****

**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 05.12.2024 № 43-336р «О бюджете округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов»

12 марта 2025 года № 7

**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 Положения о Контрольно – счетном органе Шарыповского муниципального округа Красноярского края принятое Решением Шарыповского окружного Совета депутатов от 19.11.2020 № 5-31р «О создании Контрольно – счетного органа Шарыповского муниципального округа» 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 05.12.2024 № 43-336р «О бюджете округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов».

**Предмет экспертизы:** проект Решения Шарыповского окружного Совета депутатов «О внесении изменений в Решение Шарыповского окружного Совета депутатов от 05.12.2024 № 43-336р «О бюджете округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 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 05.12.2024 № 43-336р «О бюджете округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» направлен в Контрольно – счетный орган Шарыповского муниципального округа Красноярского края 10 марта 2025 года. Разработчиком данного проекта Решения является финансово – экономическое управление администрации Шарыповского муниципального округа.

Мероприятие проведено 10-12 марта 2025 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 05.12.2024 № 43-336р «О бюджете округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов»;

- решение Шарыповского окружного Совета депутатов от 05.12.2024 № 43-336р «О бюджете округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 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 2025 год и плановый период 2026-2027 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 2025 год**

Таблица 1

(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование показателя | основные характеристики бюджета на 2025 год | | | |
| действующее Решение о бюджете | Решение о бюджете с учетом предлагаемых изменений | изменение | % изменения |
| прогнозируемый общий объем доходов бюджета округа | 1 189 916 200,00 | 1 346 928 446,05 | + 157 012 246,05 | 113,20 |
| общий объем расходов бюджета округа | 1 226 990 100,00 | 1 404 247 302,62 | + 177 257 202,62 | 114,45 |
| дефицит (профицит) бюджета округа (-/+) | - 37 073 900,00 | - 57 318 856,57 | - 20 244 956,57 | 154,61 |
| источники финансирования дефицита бюджета округа | - 37 073 900,00 | - 57 318 856,57 | - 20 244 956,57 | 154,61 |

Согласно проекту Решения прогнозируемый общий объем доходов бюджета округа увеличивается в сумме 157 012 246,05 руб. (13,20%) за счет увеличения безвозмездных поступлений в сумме 157 012 246,05 руб. (30,86%).

1. Общий объем расходов бюджета по проекту Решения увеличивается на сумму 177 257 202,62 руб. (14,45%) и составит в сумме 1 404 247 302,62 руб.
2. Бюджет округа запланирован с дефицитом. Дефицит бюджета округа увеличивается на 20 244 956,57 руб. (54,61%) и составит в сумме 57 318 856,57 руб. Источники финансирования дефицита бюджета округа увеличиваются на 20 244 956,57 руб. (54,61%) и составили в сумме 57 318 856,57 руб.

Ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ к отдельным видам расходов, источников финансирования дефицита бюджета в проекте Решения соблюдены.

1. Проектом Решения предусмотрено перераспределение бюджетных ассигнований по расходам бюджета по разделам, подразделам классификации расходов бюджета, ведомствам, видам расходов.

Анализ предлагаемых к утверждению и перераспределению показателей плановых значений по расходам бюджета в разрезе функциональной классификации расходов представлен в таблице 2.

**Изменения показателей плановых значений по расходам в разрезе функциональной классификации расходов бюджета на 2025 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** | **157 358 514,00** | **173 551 973,29** | **16 193 459,29** | **110,29** |
| *Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования* | *0102* | *2 584 400,00* | *2 885 336,00* | 300 936,00 | 111,64 |
| *Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований* | *0103* | *1 428 100,00* | *1 577 440,00* | 149 340,00 | 110,46 |
| *Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций* | *0104* | *89 041 521,00* | *99 573 768,00* | 10 532 247,00 | 111,83 |
| *Судебная система* | *0105* | *11 300,00* | *3 800,00* | - 7 500,00 | 33,63 |
| *Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора* | *0106* | *22 132 800,00* | *25 226 000,00* | 3 093 200,00 | 113,98 |
| *Обеспечение проведения выборов и референдумов* | *0107* | *6 588 000,00* | *6 588 000,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Резервные фонды* | *0111* | *3 000 000,00* | *3 000 000,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Другие общегосударственные вопросы* | *0113* | *32 572 393,00* | *34 697 629,29* | 2 125 236,29 | 106,53 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **0200** | **2 270 100,00** | **2 397 600,00** | **127 500,00** | **105,62** |
| *Мобилизационная и вневойсковая подготовка* | *0203* | *2 270 100,00* | *2 397 600,00* | 127 500,00 | 105,62 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **0300** | **10 854 844,00** | **13 982 673,84** | **3 127 829,84** | **128,82** |
| *Обеспечение пожарной безопасности* | *0310* | *10 796 844,00* | *13 934 673,84* | 3 137 829,84 | 129,07 |
| *Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности* | *0314* | *58 000,00* | *48 000,00* | - 10 000,00 | 82,76 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **0400** | **71 670 115,00** | **124 730 145,28** | **53 060 030,28** | **174,03** |
| *Сельское хозяйство и рыболовство* | *0405* | *6 085 100,00* | *6 085 100,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Водное хозяйство* | *0406* | *2 178 300,00* | *2 150 216,16* | - 28 083,84 | 98,71 |
| *Транспорт* | *0408* | *36 032 900,00* | *36 032 900,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | *0409* | *25 014 000,00* | *73 412 907,41* | 48 398 907,41 | 293,49 |
| *Связь и информатика* | *0410* | *4 200,00* | *4 200,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Другие вопросы в области национальной экономики* | *0412* | *2 355 615,00* | *7 044 821,71* | 4 689 206,71 | 299,07 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **0500** | **121 627 680,00** | **135 357 431,14** | **13 729 751,14** | **111,29** |
| *Коммунальное хозяйство* | *0502* | *21 752 825,02* | *22 976 825,02* | 1 224 000,00 | 105,63 |
| *Благоустройство* | *0503* | *18 521 765,35* | *23 773 741,30* | 5 251 975,95 | 128,36 |
| *Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства* | *0505* | *81 353 089,63* | *88 606 864,82* | 7 253 775,19 | 108,92 |
| **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ** | **0600** | **36 924 675,00** | **36 924 675,00** | **0,00** | **100,00** |
| *Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания* | *0603* | *789 500,00* | *789 500,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Другие вопросы в области охраны окружающей среды* | *0605* | *36 135 175,00* | *36 135 175,00* | 0,00 | 100,00 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **0700** | **632 419 756,00** | **692 842 491,17** | **60 422 735,17** | **109,55** |
| *Дошкольное образование* | *0701* | *114 173 759,00* | *116 724 249,00* | 2 550 490,00 | 102,23 |
| *Общее образование* | *0702* | *423 424 863,00* | *475 467 483,00* | 52 042 620,00 | 112,29 |
| *Дополнительное образование детей* | *0703* | *40 757 838,00* | *44 975 895,52* | 4 218 057,52 | 110,35 |
| *Молодежная политика и оздоровление детей* | *0707* | *5 112 126,00* | *5 367 111,00* | 254 985,00 | 104,99 |
| *Другие вопросы в области образования* | *0709* | *48 951 170,00* | *50 307 752,65* | 1 356 582,65 | 102,77 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **0800** | **125 475 631,00** | **146 221 744,33** | **20 746 113,33** | **116,53** |
| *Культура* | *0801* | *114 579 302,00* | *134 623 460,33* | 20 044 158,33 | 117,49 |
| *Другие вопросы в области культуры, кинематографии* | *0804* | *10 896 329,00* | *11 598 284,00* | 701 955,00 | 106,44 |
| **ЗДРАВООХРАНЕНИЕ** | **0900** | **0,00** | **131 183,90** | **131 183,90** | **100,00** |
| *Другие вопросы в области здравоохранения* | *0801* | *0,00* | *131 183,90* | *131 183,90* | 100,00 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **1000** | **34 495 700,00** | **35 042 620,83** | **546 920,83** | **101,59** |
| *Пенсионное обеспечение* | *1001* | *3 416 600,00* | *3 416 600,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Социальное обеспечение населения* | *1003* | *20 534 700,00* | *21 081 620,83* | 546 920,83 | 102,66 |
| *Охрана семьи и детства* | *1004* | *6 465 800,00* | *6 465 800,00* | 0,00 | 100,00 |
| *Другие вопросы в области социальной политики* | *1006* | *4 078 600,00* | *4 078 600,00* | 0,00 | 100,00 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **1100** | **33 893 085,00** | **43 064 763,84** | **9 171 678,84** | **127,06** |
| *Физическая культура* | *1101* | *1 145 235,00* | *1 175 233,00* | 29 998,00 | 102,62 |
| *Массовый спорт* | *1102* | *1 491 000,00* | *5 677 496,00* | 4 186 496,00 | 380,78 |
| *Спорт высших достижений* | *1103* | *25 374 795,00* | *29 863 342,84* | 4 488 547,84 | 117,69 |
| *Другие вопросы в области физической культуры и спорта* | *1105* | *5 882 055,00* | *6 348 692,00* | 466 637,00 | 107,93 |
| **Всего** |  | **1 226 900 100,00** | **1 404 247 302,62** | **177 257 202,62** | **114,45** |

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

**Раздел «Общегосударственные вопросы»** - бюджетные ассигнования увеличены на 16 193 459,29 руб. (10,29%) от утвержденного бюджета.

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 300 936,00 руб. (11,64%), на частичную компенсацию расходов на повышение размера оплаты труда работникам бюджетной сферы.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 149 340,00 руб. (10,46%), на частичную компенсацию расходов на повышение размера оплаты труда работникам бюджетной сферы.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 10 532 247,00 руб. (11,83%), в том числе:

- увеличение в сумме 10 559 647,00 руб. на частичную компенсацию расходов на повышение размера оплаты труда работникам бюджетной сферы;

- уменьшение в сумме 27 400,00 руб. по расходам на осуществление отдельных государственных полномочий в области охраны труда по государственному управлению охраной труда.

По подразделу 0105 «Судебная система» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 7 500,00 руб. (66,37%) на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 3 093 200,00 руб. (13,98%), на частичную компенсацию расходов на повышение размера оплаты труда работникам бюджетной сферы.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 2 125 236,29 руб. (6,53%), в том числе:

- увеличение в сумме 2 129 863,00 руб. на частичную компенсацию расходов на повышение размера оплаты труда работникам бюджетной сферы;

- уменьшение в сумме 4 626,71 руб. по расходам на проведение рыночной оценки муниципального имущества.

**Раздел «Национальная оборона»** - увеличение бюджетных ассигнований в сумме 127 500,00 руб. (5,62%) от утвержденного бюджета.

По подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 127 500,00 руб. (5,62%) по расходам на осуществление государственных полномочий первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

**Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - увеличение бюджетных ассигнований в сумме 3 127 829,84 руб. (28,82%) от утвержденного бюджета.

По подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 3 137 829,84 руб. (29,07%), в том числе:

- увеличение в сумме 839 946,00 руб. на частичную компенсацию расходов на повышение размеров оплаты труда работникам бюджетной сферы;

- увеличение в сумме 2 259 800,00 руб. на обеспечение первичных мер пожарной безопасности;

- увеличение в сумме 38 083,84 руб. на обеспечение первичных мер пожарной безопасности, согласно письма от 13.02.2025 № 46.

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 10 000,00 руб. (17,24%) по расходам на обеспечение первичных мер пожарной безопасности, согласно письма от 13.02.2025 № 46.

**Раздел «Национальная экономика»** - увеличение бюджетных ассигнований на 53 060 030,28 руб. (74,03%) от утвержденного бюджета.

По подразделу 0406 «Водное хозяйство» уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 28 083,84 руб. (1,29%) по расходам на обеспечение первичных мер пожарной безопасности, согласно письма от 13.02.2025 № 46;

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 48 398 907,41 руб. (193,49%), из них:

- в сумме 29 782 100,00 руб. на ремонт автомобильных дорог;

- в сумме 4 237 500,00 руб. на обустройство участков улично-дорожной сети вблизи образовательных организаций в с. Новоалтатка, с. Холмогорское, с. Ивановка, с. Парная, с. Родники;

- в сумме 4 769 100,00 руб. на повышение безопасности дорожного движения (обустройство пешеходных переходов в Родниковском, Парнинском, Нивоалтатском, Березовском, Шушенском территориальных подразделениях);

- в сумме 9 610 207,41 руб. содержание и ремонт автомобильных дорог.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 4 689 206,71 руб. (199,07%), из них:

- увеличение в сумме 4 622 080,00 руб. на расходы по постановке на государственный кадастровой учет с одновременной регистрацией прав собственности муниципальных образований;

- увеличение в сумме 189 000,00 руб. на топографические съемки земельных участков;

- уменьшение в сумме 126 500,00 руб. по расходам на проведение активной рекласной деятельности;

- увеличение в сумме 4 626,71 руб. на расходы по постановке на государственный кадастровой учет с одновременной регистрацией прав собственности муниципальных образований, согласно письма от 04.03.2025 № 87.

**Раздел «Жилищно – коммунальное хозяйство»** - увеличение бюджетных ассигнований на 13 729 751,14 руб. (11,29%) от утвержденного бюджета.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 1 224 000,00 руб. (5,63%) на разработку проектов зон санитарной охраны водозаборных скважин;

По подразделу 0503 «Благоустройство» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 5 251 975,95 руб. (28,36%), в том числе:

- увеличение в сумме 2 758 960,00 руб. на реализацию проектов по решению вопросов местного значения (обустройство уличного освещения в с. Можары, с. Ажинское, д. Скворцово, обустройство остановочных пунктов в д. Можары, д. Сорокино, д. Сартачуль);

- увеличение в сумме 882 173,87 руб. на реализацию мероприятий по поддержке местных инициатив;

- увеличение в сумме 1 612 610,84 руб. на проведение ежегодного конкурса «Лучшее новогоднее оформление», благоустройство территории спортивной площадки в с. Шушь;

- уменьшение в сумме 1 768,76 руб. на софинансирование реализации проектов по решению вопросов местного значения.

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 7 253 775,19 руб. (8,92%), в том числе:

- увеличение в сумме 7 117 358,00 руб. на частичную компенсацию расходов на повышение размеров оплаты труда работникам бюджетной сферы;

- увеличение в сумме 136 417,19 руб. на оплату государственной пошлины, связанной с подачей МКУ Управления службы заказчика» Шарыповского МО исковых заявлений в Арбитражный суд в отношении недобросовестных подрядчиков с целью уплаты начисленной пени за нарушение сроков исполнения контрактов в доход бюджета округа;

- увеличение в сумме 1 111 266,67 руб. на приобретение автомобиля для нужд МКУ «Управления службы заказчика» Шарыповского МО.

**Раздел «Образование»** - увеличение бюджетных ассигнований на 60 422 735,17 руб. (9,55%) от утвержденного бюджета.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 2 550 490,00 руб. (2,23%), в том числе:

- увеличение в сумме 2 537 990,00 руб. на частичную компенсацию расходов на повышение размера оплаты труда работникам бюджетной сферы;

- увеличение в сумме 12 500,00 руб. на расходы по приведению зданий и сооружений организаций, реализующих образовательные программы дошкольного образования, в соответствие с требованиями законодательства.

По подразделу 0702 «Общее образование» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 52 042 620,00 руб. (12,29%), в том числе:

- увеличение в сумме 9 262 320,00 руб. на частичную компенсацию расходов на повышение размера оплаты труда работникам бюджетной сферы;

- увеличение в сумме 38 669 400,00 руб. на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство;

- увеличение в сумме 2 999 700,00 руб. на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях;

- увеличение в сумме 459 900,00 руб. на оснащение предметных кабинетов средствами обучения и воспитания (Холмогорская СОШ, Березовская СОШ, Родниковская СОШ);

- увеличение в сумме 480 500,00 руб. на приведение зданий и сооружений общеобразовательных организаций в соответствие с требованиями законодательства;

- увеличение в сумме 628 200,00 руб. на приведение зданий и сооружений дошкольных учреждений в соответствие с требованиями законодательства;

- уменьшение в сумме 457 400,00 руб. на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 4 218 057,52 руб. (10,35%), в том числе:

- увеличение в сумме 3 720 657,52 руб. на частичную компенсацию расходов на повышение размера оплаты труда работникам бюджетной сферы;

- увеличение в сумме 40 000,00 руб. на установку сигнализации в МБУ ДО «Детская музыкальная школа» Шарыповского муниципального округа;

- увеличение в сумме 457 400,00 руб. на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дополнительного образования.

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 254 985,00 руб. (4,99%), из них:

- в сумме 239 985,00 руб. на частичную компенсацию расходов на повышение размера оплаты труда работникам бюджетной сферы;

- в сумме 15 000,00 руб. на изготовление буклетов.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 1 356 582,65 руб. (2,77%), в том числе:

- увеличение в сумме 2 011 003,48 руб. на частичную компенсацию расходов на повышение размера оплаты труда работникам бюджетной сферы;

- уменьшение в сумме 13 720,83 руб. по резерву средств на осуществление расходов капитального характера, согласно письма от 17.02.2025 № 308;

- уменьшение в сумме 640 700,00 руб. по резерву средств на осуществление расходов капитального характера, согласно письма от 20.02.2025 № 335.

**Раздел «Культура, кинематография»** - увеличение бюджетных ассигнований на 20 746 113,33 руб. (16,53%) от утвержденного бюджета.

По подразделу 0801 «Культура» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 20 044 158,33 руб. (17,49%), в том числе:

- увеличение в сумме 15 506 899,00 руб. на частичную компенсацию расходов на повышение размера оплаты труда работникам бюджетной сферы;

- увеличение в сумме 71 482,00 руб. на государственную поддержку лучших работников муниципальных учреждений культуры, находящихся на территории сельского поселения;

- уменьшение в сумме 5 800,00 руб. по расходам на модернизацию библиотек в части комплектования книжных фондов;

- увеличение в сумме 300 000,00 руб. на монтаж лестничных ограждений в СДК с. Ивановка и СДК с. Новоалтатка;

- увеличение в сумме 1 303 757,33 руб. на приобретение одежды сцены в СДК с. Ивановка;

- увеличение в сумме 2 272 000,00 руб. на обеспечение муниципальной доли финансирования организационной и материально-технической модернизации МБУК «МБ» ШМО;

- увеличение в сумме 953 280,00 руб. на капитальный ремонт МБУ «МБ» ШМО (устройство крыльца, пандуса, канализации);

- уменьшение в сумме 500 000,00 руб. резервов на осуществление расходов капитального характера по МКУ «Управление культуры и муниципального архива» Шарыповского муниципального округа;

- увеличение в сумме 142 540,00 руб. на изготовление брошюры, проведение мероприятий.

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры и кинематографии» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 701 955,00 руб. (6,44%) на частичную компенсацию расходов на повышение размера оплаты труда работникам бюджетной сферы.

**Раздел «Здравоохранение»** - увеличение бюджетных ассигнований на 131 183,90 руб. (100,00%) от утвержденного бюджета.

По подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 131 183,90 руб. (100,00%) на реализацию мероприятий по неспецифической профилактике инфекций, передающихся иксодовыми клещами, путем организации и проведения акарицидных обработок наиболее посещаемых населением участков территории природных очагов клещевых инфекций.

**Раздел «Социальная политика»** - увеличение бюджетных ассигнований на 546 920,83 руб. (1,59%) от утвержденного бюджета.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 546 920,83 руб. (2,66%), в том числе:

- увеличение в сумме 240 900,00 руб. на организацию и обеспечение питанием детей начальных классов за счет средств федерального бюджета;

- увеличение в сумме 292 300,00 руб. на предоставление мер социальной поддержки в сфере дошкольного и общего образования детям из семей лиц, принимающих (принимавших) участие в специальной военной операции;

- увеличение в сумме 13 720,83 руб. на организацию и обеспечение питанием детей начальных классов за счет средств бюджета округа, на основании письма администрации Шарыповского муниципального округа от 17.02.2025 № 308.

**Раздел «Физическая культура и спорт»** - увеличение бюджетных ассигнований на 9 171 678,84 руб. (27,06%) от утвержденного бюджета.

По подразделу 1101 «Физическая культура» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 29 998,00 руб. (2,62%) на частичную компенсацию расходов на повышение размера оплаты труда работникам бюджетной сферы;

По подразделу 1102 «Массовый спорт» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 4 186 496,00 руб. (280,78%), в том числе:

- увеличение в сумме 59 996,00 руб. на частичную компенсацию расходов на повышение размеров оплаты труда работникам бюджетной сферы;

- увеличение в сумме 4 000 000,00 руб. на устройство спортивных сооружений в сельской местности (комплексная спортивная площадка для подвижных игр в с. Родники);

- увеличение в сумме 126 500,00 руб. на устройство спортивных сооружений в сельской местности (комплексная спортивная площадка для подвижных игр в с. Родники), на основании письма администрации Шарыповского муниципального округа от 23.01.2025 № 13.

По подразделу 1103 «Спорт высших достижений» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 4 488 547,84 руб. (17,69%), в том числе:

- увеличение в сумме 2 450 969,00 руб. на частичную компенсацию расходов на повышение размера оплаты труда работникам бюджетной сферы;

- увеличение в сумме 1 856 000,00 руб. на текущий ремонт кровли плоскостного спортивного сооружения (каток «Сокол»);

- увеличение в сумме 181 578,84 руб. на техническое обслуживание приборов учета тепловой энергии, разработку проектно-сметной документации на монтаж охранно-пожарной сигнализации и монтаж пожарной сигнализации, оснащение системой передачи тревожных сообщений здания зала борьбы в с. Березовское.

По подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» увеличение бюджетных ассигнований в сумме 466 637,00 руб. (7,93%) на частичную компенсацию расходов на повышение размера оплаты труда работникам бюджетной сферы.

**7.** Вносятся изменения в пункт 2 статьи 1 «Утвердить основные характеристики бюджета округа на 2026-2027 годы», таблица 3.

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

Таблица 3

(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование показателя | основные характеристики бюджета на 2026-2027 годы | | | |
| действующее Решение о бюджете | Решение о бюджете с учетом предлагаемых изменений | изменение | % изменения |
| 1) прогнозируемый общий объем доходов бюджета округа  2026 год  2027 год | 1 216 096 500,00  1 232 049 000,00 | 1 260 650 600,00  1 283 299 700,00 | + 44 554 100,00 + 51 250 700,00 | 103,66  104,16 |
| 2) общий объем расходов бюджета округа  2026 год  2027 год | 1 216 096 500,00  1 232 049 000,00 | 1 260 650 600,00  1 283 299 700,00 | + 44 554 100,00 + 51 250 700,00 | 103,66  104,16 |
| 3) профицит (+), дефицит (-) бюджета округа  2026 год  2027 год | 0,00  0,00 | 0,00  0,00 | 0,00  0,00 | 0,00  0,00 |
| 4)источники внутреннего финансирования дефицита бюджета округа  2026 год  2027 год | 0,00  0,00 | 0,00  0,00 | 0,00  0,00 | 0,00  0,00 |

Увеличение бюджетных ассигнований в 2026 году по доходам на 44 554 100,00 руб. (3,66%), по расходам на 44 554 100,00 руб. (3,66%), дефицит бюджета округа и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета округа на 2026 год остались без изменений в сумме 0,00 руб.

В 2027 году увеличение бюджетных ассигнований по доходам на 51 250 700,00 руб. (4,16%), увеличение бюджетных ассигнований по расходам на 51 250 700,00 руб. (4,16%), дефицит бюджета округа и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета округа на 2027 год остались без изменений в сумме 0,00 руб.

1. В статье 5 «Изменение показателей сводной бюджетной росписи бюджета округа в 2025 году**»**

в пункте 21:

слова «отдельным категориям работников» заменить словами «работникам».

1. В статье 9 «Особенности исполнения бюджета округа в 2025 году**»**

в пункте 1:

слова «1 февраля 2025 года» заменить словами «1 марта 2025», цифры «10» заменить цифрами «28».

**10.** В статью 11 «Межбюджетные трансферты бюджета округа из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» вносятся изменения следующего содержания.

Таблица 4

(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | действующее Решение о бюджете | Решение о бюджете с учетом предлагаемых изменений | изменение | % изменения |
| пункт 2) субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) в  в 2025 году  в 2026 году  в 2027 году | 18 804 300,00  18 753 400,00  14 414 800,00 | 58 308 600,00  18 947 200,00  18 679 100,00 | + 39 504 300,00  + 193 800,00  + 4 264 300,00 | 310,08  101,03  129,58 |
| пункт 3) субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в  в 2025 году  в 2026 году  в 2027 году | 432 001 600,00  431 079 400,00  428 212 200,00 | 432 094 200,00  431 183 600,00  430 900 400,00 | + 92 600,00  + 104 200,00  + 2 688 200,00 | 100,02  100,02  100,63 |

добавить пункты 4-6 следующего содержания:

«4) Прочие дотации бюджетам муниципальных округов (на частичную компенсацию расходов на повышение оплаты труда работникам бюджетной сферы) в 2025 году в сумме 52 655 200 рублей, в 2026 году 0 рублей, в 2027 году 0 рублей;

5) Иные межбюджетные трансферты в 2025 году в сумме 64 788 305,90 рублей, в 2026 году в сумме 44 256 100 рублей, в 2027 году в сумме 44 298 200 рублей;

6) Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в 2025 году в сумме -28 159,85 рублей, в 2026 году в сумме 0 рублей, в 2027 году в сумме 0 рублей.».

**11.** В статью 12 «Дорожный фонд Шарыповского муниципального округа» вносятся изменения следующего содержания.

Таблица 5

(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | действующее Решение о бюджете | Решение о бюджете с учетом предлагаемых изменений | изменение | % изменения |
| пункт 1. Утвердить объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Шарыповского муниципального округа  на 2025 год | 25 014 000,00 | 73 412 907,41 | + 48 398 907,41 | 293,49 |

**12.** Статью 14. «Резерв бюджетных ассигнований» изложить в новой редакции:

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

- Администрации Шарыповского муниципального округа на реализацию инициативных проектов на территории муниципального образования Шарыповский муниципальный округ в 2025 году в сумме 800 000 рублей, в 2026 году в сумме 800 000 рублей, в 2027 году в сумме 800 000 рублей;

- Муниципальному казенному учреждению «Управление образования Шарыповского муниципального округа» на приведение зданий и сооружений общеобразовательных организаций в соответствие с требованиями законодательства в 2025 году в сумме 0 рублей, в 2026 году в сумме 2 883 000 рублей, в 2027 году в сумме 2 883 000 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 2025 году в сумме 0 рублей, в 2026 году в сумме 1 234 000 рублей, в 2027 году в сумме 1 234 000 рублей;

- Муниципальному казенному учреждению «Управление образования Шарыповского муниципального округа» на устранение предписаний надзорных органов в 2025 году в сумме 5 900 000 рублей, в 2026 году в сумме 2 000 000 рублей, в 2027 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 2025 году в сумме 3 445 562,17 рублей, в 2026 году в сумме 4 086 802,95 рублей, в 2027 году в сумме 4 087 044,09 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 2025 году в сумме 502 019,89 рублей, в 2026 году в сумме 0 рублей, в 2027 году в сумме 0 рублей;

- Муниципальному казенному учреждению «Управление образования Шарыповского муниципального округа» на реализацию инициативных проектов в рамках школьного бюджетирования в 2025 году в сумме 750 000 рублей, в 2026 году в сумме 750 000 рублей, в 2027 году в сумме 750 000 рублей.».

**13.** 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 05.12.2024 № 43-336р «О бюджете округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов».

Председатель Г.В. Савчук