

**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**

02 июля 2024 г.  
с. Верховажье

№ 32

**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 01 июля 2024 г. по 02 июля 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 экспертно-аналитического мероприятия», утвержденный Приказом Контрольно-счетной комиссии Верховажского муниципального округа от 18.04.2023 г. № 24

**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 01.07.2024 г. (вх. № 54 от 01.07.2024 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 2-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 08.04.2024 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 1266968,7 тыс. руб.;
- объем расходов в размере 1338007,6 тыс. руб.;
- дефицит бюджета округа в размере 71038,9 тыс. руб.

На 2025 год:

- объем доходов бюджета округа в размере 803603,4 тыс. руб.;
- объем расходов в размере 803603,4 тыс. руб.;

На 2026 год:

- объем доходов бюджета округа в размере 842931,0 тыс. руб.;
- объем расходов в размере 842931,0 тыс. руб.

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

Таблица № 1

тыс. руб.

Наименование	Утверждено (редакция от 08.04.2024 г.)	Уточнение июль 2024 г.	Изменения (+/-)
Общий объем доходов бюджета	1224965,4	1266968,7	42003,3
Общий объем расходов бюджета	1291991,5	1338007,6	46016,1
Дефицит (профицит) бюджета	-67026,1	-71038,9	-4012,8

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 08.04.2024 г.)	Уточнение июль 2024 г.	Изменения (+/-)
Общий объем доходов бюджета	800963,0	803603,4	2640,4
Общий объем расходов бюджета	800963,0	803603,4	2640,4
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 (редакция от 08.04.2024 г.)	Уточнение июль 2024 г.	Изменения (+/-)
Общий объем доходов бюджета	806157,7	842931,0	36773,3
Общий объем расходов бюджета	806157,7	842931,0	36773,3
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 бюджет округа на 2024 год

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

Таблица № 4

тыс. руб.

Наименование доходов	Утверждено (редакция от 08.04.2024 г.)	Уточнение июль 2024 г.	Изменения (+/-)
Налоговые и неналоговые доходы	251935,0	251935,0	0
Безвозмездные перечисления	973030,4	1015033,7	42003,3
в том числе			
Дотации	228365,4	291889,6	63524,2
Субвенции	276254,9	282268,73	6013,8
Субсидии	462978,6	435346,9	-27631,7
Иные межбюджетные трансферты	200	200	0
Прочие безвозмездные поступления от муниципальных организаций	2308,1	2308,1	0,0
Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций	1652,9	1702,9	50,0
Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами	1270,5	1317,5	47,0
<b>Всего доходов</b>	<b>1224965,4</b>	<b>1266968,7</b>	<b>42003,3</b>

Объем доходов бюджета округа на 2024 год увеличится на 42003,3 тыс. руб. и составит 1266968,7 тыс. рублей.

Объем дотации увеличится на 63524,2 тыс. руб. и составит 291889,6 тыс. руб., в том числе:

- увеличение дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета на 60133,2 тыс. рублей, в т.ч.:

- ✓ на «Каскад прудов» 30000,00 тыс. руб.;
- ✓ 9000,0 тыс. руб. на поощрение за выполнение плана по набору граждан СВО (март, апрель, май);
- ✓ на меры поддержки гражданам СВО в сумме 8000,0 тыс. руб. (январь-август);
- ✓ для приобретения газели МБУК Верховажская межпоселенческая централизованная библиотечная система Верховажского муниципального округа Вологодской области 3840,0 тыс. руб.;
- ✓ для ликвидации свалок ТКО 9173,2 тыс. руб.;
- ✓ поддержка «Союза женщин» 120,0 тыс. руб.

- увеличение дотации на заработную плату на 3391,0 тыс. руб., в т.ч.:

- ✓ на восстановление расходов по увеличению заработной платы прочей категории работников на 10% с 01.07.2024 года в сумме 1988,2 тыс. руб.;
- ✓ на ежемесячные выплаты тренерам ФОКов в размере 10,0 тыс. руб. в соответствии с программой «Стратегия 2.0» ВРИО Губернатора области будет направлено 1167,9 тыс. руб.;
- ✓ на ежемесячное увеличение заработной платы молодым специалистам, пришедшим на работу впервые в учреждения культуры и физической культуры и спорта (кроме Фоков), в сумме 234,9 тыс. руб.

Объем субвенций увеличится на 6013,8 тыс. руб. и составит 282268,7 тыс. руб., в т.ч.:

- ✓ на увеличение на ежемесячное денежное поощрение советникам в сумме 266,5 тыс.руб.;
- ✓ на повышение выплат за классное руководство с 1.03.2024 года с 5000,0 до 10000,0 руб. в сумме 7704,3 тыс. руб.;
- ✓ на выполнение полномочий МКУ МФЦ по результатам выполнения плана по оказанию услуг за 2023 год в сумме 235,1 тыс. рублей;
- ✓ на бесплатное питание детей инвалидов в школах в сумме 28,2 тыс. руб.

Уменьшение субвенции по образовательному процессу составит 2220,3 тыс. руб.

Объем субсидий составит 435346,9 тыс. руб., уменьшение к поправкам апреля составит 27631,7 тыс. руб., в том числе:

Уменьшение субсидий в размере 55498,5 тыс. руб., в т.ч.:

- ✓ 25519,0 тыс. руб. – на переселение граждан из аварийного жилого фонда (под заключенные контракты);
- ✓ 28648,5 тыс. руб. - на разработку проекта рекультивации свалок и рекультивацию свалок (перенос части ассигнований в дотацию областного бюджета);
- ✓ 1331,0 тыс. руб. – на основное мероприятие "Предотвращение распространения сорного растения борщевик Сосновского" муниципальной программы "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023-2028 годы" (под заключенный контракт);

Увеличение субсидий в размере 27866,8 тыс. руб., в т.ч.:

- ✓ на программу "Народный бюджет" 2 транш 637,0 тыс. руб.;
- ✓ на открытие 7 маршрута Верховажье - Макарьево 500,1 тыс. руб.;
- ✓ на капитальный ремонт водопровода д. Плосково 23751,5 тыс. руб.;
- ✓ на антитеррористические мероприятия учреждений культуры, физической культуры и спорта, мест массового пребывания людей 2228,2 тыс. руб.;
- ✓ на приобретение музыкальных инструментов вокально-инструментальному ансамблю МБУК ДК 750,0 тыс. руб.

Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций увеличатся на 50,0 тыс. руб. для проведения «Троицких гуляний» и составят

1702,9 тыс. руб.;

Увеличатся поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами в рамках реализации проекта "Народный бюджет", в сумме 47,0 тыс. руб. (на 2 транш).

Анализ вносимых изменений в расходную часть бюджета округа на 2024 год представлен в таблице № 5:

Таблица № 5

тыс. руб.

Наименование	Утверждено (редакция от 08.04.2024 г.)	Уточнение июль 2024 г.	Изменения (+/-)
Общегосударственные вопросы	120928,7	121810,3	881,6
Национальная оборона	800,6	800,6	0
Национальная безопасность	6565,3	7479,5	914,2
Национальная экономика	83272,8	83833,1	560,3
ЖКХ	239220,7	279634,9	40414,2
Охрана окружающей среды	33024,2	12662,9	-20361,3
Образование	500875,5	509422,3	8546,8
Культура	165143,9	172359,3	7215,4
Здравоохранение	186	186	0
Социальная политика	35463,9	41227,7	5763,8
Физическая культура и спорт	106509,9	108591	2081,1
<b>Всего расходов</b>	<b>1291991,5</b>	<b>1338007,6</b>	<b>46016,1</b>

Сумма расходов составит 1338007,6 тыс. руб., увеличение к поправкам апреля составит 46016,1 тыс. руб., в т.ч.:

за счет целевых средств субсидий, субвенций и прочих безвозмездных поступлений уменьшение расходов составит 20361,3 тыс. руб.;

за счет средств дотации областного бюджета и собственных средств местного бюджета расходы будут увеличены на 66377,4 тыс. руб., в т.ч.:

- ✓ на реализацию проекта «Каскад прудов «Важский променад» 30000,0 тыс. руб.;
- ✓ на ликвидацию несанкционированных свалок ТКО в сумме 9173,2 тыс. руб.;
- ✓ на приобретение газели МБУК Верховажская межпоселенческая централизованная библиотечная система Верховажского муниципального округа Вологодской области 3840,0 тыс. руб.;
- ✓ на мероприятия для «Союза женщин» 120,0 тыс. руб.;
- ✓ на ежемесячные выплаты тренерам ФОКов в размере 10,0 тыс. руб. - 1167,9 тыс. руб.; на ежемесячное увеличение заработной платы молодым специалистам, пришедшим на работу впервые в учреждения культуры и физической культуры и спорта (кроме Фоков), в сумме 234,9 тыс. руб.;
- ✓ на меры соц. поддержки участникам СВО в сумме 5698,35 тыс. руб.;
- ✓ на ремонт почтовых отделений в д. Средняя, д. Климушино в сумме

- 600,0 тыс. руб.;
- ✓ на единовременные выплаты афганцам в размере 5000,0 рублей в сумме 125,0 тыс. руб.;
  - ✓ для проведения мероприятия «Сметанино-марафон» 578,2 тыс. руб.;
  - ✓ на присмотр и уход в образовательных организациях за детьми граждан СВО в сумме 446,2 тыс. руб.;
  - ✓ на сопровождение граждан СВО и оказание адресной помощи их семьям в сумме 600,0 тыс. руб.;
  - ✓ для ремонта крыши пищеблока Верховажской школы в сумме 2000,0 тыс. руб.;
  - ✓ для обустройства сетей канализации и водопровода ФАПов Шелота и п. Каменка в сумме 651,6 тыс. руб.;
  - ✓ на подготовку котельных к осенне-зимнему периоду по решению суда в сумме 492,2 тыс. руб.;
  - ✓ на ремонт водопроводных сетей и ливневой канализации на ул. Набережная, ул. Первомайская с Верховажье, д. Леушинская, ул. Мелиоративная с. Чушевицы в сумме 2224,6 тыс. руб.;
  - ✓ на прохождение государственной экспертизы на дополнительные работы по объекту «Строительство социально-культурного центра в д. Сметанино» в сумме 300,0 тыс. руб.;
  - ✓ на обслуживание автоматизированной системы централизованного оповещения населения в сумме 65,5 тыс. руб.

Уменьшение софинансирования местного бюджета в связи с уменьшением субсидий составит 457,7 тыс. руб.

Для исполнения поручений Врио Губернатора области, данных на встрече с населением округа 21.06.2024 года, будет направлено 16848,85 тыс. руб., в т.ч.:

- ✓ 7700,0 тыс. руб. на капитальный ремонт сетей водоснабжения в п. Каменка и прохождение государственной экспертизы ПСД в сумме 77,0 тыс. руб.;
- ✓ 550,0 тыс. руб. на утепление потолка, перевод здания ДК в п. Феклуха на электроотопление и приобретение музыкального оборудования;
- ✓ 250,0 тыс. руб. на прохождение государственной экспертизы ПСД на проведение ремонтных работ здания с прилегающей территорией МБДОУ Детский сад № 1 «Радость»;
- ✓ 400,0 тыс. руб. на обустройство детской площадки в д. Рогачиха;
- ✓ 7171,85 тыс. руб. на ремонт системы отопления МБОУ «Нишнекулойская средняя школа». На проведение данного мероприятия лимиты бюджетных обязательств позаимствованы в 4 квартале т.г. по содержанию общеобразовательных организаций до последующего восстановления за счет средств областного бюджета;
- ✓ 500,0 тыс. руб. на приобретение здания ДК в п. Макарецво;
- ✓ 150,0 тыс. руб. на ремонт муниципального жилого фонда, в котором проживают семьи граждан СВО;
- ✓ 50,0 тыс. руб. на экспертизу ПСД работ по асфальтированию дороги по

ул. Восточная в с. Чушевицы по программе «Дорога к храму».

Дефицит бюджета округа в 2024 году к апрельскому уточнению увеличится на 4012,8 тыс. руб. и составит 71038,9 тыс. руб. 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 № 6:

Таблица № 6

Наименование доходов	Утверждено (редакция от 08.04.2024 г.)	Уточнение июль 2024 г.	тыс. руб. Изменения (+/-)
Налоговые и неналоговые доходы	269716,0	269716,0	0
Безвозмездные перечисления	531247,0	533887,4	2640,4
в том числе			0
Дотации	200642,1	207424,0	6781,9
Субвенции	275929,9	278721,3	2791,4
Субсидии	52366,9	45434,0	-6932,9
Прочие безвозмездные поступления от муниципальных организаций	2308,1	2308,1	0
<b>Всего доходов</b>	<b>800963,0</b>	<b>803603,4</b>	<b>2640,4</b>

В 2025 году доходы увеличатся на 2640,4 тыс. руб. и составят 803603,4 тыс. руб. Источником являются целевые средства областного бюджета, в т.ч.:

- ✓ дотация на заработную плату в сумме 6781,9 тыс. руб. - на увеличение заработной платы прочей категории работников на 10% с 01.07.2024 года, на ежемесячные доплаты специалистам ФОЖов и молодым специалистам спортивной школы и культуры;
- ✓ субвенция на обеспечение образовательного процесса в сумме 2791,4 тыс. руб.;

Уменьшение субсидии на организацию уличного освещения составит 6932,9 тыс. руб.

Анализ вносимых изменений в расходную часть бюджета округа на 2025 год представлен в таблице № 7:

Таблица № 7

Наименование	Утверждено (редакция от 08.04.2024 г.)	Уточнение июль 2024 г.	тыс. руб. Изменения (+/-)
--------------	--	---------------------------	---------------------------------

Общегосударственные вопросы	109788,4	111539,6	1751,2
Национальная оборона	880,0	880,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6490,3	6490,3	0,0
Национальная экономика	34110,0	34110,0	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	51758,7	45199,4	-6559,3
Охрана окружающей среды	3500,0	3500,0	0,0
Образование	453864,4	458331,5	4467,1
Культура и кинематография	78146,0	78206,9	60,9
Здравоохранение	186,0	186,0	0,0
Социальная политика	17479,8	17479,8	0,0
Физическая культура и спорт	29088,5	32009,0	2920,5
Условно утверждаемые расходы	15670,9	15670,9	0,0
<b>ИТОГО РАСХОДОВ</b>	<b>800963,0</b>	<b>803603,4</b>	<b>2640,4</b>

Сумма расходов бюджета округа на 2025 год, согласно проекту решения, составит 803603,4 тыс. рублей, увеличение к утвержденному бюджету округа 2640,4 тыс. руб.

Рост расходов планируется по следующим разделам:

- «Общегосударственные вопросы» - на 1751,2 тыс. руб., или на 1,6 %;
- «Образование» - на 4467,1 тыс. руб., или на 1,0%;
- «Культура и кинематография» - на 60,9 тыс. руб.;
- «Физическая культура и спорт» - на 2920,5 тыс. руб., или на 10%.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» планируется уменьшение расходов на 6559,3 тыс. руб.

Дефицит бюджета округа на 2025 год планируется в сумме 0,0 руб.

### **Анализ внесения изменений в бюджет округа на 2026 год**

Изменения в доходной части бюджета округа 2026 года характеризуются таблицей № 8:

Таблица № 8

тыс. руб.

Наименование доходов	Утверждено (редакция от 08.04.2024 г.)	Уточнение июль 2024 г.	Изменения (+/-)
Налоговые и неналоговые доходы	285582,0	285582,0	0,0
Безвозмездные перечисления	520575,7	557349,0	36773,3
в том числе			0,0
Дотации	190828,4	197610,3	6781,9

Субвенции	292262,9	295054,3	2791,4
Субсидии	35176,3	62376,3	27200,0
Прочие безвозмездные поступления от муниципальных организаций	2308,1	2308,1	0,0
<b>Всего доходов</b>	<b>806157,7</b>	<b>842931,0</b>	<b>36773,3</b>

В 2026 году доходы увеличатся на 36773,3 тыс. руб. и составят 842931,0 тыс. руб. Источником являются:

дотация на заработную плату в сумме 6781,9 тыс. руб. - на увеличение заработной платы прочей категории работников на 10% с 01.07.2024 года, на ежемесячные доплаты специалистам ФОКов и молодым специалистам спортивной школы и культуры;

субсидия областного бюджета в сумме 27200,0 тыс. руб. на капитальный ремонт Верховажской школы;

субвенция на обеспечение образовательного процесса в сумме 2791,4 тыс. руб.

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

Таблица № 9

Наименование	Утверждено (редакция от 08.04.2024 г.)	Уточнение июль 2024 г.	тыс. руб. Изменения (+/-)
Общегосударственные вопросы	109597,0	111348,2	1751,2
Национальная оборона	960,8	960,8	0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5894,8	5894,8	0
Национальная экономика	35080,0	35080,0	0
Жилищно-коммунальное хозяйство	28633,0	28667,1	34,1
Охрана окружающей среды	2500,0	2500,0	0
Образование	471739,4	503406,5	31667,1
Культура и кинематография	81261,9	81322,8	60,9
Здравоохранение	186,0	186,0	0
Социальная политика	17316,9	17316,9	0
Физическая культура и спорт	29167,4	32087,9	2920,5
Условно утверждаемые расходы	23820,5	24160,0	339,5
<b>ИТОГО РАСХОДОВ</b>	<b>806157,7</b>	<b>842931,0</b>	<b>36773,3</b>

Сумма расходов бюджета округа на 2026 год, согласно проекту решения, составит 842931,0 тыс. рублей, увеличение к первоначальному бюджету округа 36773,3 тыс. руб.

Увеличение планируется по следующим разделам:

- «Общегосударственные вопросы» - на 1751,2 тыс. руб., или на 1,6 %;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 34,1 тыс. руб.;
- «Образование» - на 31667,1 тыс. руб., или на 6,7%;
- «Культура и кинематография» - на 60,9 тыс. руб.;
- «Физическая культура и спорт» - на 2920,5 тыс. руб., или на 10%.

Изменение происходит и по условно утверждаемым расходам, рост составит 339,5 тыс. руб., или на 1,4%.

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