

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 30

на проект решения Представительного Собрания Верховажского муниципального округа Вологодской области «О внесении изменений в решение Представительного Собрания от 08.12.2022 г. № 84 «О бюджете Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

с. Верховажье

15 сентября 2023 г.

Заключение Контрольно-счетной комиссии Верховажского муниципального округа на проект решения Представительного Собрания Верховажского муниципального округа Вологодской области «О внесении изменений в решение Представительного Собрания от 08.12.2022 г. № 84 «О бюджете Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлено на основании Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Положения «О Контрольно - счетной комиссии Верховажского муниципального округа», «Положения о бюджетном процессе в Верховажском муниципальном округе Вологодской области».

Проект решения Представительного Собрания Верховажского муниципального округа Вологодской области «О внесении изменений в решение Представительного Собрания от 08.12.2022 г. № 84 «О бюджете Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлен администрацией Верховажского муниципального округа. Представительным органом представлен в Контрольно-счетную комиссию Верховажского муниципального округа для проведения экспертизы 13.09.2023 г. Пояснительная записка, сравнительный анализ, расчеты предлагаемых изменений с проектом решения представлены. Заключение подготовлено на основании представленных в Контрольно-четную комиссию материалов и нормативных актов.

При проведении экспертизы была поставлена задача о целесообразности принятия проекта решения Представительного Собрания «О внесении изменений в решение Представительного Собрания от 08.12.2022 г. № 84 «О бюджете Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» с точки зрения: соответствия действующему законодательству и положению о бюджетном процессе; реалистичности и наличия должного обоснования вносимых изменений; целесообразности внесения изменений. Экспертиза была осуществлена в разрезе предлагаемых изменений в бюджет округа, предусмотренных проектом муниципального правового акта на

предмет их соответствия вышеуказанным критериям.

Изменения в бюджет 2023 года и плановый период вносятся 3-й раз.

При подготовке заключения анализировались показатели в сравнении с установленным решением Представительного Собрания Верховажского муниципального округа от 08.12.2022 г. № 84 «О бюджете Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 10.02.2023 года, от 27.04.2023 года).

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 изменения в бюджет округа **на 2023 год**: установить объем доходов бюджета в сумме **1066787,5 тыс. руб.**, расходную часть утвердить в сумме **1110642,9 тыс. руб.**, дефицит бюджета утвердить в сумме **43855,4 тыс. руб.**

Планируемые изменения в бюджет 2023 года отражены в таблице № 1:

Таблица № 1

тыс.руб.

Наименование	Утверждено решением о бюджете округа от 08.12.2022 г. (с уточнением от 27.04.2023 г.)	Уточнение сентябрь 2023 г.	Изменения (+/-)
Общий объем доходов бюджета	1079757,5	1066787,5	-12970,0
Общий объем расходов бюджета	1121164,6	1110642,9	-10521,7
Дефицит бюджета	-41407,1	-43855,4	+2448,3

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. Из представленных материалов к проекту решения Представительного Собрания видно, что поправки в бюджет 2023 год вносятся в связи с уменьшением объемов безвозмездных поступлений из областного бюджета и получением дополнительного объема безвозмездных поступлений от физических лиц.

Изменения касаются и планового периода **2024 года**, представлены в таблице № 2:

Таблица № 2

тыс.руб.

Наименование	Утверждено решением о бюджете округа от 08.12.2022 г. (с уточнением от 27.04.2023 г.)	Уточнение сентябрь 2023 г.	Изменения (+/-)
Общий объем доходов бюджета	904892,1	904892,1	0
Общий объем расходов бюджета	904892,1	921132,4	+16240,3
Дефицит бюджета	0,0	-16240,3	-16240,3

Доходы бюджета округа на 2024 год не меняются и остаются в объеме 904892,1 тыс. руб., а расходы планируются к утверждению в объеме 921132,4 тыс. руб., дефицит бюджета планируется в размере 16240,3 тыс. руб.

Показатели бюджета округа на 2025 год остаются в прежнем объеме.

Анализ внесения изменений в доходную часть бюджета округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов

Изменения в доходной части бюджета округа 2023 года характеризуются таблицей № 3:

Таблица № 3

тыс. руб.

Наименование доходов	Утверждено решением о бюджете округа от 08.12.2022 г. (с уточнением от 27.04.2023 г.)	Уточнение сентябрь 2023 г.	Изменения (+/-)
Налоговые и неналоговые доходы	243302,2	243302,2	0,0
Безвозмездные перечисления	836455,3	823485,3	-12970,0
в том числе			
Дотации	192792,9	192792,9	0,0
Субвенции	239271,1	239286,0	14,9
Субсидии	401155,8	387940,8	-13215,0
Иные межбюджетные трансферты	152,1	352,1	200,0
Прочие безвозмездные поступления	3083,4	3113,5	30,1
Всего доходов	1079757,5	1066787,5	-12970,0

Данные изменения вносятся в бюджет Верховажского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в соответствии с законом Вологодской области от 03 июля 2023 года № 5384-ОЗ "О внесении изменений в закон области "Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов", в целях надлежащего исполнения полномочий, отнесенных к вопросам местного значения Верховажского муниципального округа.

Объем доходов бюджета округа на **2023 год** планируется к изменению в сторону уменьшения на 12970,0 тыс. рублей, или на 1,2% ниже утвержденных ранее назначений и составит **1066787,5** тыс. рублей, из них объем налоговых и неналоговых доходов не изменится, а объем безвозмездных поступлений уменьшится на 12970,0 тыс. руб.

Объем дотации не изменится. Объем субсидий уменьшится на 13215,0 тыс. рублей и составит 387940,8 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записки, уменьшение субсидии производится на сумму экономии по результатам электронных процедур:

- борщевик "Сосновского" - 1454,4 тыс. руб.;
- водоснабжение с. Чушевицы - 4723,8 т. руб.;
- подъезды к земельным участкам многодетных семей - 36,8 тыс. руб.;
- проектирование рекультивации земельных участков - 7000,0 тыс. руб.,

Объем субвенций составит 239286,0 тыс. рублей, увеличение к апрельскому уточнению составит 14,9 тыс.рублей, в т.ч.:

- на выполнение государственных полномочий по организации деятельности многофункциональных центров в сумме 14,9 тыс. руб.

Объем иных межбюджетных трансфертов увеличивается на 200,0 тыс. рублей на поощрение за качественное управление муниципальными финансами за 2022 год.

Объем прочих безвозмездных поступлений (поступлений от денежных пожертвований от физических лиц и ИП) увеличивается на 30,1 тыс. рублей на реализацию проекта "Народный бюджет".

Доходы планового периода 2024 – 2025 годов не изменятся.

Анализ внесения изменений в расходную часть бюджета округа на 2023 год и плановый период 2024- 2025 годов

Анализ вносимых изменений в расходы бюджета округа на **2023 год** представлен в таблице № 4:

Таблица № 4
руб.

тыс.

Наименование	Утверждено решением о бюджете округа от 08.12.2022 г. (с уточнением от 27.04.2023 г.)	Уточнение сентябрь 2023 г.	Изменения (+/-)
Общегосударственные вопросы	107481,1	109042,2	1561,1
Национальная оборона	665	665	0
Национальная безопасность	3649	4394,5	745,5
Национальная экономика	94281,7	94493,8	212,1
ЖКХ	233819,7	234039,3	219,6
Охрана окружающей среды	16666,7	9666,7	-7000
Образование	470285,9	461345,9	-8940
Культура	147291,9	147496,6	204,7
Здравоохранение	223,2	223,2	0
Социальная политика	21059,5	22972	1912,5
Физическая культура и спорт	25740,9	26303,7	562,8

Всего расходов	1121164,6	1110642,9	-10521,7
-----------------------	------------------	------------------	-----------------

Согласно проекту решения, сумма расходов бюджета округа на **2023** год составит **1110642,9** тыс. рублей, уменьшение к последнему уточнению бюджета составит **10521,7** тыс. рублей.

Уменьшение расходов связано с уменьшением безвозмездных перечислений на **12970,0** тыс. рублей, увеличением расходов за счет местного бюджета на сумму **14301,8** тыс. руб., уменьшением ЛБО на сумму **2748,2** тыс. руб. и переносом расходов с 2023 года на 2024 год в сумме **9105,3** тыс. руб.

Согласно пояснительной записки, планируется увеличение расходов в сумме **14301,8** тыс. рублей за счет средств местного бюджета, в т.ч. на:

- ремонт забора д/сада № 2 в сумме 564,8 тыс. руб.;
- технический надзор по объекту "Реконструкция здания МБОУ "Верховская школа" 400,5 тыс. руб.;
- утепление крыши здания и монтаж греющего кабеля МБОУ "Чушевицкая школа" 650,0 тыс. руб.;
- подключение Липецкого д/сада МБОУ «Чушевицкая школа» к энергопринимающим устройствам (перевод здания на электроотопление) 106,8 тыс. руб.;
- приобретение ПО «ГИС ФРДО» Управление образования 50,0 тыс. руб.;
- меры социальной поддержки мобилизованным на СВО в сумме 1850,0 тыс. рублей и услуги банка 10 тыс. руб.;
- текущий ремонт муниципального жилищного фонда 5306,1 (в т.ч. 4265,6 ремонт двух квартир в с. Чушевицы для врача и учителя);
- снос аварийного жилого дома в с. Верховажье 585,2 тыс. рублей;
- осуществление технического надзора по объекту "Газификация п. Теплый Ручей" 476,9 тыс. руб.;
- предпроектные работы по строительству очистных сооружений в с. Верховажье 580,0 тыс. руб.;
- мероприятия по благоустройству территорий ВМО 1522,5 тыс. руб. (ремонт ледореза пешеходного моста д. Урусовская 473,9 тыс. руб.; очистка контейнерных площадок и территории с. Верховажье 662,0 тыс. руб. и пр.);
- Приобретение ПП «Гранд-смета», программное обеспечение, база «ТЕРР 2022», компьютер, принтер для МКУ «Служба Заказчика» 162,1 тыс. руб.;
- прочие мероприятия администрации округа в сумме 425,4 тыс. руб. (транспортные расходы, организация прощальных церемоний с воинами СВО; "Душа России" и пр.);
- подготовка избирательного участка д. Наумиха 194,7 тыс. руб.;
- замена окон веранда МКУ ЦОД 89,0 тыс. руб.;
- выполнение прочих общегосударственных вопросов администрацией округа 533,8 тыс. руб.;
- устройство подъездов к пожарным водоемам Липецкого сектора по

представлению Прокуратуры 596,0 тыс. рублей;

- приобретение мобильных ограждений и металлодетекторов для обеспечения антитеррористической защищенности граждан при проведении массовых мероприятий 149,5 тыс. руб.;

- монтаж пожарной сигнализации исторического музея 86,4 тыс. рублей;

Произведено уменьшение лимитов бюджетных обязательств в сумме 2748,2 тыс. рублей, в т.ч. на проектирование объекта «Газификации д. Наумиха» 1500,0 тыс. руб., т.к. проекты разрабатываются Газовой компанией; за счет экономии по электронным процедурам уменьшены лимиты на ремонт ДШИ на 936,7 т.р. и на ремонт Морозовской школы 311,5 тыс. рублей.

Общий объем программных расходов в бюджете округа в 2023 году составит **1106677,6** тыс. рублей, или 99,6% от расходов бюджета округа. Снижение объема муниципальных программ в сравнении с утвержденными назначениями в решении о бюджете округа от 27.04.2023 г. составило 10521,7 тыс. руб., или 0,94%.

Объём бюджетных ассигнований Дорожного фонда бюджета Верховажского муниципального округа на 2023 год планируется к утверждению в сумме 84678,3 тыс. рублей (увеличение к последнему уточнению бюджета на 212,1 тыс. рублей).

Также изменения коснутся и планового периода **2024 года**.

Анализ вносимых изменений в расходы бюджета округа **на 2024 год** представлен в таблице № 5:

Таблица № 5
руб.

тыс.

Наименование	Утверждено решением о бюджете округа от 08.12.2022 г. (с уточнением от 27.04.2023 г.)	Уточнение сентябрь 2023 г.	Изменения (+/-)
Общегосударственные вопросы	106859,7	106859,7	0
Национальная оборона	694,6	694,6	0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3483,8	3483,8	0
Национальная экономика	53821,9	53821,9	0
Жилищно-коммунальное хозяйство	100931,6	108066,6	7135
Охрана окружающей среды	20867,8	20867,8	0
Образование	433365,4	442470,7	9105,3
Культура и кинематография	123700,1	123700,1	0
Здравоохранение	231,6	231,6	0
Социальная политика	12738,4	12738,4	0
Физическая культура и спорт	36536,4	36536,4	0
Условно утверждаемые расходы	11660,8	11660,8	0
ИТОГО	904892,1	921132,4	16240,3

Расходы увеличатся на **16240,3** тыс. рублей и составят **921132,4** тыс. рублей.

Расходы в сумме **9105,3** тыс. рублей перенесены с 2023 года на 2024 год для оплаты двухгодичного контракта по разработке проектно-сметной документации по «Пристройке к МБОУ «Верховажская школа им. Я.Я.Кремлева».

Расходы в сумме **7135,0** тыс. рублей будут направлены на исполнение двухгодичного контракта на разработку проектно-сметной документации, изыскательские работы с прохождением государственной экспертизы проекта создания комфортной городской среды «Каскад прудов». Планируется проведение конкурсных процедур в 2023 году с оплатой за выполненные работы в 2024 году. Данные расходы планируются осуществить за счет остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, планируемого на 2024 год.

Анализ дефицита (профицита) бюджета округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

Дефицит бюджета округа **2023** года характеризуется следующими данными, указанными в таблице № 6:

Наименование	Утверждено решением о бюджете округа от 08.12.2022 г. (с уточнениями от 27.04.2023 г.)	Уточнение сентябрь 2023 г.	тыс. руб. Изменения (+/-)
Дефицит(-), профицит (+) бюджета	-41407,1	-43855,4	-2448,3

Дефицит бюджета округа на 2023 год увеличивается, согласно проекту решения, на 2448,3 тыс. руб. и составит 43855,4 тыс. рублей, или 10,06 % от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений.

Источником покрытия дефицита бюджета округа является изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Согласно пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного Кодекса РФ, в случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, что говорит о соответствии нормам Бюджетного Кодекса.

Дефицит бюджета округа **2024** года характеризуется следующими данными, указанными в таблице № 6:

Наименование	Утверждено решением о бюджете округа от 08.12.2022 г. (с уточнениями от 27.04.2023 г.)	Уточнение апреля	тыс. руб. Изменения (+/-)
--------------	--	------------------	------------------------------

	г.)		
Дефицит(-), профицит (+) бюджета		0,0	-16240,3
			-16240,3

Дефицит бюджета округа в 2024 году увеличивается и составит 16240,3 тыс. рублей, или 3,6 % от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений.

Таким образом, величина проектируемого дефицита бюджета округа на 2023 год и 2024 год соответствуют требованиям Бюджетного Кодекса РФ,.

Показатели 2025 года не изменятся.

Выводы

Рассмотрев представленный проект решения Представительного собрания Верховажского муниципального округа Вологодской области «О внесении изменений в решение Представительного Собрания от 08.12.2022 г. № 84 «О бюджете Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» на основе представленной информации, можно сделать заключение об обоснованности и целесообразности внесения указанных изменений в бюджет.

По результатам экспертизы установлено:

1. Несоответствие отражения сумм **на 2023 год** к проекту решения в приложениях 6,7 приложению 4 по следующим кодам бюджетной классификации:
 - 0400 «Национальная экономика» (отклонение 0,1 тыс. руб.);
 - 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» (отклонение 0,1 тыс. руб.);
 - 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (отклонение 0,1 тыс. руб.);
 - 0502 «Коммунальное хозяйство» (отклонение 0,1 тыс. руб.);
 - 0700 «Образование» (отклонение 0,1 тыс. руб.);
 - 0703 «Дополнительное образование детей» (отклонение 0,1 тыс. руб.);
 - 0800 «Культура, кинематография» (отклонение 0,1 тыс. руб.);
 - 0801 «Культура» (отклонение 0,1 тыс. руб.).
2. Несоответствие отражения сумм **на 2024 год** к проекту решения в приложениях 6,7 приложению 4 по следующим кодам бюджетной классификации:
 - 0100 «Общегосударственные вопросы» (отклонение 0,1 тыс. руб.);
 - 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» (отклонение 0,1 тыс. руб.);
 - 0400 «Национальная экономика» (отклонение 0,1 тыс. руб.);
 - 0408 «Транспорт» (отклонение 0,1 тыс. руб.);

- 0502 «Коммунальное хозяйство» (отклонение 0,1 тыс. руб.);
- 0503 «Благоустройство» (отклонение 0,1 тыс. руб.).

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

Предложения

Контрольно - счетная комиссия Верховажского муниципального округа предлагает внести следующие изменения в проект решения:

- Приложения №№ 6,7 к проекту решения привести в соответствие с приложением № 4 к проекту решения.

Председатель Контрольно-счетной комиссии
Верховажского муниципального округа

Н.Н. Ширяевская