

**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**

23 октября 2024 г.
с. Верховажье

№ 47

Наименование (предмет) мероприятия: «Проект решения Представительного Собрания Верховажского муниципального округа Вологодской области «О внесении изменений в решение Представительного Собрания от 13.12.2023 г. № 114 «О бюджете Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Основание проведения мероприятия:

Бюджетный кодекс РФ, Положение «О бюджетном процессе в Верховажском муниципальном округе», План работы Контрольно-счетной комиссии Верховажского муниципального округа на 2024 год

Объект (объекты) мероприятия:

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

Цель (цели) мероприятия:

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

Исследуемый период: 2024 - 2026 гг.

Сроки проведения мероприятия: с 23 октября 2024 г. по 23 октября 2024 г.

Нормативные документы, использованные в работе:

- Бюджетный Кодекс Российской Федерации;
- Положение «О бюджетном процессе в Верховажском муниципальном округе», утвержденное Решением Представительного Собрания Верховажского муниципального округа от 29.09.2022 года № 13;
- Положение «О Контрольно-счетной комиссии Верховажского муниципального округа Вологодской области», утвержденное Решением Представительного Собрания от 01.11.2022 г. № 28;
- СВМФК ««Проведение экспертизы проектов и иных нормативных правовых актов органов муниципальной власти округа»», утвержденный Приказом Контрольно-счетной комиссии Верховажского муниципального округа от 31.07.2023 г. № 37

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

Проект решения Представительного Собрания Верховажского муниципального округа Вологодской области «О внесении изменений в решение Представительного Собрания от 13.12.2023 г. № 114 «О бюджете Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлен Финансовым управлением администрации Верховажского муниципального округа. Представительным органом представлен в Контрольно-счетную комиссию Верховажского муниципального округа для проведения экспертизы 22.10.2024 г. (вх. № 76 от 22.10.2024 г.) Одновременно с проектом решения представлены пояснительная записка, сравнительный анализ, расчеты предлагаемых изменений.

Изменения в бюджет округа на 2024 года и плановый период 2025 и 2026 годов вносятся 3-й раз.

При подготовке заключения анализировались показатели в сравнении с исходными данными бюджета округа, установленными решением Представительного Собрания Верховажского муниципального округа от 13.12.2023 г. № 114 «О бюджете Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» с учетом внесенных изменений от 04.07.2024 г.

Проектом решения предлагается внести изменения в текстовую часть решения и в приложения №№ 1,2,4,5,6,7,8.

Общая характеристика предлагаемых изменений

Представленным проектом решения предлагается внести следующие изменения в параметры бюджета округа, утвердив их в следующих размерах:

На 2024 год:

- объем доходов бюджета округа в размере 1313521,2 тыс. руб.;
- объем расходов в размере 1378860,1 тыс. руб.;
- дефицит бюджета округа в размере 65338,9 тыс. руб.

На 2025 год:

- объем доходов бюджета округа в размере 810536,3 тыс. руб.;
- объем расходов в размере 810536,3 тыс. руб.;

На 2026 год бюджетные назначения не меняются.

Планируемые изменения в бюджет округа на 2024 года отражены в таблице № 1:

Таблица № 1

тыс. руб.

Наименование	Утверждено (редакция от 04.07.2024 г.)	Уточнение октябрь 2024 г.	Изменения (+/-)
Общий объем доходов бюджета	1266968,7	1313521,2	46552,5
Общий объем расходов бюджета	1338007,6	1378860,1	40852,5
Дефицит (профицит) бюджета	-71038,9	-65338,9	5700,0

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.

Изменения касаются и планового периода 2025 года, которые представлены в таблице № 2:

Таблица № 2

тыс. руб.

Наименование	Утверждено (редакция от 04.07.2024 г.)	Уточнение октябрь 2024 г.	Изменения (+/-)
Общий объем доходов бюджета	803603,4	810536,3	6932,9
Общий объем расходов бюджета	803603,4	810536,3	6932,9
Дефицит бюджета	0	0	0

Пояснительной запиской к проекту решения Представительного Собрания поясняется, что поправки в бюджет округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов вносятся в соответствии с законом Вологодской области "О внесении изменений в закон области "Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов", в целях надлежащего исполнения полномочий, отнесенных к вопросам местного значения Верховажского муниципального округа.

Анализ внесения изменений в бюджет округа на 2024 год

Изменения в доходной части бюджета округа 2024 года характеризуются таблицей № 3:

Таблица № 3

тыс. руб.

Наименование доходов	Утверждено (редакция от 04.07.2024 г.)	Уточнение октябрь 2024 г.	Изменения (+/-)
Налоговые и неналоговые доходы	251935	251935	0
Безвозмездные перечисления	1015033,7	1061586,2	46552,5
в том числе			
Дотации	291889,6	305237,9	13348,3
Субвенции	282268,73	295453,6	13184,9
Субсидии	435346,9	452942,2	17595,3
Иные межбюджетные трансферты	200	200	0
Прочие безвозмездные поступления от муниципальных организаций	2308,1	2308,1	0
Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций	1702,9	4126,9	2424,0
Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых	1317,5	1317,5	0

физическими лицами			
Всего доходов	1266968,7	1313521,2	46552,5

Объем доходов бюджета округа на 2024 год увеличится на 46552,5 тыс. руб. и составит 1313521,2 тыс. рублей.

Объем дотации увеличится на 13348,3 тыс. руб. и составит 305237,9 тыс. руб., в том числе:

дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета увеличится на 7700,0 тыс. рублей, в т.ч.:

- 3000,0 тыс. руб. на поощрение за выполнение плана по набору граждан СВО за июнь 2024 года;

- на восстановление расходов по оказанию мер социальной поддержки гражданам СВО в сумме 2700,0 тыс. рублей (по сентябрь);

- на приобретение рояля в ДШИ по поручению ВРИО Губернатора от 21.06.2024 года в сумме 2000,0 тыс. рублей;

дотация на заработную плату увеличится на 5648,3 тыс. рублей, в т.ч.:

- на доведение Указной заработной платы до среднеобластных значений работникам культуры с 53066,00 рублей до 58056,0 рублей в месяц и дополнительного образования с 53968,0 рублей до 59101,0 рублей в месяц.

Объем субвенций увеличится на 13184,9 тыс. рублей и составит 295453,6 тыс. рублей. Увеличение субвенций на 16761,9 тыс. рублей коснется расходов на обеспечение образовательного процесса в сумме 16387,4 тыс. руб., а именно:

- на доведение Указной заработной платы учителям до 58056,0 рублей в месяц, педагогическим работникам дошкольного образования до 55594,0 рублей в месяц, а также на стажевые выплаты в размере 8,0-10,0 тыс. рублей педагогическим работникам школ в возрасте до 35 лет в течение первых 3 лет непрерывной работы в образовательной организации;

- на выплату ЕДВ многодетным семьям взамен земельного участка 373,4 тыс. рублей;

- на расходы по воинскому учету 1,1 тыс. рублей.

Уменьшение субвенций на сумму 3577,0 тыс. рублей под фактическое исполнение, в т.ч.:

- доплаты за классное руководство 1500,0 тыс. рублей;

- расходы на бесплатное питание школьников 5-11 классов в сумме 2071,2 тыс. рублей;

- расходы на отлов безнадзорных животных в сумме 5,8 тыс. рублей.

Объем субсидий составит 452942,2 тыс. рублей, увеличение к поправкам июля составит 17595,3 тыс. рублей, в том числе:

Увеличение субсидий на 26152,1 тыс. рублей, в т.ч.:

22954,4 тыс.рублей на завершение строительства Социально-культурного центра в д. Сметанино;

606,7 тыс. рублей – на питание детей ОВЗ в школах округа;

1500,0 тыс. рублей – на приобретение накопительной емкости для системы водоснабжения в мкр. Решетиха;

800,0 тыс. рублей – на уличное освещение;

141,0 тыс. рублей – на расходы по мобильной торговле;

150,0 тыс. рублей – на расходы по функционированию агроклассов, лесных классов в общеобразовательных школах округа.

Уменьшение субсидий в сумме 8556,8 тыс. рублей на сумму экономии по электронным процедурам, в т.ч.:

- капитальный ремонт водопровода в д. Плосково 5131,4 тыс. рублей;

- устройство линий уличного освещения - 803,7 тыс. рублей;

- кадастровые работы и межевание земельных участков - 1443,2 тыс. рублей;

- доставка товаров в социально значимые магазины - 512,1 тыс. рублей;

- приобретение услуг распределительно - логистического центра на поставку продовольственных товаров для муниципальных образовательных организаций - 666,4 тыс. рублей.

Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций увеличатся на 2424,0 тыс. рублей для обустройства «Тропы здоровья» в с. Верховажье по инициативе Губернатора ВО «Парки в лесу» и проведения культурного мероприятия «Урусовский Торжок» и составят 4126,9 тыс. рублей.

Анализ вносимых изменений в расходную часть бюджета округа на 2024 год представлен в таблице № 4:

Таблица № 4

Наименование	Утверждено (редакция от 04.07.2024 г.)	Уточнение октябрь 2024 г.	тыс. руб. Изменения (+/-)
Общегосударственные вопросы	121810,3	122285,3	475
Национальная оборона	800,6	801,7	1,1
Национальная безопасность	7479,5	7179,5	-300
Национальная экономика	83833,1	83838,9	5,8
ЖКХ	279634,9	274089,4	-5545,5
Охрана окружающей среды	12662,9	11242,5	-1420,4
Образование	509422,3	524113,4	14691,1
Культура	172359,3	199118,2	26758,9
Здравоохранение	186	180,2	-5,8
Социальная политика	41227,7	41860,6	632,9
Физическая культура и спорт	108591	114150,4	5559,4
Всего расходов	1338007,6	1378860,1	40852,5

Сумма расходов составит 1378860,1 тыс. руб., увеличение к поправкам апреля составит 40852,5 тыс. руб., в т.ч.:

за счет целевых средств субсидий, субвенций и прочих безвозмездных поступлений увеличение расходов составит 33204,2 тыс. рублей;

за счет средств дотации областного бюджета расходы будут увеличены на 7648,3 тыс. рублей, в т.ч. на приобретение рояля в ДШИ 2000,0 тыс. рублей и увеличение Указной заработной платы в сумме 5648,3 тыс. рублей.

За счет собственных средств местного бюджета общая сумма расходов не изменится, за счет экономии по проведенным конкурсным процедурам в течение года средства будут перераспределены на решение самых важных задач в сумме 4174,8 тыс. рублей, в т.ч. на:

содержание автомобильных дорог местного значения в сумме 2000,0 тыс. рублей;

технологическое подключение новых линий электроосвещения по программам «Светлые улица Вологодчины» и «Народный бюджет» в сумме 360,0 тыс. рублей;

благоустройство сельских территорий (снос горелого дома по ул. Луначарского с. Верховажье) в сумме 110,0 тыс. рублей;

софинансирование субсидий, увеличенных в поправках октября в сумме 925,0 тыс. рублей;

устройство водозаборной скважины для Шелотской школы в сумме 159,0 тыс. рублей;

осуществление строительного надзора по объекту «Обустройство водопровода в д. Плосково» в сумме 250,0 тыс. рублей;

прохождение государственной экспертизы ПСД по ремонту Морозовской школы (Поручение ВРИО Губернатора от 21.06.2024 года) в сумме 44,6 тыс. рублей;

подготовка котельных и муниципального жилищного фонда к ОЗП в сумме 326,2 тыс. рублей.

Дефицит бюджета округа к октябрьскому уточнению уменьшится на 5700,0 тыс. рублей и составит 65338,9 тыс. рублей. Источником покрытия дефицита бюджета округа является изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Анализ внесения изменений в бюджет округа на 2025 год

Изменения в доходной части бюджета округа 2025 года характеризуются таблицей № 5:

Таблица № 5

тыс. руб.

Наименование доходов	Утверждено (редакция от 04.07.2024 г.)	Уточнение октябрь 2024 г.	Изменения (+/-)
Налоговые и неналоговые доходы	269716,0	269716,0	0
Безвозмездные перечисления	533887,4	540820,3	+6932,9
в том числе			0
Дотации	207424,0	207424,0	0
Субвенции	278721,3	278721,3	0
Субсидии	45434,0	52366,9	+6932,9

Прочие безвозмездные поступления от муниципальных организаций	2308,1	2308,1	0
Всего доходов	803603,4	810536,3	+6932,9

В 2025 году доходы увеличатся на 6932,9 тыс. рублей и составят 810536,3 тыс. рублей. Источником является субсидия областного бюджета на организацию уличного освещения, которую восстановили в бюджет округа, позаимствованную в июльских поправках.

Анализ вносимых изменений в расходную часть бюджета округа на 2025 год представлен в таблице № 6:

Таблица № 6

тыс. руб.

Наименование	Утверждено (редакция от 04.07.2024 г.)	Уточнение октябрь 2024 г.	Изменения (+/-)
Общегосударственные вопросы	111539,6	111539,6	0
Национальная оборона	880,0	880,0	0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6490,3	6490,3	0
Национальная экономика	34110,0	34110,0	0
Жилищно-коммунальное хозяйство	45199,4	52132,3	+6932,9
Охрана окружающей среды	3500,0	3500,0	0
Образование	458331,5	458331,5	0
Культура и кинематография	78206,9	78206,9	0
Здравоохранение	186,0	186,0	0
Социальная политика	17479,8	17479,8	0
Физическая культура и спорт	32009,0	32009,0	0
Условно утверждаемые расходы	15670,9	15670,9	0
ИТОГО РАСХОДОВ	803603,4	810536,3	+6932,9

Сумма расходов бюджета округа на 2025 год, согласно проекту решения, составит 810536,3 тыс. рублей, увеличение к утвержденному бюджету округа составит 6932,9 тыс. руб. в связи с восстановлением расходов по субсидии на уличное освещение.

Рост расходов планируется по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 6932,9 тыс. руб.

Дефицит бюджета округа на 2025 год составит 0,0 руб.

Выводы

Рассмотрев представленный проект решения Представительного собрания Верховажского муниципального округа Вологодской области «О внесении изменений в решение Представительного Собрания от 13.12.2023 г. № 114 «О бюджете Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 решения, соответствуют пояснительной записке.

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

В процессе анализа были выявлены следующие недостатки:

- 1) В приложении 6 к проекту Решения сумма расходов бюджета на 2026 год по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» не соответствует сумме по аналогичным расходам в приложении 4 к проекту Решения, отклонение составило 0,1 тыс. руб.;
- 2) В приложении 6 к проекту Решения сумма расходов бюджета на 2024 год по разделу 0700 «Образование» не соответствует сумме по аналогичным расходам в приложении 4 к проекту Решения, отклонение составило 0,1 тыс. руб.;
- 3) В приложении 6 к проекту Решения сумма расходов бюджета на 2026 год по разделу 0700 «Образование» не соответствует сумме по аналогичным расходам в приложении 4 к проекту Решения, отклонение составило 0,1 тыс. руб.;
- 4) В приложении 6 к проекту Решения сумма расходов бюджета на 2024 год по разделу 0800 «Культура, кинематография» не соответствует сумме по аналогичным расходам в приложении 4 к проекту Решения, отклонение составило 0,1 тыс. руб.

Предложения

Контрольно-счетная комиссия рекомендует представленный проект Решения Представительного Собрания Верховажского муниципального округа «О внесении изменений в решение Представительного Собрания от 13.12.2023 г. № 114 «О бюджете Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2024 год и плановый период 2024 – 2025 годов» принять на рассмотрение Представительного органа после устранения выявленных недостатков, выявленных в процессе экспертно-аналитического мероприятия.

Председатель

Контрольно-счетной комиссии

Верховажского муниципального округа _____ (Н.Н. Ширяевская)