

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на 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».

02 апреля 2024 г. № 20

с. Верховажье

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 13.12.2023 г. № 114 «О бюджете Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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», Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение экспертизы проектов решений и иных нормативных правовых актов органов муниципальной власти округа».

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 28.03.2024 г. (вх. № 32 от 28.03.2024 г.) Одновременно с проектом решения представлены пояснительная записка, сравнительный анализ, расчеты предлагаемых изменений. Заключение подготовлено на основании представленных в Контрольно-счетную комиссию материалов и нормативных правовых актов РФ, муниципальных актов округа.

При проведении экспертизы была поставлена задача о целесообразности принятия проекта 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 2025 и 2026 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 округа на 2024 года и плановый период 2025 и 2026 годов вносятся 1-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».

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:

на 2024 год:

- объем доходов бюджета округа в размере 1207178,7 тыс. руб.;
- объем расходов в размере 1273578,6 тыс. руб.;
- дефицит бюджета округа в размере 66399,9 тыс. руб.;

на 2025 год:

- объем доходов бюджета округа в размере 800963,0 тыс. руб.;
- объем расходов в размере 800963,0 тыс. руб.;

на 2026 год:

- объем доходов бюджета округа в размере 806157,7 тыс. руб.;
- объем расходов в размере 806157,7 тыс. руб.;

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

Таблица № 1

тыс. руб.

Наименование	Утверждено решением о бюджете округа от 13.12.2023 г.	Уточнение апрель 2024 г.	Изменения (+/-)
Общий объем доходов бюджета	1089224,7	1207178,7	117954,0
Общий объем расходов бюджета	1098921,3	1273578,6	174657,3
Дефицит (профицит) бюджета	-9696,6	-66399,9	-56703,3

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.

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

Таблица № 2

тыс. руб.

Наименование	Утверждено решением о бюджете округа от 13.12.2023 г.	Уточнение апрель 2024 г.	Изменения (+/-)
Общий объем доходов бюджета	788467,6	800963,0	12495,4
Общий объем расходов бюджета	788467,6	800963,0	12495,4
Дефицит бюджета	0,0	0,0	0,0

Изменения показателей бюджета округа на 2026 год представлены в таблице № 3:

Таблица № 3

тыс. руб.

Наименование	Утверждено решением о бюджете округа от 13.12.2023 г.	Уточнение апрель 2024 г.	Изменения (+/-)
Общий объем доходов бюджета	794618,3	806157,7	11539,4
Общий объем расходов бюджета	794618,3	806157,7	11539,4
Дефицит бюджета	0,0	0,0	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 доходную часть бюджета округа на 2024 год и
плановый период 2025 и 2026 годов**

Изменения в доходной части бюджета округа 2024 года характеризуются таблицей № 4:

Таблица № 4

тыс. руб.

Наименование доходов	Утверждено решением о бюджете округа от 13.12.2023 г.	Уточнение апрель 2024 г.	Изменения (+/-)
Налоговые и неналоговые доходы	251935	251935	0
Безвозмездные перечисления	837289,7	955243,7	117954,0
в том числе			
Дотации	212305	228365,4	16060,4
Субвенции	274248,7	276254,9	2006,2
Субсидии	346038,9	445191,9	99153,0
Иные межбюджетные трансферты	200	200	0
Прочие безвозмездные поступления от муниципальных организаций	2308,1	2308,1	0,0
Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций	2189	1652,9	-536,1
Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами	0	1270,5	1270,5
Всего доходов	1089224,7	1207178,7	117954,0

Объем доходов бюджета округа на 2024 год увеличится на 117954,0 тыс. руб. и составит 1 207 178,7 тыс. руб.

Объем дотации увеличится на 16060,4 тыс. руб. и составит 228365,4 тыс. руб., в том числе:

- 6000,0 тыс. руб. на поощрение и решение социально-значимых вопросов по итогам выполнения плана по отбору граждан на военную службу по контракту;
- 10000,0 тыс. рублей на решение социально-значимых вопросов по итогам проведения выборов Президента РФ;
- 60,4 тыс. руб. на компенсацию расходов на питание детей детских садов граждан СВО.

Объем субвенций увеличится на 2006,2 тыс. руб. на приобретение учебников в общеобразовательные школы и составит 276254,9 тыс. руб.

Объем субсидий составит 445191,9 тыс. руб., увеличение к первоначально утвержденному бюджету составит 99153,0 тыс. руб., в том числе:

- увеличение субсидии:
- на организацию школьных музеев в сумме 1000,0 тыс. руб.;
 - на укрепление материально-технической базы учреждений культуры (ЦТНК, музей) в сумме 2000,0 тыс. руб.;
 - на обустройство лыжероллерной трассы в д. Кудринская в сумме 56580,9 тыс. руб.;
 - на укрепление материально-технической базы муниципальных физкультурно-спортивных учреждений (МБУ «СПОРТ», спортивная школа им.А.Н. Алябьева) в сумме 1366,2 тыс. руб.;

- на обустройство систем уличного освещения в сумме 4925,2 тыс. руб.;
- на обустройство контейнерных площадок в сумме 2900,0 тыс. руб.;
- на создание агроклассов или лесных классов в общеобразовательных школах в сумме 6707,4 тыс. руб.;
- на доставку товаров в социально-значимые магазины в малонаселенных или труднодоступных населенных пунктах в сумме 1439,0 тыс. руб.;
- на улучшение жилищных условий граждан, проживающих на сельских территориях в сумме 63,2 тыс. руб.;
- на межевание земельных участков и проведение кадастровых работ в сумме 32,4 тыс. руб.;
- восстановленные БА (неисполненные лимиты 2023 года) на разработку ПСД по рекультивации земельных участков, занятых несанкционированными свалками в сумме 8891,7 тыс. руб.;
- восстановленные БА (неисполненные лимиты 2023 года) по программе «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» в сумме 16859,0 тыс. руб.;

уменьшение субсидии:

- на покупку жилого помещения для предоставления специалисту на селе по договору найма по программе «Комплексное развитие сельских территорий» в связи с не востребованностью в сумме 2859,1 тыс. руб.,

- на ремонт ДК в п. Каменка в сумме 752,9 тыс. рублей для разработки ПСД.

Объем прочих безвозмездных поступлений от юридических лиц для участия в программе «Комплексное развитие сельских территорий» по приобретению жилья, предоставляемого по договору найма, уменьшится к первоначальному объему в размере 536,1 тыс. руб. и составит 1652,9 тыс. руб.;

Предусматриваются в проекте решения поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами в рамках реализации проекта "Народный бюджет" в сумме 1270,5 тыс. руб. или 5% от стоимости проектов. В первоначальном варианте бюджета округа на 2024 год план данных поступлений был равен «0».

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

Таблица № 5

тыс. руб.

Наименование доходов	Утверждено решением о бюджете округа от 13.12.2023 г.	Уточнение апрель 2024 г.	Изменения (+/-)
Налоговые и неналоговые доходы	269716	269716	0
Безвозмездные перечисления	518751,6	531247	12495,4
в том числе			0
Дотации	200642,1	200642,1	0

Субвенции	275929,9	275929,9	0
Субсидии	39871,5	52366,9	12495,4
Прочие безвозмездные поступления от муниципальных организаций	2308,1	2308,1	0
Всего доходов	788467,6	800963,0	12495,4

В 2025 году доходы увеличатся на 12495,4 тыс. руб. и составят 800963,0 тыс. руб. Источником доходов являются субсидии областного бюджета.

Изменения в доходной части бюджета округа 2026 года характеризуются таблицей № 6:

Таблица № 6

Тыс. руб.

Наименование доходов	Утверждено решением о бюджете округа от 13.12.2023 г.	Уточнение апрель 2024 г.	Изменения (+/-)
Налоговые и неналоговые доходы	285582	285582	0
Безвозмездные перечисления	509036,3	520575,7	11539,4
в том числе			0
Дотации	190828,4	190828,4	0
Субвенции	292262,9	292262,9	0
Субсидии	23636,9	35176,3	11539,4
Прочие безвозмездные поступления от муниципальных организаций	2308,1	2308,1	0
Всего доходов	794618,3	806157,7	11539,4

В 2026 году доходы увеличатся на 11 539,4 тыс. руб. и составят 806157,7 тыс. руб. Источником доходов являются субсидии областного бюджета.

Анализ внесения изменений в расходную часть бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

Анализ вносимых изменений в расходную часть бюджета округа на 2024 год представлен в таблице № 7:

Таблица № 7

Тыс. руб.

Наименование	Утверждено решением о бюджете округа от 13.12.2023 г.	Уточнение апрель 2024 г.	Изменения (+/-)
Общегосударственные вопросы	112088,8	120928,7	8839,9
Национальная оборона	800,6	800,6	0
Национальная безопасность	6498,3	6565,3	67
Национальная экономика	77918,3	80676,9	2758,6
ЖКХ	198482,9	225195,6	26712,7
Охрана окружающей среды	20867,8	33024,2	12156,4
Образование	459118,5	500249,3	41130,8
Культура	158300,3	164618,9	6318,6
Здравоохранение	186	186	0
Социальная политика	24064,8	35348,2	11283,4
Физическая культура и спорт	40595	105984,9	65389,9
Всего расходов	1098921,3	1273578,6	174657,3

Согласно проекту решения, сумма расходов бюджета округа на 2024 год составит 1273578,6 тыс. рублей, увеличение к первоначальному бюджету округа составит 174657,3 тыс. руб.

За счет средств дотации областного бюджета и собственных средств расходы будут увеличены на 57340,7 тыс. руб., в т.ч.:

- на увеличение заработной платы «прочей категории» работников бюджетных учреждений округа и муниципальным служащим в сумме 10656,5 тыс. руб.;

- на меры соц. поддержки участникам СВО в сумме 11190,7 тыс. руб.;

- на оплату теплоэнергии в связи с переходом на обслуживание бюджетных учреждений МКП "ЖКС" в сумме 9663,7 тыс. руб.;

- на софинансирование 37 проектов «Народный бюджет» в сумме 6352,4 тыс. руб.;

- на софинансирование к дополнительно предоставленным субсидиям в сумме 2056,6 тыс. руб.;

- на завершение ремонта и приобретение мебели в Верховскую школу (остатки от контракта 2023 года) в сумме 3102,5 тыс. руб.;

- на водоснабжение в с.Чушевицы (остатки 2023г.) в сумме 1434,4 тыс.рублей;

- на приобретение спортивных тренажеров для общежития Тотемского политехнического колледжа (остатки 2023 года) в сумме 587,0 тыс. руб.;

- на разработку ПСД для реконструкции спортзала Верховской школы в сумме 580,0 тыс. руб.;

- на оплату «строительного надзора» по объекту газификации Т-Ручей в сумме 227,0 тыс. руб.;

- на продолжение ремонта Детской школы искусств по поручению Губернатора в сумме 7808,3 тыс. руб.;

- образовательным учреждениям в сумме 1644,5 тыс. руб., из них на: выполнение предписаний по замене пожарной сигнализации, по установке системы экстренного оповещения в сумме 944,5 тыс. руб.; на ремонт, оборудование кабинетов в Н-Кулойской средней школы для национального проекта «Цифровая образовательная среда» в сумме 700,0 тыс. руб.;

- на увеличение программы содействия занятости на организацию временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время в связи с увеличением МРОТ с 01.01.2024 г. в сумме 54,0 тыс. руб.;

- администрации округа в сумме 1804,5 тыс. руб.: на монтаж и оборудование системы контроля в административное здание в сумме 575,1 тыс. руб.; на разработку местных нормативов градостроительного проектирования в сумме 170,0 тыс. руб.; на прочие мероприятия в сумме 169,0 тыс. руб.; на решение прочих общегосударственных вопросов 890,4 тыс. руб.;

- восстановление расходов по статье «Подготовка к зиме» в сумме 178,6 тыс. руб.

Анализ вносимых изменений в расходную часть бюджета округа на 2025 год представлен в таблице № 8:

Таблица № 8

	Тыс. руб.		
Наименование	Утверждено решением о бюджете округа от 13.12.2023 г.	Уточнение апрель 2024 г.	Изменения (+/-)
Общегосударственные вопросы	109864,1	109788,4	-75,7
Национальная оборона	880	880	0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4902,3	6490,3	1588
Национальная экономика	32595,3	34110	1514,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	49331,9	51758,7	2426,8
Охрана окружающей среды	500	3500	3000
Образование	450413,1	453864,4	3451,3
Культура и кинематография	78146	78146	0
Здравоохранение	186	186	0
Социальная политика	17479,8	17479,8	0
Физическая культура и спорт	28498,2	29088,5	590,3
ИТОГО РАСХОДОВ	772796,7	785292,1	12495,4

Сумма расходов бюджета округа на 2025 год, согласно проекту решения, составит 785292,1 тыс. рублей, увеличение к первоначальному бюджету округа 12495,4 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке к проекту решения, расходы будут направлены на следующие цели:

- на организацию школьных музеев в сумме 1000,0 тыс. руб.;
- на создание агроклассов или лесных классов в общеобразовательных

школах в сумме 2451,3 тыс. руб.;

- на обустройство контейнерных площадок в сумме 3000,0 тыс. руб.;
- на укрепление материально-технической базы муниципальных физкультурно-спортивных учреждений в сумме 590,3 тыс. руб.;
- на обустройство систем уличного освещения в сумме 2426,8 тыс. руб.;
- на доставку товаров в социально-значимые магазины в малонаселенных или труднодоступных населенных пунктах в сумме 1439,0 тыс. руб.;
- на создание и ремонт пожарных водоемов в сумме 1588,0 тыс. руб.

Анализ вносимых изменений в расходную часть бюджета округа на 2026 год представлен в таблице № 9:

Таблица № 9

Тыс. руб.

Наименование	Утверждено решением о бюджете округа от 13.12.2023 г.	Уточнение апрель 2024 г.	Изменения (+/-)
Общегосударственные вопросы	109672,7	109597	-75,7
Национальная оборона	960,8	960,8	0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4902,3	5894,8	992,5
Национальная экономика	33565,3	35080	1514,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	26206,2	28633	2426,8
Охрана окружающей среды	500	2500	2000
Образование	467648,6	471739,4	4090,8
Культура и кинематография	81261,9	81261,9	0
Здравоохранение	186	186	0
Социальная политика	17316,9	17316,9	0
Физическая культура и спорт	28577,1	29167,4	590,3
ИТОГО РАСХОДОВ	770797,8	782337,2	11539,4

Сумма расходов бюджета округа на 2026 год, согласно проекту решения, составит 782337,2 тыс. рублей, увеличение к первоначальному бюджету округа 11539,4 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке к проекту решения, расходы будут направлены на следующие цели:

- на создание агроклассов или лесных классов в общеобразовательных школах в сумме 4090,8 тыс. руб.;
- на обустройство контейнерных площадок в сумме 2000,0 тыс. руб.;
- на укрепление материально-технической базы муниципальных физкультурно-спортивных учреждений в сумме 590,3 тыс. руб.;
- на обустройство систем уличного освещения в сумме 2426,8 тыс. руб.;
- на создание и ремонт пожарных водоемов в сумме 992,5 тыс. руб.;
- на доставку товаров в социально-значимые магазины в малонаселенных или труднодоступных населенных пунктах в сумме 1439,0 тыс. руб.

Анализ дефицита бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

Дефицит бюджета округа на 2024 год увеличится на 56703,3 тыс. руб. по отношению к первоначально утвержденному бюджету округа и составит 66399,9 тыс. руб. Источником покрытия дефицита бюджета округа является изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Дефицит бюджета округа в 2025 и 2026 году, как и в первоначальном бюджете, не изменится и составит 0 рублей.

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 бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, соответствуют пояснительной записке.

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

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
Контрольно-счетной комиссии
Верховажского муниципального округа

Н.Н. Ширяевская