

**МЕЖДУРЕЧЕНСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

Советская ул., д.23а, с. Шуйское, Вологодская область, 161050

 тел. (81749) 2-15-87, факс (81749) 2-15-87, e-mail: RK.megrn@mail.ru

**УТВЕРЖДАЮ**

Председатель контрольно-

счетной комиссии

 **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_***О.А. Дудина*

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ№15**

на проект решения «О внесении изменений в решение от 20.12.2022 года № 81»

"25" декабря 2023 года

 В соответствии с решением Представительного Собрания округа от
31 октября 2022 года № 41 «О контрольно-счетной комиссии Междуреченского муниципального округа», пунктом 1.6 раздела «Экспертно-аналитические мероприятия» Плана работы контрольно-счетной комиссии на 2023 год контрольно-счетной комиссией проведена экспертиза проекта решения «О внесении изменений и дополнений в решение от 20.12.20221 г. № 81» с учетом внесенных изменений в доходную и расходную часть бюджета округа.

 В результате экспертизы установлено следующее.

 Внесение изменений и дополнений в решение о бюджете округа **на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов**  в рамках рассматриваемого проекта связано с изменением объема налоговых и неналоговых доходов бюджета округа, безвозмездных поступлений в бюджет округа, а также корректировкой лимитов бюджетных обязательств по разделам: «Общегосударственные вопросы», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Охрана окружающей среды», «Образование», «Культура, кинематография», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт» и «Обслуживание государственного и муниципального долга» за счет безвозмездных поступлений и собственных доходов бюджета округа. Изменения и дополнения вносятся в пятый раз.

 С учетом предлагаемых поправок объем доходов бюджета округа увеличится в 2023 году на 4605,0 тыс. рублей, или на 1,0 процент, и составит 458252,2 тыс. рублей.

 Объем расходов бюджета округа уменьшится в 2023 году на 4914,4 тыс. рублей, или 1,05 процента, и составит 464326,0 тыс. рублей.

 Проект решения на 2023 год сформирован с дефицитом бюджета округа в сумме 6073,8 тыс. рублей, или 12,9 процентов с учетом остатка средств бюджета округа на 01.01.2023 года от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых и неналоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что в абсолютном выражении ниже ранее утвержденного показателя на 9519,4 тыс. рублей.

Динамика основных показателей бюджета округа на 2023 год с учетом предлагаемых поправок приведена в следующей таблице.

Таблица № 1 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Первоначально утвержденный бюджет на **2023** год | Бюджет с учетом поправок в марте 2023 года | Бюджет с учетом поправок в июле 2023 года | Бюджет с учетом поправок в сентябре 2023 года | Бюджет с учетом поправок в ноябре 2023 года | Бюджет с учетом предполагаемых поправок в декабре 2023 года | Отклонения показателей предлагаемых поправок от |
| первоначального бюджета | уточненного бюджета |
| Доходы | 417296,9 | 423889,6 | 431243,9 | 433634,9 | 453647,2 | 458252,2 | 40955,3 | 4605,0 |
| Расходы | 421558,9 | 436977,6 | 445633,7 | 450977,7 | 469240,4 | 464326,0 | 42767,1 | -4914,4 |
| Дефицит(-), профицит (+) | -4262,0 | -13088,0 | -14389,8 | -17342,8 | -15593,3 | -6073,8 | -1811,8 | 9519,4 |

**Выводы:**

 1. Общий объем доходов бюджета округа на 2023 год с учетом поправок составит 458252,2 тыс. рублей, что выше бюджетных назначений первоначального бюджета на 40955,3 тыс. рублей, или на 9,8 процента, и выше бюджетных назначений уточненного бюджета на 4605,0 тыс. рублей, или на 1,0 процент.

 2. Общий объем расходов бюджета округа на 2023 год с учетом поправок предусмотрен в размере 464326,0 тыс. рублей, что *выше* бюджетных назначений первоначального бюджета на 42767,1 тыс. рублей, или на 10,1 процентов, и ниже бюджетных назначений уточненного бюджета на 4914,4 тыс. рублей, или на 1,05 процента.

 3. Проект решения на 2023 год сформирован с дефицитом в сумме 6073,8 тыс. рублей, что выше показателя первоначального бюджета на 1811,8 тыс. рублей, или на 42,5% и ниже уточненного бюджета на 9519,4 тыс. рублей, или в 2,56 раза.

 4. Остаток средств на счетах бюджета округа на 01.01.2023 года составил 18342,8 тыс. рублей.

**Доходы бюджета округа**

**Налоговые и неналоговые доходы бюджета округа**

 Проект решения не вносит изменения в объем и структуру налоговых и неналоговых доходов бюджета округа.

 Таблица №2 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Первоначально утвержденный бюджет на **2023** год | Бюджет с учетом поправок в марте 2023 года | Бюджет с учетом поправок в июле 2023 года | Бюджет с учетом поправок в сентябре 2023 года | Бюджет с учетом поправок в ноябре 2023 года | Бюджет с учетом предлагаемых поправок в декабре 2023 года | Отклонение предлагаемых поправок  |
| от первоначального бюджета | от утвержденного бюджета |
|
| Налог на доходы физических лиц | 66695,0 | 66695,0 | 66695,0 | 66695,0 | 66695,0 | 68900,4 | 2205,4 | 2205,4 |
| Акцизы | 7463,0 | 7463,0 | 7463,0 | 7463,0 | 7463,0 | 8120,0 | 657,0 | 657,0 |
| Налог на совокупный доход | 3675,0 | 3675,0 | 4075,0 | 4759,9 | 4759,9 | 4996,5 | 1321,5 |  236,6 |
| Налог на имущество физических лиц | 1461,0 | 1461,0 | 1461,0 | 1461,0 | 1461,0 | 1500,0 | 39,0 | 39,0 |
| Земельный налог | 1596,0 | 1596,0 | 1596,0 | 1750,0 | 1750,0 | 1180,0 | -416,0 | -570,0 |
| Государственная пошлина | 510,0 | 510,0 | 510,0 | 510,0 | 510,0 | 490,0 | -20,0 | -20,0 |
| Доходы от использования муниципального имущества | 2479,0 | 2479,0 | 2479,0 | 2219,0 | 2219,0 | 2582,0 | 103,0 | 363,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 235,0 | 235,0 | 235,0 | 235,0 | 235,0 | 255,0 | 20,0 | 20,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 72,0 | 72,0 | 72,0 | 72,0 | 72,0 | 72,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 770,0 | 770,0 | 770,0 | 1410,0 | 1410,0 | 1484,0 | 714,0 | 74,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 145,0 | 145,0 | 145,0 | 726,1 | 726,1 | 726,1 | 581,1 | 0,0 |
| **Всего:** | **85101,0** |  **85101,0** |  **85501,0** | **87301,0** | **87301,0** | **90306,0** | **5205,0** | **3005,0** |

 Проектом решения предусматривается внесение изменений в структуру налоговых и неналоговых доходов бюджета округа. Предлагается *увеличить* следующие налоговые и неналоговые источники:

- НДФЛ на 2396,4 тыс. рублей в основном за счет увеличения ФОТ по обособленным сельхозпредприятиям;

- акцизы на 657,0 тыс. рублей за счет увеличения отчислений из областного бюджета;

- УСН на 350,0 тыс. рублей, в основном за счет увеличения перечислений от лесоперерабатывающих организаций и установления новых правил перечисления платежей в условиях ЕНС;

- единый сельскохозяйственный налог на 39,6 тыс. рублей, поступила сумма задолженности от ООО СХП «Старосельское»;

- земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах муниципальных округов, на 40,0 тыс. рублей, увеличение плательщиков налога;

- налог на имущество физических лиц на 39,0 тыс. рублей в связи с поступлением задолженности за прошлые годы;

- арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов, на 100,0 тыс. рублей, увеличилось количество начисленных платежей по арендной плате;

- арендная плата за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности округов на 98,0 тыс. рублей, увеличилось количество начисленных платежей;

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных округов и созданных ими учреждений на 120,0 тыс. рублей, увеличилась рыночная стоимость сданного в аренду муниципального имущества;

- прочие доходы от использования имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных округов и созданных ими учреждений на 45,0 тыс. рублей, поступила задолженность в результате проведения претензионной работы;

- плата за негативное воздействие на окружающую среду на 20,0 тыс. рублей, увеличение суммы по расчетам на уплату сбора;

- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных округов на 74,0 тыс. рублей, поступление дополнительных средств по аукциону.

 Предлагается *уменьшить* следующие налоговые и неналоговые источники:

- НДФЛ на 191,0 тыс. рублей в основном за счет снижения количества наемных работников - иностранных граждан, работающих на патенте;

- налога, взимаемого с применением патентной системы налогообложения, на 153,0 тыс. рублей в течение года проведены возвраты на сумму 157,3 тыс. рублей;

- земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах муниципальных округов на 610,0 тыс. рублей, за счет снижения кадастровой стоимости земельных участков;

- госпошлина на 20,0 тыс. рублей, снижение юридически значимых действий.

Основанием для внесения изменений является расчет управления финансов администрации округа.

 Таким образом, объем собственных доходов бюджета округа с учетом поправок в бюджет увеличится на 3005,0 тыс. рублей и составит 90306,0 тыс. рублей. Удельный вес собственных доходов в доходах бюджета округа увеличится на 0,5 % и составит 19,7 процента.

**Безвозмездные поступления**

 Проект решения вносит изменения в объем и структуру безвозмездных поступлений бюджета округа.

 Таблица №3 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Первоначально утвержденный бюджет на **2023** год | Бюджет с учетом поправок в марте 2023 года | Бюджет с учетом поправок в июле 2023 года | Бюджет с учетом поправок в сентябре 2023 года | Бюджет с учетом поправок в ноябре 2023 года | Бюджет с учетом предлагаемых поправок в декабре 2023 года | Отклонения |
| от первоначального бюджета | от утвержденного бюджета |
|
| **Дотации** | **100726,7** | **100726,7** | **101726,7** | **101726,7** | **117751,3** | **119351,3** | **18624,6** | **1600,0** |
| **Субсидии** | **144657,4** | **151023,3** | **157437,5** | **157437,5** | **156342,7** | **156342,7** | **11685,3** | **0,0** |
| *в т. ч. - на создание и обеспечение функц. центров образования* | *2195,1* | *2195,1* | *2195,1* | *2195,1* | *2188,8* | *2188,8* | *-6,3* | *0,0* |
| *- на обеспечение жильем молодых семей* | *383,8* | *383,8* | *583,7* | *583,7* | *437,8* | *437,8* | *54,0* | *-0,0* |
| *-на переселение граждан за счет Фонда реф. ЖКХ* | *7811,2* | *13681,8* | *8196,4* | *8196,4* | *8196,4* | *8196,4* | *385,2* | *0,0* |
| *- на переселение граждан за счет средств обл. бюджета* | *7481,3* | *7976,6* | *12688,9* | *12688,9* | *12688,9* | *12688,9* | *5207,6* | *0,0* |
| *- на формирование современной городской среды* | *1454,4* | *1454,4* | *1385,4* | *1385,4* | *1385,4* | *1385,4* | *-69,0* | *0,0* |
| *- на обеспечение комплексного развития сельских территорий* | *2917,2* | *2917,2* | *3601,0* | *3601,0* | *3601,0* | *3601,0* | *683,8* | *0,0* |
| *- на организацию бесплатного горячего питания школьников*  | *2969,5* | *2969,5* | *2969,5* | *2969,5* | *2169,5* | *2169,5* | *-800,0* | *0,0* |
| *- прочие субсидии* | *119444,9* | *119444,9* | *125817,5* | *125817,5* | *125674,9* | *125674,9* | *6230,0* | *-0,0* |
| **Субвенции** | **85500,5** | **85727,3** | **85993,1** | **86219,9** | **86156,7** | **86156,7** | **656,2** | **0,0** |
| *в т. ч. – на выполнение передаваемых полномочий* | *79005,1* | *79231,9* | *79497,7* | *79724,5* | *79661,3* | *79661,3* | *656,2* | *0,0* |
| *- на осуществление первичного воинского учета* | *332,5* | *332,5* | *332,5* | *332,5* | *332,5* | *332,5* | *0,0* | *0,0* |
| *- на вознаграждение за классное руководство* | *4312,2* | *4312,2* | *4312,2* | *4312,2* | *4312,2* | *4312,2* | *0,0* | *0,0* |
| *- на единую субвенцию* | *1398,9* | *1398,9* | *1398,9* | *1398,9* | *1398,9* | *1398,9* | *0,0* | *0,0* |
| *-на составление списков кандидатов присяжных* | *0,4* | *0,4* | *0,4* | *0,4* | *0,4* | *0,4* | *0,0* | *0,0* |
| *- на содержание советников директоров школ* | *451,4* | *451,4* | *451,4* | *451,4* | *451,4* | *451,4* | *0,0* | *0,0* |
| **Безвозмездные поступления от негосударственных организаций**  | **742,7** | **742,7** | **376,8** | **708,3** | **708,3** | **708,3** | **-34,4** | **0,0** |
| *в т .ч. денежные пожертвования* | *742,7* | *742,7* | *376,8* | *708,3* | *708,3* | *708,3* | *-34,4* | *0,0* |
| **Прочие безвозмездные поступления** | ***568,6*** | ***568,6*** | ***208,8*** | ***241,5*** | ***241,5*** | ***241,5*** | ***-327,1*** | ***0,0*** |
| *в т. ч. денежные пожертвования физическими лицами* | 568,6 | 568,6 | 208,8 | 241,5 | 241,5 | 241,5 | -327,1 | 0,0 |
| **Иные межбюджетные трансферты** |  |  |  |  | **5145,7** | **5145,7** | **5145,7** | **0,0** |
| *Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных округов* |  |  |  |  | 5145,7 | 5145,7 | 5145,7 | 0,0 |
| **Всего:** | **332195,9** | **338788,6** | **345742,9** | **346333,9** | **366346,2** | **367946,2** | **35750,3** | **1600,0** |

 Предлагается увеличить безвозмездные поступления в 2023 году на 1600,0 тыс. рублей, или на 0,4 процента.

 С учетом предлагаемых изменений плановый объем безвозмездных поступлений составит в 2023 году 367946,2 тыс. рублей. Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах бюджета округа уменьшится на 0,5 % и составит 80,3 процента.

Безвозмездные поступления *увеличиваются* в 2023 году на 1 600,0 тыс. рублей в части дотации бюджетам муниципальных округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, в том числе:

1) на проведение расходов по приобретению новогодней иллюминации в сумме 600,0 тыс. рублей;

3) на компенсацию расходов по предоставлению выплат гражданам, заключившим контракт на военную службу в 2023 году, в сумме 1 000,0 тыс. рублей (выплаты за ноябрь – 5 человек).

 Основанием для внесения изменений в доходную часть бюджета округа в части дотаций является закон Вологодской области от 13.12.2022 года № 5283-ОЗ «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

**Расходы бюджета округа.**

 Расходы бюджета округа с учетом предлагаемых поправок на 2023 год предусматриваются в объеме 464326,0 тыс. рублей. Анализ динамики расходов бюджета округа по проекту решения показывает, что в целом расходы уменьшаются по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями 2023 года на 4914,4 тыс. рублей, или на 1,05 процента.

 Проектом решения планируется увеличить расходы на 2023 год по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями по разделам:

- «Национальная экономика» на 40,4 тыс. рублей, или на 0,05 процента;

- «Культура, кинематография» на 94,1 тыс. рублей, или на 0,3 процента;

- «Социальная политика» - на 711,5 тыс. рублей, или на 5,0 процентов.

 Планируется уменьшить расходы в 2023 году по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями по разделам:

- «Общегосударственные вопросы» на 2336,0 тыс. рублей, или на 2,75 процента;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 269,0 тыс. рублей, или на 8,9 процента;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 2433,5 тыс. рублей, или на 2,4 процента;

- «Охрана окружающей среды» - на 27,7 тыс. рублей, или на 15,0 процентов;

- «Образование» - на 653,9 тыс. рублей, или на 0,4 процента;

- «Физическая культура и спорт» - на 40,2 тыс. рублей, или на 0,4 процента;

- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 0,1 тыс. рублей, или на 2,3 процента.

 По двум разделам изменений объемов бюджетных ассигнований не планируется.

 Изменение объема бюджетных ассигнований в структуре расходов бюджета округа на 2023 год характеризуется следующими данными:

Таблица №4 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Первоначально утвержденный бюджет на **2023** год | Бюджет с учетом поправок в марте 2023 года | Бюджет с учетом поправок в июле 2023 года | Бюджет с учетом поправок в сентябре 2023 года | Бюджет с учетом поправок в ноябре 2023 года | Бюджет с учетом предлагаемых поправок в декабре 2023 года | Отклонения предлагаемых поправок от |
| первоначального бюджета | уточненного бюджета |
| Общегосударственные вопросы  | 75995,5 | 76507,1 | 78025,5 | 80259,3 | 84928,1 | 82592,1 | 6596,6 | -2336,0 |
| Национальная оборона | 332,5 | 332,5 | 332,5 | 332,5 | 332,5 | 332,5 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2634,8 | 2634,8 | 2904,8 | 3052,9 | 3027,7 | 2758,7 | 123,9 | -269,0 |
| Национальная экономика | 71362,9 | 73048,5 | 72615,7 | 72468,8 | 76831,3 | 76871,7 | 5508,8 | 40,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 76601,9 | 88605,7 | 92581,1 | 95471,1 | 100607,8 | 98174,3 | 21572,4 | -2433,5 |
| Охрана окружающей среды  | 341,1 | 341,1 | 341,1 | 184,6 | 184,6 | 156,9 | -184,2 | -27,7 |
| Образование  | 144624,1 | 145450,0 | 146327,6 | 146327,6 | 146361,3 | 145707,4 | 1083,3 | -653,9 |
| Культура, кинематография | 29633,1 | 29603,1 | 30524,7 | 30661,4 | 31559,6 | 31653,7 | 2020,6 | 94,1 |
| Здравоохранение | 141,3 | 141,3 | 193,6 | 193,6 | 193,6 | 193,6 | 52,3 | 0,0 |
| Социальная политика | 8872,0 | 9184,8 | 11007,9 | 11246,7 | 14335,7 | 15047,2 | 6175,2 | 711,5 |
| Физическая культура и спорт | 10228,1 | 10338,1 | 9988,6 | 9988,6 | 10100,7 | 10060,5 | -167,6 | -40,2 |
| СМИ | 773,1 | 773,1 | 773,1 | 773,1 | 773,1 | 773,1 | 0,0 | 0,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 18,5 | 17,5 | 17,5 | 17,5 | 4,4 | 4,3 | -14,2 | -0,1 |
| **Всего:** | **421558,9** | **436977,6** | **445633,7** | **450977,7** | **469240,4** | **464326,0** | **42767,1** | **-4914,4** |

 В проекте решения расходы бюджета округа на 2023 год по разделу **0100** **«Общегосударственные вопросы»** *уменьшаются* в целом на 2336,0 тыс. рублей, в том числе:

***-*** по ***подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»*** *в целом* *уменьшение*  на 137,8 тыс. рублей, из них:

 *увеличение* на сумму 12,0 тыс. рублей на оплату услуг по установке и сопровождению АС «Управление имуществом»; (основание – ходатайство управляющего делами администрации округа от 24.11.2023 года №2703, договор от 10.11. 2023 года с НПО «Криста»);

*уменьшение* на сумму 149,8 тыс. рублей по Управлению по развитию территории с коммунальных услуг на оплату расходов по уличному освещению (передвижение внутри ГРБС 153) (основание – ходатайство управления по развитию территории от 08.12.2023 года б/н);

 Также по данному подразделу перераспределяются лимиты бюджетных обязательств по администрации округа (ГРБС 148) на сумму 19,2 тыс. рублей с КВР 850 «Уплата налогов, сборов и иных платежей» на КВР 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» на приобретение канцелярии и на сумму 2,4 тыс. рублей с КВР 120 «Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов» на КВР 320 «Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат» на оплату больничного уволенному сотруднику (основание - ходатайства управляющего делами администрации округа от 21.11.2023 года б/н и от18.12.2023 года б/н);

 - ***по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»*** *уменьшаются* бюджетные ассигнования на 4,6 тыс. рублей на закупки по Управлению финансов администрации округа в связи с отсутствием потребности;

 Также по данному подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» перераспределяются лимиты бюджетных обязательств на сумму 8,0 тыс. рублей по контрольно-счетной комиссии с КВР 240 на КВР 120 для оплаты страховых взносов (основание – ходатайство КСК от 13.12.2023 года №96).

- ***по подразделу 0111 «Резервные фонды»*** *уменьшение* на сумму 1550,0 тыс. рублей, из них:

50,0 тыс. рублей – оказана помощь погорельцам, расходы перенесены на подраздел 10 03 «Социальное обеспечение населения»;

15,0 тыс. рублей – оказание ритуальных услуг по перевозке тел умерших граждан, не имеющих близких родственников (основание –распоряжение администрации округа от 13.12.2023 года №368-р «О выделении денежных средств из резервного фонда», счет на оплату от 08.12.2023 года №1, договор оказания ритуальных услуг от 08.12.2023 года №1;акт оказания ритуальных услуг);

 493,0 тыс. рублей – возмещение затрат МУП «Коммуникации», связанных с проведением аварийных работ на участке тепловой сети ТК—3 – ТК-6 (распоряжение администрации округа от 18.12.2023 года №373-р «О выделении денежных средств из резервного фонда»;

 992,0 тыс. рублей – сняты расходы в связи с отсутствием потребности.

- ***по подразделу*** ***0113 «Другие общегосударственные вопросы»*** *уменьшение* в целом на 643,6 тыс. рублей, в том числе:

 *увеличение* на сумму 15,0 тыс. рублей на оплату ритуальных услуг по перевозке тел умерших граждан, не имеющих близких родственников (перенесены расходы из резервного фонда) (основание – распоряжение администрации округа от 13.12.2023 года №368-р «О выделении денежных средств из резервного фонда»);

 *уменьшение на* 658,6 тыс. рублей на приобретение имущества (техники) на аукционе для МУП «Коммуникации» (газель и экскаватор) в связи с отказом в участии.

 **По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»,** ***подразделу*** ***0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности »*** *в целом* бюджетные ассигнования *уменьшаются* на 269,0 тыс. рублей, в том числе:

 - по подразделу ***0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»*** *уменьшение на* сумму 269,7 тыс. рублей, из них:

 с содержания пожарных водоемов по Управлению по развитию территорий (перенос на оплату уличного освещения) в сумме 244,7 тыс. рублей (основание – ходатайства управления по развитию территории от 13.12.2023 года и от 08.12.2023 года №260);

 25,0 тыс. рублей с содержания аварийно-спасательной службы в связи с отсутствуем договора;

- по подразделу ***0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»*** по муниципальной программе «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2023-2027 годы» на оплату услуг за декабрь 2023 года по обслуживанию камер АПК «Безопасный город» (софинансирование из местного бюджета) *увеличиваются* лимиты бюджетных обязательств в сумме 0,7 тыс. рублей (основание – ходатайство управляющего делами администрации округа от 23.11.2023 года б/н);

 **По разделу 0400 «Национальная экономика»** бюджетные ассигнования *увеличиваются* в целом на 40,4 тыс. рублей всего, в том числе:

 - по подразделу ***0401 «Общеэкономические вопросы»*** *уменьшаются* бюджетные ассигнования на 0,2 тыс. рублей с мероприятий по занятости подростков в связи с отсутствием потребности;

 - по ***подразделу***  ***0408 «Транспорт»*** ассигнования *уменьшаются на* 2,2 тыс. рублей приобретение наклеек на автобус по основному мероприятию «Брендирование транспортного средства (автобус)» муниципальной программы «Сохранение и совершенствование транспортной системы на территории Междуреченского муниципального округа на 2023– 2027 годы» в связи с отказом приема заявок на изготовление наклеек (основание – письмо отдела строительства и ЖКХ администрации округа от 16.11.2023 года №2617);

 - по ***подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды***)» уменьшение на 0,1 тыс. рублей в связи с округлением (основание – ходатайство отдела строительства и ЖКХ администрации округа от 08.12.2023 б/н);

 - по ***подразделу*** ***0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»*** бюджетные ассигнования *увеличены* на 42,9 тыс. рублей на проведение новогодней ярмарки (доставка ярмарочных домиков) (Основание – ходатайство отдела экономики от 11.12.2023 года №21).

 **По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** в целом бюджетные ассигнования в 2023 году *уменьшаются* на 2433,5 тыс. рублей, в том числе:

 по ***подразделу*** ***0501 «Жилищное хозяйство»*** бюджетные ассигнования в целом *увеличиваются*  на 80,0 тыс. рублей, из них:

 *увеличение* на сумму 41,5 тыс. рублей по муниципальной программе «Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 годы» на ремонт муниципальной квартиры и 40,4 тыс. рублей на оплату взносов в Фонд капремонта жилищного фонда за муниципальные квартиры;

*уменьшение* на сумму 1,9 тыс. рублей – софинансирование по переселению граждан из аварийного жилищного фонда и (основание – письмо отдела имущественных отношений округа от 24.11.2023 года №258, ходатайство отдела строительства и ЖКХ администрации округа от 11.12.2023 года №2842);

 по ***подразделу*** ***0502 «Коммунальное хозяйство»*** бюджетные ассигнования *уменьшаются* в целом на 3189,7 тыс. рублей, в том числе:

 *увеличиваются* бюджетные ассигнования на сумму 493,0 тыс. рублей на возмещение затрат МУП «Коммуникации», связанных с проведением аварийных работ на участке тепловой сети ТК—3 – ТК-6 за счет средств резервного фонда;

 *уменьшаются* бюджетные ассигнования в целом на сумму 3 682,7 тыс. рублей, в том числе:

- 2 893,6 тыс. рублей на проведение мероприятий по пуску газа в п. Туровец на построенных распределительных газопроводах в связи с оплатой договоров в 2024 году;

- 789,1 тыс. рублей по муниципальной программе «Модернизация коммунального хозяйства на территории Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 годы» в связи с отсутствием потребности и переносе договоров на 2024 год;

 по ***подразделу*** ***0503 «Благоустройство»*** бюджетные ассигнования в целом увеличивается на сумму 894,6 тыс. рублей, из них:

 - 394,5 тыс. рублей на организацию уличного освещения (основание –ходатайства управления по развитию территории от 08.12.2023 года №260, от 08.1.2023 года б/н, от 13.12.2023 года б/н, счета Электротехснаба, ПАО «Россети Северо-Запад», акты выполненных работ);

 - 500,0 тыс. рублей на приобретение новогодней иллюминации в центральный парк с. Шуйское (основание – ходатайство управления по развитию территории от 08.12.2023 года №261; счета Электротехснаба, ПАО «Россети Северо-Запад», акты выполненных работ);

по подразделу ***0505 «Другие вопросы в области коммунального хозяйства****»* *уменьшаютс*я лимиты бюджетных обязательств на 218,4 тыс. рублей с мероприятий по приобретению резервного запаса топливных ресурсов (дров) в связи с невостребованностью.

**По разделу 0600 «Охраны окружающей среды», *подразделу 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира»*** бюджетные ассигнования *уменьшаются* на сумму 27,7 тыс. рублей по программе «Обеспечение экологической безопасности на территории Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 годы» в связи с отсутствием потребности.

 **По разделу 0700 «Образование»** в целом бюджетные ассигнования *уменьшаются* на 653,9 тыс. рублей тыс. рублей, в том числе:

 по подразделу ***0701 «Дошкольное образование»*** *уменьшаются*  бюджетные ассигнования в целом на 327,6 тыс. рублей, из них:

- уменьшаются на 124,2 тыс. рублей по МБОУ «Шуйский детский сад» - экономия по разработке ПСД по благоустройству территории;

- также с данного подраздела перераспределяются бюджетные ассигнования на подраздел ***0702 «Общее образование»*** в сумме 203,4 тыс. рублей, в том числе:

- 23,4 тыс. рублей – услуги распределительно-логистического центра;

- 180,0 тыс. рублей – питание детей с ОВЗ (основание – письма управления образования администрации округа от 24.11.2023 года №390, от 07.11.2023 года №371);

по подразделу ***0702 «Общее образование»*** в целом бюджетные ассигнования *уменьшаются* на 326,3 тыс. рублей, из них:

- *увеличиваются* бюджетные ассигнования на 122,6 тыс. рублей в части софинансирования по субсидии на обеспечение питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, не проживающих в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам;

- *уменьшаются*  расходы на 652,3 тыс. рублей по субсидиям на иные цели МБОУ «Шуйская СОШ» в связи с экономией в результате проведения закупок;

- *увеличиваются* бюджетные ассигнования в результате перераспределения с подраздела ***0701 «Дошкольное образование»*** в сумме 203,4 тыс. рублей, в том числе:

- 23,4 тыс. рублей – услуги распределительно-логистического центра;

- 180,0 тыс. рублей – питание детей с ОВЗ (основание – письма управления образования администрации округа от 24.11.2023 года №390, от 07.11.2023 года №371);

 **По разделу** **0800 «Культура, кинематография»,** ***подразделу*** ***0801 «Культура***» в целом *увеличиваются*  бюджетные ассигнования в сумме 94,1 тыс. рублей, из них:

 - 94,0 тыс. рублей – приобретение сценических костюмов в ЦКР в филиалах Старосельский ДК и Спас-Ямщиковский ДК (основание – ходатайство директора БУК ММО «ЦКР» от 04.12.2023 года №61);

- 0,1 тыс. рублей округление при формировании бюджета, (т.к. бюджет формируется в тыс. рублей);

 **По разделу 1000 «Социальная политика»**  бюджетные ассигнования в целом *увеличиваются* в целом на 711,5 тыс. рублей, в том числе:

 ***по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»*** *уменьшаются* бюджетные ассигнования на 6,2 тыс. рублей в результате образовавшейся экономии по муниципальным пенсиям в связи с выбытием получателя (основание –ходатайство управляющего делами администрации округа от 22.11.2023 года б/н);

по ***подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения»*** увеличиваются лимиты бюджетных обязательств на 717,7 тыс. рублей, в том числе:

- на расходы на выплаты гражданам, подписавшим контракт на военную службу в 2023 году в зоне СВО на сумму 610,0 тыс. рублей (2 человека по 305,0 тыс. рублей) (основание – распоряжение администрации округа от 01.12.2023 года №347-р);

- на расходы на выплаты ЕДК – 57,7 тыс. рублей (основание – письма управляющего делами администрации округа от 22.11.2023 года б/н, от 24.11.2023 года б/н);

- расходы на помощь погорельцам из резервного фонда – 50,0 тыс. рублей (2 человека по 25,0 тыс. рублей).

 **По разделу 1100 «Физическая культура и спорт»,** подразделу ***1102 «Массовый спорт»*** бюджетные ассигнования *уменьшаются* на 40,2 тыс. рублей на получение технических условий для подключения к газу здания ФОК «Олимп» в связи с переносом оплаты договора на 2024 год.

**По разделу 1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»,** по подразделу ***1301 «Обслуживание муниципального долга»*** бюджетные ассигнования уменьшаются на 0,1 тыс. рублей в связи с отсутствием потребности по выплате процентов по бюджетному кредиту.

*В ходе проведения экспертизы проекта решения выявлены неточности в тексте проекта решения, которые устранены во время проведения экспертизы.*

***Дефицит бюджета округа.***

 Проектом решения предусматривается дефицит бюджета округа в сумме 6073,8 тыс. рублей.

 Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета округа характеризуются следующими данными:

 Таблица № 5 тыс. рублей

| Источники финансирования дефицита бюджета | 2022 год |
| --- | --- |
| Утверждено решением от 20.12.2022 года №81 | Предусмотрено решением в марте 2023 года | Предусмотрено решением в июле 2023 года | Предусмотрено решением в сентябре 2023 года | Предусмотрено решением в ноябре 2023 года | Предусмотрено проектом решения в декабре 2023 года | Изменения к утвержденному решению  |
| **Размер дефицита (-), профицита (+)** |  **-4262,0** | **-13088,0** | **-14389,8** | **-16483,7** | **-15593,3** | **-6073,8** | **9519,5** |
| В процентах к общему объему доходов без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений | 15,0 | 28,0 | 30,5 | 37,0 | 33,2 | 12,9 | -20,3 |
| *Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета* |  -4262,0 | -13088,0 | -14389,8 | -17342,8 | -15593,3 | -6073,8 |  9519,5 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета округа | 421558,9 | 436977,6 | 445633,7 | 450977,7 | 469240,4 | 464326,0 | -4914,4 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджета округа | -417296,9 | -423889,6 | -431243,9 | -433634,9 | -453647,2 | - 458252,2 |  4605,0 |

 В сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете округа от 20.12.2022 № 81, с учетом предлагаемых поправок произойдет снижение дефицита бюджета округа от утвержденного размера на 9519,5 тыс. рублей за счет остатка средств на счетах бюджета округа. Размер дефицита бюджета округа составит 6073,8 тыс. рублей, или 12,9 процента с учетом остатка средств бюджета округа на 01.01.2023 года от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых и неналоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

 Остаток средств на счетах бюджета округа на 01.01.2023 года составил 18342,8 тыс. рублей.

**Выводы:**

 1. Общий объем доходов бюджета округа на 2023 год с учетом поправок составит 458252,2 тыс. рублей, что выше бюджетных назначений первоначального бюджета на 40955,3 тыс. рублей, или на 9,8 процента, и выше бюджетных назначений уточненного бюджета на 4605,0 тыс. рублей, или на 1,0 процент.

 2. Объем собственных доходов бюджета округа с учетом поправок в бюджет увеличится на 3005,0 тыс. рублей и составит 90306,0 тыс. рублей. Удельный вес собственных доходов в доходах бюджета округа увеличится на 0,5 % и составит 19,7 процента.

 3. С учетом предлагаемых изменений плановый объем безвозмездных поступлений составит в 2023 году 367946,2 тыс. рублей. Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах бюджета округа уменьшится на 0,5 % и составит 80,3 процента.

 4. Общий объем расходов бюджета округа на 2023 год с учетом поправок предусмотрен в размере 464326,0 тыс. рублей, что *выше* бюджетных назначений первоначального бюджета на 42767,1 тыс. рублей, или на 10,1 процентов, и ниже бюджетных назначений уточненного бюджета на 4914,4 тыс. рублей, или на 1,05 процента.

 Проектом решения планируется увеличить расходы на 2023 год по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями по разделам:

- «Национальная экономика» на 40,4 тыс. рублей, или на 0,05 процента;

- «Культура, кинематография» на 94,1 тыс. рублей, или на 0,3 процента;

- «Социальная политика» - на 711,5 тыс. рублей, или на 5,0 процентов.

 Планируется уменьшить расходы в 2023 году по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями по разделам:

- «Общегосударственные вопросы» на 2336,0 тыс. рублей, или на 2,75 процента;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 269,0 тыс. рублей, или на 8,9 процента;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 2433,5 тыс. рублей, или на 2,4 процента;

- «Охрана окружающей среды» - на 27,7 тыс. рублей, или на 15,0 процентов;

- «Образование» - на 653,9 тыс. рублей, или на 0,4 процента;

- «Физическая культура и спорт» - на 40,2 тыс. рублей, или на 0,4 процента;

- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 0,1 тыс. рублей, или на 2,3 процента.

 По двум разделам изменений объемов бюджетных ассигнований не планируется.

 5. С учетом предлагаемых поправок произойдет снижение дефицита бюджета округа от утвержденного размера на 9519,4 тыс. рублей за счет остатка средств на счетах бюджета округа. Размер дефицита бюджета округа составит 6073,8 тыс. рублей, или 12,9 процента с учетом остатка средств бюджета округа на 01.01.2023 года от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых и неналоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

 6. Остаток средств на счетах бюджета округа на 01.01.2023 года составил 18342,8 тыс. рублей.

**Рекомендации:**

1. В целом проект решения соответствует положениям Бюджетного кодекса РФ. Контрольно-счетная комиссия рекомендует к рассмотрению на Представительном Собрании округа проект решения «О внесении изменений и дополнений в решение от 20.12.2022 г. №81».

Старший инспектор

контрольно-счетной комиссии М.И. Шестакова