

**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.

№ 32

с. Верховажье

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
Всего доходов	1224965,4	1266968,7	42003,3

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
Всего расходов	1291991,5	1338007,6	46016,1

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
Всего доходов	800963,0	803603,4	2640,4

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
ИТОГО РАСХОДОВ	800963,0	803603,4	2640,4

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
Всего доходов	806157,7	842931,0	36773,3

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
ИТОГО РАСХОДОВ	806157,7	842931,0	36773,3

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