

**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**

№ 58

с. Верховажье

«23» декабря 2024 г.

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 20 декабря 2024 г. по 23 декабря 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

Общие сведения

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 20.12.2024 г. (вх. № 85 от 20.12.2024 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 4-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 1307832,1 тыс. руб.;
- объем расходов в размере 1348870,3 тыс. руб.;
- дефицит бюджета округа в размере 41038,2 тыс. руб.

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

Таблица № 1

тыс. руб.

Наименование	Утверждено (редакция от 31.10.2024 г.)	Уточнение декабрь 2024 г.	Изменения (+/-)
Общий объем доходов бюджета	1291485,4	1307832,1	16346,7
Общий объем расходов бюджета	1356824,3	1348870,3	-7954
Дефицит (профицит) бюджета	-65338,9	-41038,2	24300,7

Изменения коснулись и 2025 года. Общая сумма доходов и расходов не

изменилась. Но произведено перераспределение расходов на выполнение поручения Губернатора ВО по строительству здания ЦРБ. За счет средств местного бюджета предусмотрены средства на обустройство систем водоснабжения, водоотведения и теплоснабжения к новому зданию БУЗ ВО "Верховажская ЦРБ" в сумме 10000,0 тыс. рублей. Уменьшение расходов на эту сумму предусмотрено по отрасли «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Дефицит в 2025 году составит 0 рублей.

В 2026 году изменений не произошло.

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.

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 № 2:

Таблица № 2

тыс. руб.

Наименование доходов	Утверждено (редакция от 31.10.2024 г.)	Уточнение декабрь 2024 г.	Изменения (+/-)
Налоговые и неналоговые доходы	251935,0	260389,0	8454,0
Безвозмездные перечисления	1039550,4	1047443,1	7892,7
в том числе			
Дотации	299589,6	313332,0	13742,4
Субвенции	279066,1	276758,2	-2307,9
Субсидии	452942,2	448834,9	-4107,3
Иные межбюджетные трансферты	200,0	750,5	550,5
Прочие безвозмездные поступления от муниципальных организаций	2308,1	2308,1	0,0
Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций	4126,9	4141,9	15,0
Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами	1317,5	1317,5	0,0
Всего доходов	1291485,4	1307832,1	16346,7

Объем доходов бюджета округа на 2024 год увеличится на 16346,7 тыс. руб. и составит 1307832,1 тыс. рублей.

Объем налоговых и неналоговых доходов увеличится на 8454,0 тыс. рублей в связи с перевыполнением плана по поступлению налогов, взимаемых в связи с применением упрощенной системы налогообложения, государственных пошлин и штрафов.

Объем дотации вырастет на 13742,4 тыс. руб. и составит 313332,0 тыс. руб., в том числе:

дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета увеличится на 13742,4 тыс. рублей, в т.ч. на восстановление расходов бюджета округа:

- по оказанию мер социальной поддержки гражданам СВО в сумме 2700,0 тыс. рублей (включая ноябрь);

- на ремонт системы отопления "МБОУ "Нижекулойская школа" (Поручение Губернатора области ВИЗ. 01-774/24 от 21.06.2024 г.) в сумме 4987,6 тыс. рублей;

- на строительство водопроводной сети от д. Плосково до п. Каменка (Поручение Губернатора области ВИЗ. 01-774/24 от 21.06.2024 г.) в сумме 5364,8 тыс. руб.;

- на реализацию Депутатских программ: приобретение умной теплицы для агроклассов, ремонт памятника в п. Феклуха, снос ветхого дома в с. Верховажье в сумме 690,0 тыс. рублей.

Объем субвенций уменьшится на 2307,9 тыс. рублей в связи с не востребованностью и составит 276758,2 тыс. рублей, в т.ч.:

- на обеспечение образовательного процесса в сумме 2281,1 тыс. рублей;

- на денежное вознаграждение советников директоров в сумме 26,8 тыс. рублей.

Объем субсидий составит 448834,9 тыс. рублей, уменьшение к поправкам октября составит 4107,3 тыс. рублей, в том числе:

Уменьшение субсидий производится на сумму экономии по электронным процедурам и не востребованностью лимитов в т.ч.:

- обновление материально-технической базы образовательных организаций для внедрения цифровой образовательной среды в сумме 477,6 тыс. рублей;

- укрепление материально-технической базы центральной библиотеки в сумме 37,5 тыс. рублей;

- приобретение специализированной дорожной техники в сумме 954,3 тыс. рублей;

- осуществление дорожной деятельности в сумме 432,9 тыс. рублей;

-переселение граждан из аварийного жилищного фонда в сумме 990,0 тыс. рублей;

-строительство сетей газоснабжения в сумме 1207,6 тыс. рублей;

-кадастровые работы -7,4 тыс. рублей.

Объем иных межбюджетных трансфертов увеличится на 550,5 тыс. рублей и будет направлен на поощрение муниципальной управленческой команды Верховажского муниципального округа за содействие достижению значений (уровней) показателей для оценки эффективности деятельности высших должностных лиц субъектов Российской Федерации и деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации.

Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций увеличатся на 15,0 тыс. рублей для проведения конкурса молока от АО "Учебно-опытный молочный завод" и составят 4141,9 тыс. рублей.

Анализ вносимых изменений в расходную часть бюджета округа на 2024 год представлен в таблице № 3:

Таблица № 3

Наименование	Утверждено (редакция от 31.10.2024 г.)	Уточнение декабрь 2024 г.	Изменения (+/-)
Общегосударственные вопросы	122285,3	121579,7	-705,6
Национальная оборона	801,7	801,7	0
Национальная безопасность	7179,5	7079,9	-99,6
Национальная экономика	83838,9	82465,0	-1373,9
ЖКХ	274089,4	271949,2	-2140,2
Охрана окружающей среды	11242,5	11242,5	0
Образование	506121,9	502434,3	-3687,6
Культура	195314,7	195712,4	397,7
Здравоохранение	180,2	180,2	0
Социальная политика	41860,6	41515,6	-345,0
Физическая культура и спорт	113909,6	113909,8	0,2
Всего расходов	1356824,3	1348870,3	-7954,0

Сумма расходов, согласно проекту решения, составит 1348870,3 тыс. рублей, уменьшение к поправкам октября составит 7954,0 тыс. рублей, в т.ч.:

за счет целевых средств субсидий, субвенций и прочих безвозмездных поступлений уменьшение расходов составит 5849,7 тыс. рублей;

за счет средств дотации областного бюджета расходы будут увеличены на 4987,6 тыс. рублей на восстановление расходов, позаимствованных с муниципального задания школ на ремонт системы отопления в МБОУ «Нишнекулойская школа»;

за счет собственных средств местного бюджета общая сумма расходов

уменьшится на 7091,9 тыс. рублей, в т.ч.:

-на подготовку проектно-сметной документации по пристройке к МБОУ «Верховажская средняя школа им. Я.Я. Кремлева» в сумме 5950,0 тыс. руб. в связи с переносом сроков выполнения работ на 2025 год;

- на прочие расходы в сумме 1141,9 тыс. рублей.

Объем расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» снизится на 705,6 тыс. руб. и составит 121579,7 тыс. руб.

Расходы по разделу «Национальная безопасность» планируются к снижению на 99,6 тыс. руб., в результате чего объем расходов составит 7079,9 тыс. руб.

По разделу «Национальная экономика» планируется снижение расходов на 1373,9 тыс. руб., объем расходов составит 82465,0 тыс. руб.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» снизятся на 2140,2 тыс. руб. и составят 271949,2 тыс. руб.

По разделу «Образование» расходы планируются к снижению на 3687,6 тыс. руб. и составят 502434,3 тыс. руб.

По разделу «Культура» объем расходов увеличится на 397,7 тыс. руб. и составит 195712,4 тыс. руб.

Расходы по разделу «Социальная политика» снизятся на 345,0 тыс. руб. и составят 41515,6 тыс. руб.

Объем расходов по разделу «Физическая культура и спорт» изменится незначительно, увеличение составит 0,2 тыс. руб., общий объем расходов по разделу составит 113909,8 тыс. руб.

Анализ дефицита округа

Анализ изменений дефицита бюджета округа на 2024 год представлен в таблице № 4:

Наименование	Утверждено (редакция от 31.10.2024 г.)	Уточнение декабрь 2024 г.	Изменения (+/-)
Дефицит (профицит) бюджета	-65338,9	-41038,2	24300,7

Дефицит бюджета округа к октябрьскому уточнению уменьшится на 24300,7 тыс. рублей и составит 41038,2 тыс. рублей. Источником покрытия дефицита бюджета округа является изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

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 2024 год по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» не соответствует сумме по аналогичным расходам в приложении 4 к проекту Решения, отклонение составило 0,1 тыс. руб.;

- сумма расходов бюджета на 2024 год по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» не соответствует сумме по аналогичным расходам в приложении 4 к проекту Решения, отклонение составило 0,1 тыс. руб.;

- сумма расходов бюджета на 2024 год по подразделу 0702 «Общее образование» не соответствует сумме по аналогичным расходам в приложении 4 к проекту Решения, отклонение составило 0,1 тыс. руб.;

- сумма расходов бюджета на 2024 год по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» не соответствует сумме по аналогичным расходам в приложении 4 к проекту Решения, отклонение составило 0,1 тыс. руб.;

- 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.;

- сумма расходов бюджета на 2024 год по подразделу 0802 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» не соответствует сумме по аналогичным расходам в приложении 4 к проекту Решения, отклонение составило 0,1 тыс. руб.;

- сумма расходов бюджета на 2024 год по разделу 1000 «Социальная политика» не соответствует сумме по аналогичным расходам в приложении 4 к проекту Решения, отклонение составило 0,1 тыс. руб.;

- сумма расходов бюджета на 2024 год по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» не соответствует сумме по аналогичным расходам в приложении 4 к проекту Решения, отклонение составило 0,1 тыс. руб.;

2) В приложении 7 к проекту Решения:

- сумма расходов бюджета на 2024 год по Муниципальной программе "Развитие образования Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023 - 2028 годы" целевой статьи 0100000000 не соответствует сумме по аналогичным расходам в приложении 6 к проекту Решения, отклонение составило 0,1 тыс. руб.;
- сумма расходов бюджета на 2024 год по Муниципальной программе "Развитие образования Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023 - 2028 годы" по подпрограмме "Развитие общего образования детей" целевой статьи 0110000000 не соответствует сумме по аналогичным расходам в приложении 6 к проекту Решения, отклонение составило 0,1 тыс. руб.;
- сумма расходов бюджета на 2024 год по Муниципальной программе "Развитие образования Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023 - 2028 годы" по подпрограмме "Развитие дошкольного образования" целевой статьи 0130000000 не соответствует сумме по аналогичным расходам в приложении 6 к проекту Решения, отклонение составило 0,1 тыс. руб.;
- сумма расходов бюджета на 2024 год по Муниципальной программе "Развитие образования Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023 - 2028 годы" по подпрограмме "Привлечение и закрепление педагогических кадров на территории Верховажского муниципального округа на 2023-2028 годы" целевой статьи 0140000000 не соответствует сумме по аналогичным расходам в приложении 6 к проекту Решения, отклонение составило 0,1 тыс. руб.;
- сумма расходов бюджета на 2024 год по Муниципальной программе "Сохранение и развитие культурного потенциала Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 годы" по подпрограмме "Культурные ценности" целевой статьи 0210000000 не соответствует сумме по аналогичным расходам в приложении 6 к проекту Решения, отклонение составило 0,1 тыс. руб.;
- сумма расходов бюджета на 2024 год по Муниципальной программе "Сохранение и развитие культурного потенциала Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 годы" по подпрограмме "Искусство и образование, поддержка творческих инициатив" целевой статьи 0220000000 не соответствует сумме по аналогичным расходам в приложении 6 к проекту Решения, отклонение составило 0,1 тыс. руб.;
- сумма расходов бюджета на 2024 год по Муниципальной программе "Совершенствование муниципального управления администрации Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 годы" целевой статьи 0400000000 не соответствует сумме по аналогичным расходам в приложении 6 к проекту Решения, отклонение составило 0,1 тыс. руб.;
- сумма расходов бюджета на 2024 год по Муниципальной программе

"Совершенствование муниципального управления администрации Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 годы" по подпрограмме "Обеспечение и функционирование администрации Верховажского муниципального округа" целевой статьи 0420000000 не соответствует сумме по аналогичным расходам в приложении 6 к проекту Решения, отклонение составило 0,1 тыс. руб.;

- сумма расходов бюджета на 2024 год по Муниципальной программе "Содействие занятости населения Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 годы" целевой статьи 0600000000 не соответствует сумме по аналогичным расходам в приложении 6 к проекту Решения, отклонение составило 0,1 тыс. руб.;

- сумма расходов бюджета на 2024 год по Муниципальной программе "Развитие сети автомобильных дорог местного значения на территории Верховажского муниципального округа Вологодской области на период 2023-2028 годы" целевой статьи 1000000000 не соответствует сумме по аналогичным расходам в приложении 6 к проекту Решения, отклонение составило 0,1 тыс. руб.;

- сумма расходов бюджета на 2024 год по Муниципальной программе "Развитие сети автомобильных дорог местного значения на территории Верховажского муниципального округа Вологодской области на период 2023-2028 годы" по подпрограмме "Транспортное обслуживание населения Верховажского муниципального округа" целевой статьи 1020000000 не соответствует сумме по аналогичным расходам в приложении 6 к проекту Решения, отклонение составило 0,1 тыс. руб.;

- сумма расходов бюджета на 2024 год по Муниципальной программе "Развитие системы комплексной безопасности жизнедеятельности населения Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 годы" целевой статьи 1200000000 не соответствует сумме по аналогичным расходам в приложении 6 к проекту Решения, отклонение составило 0,1 тыс. руб.;

- сумма расходов бюджета на 2024 год по Муниципальной программе "Развитие системы комплексной безопасности жизнедеятельности населения Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 годы" по подпрограмме "Развитие системы комплексной безопасности жизнедеятельности населения Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 годы" целевой статьи 1210000000 не соответствует сумме по аналогичным расходам в приложении 6 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)