042,58 руб. на установку приборов учета тепловой энергии на территории Шарыповского муниципального округа, согласно письма администрации Шарыповского МО от 07.08.2023 № 3851;
* в сумме 654 614,69 руб. на проведение государственной экспертизы проектной документации, согласно письма администрации Шарыповского МО от 13.07.2023 № 3505;
* в сумме 209 336,12 руб. на подготовку технологического задания для разработки проектно-сметной документации на реконструкцию канализационных очистных сооружений в с. Холмогорское, в том числе: согласно письма администрации Шарыповского МО от 01.06.2023 № 2631
* всего в сумме 2 134 320,79 руб., в том числе: в сумме 933 606,29 руб. на ремонт источников питьевого водоснабжения и сетей водоснабжения, в сумме 873 209,60 руб. на ремонт источников тепловой энергии, тепловых сетей, приобретение технологического оборудования системы теплоснабжения, в сумме 104 900,00 руб. на текущий ремонт сетей водоотведения, в сумме 222 604,90 руб. на проведение государственной экспертизы проектной документации, согласно письма администрации Шарыповского МО от 16.06.2023 № 2925
* в сумме 4 420 000,00 руб. на выполнение работ по разработке проектов зон санитарной охраны водозаборных скважин, согласно письма администрации Шарыповского МО от 30.06.2023 № 93.

По подразделу 0503 «Благоустройство» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 25 572 668,69 руб. (111,45%), в том числе:

- увеличение в сумме 719 599,00 руб. на реализацию мероприятия по поддержке местных инициатив (обустройство пешеходной зоны в с. Родники);

- увеличение в сумме 1 512 740,00 руб. на реализацию проектов по решению вопросов местного значения, осуществляемых непосредственно населением на территории населенного пункта;

- увеличение в сумме 702 659,31 руб. на реализацию мероприятий по поддержке местных инициатив;

- увеличение в сумме 22 000 000,00 руб. на устройство площадок временного накопления отходов, озеленение территории, уборка мест несанкционированного размещения отходов;

- перераспределение бюджетных ассигнований в сумме 787 670,38 руб., из них: в сумме 400 000,00 руб. на подраздел 0503 «Благоустройство» с подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на реализацию инициативных проектов на четырех территориях округа, согласно письма администрации Шарыповского МО от 11.08.2023 № 3934, в сумме 387 670,38 руб. на подраздел 0503 «Благоустройство» с подраздела 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» на проведение государственной экспертизы проектной документации капитального строительства водопроводных и тепловых сетей, согласно письма администрации Шарыповского МО от 01.06.2023 № 2631;

- перераспределение бюджетных ассигнований в сумме 150 000,00 руб. с подраздела 0503 «Благоустройство» на подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на организацию и проведение «Форума активных граждан Шарыповского муниципального округа», согласно письма администрации Шарыповского МО от 17.07.2023 № 3543.

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 5 611 657,24 руб. (7,65%), в том числе:

- увеличение в сумме 4 500 000,00 руб. на увеличение резерва средств на решение вопросов в сфере ЖКХ;

- перераспределение бюджетных ассигнований с подраздела 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» в сумме 10 111 657,24 руб., из них: в сумме 209 336,12 руб. на подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» и в сумме 387 670,38 руб. на подраздел 0503 «Благоустройство» согласно письма администрации Шарыповского МО от 01.06.2023 № 2631, в сумме 2 314 320,79 руб. на подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» согласно письма администрации Шарыповского МО от 16.06.2023 № 2925, в сумме 4 420 000,00 руб. на подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» согласно письма администрации Шарыповского МО от 30.06.2023 № 93, в сумме 654 614,69 руб. на подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» согласно письма администрации Шарыповского МО от 13.07.2023 № 3505, в сумме 2 305 715,26 руб. на подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» согласно письма администрации Шарыповского МО от 07.08.2023 № 3851.

**Раздел «Охрана окружающей среды»** - увеличение бюджетных ассигнований на 2 525,00 руб. (0,29%) от утвержденного бюджета.

По подразделу 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания»увеличение бюджетных ассигнований в сумме 2 525,00 руб. (0,34%) на повышение заработной платы работников, осуществляющих переданные государственные полномочия на 6,3% с 1 июля 2023 года.

**Раздел «Образование»** - увеличение бюджетных ассигнований на 13 824 356,40 руб. (2,22%) от утвержденного бюджета.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 1 830 118,40 руб. (1,81%), в том числе:

- увеличение в сумме 1 569 450,00 руб. на повышение заработной платы работников, осуществляющих переданные государственные полномочия на 6,3% с 1 июля 2023 года;

- увеличение в сумме 335 668,40 руб. на региональные выплаты работникам дошкольных образовательных учреждений;

- перераспределение бюджетных ассигнований в сумме 75 000,00 руб. с подраздела 0701 «Дошкольное образование» на подраздел 0702 «Общее образование» согласно письма МКУ УО ШМО от 31.05.2023 № 1000.

По подразделу 0702 «Общее образование» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 11 943 448,74 руб. (2,75%), в том числе:

- увеличение в сумме 7 473 400,00 руб. на повышение заработной платы работников, осуществляющих переданные государственные полномочия на 6,3% с 1 июля 2023 года;

- увеличение в сумме 43 200,00 руб. на приобретение электронных стендов с изображением схем безопасного движения в рамках национального проекта «Безопасные качественные дороги»;

- увеличение в сумме 3 142 000,00 руб. на приобретение оборудования для пищеблоков МБОУ Холмогорская СОШ, МБОУ Родниковская СОШ и МБОУ Березовская СОШ;

- увеличение в сумме 376 488,00 руб. на приобретение ученической мебели (стульев) и столовой мебели (столов) для Ингольской СОШ филиала МБОУ Ивановской СОШ;

- перераспределение бюджетных ассигнований на подраздел 0702 «Общее образование» с подраздела 0709 «Другие вопросы в области образования» в сумме 982 360,74 руб., согласно писем МКУ УО ШМО от 19.06.2023 № 1092, от 26.07.2023 № 1286, от 11.08.2023 № 1351, от 03.08.2023 № 1310;

- перераспределение бюджетных ассигнований в сумме 75 000,00 руб. с подраздела 0702 «Общее образование» на подраздел 0709 «Другие вопросы в области образования» согласно письма МКУ УО ШМО от 31.05.2023 № 1000.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 839 745,00 руб. (2,14%), в том числе:

- увеличение в сумме 231 300,00 руб. на повышение заработной платы работников, осуществляющих переданные государственные полномочия на 6,3% с 1 июля 2023 года;

- увеличение в сумме 602 360,00 руб. на увеличение охвата детей, обучающихся по дополнительным общеразвивающим программа (заработная плата педагогическим работникам);

- перераспределение бюджетных ассигнований на подраздел 0703 «Дополнительное образование детей» с подраздела 0709 «Другие вопросы в области образования» в сумме 6 085,00 руб., согласно письма МКУ УО ШМО от 03.08.2023 № 1310.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 788 955,74 руб. (1,79%), в том числе:

- увеличение в сумме 50 490,00 руб. на повышение заработной платы работников, осуществляющих переданные государственные полномочия на 6,3% с 1 июля 2023 года;

- перераспределение бюджетных ассигнований в сумме 165 708,00 руб. на подраздел 0709 «Другие вопросы в области образования» с подраздела 0702 «Общее образование», согласно письма МКУ УО ШМО от 31.05.2023 № 1000;

- перераспределение бюджетных ассигнований с подраздела 0709 «Другие вопросы в области образования» на подраздел 0702 «Общее образование» в сумме 1 005 153,74 руб., согласно писем МКУ УО ШМО от 31.05.2023 № 1000, от 19.06.2023 № 1092, от 26.07.2023 № 1286, от 11.08.2023 № 1351, от 03.08.2023 № 1310.

**Раздел «Культура, кинематография»** - увеличение бюджетных ассигнований на 4 399 813,44 руб. (3,52%) от утвержденного бюджета.

По подразделу 0801 «Культура» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 4 399 813,44 руб. (3,86%), в том числе:

- увеличение в сумме 1 499 600,00 руб. на содействие развитию налогового потенциала (приобретение кресел в ДК Холмогорское);

- увеличение в сумме 150 000,00 руб. на поддержку творческих фестивалей и конкурсов, в том числе для детей и молодежи (приобретение концертных костюмов в сельский клуб с. Березовское);

- увеличение в сумме 2 150 213,44 руб. на приобретение строительных материалов для проведения ремонта кровель зданий, приобретение электрокотлов, установка пластиковых окон, приобретение теплофонов с зданиях ЦКС;

- перераспределение бюджетных ассигнований в сумме 600 000,00 руб. на подраздел 0801 «Культура» в сумме 600 000,00 руб. с подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» резерва на реализацию инициативных проектов, согласно письма администрации Шарыповского МО от 11.08.2023 № 3934.

**Раздел «Социальная политика»** - увеличение бюджетных ассигнований на 604 289,97 руб. (1,71%) от утвержденного бюджета.

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 563 110,13 руб. (42,43%) на выплаты пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы в связи с изменением размера среднемесячного заработка исчисляемого от суммы должностного оклада с учетом надбавки за классный чин, увеличение минимального размера пенсии за выслугу лет, индексацией должностных окладов на 6,3% с 01.07.2023 и увеличением получателей на 1 человека.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 41 179,84 руб. (2,56%) на повышение заработной платы работников, осуществляющих переданные государственные полномочия на 6,3% с 1 июля 2023 года.

**Раздел «Физическая культура и спорт»** - увеличение бюджетных ассигнований на 1 297 260,85 руб. (2,73%) от утвержденного бюджета.

По подразделу 1101 «Физическая культура» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 7 649 832,72 руб. (45,64%), за счет перераспределение бюджетных ассигнований в сумме 7 649 832,72 руб. на подраздел 1103 «Спорт высших достижений» для обеспечения деятельности учреждений реализующих дополнительные образовательные программы спортивной подготовки, согласно письма МКУ «Управления спорта и туризма Шарыповского муниципального округа» от 21.06.2023 № 92.

По подразделу 1102 «Массовый спорт» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 91 500,00 руб. (0,36%), за счет перераспределение бюджетных ассигнований в сумме 91 500,00 руб. на подраздел 1103 «Спорт высших достижений» для обеспечения деятельности учреждений реализующих дополнительные образовательные программы спортивной подготовки, согласно письма МКУ «Управления спорта и туризма Шарыповского муниципального округа» от 24.07.2023 № 106.

По подразделу 1103 «Спорт высших достижений» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 9 038 593,57 руб. (100,00%), в том числе:

- увеличение в сумме 297 265,00 руб. на расходы для участия в соревнованиях по лыжным гонкам и парусному спорту воспитанников МБУ «Спортивная школа Шарыповского муниципального округа»;

- увеличение в сумме 999 995,85 руб. на текущий ремонт помещений зданий МБУ «Спортивная школа Шарыповского муниципального округа» (лыжная база и борцовский зал в с. Парная);

- перераспределение бюджетных ассигнований в сумме 7 741 332,72 руб. на подраздел 1103 «Спорт высших достижений» с подраздела 1101 «Физическая культура» и подраздела 1102 «Массовый спорт» для обеспечения деятельности учреждений реализующих дополнительные образовательные программы спортивной подготовки, согласно писем МКУ «Управления спорта и туризма Шарыповского муниципального округа» от 21.06.2023 № 92, от 24.07.2023 № 106.

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 2023 год в сумме 2 085 810,13 руб., на 2024 год в сумме 1 522 700,00 руб., на 2025 год в сумме 1 522 700,00 руб.»

1. В «статье 6. Общая предельная штатная численность муниципальных служащих и лиц, замещающих муниципальные должности:

цифры «92» заменить цифрами «93».

**9.** В статью 10 «Межбюджетные трансферты бюджета округа из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в пункты 3, 4, 6, вносятся изменения следующего содержания.

Таблица 5

(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | действующее Решение о бюджете | Решение о бюджете с учетом предлагаемых изменений | изменение | % изменения |
| пункт 3) субсидии из краевого бюджета в  в 2023 году | 117 460 191,61 | 140 351 751,61 | + 22 891 560,00 | 119,49 |
| пункт 4) субвенции из краевого бюджета  в 2023 году | 422 286 692,14 | 432 178 625,38 | + 9 891 933,24 | 102,34 |
| пункт 6) иные межбюджетные трансферты  в 2023 году | 48 210 971,78 | 51 942 910,78 | + 3 761 939,00 | 107,74 |

**10.** В статью 12.1 «Резерв бюджетных ассигнований» вносятся изменения следующего содержания.

В пункте 1. **«**Установить, что в расходной части бюджета округа предусматривается следующий резерв средств:

- Администрации Шарыповского муниципального округа на решение вопросов в сфере жилищно-коммунального хозяйства в 2023 году в сумме 11 726 282,74 рублей, в 2024 году в сумме 0 рублей, в 2025 году 0 рублей;

цифры «11 726 282,74» заменить цифрами «4 633 981,35»;

- Муниципальному казенному учреждению «Управление образования Шарыповского муниципального округа» на осуществление расходов капитального характера, для решения социально-значимых вопросов и обеспечение софинансирования расходов в 2023 году в сумме 1 066 341,38 рублей.

цифры «1 066 341,38» заменить цифрами «76 895,64»;

- 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 2023 году в сумме 812 506,18 рублей, в 2024 году в сумме 0 рублей, в 2025 году 0 рублей.

цифры «812 506,18» заменить цифрами «797 506,18».

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

Председатель Г.В. Савчук