

**Контрольно-счетная комиссия
Верховажского муниципального округа Вологодской области**

162300, Вологодская обл., с. Верховажье, ул. Стебенева, д.30 Телефон 2-23-01, e-mail: ksk@adm-verhov.ru

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

№ 22

с. Верховажье

«11» апреля 2025 г.

Наименование (предмет) мероприятия: проект решения Представительного Собрания Верховажского муниципального округа Вологодской области «О внесении изменений в решение Представительного Собрания от 13.12.2024 года № 105 «О бюджете Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»

Основание проведения мероприятия:

Бюджетный кодекс РФ, Положение «О бюджетном процессе в Верховажском муниципальном округе», План работы Контрольно-счетной комиссии Верховажского муниципального округа на 2025 год

Объект (объекты) мероприятия:

Финансовое управление администрации Верховажского муниципального округа Вологодской области, Представительное Собрание Верховажского муниципального округа Вологодской области

Цель (цели) мероприятия:

Проверка соответствия проекта решения действующему законодательству и Положению о бюджетном процессе; реалистичности и наличия должного обоснования вносимых изменений; целесообразности внесения изменений

Исследуемый период: 2025 - 2027 гг.

Сроки проведения мероприятия: с 10 апреля 2025 г. по 11 апреля 2025 г.

Нормативные документы, использованные в работе

Решение Представительного Собрания Верховажского муниципального округа от 13.12.2024 г. № 105 «О бюджете Верховажского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»

Неполученные документы и материалы из числа затребованных с указанием причин или иные факты, препятствовавшие работе: нет

Общие сведения

Проект решения Представительного Собрания Верховажского муниципального округа Вологодской области «О внесении изменений в решение Представительного Собрания от 13.12.2024 года № 105 «О бюджете Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» подготовлен Финансовым управлением

администрации Верховажского муниципального округа. Представительным органом представлен в Контрольно-счетную комиссию Верховажского муниципального округа для проведения экспертизы 09.04.2025 г. (вх. № 39 от 09.04.2025 г.) Одновременно с проектом решения представлены пояснительная записка, сравнительный анализ, расчеты предлагаемых изменений.

Изменения в бюджет округа на 2025 года и плановый период 2026 и 2027 годов вносятся 1-й раз.

При подготовке заключения анализировались показатели с исходными данными бюджета округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, установленными решением Представительного Собрания Верховажского муниципального округа от 13.12.2024 г. № 105.

Проектом решения предлагается внести изменения в текстовую часть решения и в приложения №№ 1,2,4,5,6,7.

1. Общая характеристика предлагаемых изменений

В соответствии с Положением о бюджетном процессе в Верховажском муниципальном округе, утвержденном решением Представительного Собрания от 29.09.2022 № 13 «О бюджетном процессе в Верховажском муниципальном округе Вологодской области», в утвержденный бюджет могут вноситься изменения и дополнения в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ.

Представленным проектом решения предлагается внести следующие изменения в параметры бюджета округа:

Утвердить на 2025 год:

- объем доходов бюджета округа в размере 1032284,7 тыс. руб.;
- объем расходов в размере 1104766,0 тыс. руб.;
- дефицит бюджета округа в размере 72481,3 тыс. руб.;

на 2027 год:

- объем доходов бюджета округа в размере 869451,2 тыс. руб.;
- объем расходов в размере 869451,2 тыс. руб.

2. Анализ изменений в бюджет округа на 2025 год

Таблица № 1

тыс. руб.

Наименование	Утверждено решением о бюджете округа от 13.12.2024 г.	Уточнение апрель 2025 г.	Изменения (+/-)
Общий объем доходов бюджета	992345,2	1032284,7	39939,5
Общий объем расходов бюджета	992345,2	1104766,0	112420,8
Дефицит (профицит) бюджета	0,0	-72481,3	-72481,3

Изменения касаются и планового периода 2027 года, которые представлены в таблице № 2:

Таблица № 2

тыс. руб.

Наименование	Утверждено решением о бюджете округа от 13.12.2024 г.	Уточнение апрель 2025 г.	Изменения (+/-)
Общий объем доходов бюджета	871627,1	869451,2	-2175,9
Общий объем расходов бюджета	871627,1	869451,2	-2175,9
Дефицит бюджета	0,0	0,0	0,0

Пояснительной запиской к проекту решения Представительного Собрания поясняется, что поправки в бюджет округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов вносятся в соответствии с законом Вологодской области "О внесении изменений в закон области "Об областном бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов", в целях надлежащего исполнения полномочий, отнесенных к вопросам местного значения Верховажского муниципального округа.

Анализ внесения изменений в доходную часть бюджета округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

Изменения в доходной части бюджета округа 2025 года характеризуются таблицей № 3:

Таблица № 3

тыс. руб.

Наименование доходов	Утверждено решением о бюджете округа от 13.12.2024 г.	Уточнение апрель 2025 г.	Изменения (+/-)
Налоговые и неналоговые доходы	271716	271875,0	159,0
Безвозмездные перечисления	720629,2	760409,7	39780,5
в том числе			
Дотации	252625,9	254865,9	2240,0
Субвенции	286229,5	285098,7	-1130,8
Субсидии	178641,9	201065,9	22424
Иные межбюджетные трансферты	200,0	14477,9	14277,9
Прочие безвозмездные поступления от муниципальных организаций	2538,6	2538,6	0,0
Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций	393,3	485,1	91,8
Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами	0,0	1877,6	1877,6
Всего доходов	992345,2	1032284,7	39939,5

Объем доходов бюджета округа на 2025 год увеличится на 39939,5 тыс. руб. и составит 1032284,7 тыс. руб.

Объем налоговых и неналоговых доходов увеличится на 159,0 тыс. руб. в связи с ожидаемым перевыполнением плана по поступлению государственных пошлин.

Объем безвозмездных поступлений увеличится на 39780,5 тыс. руб. и составит 760409,7 тыс. руб.

Объем дотации увеличится на 2240,0 тыс. рублей и составит 254865,9 тыс. руб., в том числе:

- на восстановление расходов бюджета округа 2024 года на реализацию Депутатской программы на приобретение брусчатки для места установки памятника воинам в сумме 300,0 тыс. руб.;

- на проведение мероприятий "Союза женщин" 140,0 тыс. руб.;

- на восстановление расходов по оказанию мер социальной поддержки гражданам СВО в сумме 1800,0 тыс. рублей (январь 2025 года).

Объем субвенций уменьшится на 1130,8 тыс. руб. (на обеспечение образовательного процесса (интернет)) и составит 285098,7 тыс. руб.

Объем субсидий составит 201065,9 тыс. руб., увеличение к первоначальному бюджету составит 22424,0 тыс. руб., в том числе:

Увеличение субсидий производится на сумму 29010,6 тыс. руб., в т.ч.:

- на реализацию 51 проекта «Народный бюджет» в сумме 26075,8 тыс. руб.;

- на транспортное обслуживание населения, дополнительные рейсы по маршруту Верховажье - Шелота по просьбе жителей в сумме 533,5 тыс. руб.;

- на обустройство мест захоронения в сумме 1923,0 тыс. руб.;

- на улучшение жилищных условий граждан в сумме 478,3 тыс. руб.

Уменьшение субсидий составит 6586,6 тыс. руб., в т.ч.

- на переселение граждан из аварийного жилищного фонда в сумме 6586,6 тыс. рублей;

Объем иных межбюджетных трансфертов увеличится на 14277,9 тыс. руб. на поощрение Верховажского муниципального округа за лучшие практики деятельности органов местного самоуправления в 2024 году.

Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций увеличатся на 91,8 тыс. руб. для участия округа в проекте «Народный бюджет».

Поступления от денежных пожертвований физических лиц увеличатся на 1877,6 тыс. руб. для участия округа в проекте «Народный бюджет».

В 2026 году изменений не произошло.

Изменения в доходной части бюджета округа 2027 года характеризуются таблицей № 4:

Таблица № 4

тыс. руб.

Наименование доходов	Утверждено решением о бюджете округа от 13.12.2024 г.	Уточнение апрель 2025 г.	Изменения (+/-)
Налоговые и неналоговые доходы	306934,0	306934,0	0
Безвозмездные перечисления, в т.ч.	564693,1	562517,2	-2175,9
Дотации	243982,7	243982,7	0
Субвенции	281694,5	281694,5	0
Субсидии	36477,3	34301,4	-2175,9
Прочие безвозмездные поступления от муниципальных организаций	2538,6	2538,6	0
Всего доходов	871627,1	869451,2	-2175,9

В 2027 году доходы планируется снижение доходов округа на 2175,9 тыс. руб. за счет уменьшения субсидий на переселение граждан из аварийного жилищного фонда.

**Анализ внесения изменений
в расходную часть бюджета округа на 2025 год и
плановый период 2026 и 2027 годов**

Анализ вносимых изменений в расходную часть бюджета округа на 2025 год представлен в таблице № 5:

Таблица № 5

Тыс. руб.

Наименование	Утверждено решением о бюджете округа от 13.12.2024 г.	Уточнение апрель 2025 г.	Изменения (+/-)
Общегосударственные вопросы	123966,1	136929,7	12963,6
Национальная оборона	943,2	943,2	0
Национальная безопасность	7426,1	7799,7	373,6
Национальная экономика	37412,3	56404,7	18992,4
ЖКХ	85257,2	131597,3	46340,1
Охрана окружающей среды	3637,8	3637,8	0
Образование	587912,4	596090,5	8178,1
Культура	93467,2	102184,7	8717,5
Здравоохранение	223,2	223,2	0
Социальная политика	22456,8	35199,7	12742,9
Физическая культура и спорт	29642,9	33755,5	4112,6
Всего расходов	992345,2	1104766,0	112420,8

Сумма расходов, согласно проекту решения, составит 1104766,0 тыс. руб., что больше объема средств первоначального бюджета на 112420,8 тыс. руб., в

т.ч.:

за счет целевых средств субсидий, субвенций и прочих безвозмездных поступлений увеличение расходов составит 37540,5 тыс. руб.;

за счет средств дотации областного бюджета в сумме 2240,0 тыс. руб., увеличения неналоговых доходов (госпошлина) в сумме 159,0 тыс. руб., а также за счет остатков собственных средств местного бюджета, сложившихся на начало года в сумме 72481,3 тыс. руб., общая сумма расходов увеличится на 74880,3 тыс. руб., в т.ч.:

12049,5 тыс. руб. на меры социальной поддержки граждан СВО;

2214,0 тыс. руб. на софинансирование работ по капитальному ремонту крыши многоквартирного дома в с. Верховажье ул. Стебенева, д.4А;

5500,00 тыс. руб. на ремонт муниципального жилого фонда для работников бюджетной сферы и граждан СВО, в т.ч. по ул. Первомайская д.13 с. Верховажье; 367,2 тыс. руб. на разборку дома в п. Каменка по решению суда;

2000,0 тыс. руб. на ремонт крыши административного здания сельсовета по ул. Свободы д.3;

600,0 тыс. руб. на ремонт системы ливневой канализации административного здания по ул. Стебенева д.30;

2024,0 тыс. руб. на приобретение автомобиля Лада Веста;

1800,0 тыс. руб. на строительство забора на объекте «Каскад прудов»;

3495,9 тыс. руб. на устройство въездной стелы - 2750,0 тыс. руб. и 745,9 тыс. руб. на подключение ее к электросетям;

7000,0 тыс. руб. на приобретение и установку модульного Автобусного Павильона на ул. Петухова с. Верховажье;

2989,6 тыс. руб. на реализацию мероприятий по дальнейшему участию во Всероссийском конкурсе лучших проектов создания комфортной городской среды в исторических поселениях – 3 этап (проведение социокультурного исследования, град. анализ, подготовка архитектурной концепции и создание комплексной модели);

5950,0 тыс. рублей на ПСД с государственной экспертизой по объекту «Строительство пристройки к МБОУ «Верховажская средняя школа им. Я.Я. Кремлева»;

1208,4 тыс. руб. на ремонт крыши (второй скат) Морозовского д/сада;

200,0 тыс. руб. на перенос и установку оборудования в здание Подсосенского детского сада (видеонаблюдение, домофоны и т.п.).

9321,3 тыс. руб. на софинансирование субсидий (в т.ч. на реализацию 51 проекта «Народный бюджет» 9206,0 тыс. руб.);

2373,9 тыс. руб. на уплату налога на имущества по объекту «Социально-культурный центр в д. Сметанино»;

1800,0 тыс. руб. на капитальный ремонт Плосковской библиотеки;

2670,0 тыс. руб. на подключение блочно-модульной газовой котельной в с. Чушевицы;

1500,0 тыс. руб. на подключение домовладений к водопроводным сетям д. Плосково;

2552,2 тыс. руб. на ремонт теплотрассы центральной части с. Верховажье ул. Петухова и ул. Луначарского;

366,2 тыс. руб. на выполнение работ по бурению 3 скважин в д. Сметанино (Социально-культурный центр, котельная, школа новый спорзал);

183,9 тыс. руб. на приобретение системы водоподготовки для котельной в с. Морозово;

519,3 тыс. руб. на осуществление технологического надзора за реконструкцией спортивного зала Верховской школы и 320,0 тыс. руб. на экспертное сопровождение проектов;

490,3 тыс. руб. приобретение ВипНетКоординатора в МКУ ЦОД;

1721,4 тыс. руб. на дополнительное материальное стимулирование работников бухгалтерии МКУ ЦОД;

2000,0 тыс. руб. на осуществление дорожной деятельности на исполнение обращений граждан и реагирование на инциденты;

494,2 тыс. руб. на приобретение консолей, баннеров, флагов, живых цветов, медалей к празднованию 80-летия Победы в ВОВ;

290,0 тыс. руб. на восстановление расходов на проведение спортивных мероприятий (спартакиада, Лыжня России);

150,0 тыс. руб. на разметку асфальтобетонного покрытия лыжероллерной трассы в д. Сметанино ул. Кудринская;

130,0 тыс. руб. на проведение муниципального фестиваля «Родники российских деревень»;

300,0 тыс. руб. на обслуживание системы оповещение населения;

140,0 тыс. руб. на проведение мероприятий «Союза женщин»;

159,0 тыс. руб. на обеспечение единовременных выплат аппарату Мировых судов.

Согласно проекту решения, общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, увеличится на 12159,0 тыс. руб. и составит 27069,3 тыс. руб.

Размер резервного фонда администрации округа снизится на 30,0 тыс. руб. и составит 170,0 тыс. руб.

Объем дорожного фонда увеличится на 15191,1 тыс. руб. и составит 42050,0 тыс. руб.

В 2026 году изменений не произошло.

Анализ вносимых изменений в расходную часть бюджета округа на 2027 год представлен в таблице № 6:

Таблица № 6

тыс. руб.

Наименование раздела расходов	Утверждено решением о бюджете округа от 13.12.2024 г.	Уточнение апрель 2025 г.	Изменения (+/-)
Общегосударственные вопросы	123638,6	123 638,6	0,0
Национальная оборона	1064,8	1 064,8	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7423,9	7 423,9	0,0
Национальная экономика	39184,5	39 184,6	0,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	47932,1	45 538,3	-2 393,8
Охрана окружающей среды	545,0	545,0	0,0
Образование	491611,8	491 611,7	-0,1
Культура и кинематография	83649,1	83 649,1	0,0
Здравоохранение	223,2	223,2	0,0
Социальная политика	11673,7	11 891,6	217,9
Физическая культура и спорт	30789,9	30 789,9	0
Условно утверждаемые расходы	33890,5	33 890,5	0
ИТОГО РАСХОДОВ	871627,1	869 451,2	-2175,9

Сумма расходов бюджета округа на 2027 год, согласно проекту решения, составит 869451,2 тыс. рублей, уменьшение к первоначальному бюджету округа 2175,9 тыс. руб.

Условно утверждаемые расходы остаются на прежнем уровне – 33890,5 тыс. руб., или 6,1% от общего объема расходов бюджета округа (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), что соответствует нормам, утвержденным ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Основное изменение происходит по статье «Жилищно-коммунальное хозяйство», снижение по которой составит 2393,8 тыс. руб. и по статье расходов «Социальная политика», рост расходов составит 217,9 тыс. руб.

Незначительное изменение происходит по разделу «Национальная экономика», рост расходов составил 0,1 тыс. руб., а также по разделу «Образование», снижение расходов составило 0,1 тыс. руб.

Анализ расходов по разделу расходов «Жилищно-коммунальное хозяйство» показал, что снижение происходит по подразделу «Жилищное хозяйство» на 2393,8 тыс. руб., что соответствует пояснению в пояснительной записке.

Анализ расходов по статье расходов бюджета округа «Образование» показал следующее:

планируется повышение расходов по подразделу расходов

«Дополнительное образование» на сумму 2958,5 тыс. руб. и снижение расходов подразделу расходов «Общее образование» на сумму 2958,6 тыс. руб.

Анализ дефицита бюджета округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

Дефицит бюджета округа на 2025 год к первоначальному бюджету округа увеличился на 72481,3 тыс. руб. и составит 72481,3 тыс. руб. Источником покрытия дефицита бюджета округа является изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Дефицит бюджета округа в 2026 и 2027 году, как и в первоначальном бюджете, не изменится и составит 0,0 рублей.

3. Выводы

Рассмотрев представленный проект решения Представительного собрания Верховажского муниципального округа Вологодской области «О внесении изменений в решение Представительного Собрания от 13.12.2024 года № 105 «О бюджете Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» на основе представленной информации, можно сделать заключение об обоснованности и целесообразности внесения указанных изменений в бюджет округа.

Вносимые изменения в текстовую часть, приложения к проекту бюджета округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, соответствуют пояснительной записке.

Представленный проект решения не противоречит бюджетному законодательству, Положению о бюджетном процессе Верховажского муниципального округа.

4. Предложения

Представленный проект решения Представительного Собрания Верховажского муниципального округа «О внесении изменений в решение «О бюджете Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2024 год и плановый период 2024 – 2025 годов» принять на рассмотрение Представительного органа. Утверждение редакций рекомендовано по всем приложениям, в которые вносятся изменения.

Председатель _____ **Н.Н. Ширяевская**