

**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№1**

на проект решения «О внесении изменений в решение от 15.12.2023 года № 128»

"22" февраля 2024 года

В соответствии с решением Представительного Собрания округа от   
31 октября 2022 года № 41 «О контрольно-счетной комиссии Междуреченского муниципального округа», пунктом 1.2 раздела «Экспертно-аналитические мероприятия» Плана работы контрольно-счетной комиссии на 2024 год контрольно-счетной комиссией проведена экспертиза проекта решения «О внесении изменений и дополнений в решение от 15.12.2023 г. № 128» с учетом внесенных изменений в доходную и расходную часть бюджета округа на 2024 год и на 2026 год.

В результате экспертизы установлено следующее.

Внесение изменений и дополнений в решение о бюджете округа **на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов**  в рамках рассматриваемого проекта связано с изменением объема безвозмездных поступлений в бюджет округа, а также корректировкой лимитов бюджетных обязательств по разделам: «Общегосударственные вопросы», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Образование», «Культура, кинематография», «Социальная политика» и «Физическая культура и спорт» за счет остатка средств на счетах бюджета округа на 01.01.2024 года и безвозмездных поступлений. Изменения и дополнения вносятся в первый раз.

С учетом предлагаемых поправок объем доходов бюджета округа увеличится в 2024 году на 8950,1 тыс. рублей, или на 2,0 процента, и составит 450438,2 тыс. рублей, на 2026 год на 182,8 тыс. рублей и составит 323592,9 тыс. рублей.

Объем расходов бюджета округа также увеличится в 2024 году на

25810,6 тыс. рублей, или 5,8 процента, и составит 467298,7 тыс. рублей, на 2026 год на 182,8 тыс. рублей, и составят 323592,9 тыс. рублей.

Проект решения на 2024 год сформирован с дефицитом бюджета округа в сумме 16860,5 тыс. рублей, или 34,1 процентов с учетом остатка средств бюджета округа на 01.01.2024 года от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых и неналоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что в абсолютном выражении выше ранее утвержденного показателя на 16959,6 тыс. рублей.

Динамика основных показателей бюджета округа на 2024 год с учетом предлагаемых поправок приведена в следующей таблице.

Таблица № 1 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Первоначально утвержденный бюджет на **2024** год | Бюджет с учетом  поправок в феврале 2024 года | Отклонения показателей предлагаемых поправок от  первоначального бюджета | Первоначально утвержденный бюджет на **2026** год | Бюджет с учетом  поправок 2026 год в феврале 2024 года | Отклонения показателей предлагаемых поправок от  первоначального бюджета |
| Доходы | 441488,1 | 450438,2 | 8950,1 | 323410,1 | 323592,9 | 182,8 |
| Расходы | 441488,1 | 467298,7 | 25810,6 | 323410,1 | 323592,9 | 182,8 |
| Дефицит(-), профицит (+) | 0,0 | -16860,5 | -16860,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

**Выводы:**

1. Общий объем доходов бюджета округа на 2024 год с учетом поправок составит 450438,2 тыс. рублей, что выше бюджетных назначений первоначального бюджета на 8950,1 тыс. рублей, или на 2,0 процента. Общий объем доходов бюджета округа на 2026 год с учетом поправок составит 323592,9 тыс. рублей, что выше бюджетных назначений первоначального бюджета на 182,8 тыс. рублей, или на 0,06 процента.

2. Общий объем расходов бюджета округа на 2024 год с учетом поправок предусмотрен в размере 437298,7 тыс. рублей, что *выше* бюджетных назначений первоначального бюджета 2024 года на 25810,6 тыс. рублей, или на 5,8 процента. Общий объем расходов бюджета округа на 2026 год с учетом поправок предусмотрен в размере 323592,9 тыс. рублей, что *выше* бюджетных назначений первоначального бюджета 2026 года на 182,8 тыс. рублей, или на 0,06 процента.

3. Проект решения на 2024 год сформирован с дефицитом в сумме 16860,5 тыс. рублей, что выше показателя первоначального бюджета на 16860,5 тыс. рублей или на 100,0 процентов.

4. Остаток средств на счетах бюджета округа на 01.01.2024 года составил 16959,6 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.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Первоначально утвержденный бюджет на **2024** год | Бюджет с учетом предлагаемых  поправок  28.02.2024 года | Отклонение предлагаемых поправок | |
| от первоначального бюджета | от утвержденного бюджета |
|
| Налог на доходы физических лиц | 73926,0 | 73926,0 | 0,0 | 0,0 |
| Акцизы | 8875,0 | 8875,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 1615,0 | 1615,0 |  |  |
| Земельный налог | 1494,0 | 1494,0 |  |  |
| Налог на совокупный доход | 5346,0 | 5346,0 | 0,0 | 0,0 |
| Государственная пошлина | 408,0 | 408,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от использования муниципального имущества | 2158,0 | 2158,0 | 0,0 | 0,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 176,0 | 176,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 72,0 | 72,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1028,0 | 1028,0 | 0,0 | 0,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 244,0 | 244,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего:** | **95342,0** | **95342,0** | **0,0** | **0,0** |

Таким образом, объем собственных доходов бюджета округа не изменится и составит 95342,0 тыс. рублей. Удельный вес собственных доходов в доходах бюджета округа уменьшится на 0,4 % и составит 21,2 процента.

**Безвозмездные поступления**

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

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Первоначально утвержденный бюджет на **2024** год | Бюджет с учетом предлагаемых  поправок  28.02.2024 года | Отклонение предлагаемых поправок | |
| от первоначального бюджета | от утвержденного бюджета |
|
| **Дотации** | **108278,5** | **108278,5** | **0,0** | **0,0** |
| **Субсидии** | **145237,6** | **154187,6** | **8950,0** | **0,0** |
| *в.т.ч.*  *на подготовку объектов теплоэнергетики, к работе в осенне-зимний период* | *0,0* | *94184,7* | *94184,7* | *0,0* |
| *-*  *на оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания общеобразовательных организации* | *2213,7* | *2213,7* | *0,0* | *0,0* |
| *-*  *на организацию бесплатного горячего питания обучающимся* | *2099,0* | *2099,0* | *0,0* | *0,0* |
| *- на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей* | *447,7* | *447,7* | *0,0* | *0,0* |
| *-на проведение кадастровых работ* | *81,5* | *0,0* | *-81,5* | *0,0* |
| *-на переселение граждан за счет Фонда реф. ЖКХ* | *0,0* | *1883,1* | *1883,1* | *0,0* |
| *- на переселение граждан за счет средств обл. бюджета* | *0,0* | *7066,9* | *7066,9* | *0,0* |
| *- на формирование современной городской среды* | *4245,8* | *1114,9* | *-3130,9* | *0,0* |
| *- на обеспечение комплексного развития сельских территорий* | *4753,3* | *4753,3* | *0,0* | *0,0* |
| *- прочие субсидии* | *131396,6* | *40424,3* | *-90972,3* | *0,0* |
| **Субвенции** | **92578,0** | **92578,0** | **0,0** | **0,0** |
| *в т. ч. – на выполнение передаваемых полномочий* | *85881,7* | *85881,7* | *0,0* | *0,0* |
| *- на осуществление первичного воинского учета* | *400,3* | *400,3* | *0,0* | *0,0* |
| *- на вознаграждение за классное руководство* | *4413,4* | *4413,4* | *0,0* | *0,0* |
| *- на единую субвенцию* | *1411,2* | *1411,2* | *0,0* | *0,0* |
| *-на составление списков кандидатов присяжных* | *1,7* | *1,7* | *0,0* | *0,0* |
| *- на содержание советников директоров школ* | *469,7* | *469,7* | *0,0* | *0,0* |
| **Иные межбюджетные трансферты** | ***52,0*** | ***52,1*** | ***0,1*** | ***0,0*** |
| *в т.ч. прочие межбюджетные трансферты* | 52,0 | 52,1 | 0,1 | 0,0 |
| **Всего:** | **346146,1** | **355096,2** | **8950,1** | **0,0** |

Предлагается увеличить безвозмездные поступления в 2024 году на 8950,1 тыс. рублей, или на 2,6 процента.

С учетом предлагаемых изменений плановый объем безвозмездных поступлений составит в 2024 году 355096,2 тыс. рублей. Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах бюджета округа увеличится на 0,4 % и составит 78,8 процента.

*Увеличиваются* субсидии на переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 8950,0 тыс. рублей, в том числе:

за счет средств Фонда реформирования ЖКХ – 1883,1 тыс. рублей;

за счет средств областного бюджета – 7066,9 тыс. рублей (основание –уведомление Департамента финансов Вологодской области);

*Увеличиваются* межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету на 0,1 тыс. рублей за счет округления (округление рублей в тыс. рублей).

**Расходы бюджета округа.**

Расходы бюджета округа с учетом предлагаемых поправок на 2024 год предусматриваются в объеме 467298,7 тыс. рублей. Анализ динамики расходов бюджета округа по проекту решения показывает, что в целом расходы увеличиваются по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями 2024 года на 25810,6 тыс. рублей, или на 5,8 процента, на 2026 год на 182,8 тыс. рублей.

Проектом решения планируется увеличить расходы на 2024 год по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями по разделам:

- «Общегосударственные вопросы» на 1021,5 тыс. рублей, или на 1,2 процента;

- «Национальная экономика» - на 2883,8 тыс. рублей, или на 15,7 процента;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 18488,4 тыс. рублей, или на 17,3 процента;

- «Культура, кинематография» - на 700,0 тыс. рублей, или на 2,3 процента;

- «Социальная политика» - на 2448,2 тыс. рублей, или на 20,3 процента;

- «Физическая культура и спорт» - на 675,6 тыс. рублей, или на 2,6 процента.

Планируется уменьшить расходы в 2024 году по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями по разделу «Образование» на 406,9 тыс. рублей, или на 0,3 процента.

По четырем разделам изменений объемов бюджетных ассигнований не планируется.

Изменение объема бюджетных ассигнований в структуре расходов бюджета округа на 2024 год характеризуется следующими данными:

Таблица №2 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Первоначально утвержденный бюджет на **2024** год | Бюджет с учетом  поправок  28.02.2024 года | Отклонения предлагаемых поправок от | |
| первоначального бюджета | уточненного бюджета |
| **Общегосударственные вопросы** | **84337,9** | **85359,4** | **1021,5** | **-** |
| *Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования* | *1983,4* | *1983,4* | *0,0* | *-* |
| *Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований* | *894,7* | *894,7* | *0,0* | *-* |
| *Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций* | *37586,6* | *37636,6* | *50,0* | *-* |
| *Судебная система* | *1,7* | *1,7* | *0,0* | *-* |
| *Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и финансовых органов* | *8418,3* | *8418,3* | *0,0* | *-* |
| *Резервные фонды* | *50,0* | *50,0* | *0,0* | *-* |
| *Другие общегосударственные вопросы* | *35403,2* | *36374,7* | *971,5* | *0,0* |
| **Национальная оборона** | **400,3** | **400,3** | **0,0** | **-** |
| *Мобилизационная и войсковая подготовка* | *400,3* | *400,3* | *0,0* | *-* |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **2755,7** | **2755,7** | **0,0** | **-** |
| *Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность* | *2519,8* | *2519,8* | *0,0* | *-* |
| *Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности* | *235,9* | *235,9* | *0,0* | *-* |
| **Национальная экономика** | **18303,6** | **21187,4** | **2883,8** | **-** |
| *Общеэкономические вопросы* | *172,2* | *172,2* | *0,0* | *-* |
| *Сельское хозяйство и рыболовство* | *596,9* | *596,9* | *0,0* | *-* |
| *Транспорт* | *1227,3* | *1230,4* | *3,1* | *-* |
| *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | *15043,6* | *16974,4* | *1930,8* | *-* |
| *Другие вопросы в области национальной экономики* | *1263,6* | *2213,5* | *949,9* | *-* |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **107120,3** | **125608,7** | **18488,4** | **-** |
| *Жилищное хозяйство* | *1215,2* | *11521,4* | *10306,2* | *-* |
| *Коммунальное хозяйство* | *95806,1* | *103988,3* | *8182,2* |  |
| *Благоустройство* | *10099,0* | *10099,0* | *0,0* | *-* |
| **Охрана окружающей среды** | **521,6** | **521,6** | **0,0** | **-** |
| *Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания* | *441,8* | *441,8* | *0,0* | *-* |
| *Другие вопросы в области охраны окружающей среды* | *79,8* | *79,8* | *0,0* | *-* |
| **Образование** | **159582,5** | **159175,6** | **-406,9** | **-** |
| *Дошкольное образование* | *29384,3* | *29384,3* | *0,0* | *-* |
| *Общее образование* | *104076,8* | *103669,9* | *-406,9* | *-* |
| *Дополнительное образование детей* | *19528,9* | *19528,9* | *0,0* | *-* |
| *Молодежная политика* | *535,0* | *353,0* | *0,0* | *-* |
| *Другие вопросы в области образования* | *6239,5* | *6239,5* | *0,0* | *-* |
| **Культура, кинематография** | **29726,8** | **30426,8** | **700,0** | **-** |
| *Культура* | *29726,8* | *30426,8* | *700,0* |  |
| **Здравоохранение** | **245,6** | **245,6** | **0,0** | **-** |
| *Санитарно-эпидемиологическое благополучие* | *236,6* | *236,6* | *0,0* | *-* |
| *Другие вопросы в области здравоохранения* | *9,0* | *9,0* | *0,0* | *-* |
| **Социальная политика** | **12070,4** | **14518,6** | **2448,2** | **-** |
| *Пенсионное обеспечение* | *3248,3* | *3248,3* | *0,0* | *-* |
| *Социальное обеспечение населения* | *8596,7* | *11044,9* | *2448,2* | *-* |
| *Другие вопросы в области социальной политики* | *225,4* | *225,4* | *0,0* | *-* |
| **Физическая культура и спорт** | **25573,0** | **26248,6** | **675,6** | **-** |
| *Физическая культура* | *182,4* | *182,4* | *0,0* | *-* |
| *Массовый спорт* | *25390,6* | *26066,2* | *675,6* |  |
| **СМИ** | **850,4** | **850,4** | **0,0** | **-** |
| *Периодическая печать и издательства* | *850,4* | *850,4* | *0,0* | *-* |
| **Всего:** | **441488,1** | **467298,7** | **25810,6** | **-** |

В проекте решения расходы бюджета округа на 2024 год по разделу **0100** **«Общегосударственные вопросы»** *увеличиваются* в целом на 1021,5 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу ***0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»*** ассигнования *увеличиваются* на 50,0 тыс. рублей

на оплату штрафа по постановлению Главного межрегионального (специализированного) Управления Федеральной службы судебных приставов о взыскании исполнительского сбора по исполнительному производству неимущественного характера и установлению нового срока исполнения от 15.12.2023 № 98035/23/389136 (основание – письмо Управляющей делами администрации округа от 12.01.2024 года б/н и постановление о взыскании исполнительного сбора по исполнительному производству имущественного характера и установлении нового срока исполнения от 15.12.2023 года);

**-** по подразделу **«Другие общегосударственные вопросы»** бюджетные ассигнования увеличиваются на 971,5 тыс. рублей, в том числе:

371,2 тыс. рублей на проведение судебной экспертизы рыночной стоимости объектов муниципальной собственности по МП «Совершенствования системы управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами Междуреченского муниципального округа на 2020 – 2024 годы» (основание – письмо - отдела имущественных отношений от 25.01.2024 года №153);

35,0 тыс. рублей на оказание финансовой поддержки организации «Междуреченское районное отделение Всероссийской общественной организации Ветеранов (пенсионеров) войны, труда, вооруженных сил и правоохранительных органов» (основание – письмо от МРО ВООВ без даты и номера)

406,9 тыс. рублей перераспределены с МБОУ «Туровецкая ООШ» с подраздела 07 02 «Общее образование» (по обеспечению перевозки учеников) в связи с передачей в оперативное управление КУ «Центр обеспечения деятельности учреждений бюджетной сферы» транспортного средства ГАЗ А65R33/Next, для осуществления перевозок населения на территории Туровецкого территориального отдела (основание – ходатайство КУ ММО «ЦОД УБС» от 30.01.2024 года №5);

158,4 тыс. рублей на содержание 0,5 штатной единицы уборщицы в здании по ул. Шапина, дом 12, с. Шуйское вводимой в КУ «Центр обеспечения деятельности учреждений бюджетной сферы» в связи с необходимостью уборки административных помещений и мест общего пользования 268,8 кв. м. в здании (основание – ходатайство КУ ММО «ЦОД УБС» от 30.01.2024 года №4);

Кроме того, сумма 0,3 тыс. рублей перераспределяется внутри подраздела 01 13 с КВР 247 «Закупка энергетических ресурсов» на КВР 850 «Уплата налогов, сборов, иных платежей» на оплату неустойки и возмещение расходов по оплате государственной пошлины по решению арбитражного суда от 02.02.2024 дело № А13-10081/2023 в пользу ООО «Северная сбытовая компания» (основание – письмо Управляющей делами администрации округа от 05.02.2024 года №б/н).

**По разделу 0400 «Национальная экономика»** бюджетные ассигнования *увеличиваются* на 2883,8 тыс. рублей всего, в том числе:

- по подразделу ***0408 «Транспорт»*** в рамках реализации муниципальной программы «Сохранение и совершенствование транспортной системы на территории Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 годы» бюджетные ассигнования *увеличены* на 3,1 тыс. рублей на приобретение наклеек для брендирования транспортного средства (автобуса) (основание - письмо отдела строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации округа от 31.01.2024 года №268);

- по подразделу ***0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»*** бюджетные ассигнования *увеличены* за счет акцизов, поступивших в конце 2023 года в сумме 1 930,8 тыс. рублей (неиспользованные остатки Дорожного фонда), из них: 1130,8 тыс. рублей на содержание автомобильных дорог местного значения и 800,0 тыс. рублей на проектно-изыскательские работы (ПИР) и экспертизу (основание - письмо отдела строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации округа от 25.01.2024 года №232);

- по подразделу ***0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»*** *дополнительно предусмотрены* бюджетные ассигнования в сумме 949,9 тыс. рублей на реализацию основного мероприятия «Организация и привлечение субъектов малого и среднего предпринимательства, субъектов социального предпринимательства, физических лиц, не являющимися индивидуальными предпринимателями и принимающими специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» для участия в районных и областных выставках, ярмарках и конкурсах» в рамках осуществления муниципальной программы «Содействие развитию предпринимательской деятельности в Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 годы» на установку и оборудование ярмарочных домиков (основание - письмо заместителя главы администрации округа от 17.01.2024 года №б/н).

**По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** в целом бюджетные ассигнования в 2024 году *увеличены* на 18488,4 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу ***0501 «Жилищное хозяйство»*** бюджетные ассигнования *увеличены* на 10306,2 тыс. рублей, из них:

1270,0 тыс. рублей предусмотрено на снос аварийных домов, расселенных в рамках реализации адресной программы № 8 «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в муниципальных образованиях Вологодской области на 2019-2025 годы» по реализации подпрограммы 2 «Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда Междуреченского муниципального округа на 2024 -2028 годы» муниципальной программы «Развитие и модернизация жилищно-коммунального хозяйства на территории Междуреченского муниципального округа на 2024-2028 годы» (основание – письмо отдела строительства и ЖКХ от 25.01.2024 года № б/н);

- 86,2 тыс. рублей на компенсацию расходов за проведение ремонта в муниципальном жилищном фонде нанимателям жилых помещений по муниципальной программе «Развитие и модернизация жилищно-коммунального хозяйства на территории Междуреченского муниципального округа на 2024-2028 годы» (основание – письмо отдела строительства и ЖКХ от 23.01.2024 года № б/н, заявление Бужиловой Е.Н. (д. Врагово) от 12.12.2023 года и претензия Рогозиной Е.Н. от 24.10.2022 года);

- 8 950,0 тыс. рублей за счет субсидии, поступившей от «Фонда развития территории» - 1 883,1 тыс. рублей и из областного бюджета – 7 066,9 тыс. рублей на переселение граждан из аварийного жилищного фонда (основание – Бюджет области на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годы);

Кроме того, бюджетные ассигнования в сумме 10,6 тыс. рублей перераспределены внутри подраздела 0501 с КВР 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» на КВР 830 «Исполнение судебных актов -1,7 тыс. рублей и на КВР 850 «Уплата налогов, сборов и иных платежей» - 8,9 тыс. рублей, с целью выполнения Определения Междуреченского районного суда от 09.11.2023 года Дело № 013-41/2023 для перечисления в пользу Фонда капитального ремонта пени и возмещения расходов по оплате государственной пошлины (основание – письмо Управляющей делами администрации округа от 07.02.2024 года №353).

По подразделу ***0502 «Коммунальное хозяйство»*** бюджетные ассигнования *увеличены* в целом на 8182,2 тыс. рублей, в том числе:

343,2 тыс. рублей на установку колодца в д. Наместово (основание – письмо отдела строительства и ЖКХ от 24.01.2024 года № б/н);

1 256,2 тыс. рублей на получение санитарно-эпидемиологического заключения на водопользование из подземных водозаборов, получение лицензии на недропользование, разработку проекта по установке границ зон санитарной охраны подземного водозабора (основание – письмо отдела строительства и ЖКХ от 24.01.2024 года № б/н);

290,0 тыс. рублей на разработку (актуализацию) схем, из них: водоснабжения и водоотведения - 140,0 тыс. рублей и теплоснабжения -150,0 тыс. рублей (основание – письмо отдела строительства и ЖКХ от 24.01.2024 года № б/н);

600,0 тыс. рублей на выполнение работ по благоустройству территории объекта «Газовая котельная в с. Спас-Ямщики» (основание – письмо отдела строительства и ЖКХ от 24.01.2024 года № б/н и договор с ООО «Стройгазсервис»);

194,0 тыс. рублей на выполнение комплекса работ по запуску газового термоблока (ТГУ – НОРД) п. Туровец (основание – письмо отдела строительства и ЖКХ от 24.01.2024 года № б/н и договор с ООО «Котельная»);

419,1 тыс. рублей на подключение ТГУ к инженерным сетям в п. Туровец (подключение Дома культуры) (основание – письмо отдела строительства и ЖКХ от 24.01.2024 года № б/н и договор №1 от 23.10.2023 года с МУП ММО «Коммуникации»);

2 599,7 тыс. рублей для оплаты работ по восстановлению герметичности и целостности построенных ранее газопроводов в п. Туровец по основному мероприятию «Газификация на территории Междуреченского муниципального округа» (основание – письмо отдела строительства и ЖКХ от 23.01.2024 года № б/н);

1 180,0 тыс. рублей на прохождение государственной экспертизы для разработки ПСД по объекту «Техническое перевооружение котельной в с. Шуйское Междуреченского муниципального округа Вологодской области» (основание – письмо отдела строительства и ЖКХ от 01.02.2024 года № б/н);

1 300,0 тыс. рублей на выполнение работ по установке газового котла в котельной д. Врагово (Основание – локально сметный расчет №02-01-01 на замену котла в газовой котельной в сумме 1500,0 тыс. руб.);

Кроме того, бюджетные ассигнования в сумме 3 220,6 тыс. рублей перераспределены внутри подраздела 0502 с КВР 410 «Бюджетные инвестиции» на КВР 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» для закупки котельного оборудования (средства субсидии из областного бюджета) (основание – письмо отдела строительства и ЖКХ от 09.02.2024 года № б/н).

**По разделу 0700 «Образование», *по подразделу 0702 «Общее образование»*** в целом бюджетные ассигнования *уменьшаются* (перераспределяются) на 406,9 тыс. рублей, на раздел 0100 «Общегосударственные вопросы», подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы», в связи с передачей в оперативное управление КУ «Центр обеспечения деятельности учреждений бюджетной сферы» транспортного средства ГАЗ А65R33/Next, для осуществления перевозок населения на территории Туровецкого территориального отдела (основание – ходатайство КУ ММО «ЦОД УБС» от 30.01.2024 года №5).

Расходы бюджета округа на **2026 год *по подразделу 0702 «Общее образование»***  увеличены на 182,8 тыс. рублей за счет субсидии на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях и в соответствии с внесенными изменениями расходы по данному подразделу составят - 115591,9 тыс. рублей.

**По разделу** **0800 «Культура, кинематография»** подразделу ***0801 «Культура»*** *увеличиваются* бюджетные ассигнования в сумме 700,0 тыс. рублей, в том числе:

200,0 тыс. рублей на разработку ПСД и получение заключения государственной экспертизы на выполнение капитального ремонта БУК ММР «Центр культурного развития» Игумницевский филиал (основание – письмо отдела культуры, спорта и молодежной политики от 21.12.2023 года №220);

500,0 тыс. рублей на разработку ПСД и получение заключения государственной экспертизы на монтаж системы вентиляции БУК ММР «Центр культурного развития» (основание – ходатайство отдела культуры, спорта и молодежной политики от 21.12.2023 года №221).

**По разделу 1000 «Социальная политика»** по подразделу ***1003 «Социальное обеспечение населения»*** бюджетные ассигнования *увеличены* на 2448,2 тыс. рублей, в том числе:

2 440,0 тыс. рублей на предоставление ЕДВ мобилизованным гражданам, заключившим контракт для службы в ВС РФ, участвующих в СВО (305,0 тыс. руб. х 8 чел = 2440,0 тыс. руб.) (основание – письмо Управляющей делами администрации округа от 08.02.2024 года б/н, ходатайство Управления по развитию территорий администрации округа от 29.01.2024 г. б/н);

- 8,2 тыс. рублей на изготовление Социальной карты «Забота» (основание – письмо Управляющей делами администрации округа от 12.02.2024 года б/н и договор №1 от 08.02.2024г. с ООО «Прототип).

**По разделу 1100 Физическая культура и спорт»,** подразделу ***1102 «Массовый спорт»*** *выделены* дополнительные бюджетные ассигнования в сумме 675,6 тыс. рублей на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Междуреченском муниципальном округе на 2023 – 2027 годы» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными учреждениями округа, в том числе:

40,2 тыс. рублей на подпрограмму «Обеспечение деятельности физкультурно-оздоровительных комплексов» для подключения к газораспределительным сетям ФОКа в п. Туровец (основание – письмо отдела культуры, спорта и молодежной политики от 12.01.2024 года №227);

- 600,0 тыс. рублей на подпрограмму «Обеспечение деятельности физкультурно-оздоровительных комплексов» для разработки ПСД и получение заключения государственной экспертизы на капитальный ремонт внутренних помещений ФОКа в с. Старое (основание – письмо отдела культуры, спорта и молодежной политики от 21.12.2023 года №222);

- 35,4 тыс. рублей на подпрограмму «Реализация регионального проекта «Спорт-норма жизни» на софинансирование расходов для проведения мероприятий для создания условий для занятий инвалидов, лиц с ограниченными возможностями здоровья физической культурой и спортом в соответствии с Соглашением заключенным с Департаментом физической культуры и спорта области.

***Дефицит бюджета округа.***

Проектом решения предусматривается дефицит бюджета округа в сумме 16860,5 тыс. рублей.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета округа характеризуются следующими данными:

Таблица № 3 тыс. рублей

| Источники финансирования дефицита бюджета | 2024 год | | |
| --- | --- | --- | --- |
| Утверждено решением от 15.12.2023 года №128 | Предусмотрено проектом решения от 28.02.2024 года | Изменения к утвержден  ному решению |
| **Размер дефицита (-), профицита (+)** | **0,0** | **-16860,5** | **16860,5** |
| В процентах к общему объему доходов без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений | 0,0 | 34,1 | 34,1 |
| *Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета* | 0,0 | -16860,5 | 16860,5 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета округа | 441488,1 | 467298,7 | 25810,6 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджета округа | -441488,1 | -450438,2 | -8950,1 |

В сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете округа от 15.12.2023 № 128, с учетом предлагаемых поправок произойдет увеличение дефицита бюджета округа от первоначального размера на 16860,5 тыс. рублей за счет остатка средств на счетах бюджета округа. Размер дефицита бюджета округа составит 16860,5 тыс. рублей, или 34,1 процентов с учетом остатка средств бюджета округа на 01.01.2024 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. 2024 года составил 16959,6 тыс. рублей.

**Выводы:**

1. Общий объем доходов бюджета округа на 2024 год с учетом поправок составит 450438,2 тыс. рублей, что выше бюджетных назначений первоначального бюджета на 8950,1 тыс. рублей, или на 2,0 процента.

2. Общий объем доходов бюджета округа на 2026 год с учетом поправок составит 323592,9 тыс. рублей, что выше бюджетных назначений первоначального бюджета на 182,8 тыс. рублей, или на 0,06 процента.

3. Объем собственных доходов бюджета округа не изменится и составит 95342,0 тыс. рублей. Удельный вес собственных доходов в доходах бюджета округа составит 21,2 процента.

4. Общий объем безвозмездных поступлений на 2024 год *увеличивается* на 8950,1 тыс. рублей и составит 355096,2 тыс. рублей. Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах бюджета округа увеличится на 0,4 % и составит 78,8 процента. Общий объем безвозмездных поступлений на 2026 год также *увеличивается* на 182,8 тыс. рублей и составит 213039,9 тыс. рублей.

5. Общий объем расходов бюджета округа на 2024 год с учетом поправок предусмотрен в размере 467298,7 тыс. рублей, что *выше* бюджетных назначений первоначального бюджета 2024 года на 25810,6 тыс. рублей, или на 5,8 процента.

Проектом решения планируется увеличить расходы на 2024 год по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями по разделам:

- «Общегосударственные вопросы» на 1021,5 тыс. рублей, или на 1,2 процента;

- «Национальная экономика» - на 2883,8 тыс. рублей, или на 15,7 процента;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 18488,4 тыс. рублей, или на 17,3 процента;

- «Культура, кинематография» - на 700,0 тыс. рублей, или на 2,3 процента;

- «Социальная политика» - на 2448,2 тыс. рублей, или на 20,3 процента;

- «Физическая культура и спорт» - на 675,6 тыс. рублей, или на 2,6 процента.

Планируется уменьшить расходы в 2024 году по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями по разделу «Образование» на 406,9 тыс. рублей, или на 0,3 процента.

По четырем разделам изменений объемов бюджетных ассигнований не планируется.

6. Общий объем расходов бюджета округа на 2026 год с учетом поправок предусмотрен в размере 323592,9 тыс. рублей, что *выше* бюджетных назначений первоначального бюджета 2026 года на 182,8 тыс. рублей, или на 0,06 процента.

Проектом решения планируется увеличить расходы на 2026 год по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями по разделу «Образование» на 182,8 тыс. рублей, или на 0,1 процента.

По другим разделам изменений объемов бюджетных ассигнований не планируется.

7. С учетом предлагаемых поправок произойдет увеличение дефицита бюджета округа от первоначального размера на 16860,5 тыс. рублей за счет остатков средств на счетах бюджета округа. Размер дефицита бюджета округа составит 16860,5 тыс. рублей, или 34,1 процентов с учетом остатка средств бюджета округа на 01.01.2024 года от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых и неналоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

8. Остаток средств на счетах бюджета округа на 01.01.2024 года составил 16959,6 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 15.12.2023 г. №128.

Старший инспектор

контрольно-счетной комиссии М.И. Шестакова