

**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№11**

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

"23" декабря 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 расходную часть бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

 В результате экспертизы установлено следующее.

 Внесение изменений и дополнений в решение о бюджете округа **на 2024 год** 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» и «Культура и кинематография», «Социальная политика».

 С учетом предлагаемых поправок объем доходов бюджета округа на 2024 год увеличится на 5101,9 тыс. рублей и составит 638521,6 тыс. рублей.

 Объем расходов бюджета округа на 2024 году уменьшится на 2968,0 тыс. рублей и составит 640212,7 тыс. рублей.

 Проект решения на 2024 год сформирован с дефицитом бюджета округа в сумме 1691,1 тыс. рублей, или 3,2 процента 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 ниже утвержденного показателя на 9069,9 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 | Бюджет с учетом поправок в апреле 2024 года | Бюджет с учетом поправок в июле 2024 года | Бюджет с учетом поправок в августе 2024 года | Бюджет с учетом поправок в ноябре 2024 года | Бюджет с учетом предлагаемых поправок в декабре 2024 года | Отклонения показателей предлагаемых поправок от |
| первоначального бюджетана 2024 | уточненного бюджетана 2024 |
| Доходы | 441488,1 | 450438,2 | 591558,4 | 642310,2 | 642310,2 | 633419,7 | 638521,6 | 197033,5 | 5101,9 |
| Расходы | 441488,1 | 467298,7 | 606659,2 | 654103,9 | 654103,9 | 644180,7 | 640212,7 | 198724,6 | -3968,0 |
| Дефицит (-), профицит (+) | 0,0 | -16860,5 | -15100,8 | -11793,7 | -11793,7 | -10761,0 | -1691,1 | -10761,0 | 9069,9 |

 **Выводы:**

 1. Общий объем доходов бюджета округа на 2024 год с учетом поправок составит 638521,6 тыс. рублей, что *выше* бюджетных назначений первоначального бюджета на 197033,5 тыс. рублей, или на 44,6 процента, и *выше* показателю ранее утвержденного бюджета на 5101,9 тыс. рублей, или на 0,8 процента.

 2. Общий объем расходов бюджета округа на 2024 год с учетом поправок предусмотрен в размере 640212,7 тыс. рублей, что *выше* бюджетных назначений первоначального бюджета 2024 года на 198724,6 тыс. рублей, или на 45,0 процента, и *ниже* показателя ранее утвержденного бюджета на 3968,0 тыс. рублей, или на 0,6 процента.

 3. Проект решения на 2024 год сформирован с дефицитом в сумме 1691,1 тыс. рублей, что ниже показателя уточненного бюджета на 9069,9 тыс. рублей, или в 6,4 раза.

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

 Таблица №2 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Первоначально утвержденный бюджет на **2024** год | Бюджет с учетом поправок 28.02.2024 года  | Бюджет с учетом поправок 10.04.2024 года | Бюджет с учетом поправок 05.07.2024 года | Бюджет с учетом поправок 06.08.2024 года | Бюджет с учетом поправок 14.11.2024 года | Бюджет с учетом предлагаемых поправок 24.12.2024 года | Отклонение предлагаемых поправок  |
| от первоначального бюджета | от утвержденного бюджета |
|
| Налог на доходы физических лиц | 73926,0 | 73926,0 | 73926,0 | 73926,0 | 73926,0 | 78594,0 | 83914,3 | 9988,3 | 5320,3 |
| Акцизы | 8875,0 | 8875,0 | 8875,0 | 8875,0 | 8875,0 | 8875,0 | 8875,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 1615,0 | 1615,0 | 1615,0 | 1615,0 | 1615,0 | 1450,0 | 1615,0 | 0,0 | 165,0 |
| Земельный налог | 1494,0 | 1494,0 | 1494,0 | 1494,0 | 1494,0 | 1233,0 | 1233,0 | -261,0 | 0,0 |
| Налог на совокупный доход | 5346,0 | 5346,0 | 5346,0 | 5346,0 | 5346,0 | 5251,2 | 5085,2 | -260,8 | -166,0 |
| Государственная пошлина | 408,0 | 408,0 | 408,0 | 408,0 | 408,0 | 870,0 | 1420,0 | 1012,0 | 550,0 |
| Доходы от использования муниципального имущества | 2158,0 | 2158,0 | 2158,0 | 2158,0 | 2158,0 | 1921,3 | 2016,0 | -142,0 | 94,7 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 176,0 | 176,0 | 176,0 | 176,0 | 176,0 | 154,0 | 150,0 | -26,0 | -4,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 72,0 | 72,0 | 72,0 | 72,0 | 72,0 | 87,5 | 87,5 |  15,5 | 0,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1028,0 | 1028,0 | 1028,0 | 1888,0 | 1888,0 | 2320,0 | 2524,0 | 1496,0 | 204,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 244,0 | 244,0 | 244,0 | 244,0 | 244,0 | 446,0 | 480,0 | 682,0 | 34,0 |
| **Всего:** | **95342,0** | **95342,0** | **95342,0** | **96202,0**  | **96202,0** | **101202,0** | **107400,0** |  **12058,0** | **6198,0** |

 Проектом решения предусматривается внесение изменений в структуру налоговых и неналоговых доходов бюджета округа на 2024 год. Предлагается *увеличить* собственные доходы в целом на 6198,0 тыс. рублей, в том числе:

- *увеличение* НДФЛ на 5320,3 тыс. рублей в основном за счет увеличения ФОТ по обособленным сельхозпредприятиям: ПЗК «Аврора», ПЗК «Имени 50-летия СССР» и ООО «Монза»;

- *уменьшение*  налога на совокупный налог на 166,0 тыс. рублей, из них:

*уменьшение* налога, взымаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы на 461,0 тыс. рублей,

*увеличение* налога, взымаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов на 335,0 тыс. рублей,

 *уменьшение* налога, взымаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 40,0 тыс. рублей, в связи с прогнозом фактических поступлений за 9 месяцев т.г.;

- *увеличение* налога на имущество в сумме 165,0 тыс. рублей, их них:

по земельному налогу с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах муниципальных округов на 165,0 тыс. рублей,

- *увеличение* госпошлины на 550,0 тыс. рублей от поступлений коллекторских компаний и микрозаймов;

- *увеличение* доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 94,7 тыс. рублей, из них:

 *уменьшение* доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на 105,7 тыс. рублей, в связи с сокращением количества начислений по платежам,

 *уменьшение* доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) на 11,0 тыс. рублей (ожидаемые поступления до конца года, некоторое муниципальное имущество передается в бессрочное бесплатное пользование);

- *уменьшение* по платежам за негативное воздействие на окружающую среду на 4,0 тыс. рублей, что связано с ожидаемым поступлением платежей до конца текущего года по расчету;

- *увеличение* доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 204,0 тыс. рублей, из них:

 *увеличение* доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов на 204,0 тыс. рублей, за счет увеличения заявок на покупку земельных участков;

- *увеличение* доходов от штрафов, санкций, возмещение ущерба на 34,0 тыс. рублей (увеличение количества налагаемых штрафов, трудно прогнозируемых доходов).

Основанием для внесения изменений является расчет управления финансов администрации округа.

 Таким образом, объем собственных доходов бюджета округа с учетом поправок в бюджет увеличится на 6198,0 тыс. рублей и составит 107400,0 тыс. рублей. Удельный вес собственных доходов в доходах бюджета округа увеличится на 0,8 % и составит 16,8 процента.

**Безвозмездные поступления**

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

 Таблица №3 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Первоначально утвержденный бюджет на **2024** год | Бюджет с учетом поправок 28.02.2024 года | Бюджет с учетом поправок 10.04.2024 года | Бюджет с учетом поправок 05.07.2024 года | Бюджет с учетом поправок 06.08.2024 года | Бюджет с учетом предлагаемых поправок 14.11.2024 года | Бюджет с учетом предлагаемых поправок 24.12.2024 года | Отклонение предлагаемых поправок  |
| от первоначального бюджета | от утвержденного бюджета |
|
| **Дотации** | **108278,5** | **108278,5** | **133478,5** | **151850,8** | **151850,8** | **154850,8** | **155150,8** | **46872,3** | **300,0** |
| **Субсидии** | **145237,6** | **154187,6** | **266810,3** | **293160,4** | **293160,4** | **277126,0** | **275454,5** | **130216,9** | **-1671,5** |
| *в т. ч.**на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности* | *0,0* | *94184,7* | *96944,7* | *95151,3* | *95151,3* | *92157,78* | *92138,2* | *91138,2* | *-19,6* |
| *- на оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания общеобразовательных организации* | *2213,7* | *2213,7* | *2213,7* | *2213,7* | *2213,7* | *2213,7* | *1158,5* | *-1055,2* | *-1055,2* |
| *- на организацию бесплатного горячего питания обучающимся* | *2099,0* | *2099,0* | *2099,0* | *2099,0* | *2099,0* | *1671,7* | *1671,7* | *-427,3* | *0,0* |
| *- на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей* | *447,7* | *447,7* | *447,7* | *447,7* | *447,7* | *447,7* | *447,7* | *0,0* | *0,0* |
| *-на проведение кадастровых работ* | *81,5* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *-81,5* | *0,0* |
| *-на переселение граждан за счет Фонда реф. ЖКХ* | *0,0* | *1883,1* | *1883,1* | *1413,6* | *1413,6* | *1413,6* | *1413,6* | *1413,6* | *0,0* |
| *- на переселение граждан за счет средств обл. бюджета* | *0,0* | *7066,9* | *7066,9* | *1406,4* | *1406,4* | *1406,4* | *1406,4* | *1406,4* | *0,0* |
| *- на формирование современной городской среды* | *4245,8* | *1114,9* | *1114,9* | *1114,9* | *1114,9* | *1111,6* | *1111,6* | *-3134,3* | *0,0* |
| *- на обеспечение комплексного развития сельских территорий* | *4753,3* | *4753,3* | *4348,7* | *4348,7* | *4348,7* | *4348,7* | *4348,7* | *-404,6* | *0,0* |
| *- прочие субсидии* | *131396,6* | *40424,3* | *150691,5* | *184965,1* | *184965,1* | *172354,8* | *171758,1* | *40958,3* | *-596,7* |
| **Субвенции** | **92578,0** | **92578,0** | **93143,5** | **98222,7** | **98222,7** | **97366,6** | **97366,6** | **4788,6** | **0,0** |
| *в т. ч. – на выполнение передаваемых полномочий* | *85881,7* | *85881,7* | *86447,2* | *87225,6* | *87225,6* | *86494,2* | *86494,2* | *612,5* | *0,0* |
| *- на осуществление первичного воинского учета* | *400,3* | *400,3* | *400,3* | *400,3* | *400,3* | *400,9* | *400,9* | *0,6* | *0,0* |
| *- на вознаграждение за классное руководство* | *4413,4* | *4413,4* | *4413,4* | *8537,5* | *8537,5* | *8409,2* | *8409,2* | *3995,8* | *0,0* |
| *- на единую субвенцию* | *1411,2* | *1411,2* | *1411,2* | *1411,2* | *1411,2* | *1411,2* | *1411,2* | *0,0* | *0,0* |
| *-на составление списков кандидатов присяжных* | *1,7* | *1,7* | *1,7* | *1,7* | *1,7* | *1,7* | *1,7* | *0,0* | *0,0* |
| *- на содержание советников директоров школ* | *469,7* | *469,7* | *469,7* | *646,4* | *646,4* | *649,4* | *649,4* | *179,7* | *0,0* |
| **Иные межбюджетные трансферты** | ***52,0*** | ***52,1*** | ***52,1*** | ***52,1*** | ***52,1*** | ***52,1*** | ***52,1*** | ***0,1*** | ***0,0*** |
| *в т. ч. прочие межбюджетные трансферты* | 52,0 | 52,1 | 52,1 | 52,1 | 52,1 | 52,1 | 52,1 | 0,1 | 0,0 |
| **Прочие безвозмездные поступления**  | **0,0** | **0,0** | **2732,0** | **2822,2** | **2822,2** | **2822,2** | **3097,6** | **3097,6** | **275,4** |
| Прочие безвозмездные трансферты, на поощрение | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 275,4 | 275,4 | 275,4 |
| *Безвозмездные поступления от негосударственных организации* | 0,0 | 0,0 | 519,4 | 519,4 | 519,4 | 519,4 | 519,4 | 519,4 | 0,0 |
| *Безвозмездные поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами* | 0,0 | 0,0 | 2212,6 | 2302,8 | 2302,8 | 2302,8 | 2302,8 | 2302,8 | 0,0 |
| **Всего:** | **346146,1** | **355096,2** | **496216,4** | **546108,2** | **546108,2** | **532217,7** | **531121,6** | **186071,6** | **-1096,1** |

 С учетом предлагаемых изменений плановый объем безвозмездных поступлений составит в 2024 году 531121,6 тыс. рублей. Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах бюджета округа снизится на 1,0 процент и составит 83,2 процента.

 Предлагается уменьшить безвозмездные поступления в 2024 году в целом на 1096,1 тыс. рублей, или на 2,1 процента, в том числе:

*- увеличение* **дотации** бюджетам муниципальных округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 300,0 тыс. рублей на социальные нужды;

*- уменьшение* **субсидии** бюджету округа на 1671,5 тыс. рублей, из них:

 субсидии на оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания общеобразовательных организаций, в том числе осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам на 1055,2 тыс. рублей,

субсидии на проектирование и строительство распределительных газовых сетей на 19,6 тыс. рублей,

из них прочие субсидии – 596,7 тыс. рублей:

субсидии на обустройство контейнерных площадок на 22,9 тыс. рублей,

субсидии на приобретение специализированной техники, осуществляющей текущее содержание объектов коммунальной инфраструктуры на 573,4 тыс. рублей,

субсидии на проведение мероприятий по антитеррористической защищенности объектов культуры на 0,4 тыс. рублей;

- *увеличение* **прочих межбюджетных трансфертов** на поощрение
за содействие достижению значений (уровней) показателей для оценки эффективности деятельности высших должностных лиц субъектов Российской Федерации и деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации за счет средств межбюджетных трансфертов, предоставляемых из федерального бюджета за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации на 275,4 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета округа на 2025 и 2026 годы остается без изменений.

Основанием для внесения изменений в доходную часть бюджета округа в части дотаций и субсидий является закон Вологодской области «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в редакции от 11.12.2024 года.

**Расходы бюджета округа.**

 Расходы бюджета округа с учетом предлагаемых поправок на 2024 год предусматриваются в объеме 640 212,7 тыс. рублей. Анализ динамики расходов бюджета округа по проекту решения показывает, что в целом расходы уменьшаются по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями 2024 года на 3 968,0 тыс. рублей, или на 0,6 процента.

 Проектом решения планируется увеличить расходы на 2024 год на сумму 140,2 тыс. рублей по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями по следующим разделам:

 - «Общегосударственные вопросы» на 140,2 тыс. рублей, или на 0,2 процента.

 Планируется уменьшить расходы в 2024 году на сумму 4108,2 тыс. рублей по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями по разделам:

 - «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» -
на 27,9 тыс. рублей, или на 1,1 процента;

 - «Национальная экономика» на 90,9 тыс. рублей, или на 0,1 процента;

 - «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 671,0 тыс. рублей, или на 0,4 процента;

 - «Охрана окружающей среды» на 89,9 тыс. рублей, или на 20,8 процента;

 - «Образование» на 1 706,2 тыс. рублей, или на 0,9 процента.

 - «Культура, кинематография» на 300,4 тыс. рублей, или на 0,8 процента;

 - «Социальная политика» - на 1 221,9 тыс. рублей, или на 6,0 процента.

 По четырем разделам «Национальная оборона», «Здравоохранение», «Физическая культура и спорт» и «СМИ» изменений объемов бюджетных ассигнований не планируется.

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

Таблица №4 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Первоначально утвержденный бюджет на **2024** год | Бюджет с учетом поправок 28.02.2024 года | Бюджет с учетом поправок 10.04.2024 года | Бюджет с учетом поправок 05.07.2024 года | Бюджет с учетом поправок 06.08.2024 года | Бюджет с учетом 14.11.2024 года | Бюджет с учетом предлагаемых поправок 24.12.2024 года | Отклонения предлагаемых поправок от |
| первоначального бюджета | уточненного бюджета |
| **Общегосударственные вопросы** | **84337,9** | **85359,4** | **91435,2** | **94451,6** | **94155,1** | **95286,9** | **95427,1** | **95567,3** | **140,2** |
| *Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования* | *1983,4* | *1983,4* | *2113,6* | *2113,6* | *2113,6* | *2113,6* | *2211,7* | *228,2* | *98,1* |
| *Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований* | *894,7* | *894,7* | *894,7* | *894,7* | *894,7* | *894,7* | *894,7* | *0,0* | *0,0* |
| *Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций*  | *37586,6* | *37636,6* | *40358,0* | *41062,4* | *40765,9* | *40853,4* | *40932,6* | *3346,0* |  *79,2* |
| *Судебная система* | *1,7* | *1,7* | *1,7* | *1,7* | *1,7* | *1,7* | *1,7* | *0,0* | *0,0* |
| *Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и финансовых органов* | *8418,3* | *8418,3* | *9046,3* | *9046,3* | *9046,3* | *9046,3* | *9046,3* | *628,0* | *0,0* |
| *Резервные фонды* | *50,0* | *50,0* | *25,0* | *25,0* | *25,0* | *25,0* | *8,5* | *-41,5* | *-16,5* |
| *Другие общегосударственные вопросы* | *35403,2* | *36374,7* | *38995,9* | *41307,9* | *41307,9* | *4235,2* | *42331,6* | *6928,4* |  *-20,6* |
| **Национальная оборона** | **400,3** | **400,3** | **400,3** | **400,3** | **400,3** | **400,9** | **400,9** | **0,6** | **0,0** |
| *Мобилизационная и войсковая подготовка* | *400,3* | *400,3* | *400,3* | *400,3* | *400,3* | *400,9* | *400,9* | *0,6* | *0,0* |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **2755,7** | **2755,7** | **2755,7** | **2805,7** | **2805,7** | **2625,3** | **2597,4** | **-158,3** | **-27,9** |
| *Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность* | *2519,8* | *2519,8* | *2519,8* | *2569,8* | *2569,8* | *2369,8* | *2351,3* | *-168,5* | *-18,5* |
| *Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности* | *235,9* | *235,9* | *235,9* | *235,9* | *235,9* | *255,5* | *246,1* | *10,2* | *-9,4* |
| **Национальная экономика** | **18303,6** | **21187,4** | **117539,7** | **120038,7** | **120038,7** | **119400,0** | **119309,1** | **101005,5** | **-90,9** |
| *Общеэкономические вопросы* | *172,2* | *172,2* | *172,2* | *172,2* | *172,2* | *166,9* | *166,9* | *-5,3* | *0,0* |
| *Сельское хозяйство и рыболовство* | *596,9* | *596,9* | *596,9* | *596,9* | *596,9* | *596,9* | *596,9* | *0,0* | *0,0* |
| *Транспорт* | *1227,3* | *1230,4* | *1229,6* | *1229,6* | *1229,6* | *1229,6* | *1242,2* | *14,9* | *12,6* |
| *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | *15043,6* | *16974,4* | *112555,4* | *112555,4* | *112555,4* | *112141,5* | *112038,0* | *96994,4* | *-103,5* |
| *Другие вопросы в области национальной экономики* | *1263,6* | *2213,5* | *2985,6* | *5484,6* | *5484,6* | *5265,1* | *5265,1* | *4001,5* | *0,0* |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **107120,3** | **125608,7** | **153182,8** | **154925,7** | **155222,2** | **155374,9** | **154703,9** | **47583,6** | **-671,0** |
| *Жилищное хозяйство* | *1215,2* | *11521,4* | *12701,4* | *6744,2* | *5553,5* | *6168,0* | *5155,4* | *3940,2* | *-1012,6* |
| *Коммунальное хозяйство* | *95806,1* | *103988,3* | *113189,2* | *120583,4* | *121774,1* | *118763,3* | *119163,8* | *23357,7* | *400,5* |
| *Благоустройство* | *10099,0* | *10099,0* | *27292,2* | *27598,1* | *27894,6* | *30068,5* | *30009,7* | *19910,7* | *-58,9* |
| *Другие вопросы в области ЖКХ* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *375,0* | *375,0* | *375,0* | *0,0* |
| **Охрана окружающей среды**  | **521,6** | **521,6** | **521,6** | **521,6** | **521,6** | **521,6** | **431,7** | **-89,9** | **-89,9** |
| *Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания* | *441,8* | *441,8* | *441,8* | *441,8* | *441,8* | *441,8* | *351,9* | *-89,9* | *-89,9* |
| *Другие вопросы в области охраны окружающей среды* | *79,8* | *79,8* | *79,8* | *79,8* | *79,8* | *79,8* | *79,8* | *0,0* | *0,0* |
| **Образование**  | **159582,5** | **159175,6** | **163701,6** | **195948,4** | **195948,4** | **181813,0** | **180106,8** | **20524,3** | **-1706,2** |
| *Дошкольное образование* | *29384,3* | *29384,3* | *29435,4* | *43426,5* | *43527,6* | *29399,1* | *29399,1* | *14,8* | *0,0* |
| *Общее образование*  | *104076,8* | *103669,9* | *107748,3* | *118777,0* | *118675,9* | *118416,3* | *118173,7* | *14096,9* | *-242,6* |
| *Дополнительное образование детей* | *19528,9* | *19528,9* | *19528,9* | *26691,7* | *26691,7* | *27131,4* | *27131,4* | *7602,5* | *0,0* |
| *Молодежная политика*  | *353,0* | *353,0* | *353,0* | *417,1* | *417,1* | *417,1* | *413,6* | *60,6* | *-3,5* |
| *Другие вопросы в области образования*  | *6239,5* | *6239,5* | *6636,0* | *6636,1* | *6636,1* | *6449,1* | *4989,0* | *-1250,5* | *-1460,1* |
| **Культура, кинематография** | **29726,8** | **30426,8** | **31795,6** | **37015,6** | **37015,6** | **37132,4** | **36832,0** | **7105,2** |  **-300,4** |
| *Культура* | *29726,8* | *30426,8* | *31795,6* | *37015,6* | *37015,6* | *37132,4* | *36832,0* | *7105,2* | *300,4* |
| **Здравоохранение** | **245,6** | **245,6** | **245,6** | **338,6** | **338,6** | **338,6** | **338,6** | **93,0** | **0,0** |
| *Санитарно-эпидемиологическое благополучие* | *236,6* | *236,6* | *236,6* | *329,6* | *329,6* | *329,6* |  *338,6* | *93,0* | *0,0* |
| *Другие вопросы в области здравоохранения* | *9,0* | *9,0* | *9,0* | *9,0* | *9,0* | *9,0* | *9,0* | *0,0* | *0,0* |
| **Социальная политика** | **12070,4** | **14518,6** | **17386,2** | **19195,1** | **19195,1** | **21530,9** | **20309,0** | **8238,6** | **-1221,9** |
| *Пенсионное обеспечение* | *3248,3* | *3248,3* | *3248,3* | *3248,3* | *3248,3* | *3248,3* | *3306,4* | *58,1* | *58,1* |
| *Социальное обеспечение населения* | *8596,7* | *11044,9* | *13912,5* | *15721,4* | *15721,4* | *18057,2* | *16777,2* | *8180,5* | *-1280,0* |
| *Другие вопросы в области социальной политики* | *225,4* | *225,4* | *225,4* | *225,4* | *225,4* | *225,4* | *225,4* | *0,0* | *0,0* |
| **Физическая культура и спорт** | **25573,0** | **26248,6** | **26844,5** | **27612,2** | **27612,2** | **28905,8** | **28905,8** | **3332,8** | **0,0** |
| *Физическая культура*  | *182,4* | *182,4* | *182,4* | *182,4* | *182,4* | *182,4* | *182,4* | *0,0* | *0,0* |
| *Массовый спорт* | *25390,6* | *26066,2* | *26662,1* | *27429,8* | *27429,8* | *28723,4* | *28723,4* | *3332,8* | *0,0* |
| **СМИ** | **850,4** | **850,4** | **850,4** | **850,4** | **850,4** | **850,4** | **850,0** | **0,0** | **0,0** |
| *Периодическая печать и издательства* | *850,4* | *850,4* | *850,4* | *850,4* | *850,4* | *850,4* | *850,4* | *0,0* | *0,0* |
| **Всего:** | **441488,1** | **467298,7** | **606659,2** | **654103,9** | **654103,****9** | **644180,7** | **640212,7** | **198724,6** | **-3968,0** |

 В проекте решения расходы бюджета округа на 2024 год по разделу **0100** **«Общегосударственные вопросы»** *увеличиваются* в целом на **140,2** тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу ***0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»*** ассигнования *увеличиваются* на 98,1 тыс. рублей на заработную плату Главе округа (расчет потребности);

- по подразделу ***0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»*** ассигнования в целом *увеличиваются* на 79,2 тыс. рублей, из них:

- *увеличение* на поощрение за содействие достижению значений (уровней) показателей для оценки эффективности деятельности высших должностных лиц (руководителей высших исполнительных органов государственной власти) субъектов Российской Федерации и деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации за счет средств дотации (гранта) в форме межбюджетного трансферта из федерального бюджета за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации на 275,4 тыс. рублей (Администрация округа -145,4 тыс. рублей, Управление по развитию территорий -130,0 тыс. рублей) (Основание - закон Вологодской области «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в редакции от 11.12.2024 года),

- *увеличение* на приобретение материальных запасов администрации округа на 89,9 тыс. рублей, (ассигнования перераспределяются с подраздела 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» в связи с отсутствием потребности),

- *увеличение* для приведения в соответствие с показателями сводной бюджетной росписи (далее - СБР) расходы по данному подразделу увеличены на 0,1 тыс. рублей,

- *уменьшение* ассигнований в сумме 130,0 тыс. рублей с Управления по развитию территории администрации округа, экономия по статье тепловая энергия,

- *уменьшение* ассигнований на сумму 58,1 тыс. рублей с Администрации округа, перераспределяются на подраздел 1001 «Пенсионное обеспечение» на доплаты к пенсии муниципальным служащим,

- уменьшение ассигнований на сумму 98,1 тыс. рублей по Администрации округа, перераспределяются на подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»;

(Основание - письмо Управляющей делами администрации от 13.12.2024 года б/н и начальника управления по развитию территорий от 11.12.2024 года №208);

- по подразделу ***0111 «Резервные фонды»*** ассигнования в сумме 16,5 тыс. *рублей уменьшаются* в связи с отсутствием потребности;

- по подразделу ***0113 «Другие общегосударственные вопросы»*** бюджетные ассигнования *уменьшаются* в целом на 20,6 тыс. рублей, в связи с отсутствием потребности, из них:

- экономия по коммунальным услугам КУ «Центр бюджетного учета и отчетности» в сумме 5,6 тыс. рублей,

- экономия расходов на повышение квалификации муниципальных служащих органов местного самоуправления округа администрации в сумме 15,0 тыс. рублей.

 (Основание - письмо Управляющей делами администрации от 13.12.2024 года б/н и и.о директора КУ «ЦБУО» от 16.12.2024 года №41).

 **По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** *уменьшение* на 27,9 тыс. рублей, в том числе:

 - по подразделу ***0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»*** ассигнования *уменьшение на* 18,5 тыс. рублей - расходы на осуществление мероприятий по организации деятельности аварийно-спасательных служб и (или) аварийно-спасательных формирований, и иные мероприятия по защите населения и территории муниципального образования от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера;

 **-** по *подразделу* ***0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности»*** *уменьшение* на 9,4 тыс. рублей, из них:

 - экономия в сумме 1,4 тыс. рублей расходы на повышение квалификации работников ЕДДС,

 - экономия в сумме 8,0 тыс. рублей расходы для осуществления мероприятий по обеспечению безопасности на водных объектах.

 (Основание - письмо Управляющей делами администрации от 13.12.2024 года б/н).

 **По разделу 0400 «Национальная экономика»** бюджетные ассигнования *уменьшаются* в целом на 90,9 тыс. рублей всего, в том числе:

 - по *подразделу* ***0408 «Транспорт»*** *увеличение* бюджетных ассигнованийна 12,6 тыс. рублей на оплату расходов на обеспечение транспортного обслуживания населения на муниципальных маршрутах регулярных перевозок по регулируемым тарифам (перераспределение с подраздела 0501 «Жилищное хозяйство») (Основание - письмо начальника отдела строительства и ЖКХ администрации округа от 02.11.2024 года №2677);

 - по *подразделу* ***0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды***)» *уменьшение* на 103,5 тыс. рублей, из них:

 *уменьшение* расходов на содержание опорной сети автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 5,0 тыс. рублей,

*уменьшение* расходов на выполнение проектно-изыскательских работ (ПИР), экспертиз в сумме 98,5 тыс. рублей.

 Основание - письмо Управляющей делами администрации от 13.12.2024 года б/н.

 **По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** в целом бюджетные ассигнования в 2024 году *уменьшаются* на 671,0 тыс. рублей, в том числе:

- по *подразделу* ***0501 «Жилищное хозяйство»*** бюджетные ассигнования *уменьшаются* на сумму 1012,6 тыс. рублей на изготовление экспертных заключений о признании аварийными, подлежащими сносу или реконструкции жилых помещений муниципального жилищного фонда, снос расселенных домов аварийного жилищного фонда, из них сумма 12,6 тыс. рублей перераспределяются на подраздел 0408 «Транспорт» (Основание - письмо начальника отдела строительства и ЖКХ администрации округа от 02.11.2024 года 2677 и письмо и.о. первого заместителя Главы округа от 16.12.2024 года б/н);

 - по *подразделу* ***0502 «Коммунальное хозяйство»*** бюджетные ассигнования *увеличиваются в целом* на сумму 400,5 тыс. рублей, из них:

*увеличивается* субсидия муниципальному унитарному предприятию «Коммуникации» для финансового обеспечения затрат, связанных с деятельностью предприятия, в целях предупреждения банкротства и восстановления их платежеспособности в сумме 1000,0 тыс. рублей (Основание – постановление администрации Междуреченского муниципального района от 20.09.2019 года №463 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий муниципальным унитарным предприятиям ММР для финансового обеспечения затрат, связанных с деятельностью предприятия, в целях предупреждения банкротства и восстановления их платежеспособности»),

*уменьшаются* расходы на приобретение специализированной техники для содержания улично-дорожной сети на 579,2 тыс. рублей,

*уменьшаются* ассигнования на проектирование и строительство распределительных газовых сетей в сумме 19,8 тыс. рублей,

*уменьшаются* ассигнования на техническое обслуживание и аварийно-диспетчерское обслуживание построенных распределительных газопроводов в сумме 0,4 тыс. рублей,

*уменьшаются* ассигнования по подразделу на 0,1 тыс. рублей за счет округления, для приведения в соответствие решения со СБР (Основание - письмо Управляющей делами администрации от 13.12.2024 года б/н);

- по подразделу ***0503 «Благоустройство»*** *уменьшение* на 58,9 тыс. рублей, из них:

*уменьшаются* ассигнования на реализацию мероприятий по обустройству контейнерных площадок на 22,9 тыс. рублей,

*уменьшаются* ассигнования на выполнение проектно-изыскательских работ (ПИР), экспертиз на 36,0 тыс. рублей (Основание - письмо Управляющей делами администрации от 13.12.2024 года б/н).

 **По разделу 0600 «Охрана окружающей среды»** в целом бюджетные ассигнования *уменьшаются* на 89,9 тыс. рублей на природоохранные мероприятия по *подразделу* 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» (Расчет потребности).

 **По разделу 0700 «Образование»** в целом бюджетные ассигнования *уменьшаются* на 1706,2 тыс. рублей, в том числе:

по *подразделу* ***0702 «Общее образование»*** в целом бюджетные ассигнования *уменьшаются* на 242,6 тыс. рублей, из них:

 *уменьшаются* ассигнования на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях на 0,2 тыс. рублей, софинансирование из местного бюджета,

*уменьшаются* ассигнования на проведение мероприятий по антитеррористической защищенности образовательных организаций в сумме 242,4 тыс. рублей, софинансирование из местного бюджета (Основание – письмо начальника Управления образования от 11.12.2024 года №341);

по *подразделу* ***0707 «Молодежная политика»*** бюджетные ассигнования *уменьшаются* на 3,5 тыс. рублей, расходы на организацию отдыха и оздоровления детей (Основание – письмо начальника Управления образования от 11.12.2024 года №341);

по *подразделу* ***0709 «Другие вопросы в области образования»***в целом бюджетные ассигнования *уменьшаются* на 1 460,1 тыс. рублей, из них:

 *уменьшение* расходов на оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания общеобразовательных организаций, в том числе осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам на 1055,3 тыс. рублей (Основание - закон Вологодской области «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в редакции от 11.12.2024 года),

уменьшение расходов на содержание управления образования округа на 404,8 тыс. рублей (экономия по заработной плате) (Основание – письмо начальника Управления образования от 11.12.2024 года №341а).

 **По разделу** **0800 «Культура, кинематография»,** ***подразделу*** ***0801 «Культура***» в целом *уменьшаются*  бюджетные ассигнования в сумме 300,4 тыс. рублей, из них:

 *уменьшение* субсидии на проведение мероприятий по антитеррористической защищенности объектов культуры на 0,4 тыс. рублей,

 уменьшение субсидии на выполнение муниципального задания Междуреченский музей на 300,0 тыс. рублей (Основание – письмо начальника отдела культуры, спорта и молодежной политики от 04.12.2024 года №320).

 **По разделу 1000 «Социальная политика»** в целомбюджетные ассигнования *уменьшаются* на 1221,9 тыс. рублей, в том числе:

 по *подразделу* ***1001 «Пенсионное обеспечение»*** ассигнования *увеличиваются* на 58,1 тыс. рублей на доплаты к пенсии муниципальным служащим;

 по *подразделу* ***1003 «Социальное обеспечение населения»*** бюджетные ассигнования *уменьшаются* на 1 280,0 тыс. рублей, из них:

810,0 тыс. рублей - выплаты гражданам, подписавшим контракт для прохождения военной службы в 2024 году в зоне СВО,

470,0 тыс. рублей - выплаты на дрова семьям участников СВО.

Кроме того проводились внутренние корректировки по видам расходов, которые не привели к увеличению (уменьшению) бюджетных ассигнований.

Расходная часть бюджета округа на 2025 и 2026 годы остается без изменений.

*В ходе проведения экспертизы проекта решения выявлена описка в приложении 4 к проекту решения, которая устранена во время проведения экспертизы.*

***Дефицит бюджета округа.***

 Проектом решения предусматривается дефицит бюджета округа в сумме 1691,1 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 | Утверждено решением от 28.02.2024 года | Утверждено решением от 10.04.2024 года | Утверждено решением от 05.07.2024 года | Утверждено решением от 06.08.2024 года | Утверждено решением от 14.11.2024 года | Предусмотрено проектом решения от 24.12.2024 года | Изменения к утвержденному решению  |
| **Размер дефицита (-), профицита (+)** |  **0,0** | **-16860,5** | **-15100,8** | **-11793,7** | **-11793,7** | **-10761,0** | **-1691,1** | **-9069,9** |
| В процентах к общему объему доходов без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений | 0,0 | 34,1 | 30,5 | 23,4 | 23,4 | 21,0 | 3,2 | -17,8 |
| *Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета* |  0,0 | -16860,5 | -15100,8 | -11793,7 | -11793,7 | -10761,0 | -1691,1 | -17,8 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета округа | 441488,1 | 467298,7 | 606659,2 | 654103,9 | 654103,9 | 644180,7 | 640212,7 | -3968,0 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджета округа | -441488,1 | -450438,2 | -591558,4 | -642310,2 | -642310,2 | -633419,7 | -638521,6 | 5101,9 |

 В сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете округа от 15.12.2023 № 128 (с учетом изменений и дополнений), с учетом вносимых изменений дефицит бюджета округа на 2024 год уменьшится
на 9069,9 тыс. рублей и составит 1691,1 тыс. рублей, или 3,2 процента
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 составляет 16959,6 тыс. рублей.

**Выводы:**

 1. Общий объем доходов бюджета округа на 2024 год с учетом поправок составит 638521,6 тыс. рублей, что *выше* бюджетных назначений первоначального бюджета на 197033,5 тыс. рублей, или на 44,6 процента, и *выше* показателю ранее утвержденного бюджета на 5101,9 тыс. рублей, или на 0,8 процента.

 2. Объем собственных доходов бюджета округа с учетом поправок в бюджет увеличится на 6198,0 тыс. рублей и составит 107400,0 тыс. рублей. Удельный вес собственных доходов в доходах бюджета округа увеличится на 0,8 % и составит 16,8 процентов.

 3. Общий объем безвозмездных поступлений на 2024 год *уменьшится* на 1096,1 тыс. рублей  и составит 531121,6 тыс. рублей. Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах бюджета округа уменьшится на 0,8 % и составит 83,2 процента.

 4. Общий объем доходной части бюджета округа на 2025 - 2026 годы остается без изменений.

 5. Общий объем расходов бюджета округа на 2024 год с учетом поправок предусмотрен в размере 640212,7 тыс. рублей, что *выше* бюджетных назначений первоначального бюджета 2024 года на 198724,6 тыс. рублей, или на 45,0 процентов, и *ниже* показателя ранее утвержденного бюджета на 3968,0 тыс. рублей, или на 0,6 процента.

 Проектом решения планируется увеличить расходы на 2024 год на сумму 140,2 тыс. рублей по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями по следующим разделам:

 - «Общегосударственные вопросы» на 140,2 тыс. рублей, или на 0,2 процента.

 Планируется уменьшить расходы в 2024 году на сумму 4108,2 тыс. рублей по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями по разделам:

 - «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» -
на 27,9 тыс. рублей, или на 1,1 процента;

 - «Национальная экономика» на 90,9 тыс. рублей, или на 0,1 процента;

 - «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 671,0 тыс. рублей, или на 0,4 процента;

 - «Охрана окружающей среды» на 89,9 тыс. рублей, или на 20,8 процента;

 - «Образование» на 1 706,2 тыс. рублей, или на 0,9 процента.

 - «Культура, кинематография» на 300,4 тыс. рублей, или на 0,8 процента;

 - «Социальная политика» - на 1 221,9 тыс. рублей, или на 6,0 процента.

 По четырем разделам «Национальная оборона», «Здравоохранение», «Физическая культура и спорт» и «СМИ» изменений объемов бюджетных ассигнований не планируется.

 6. Общий объем расходной части бюджета округа на 2025 - 2026 годы остается без изменений.

 7. С учетом предлагаемых поправок произойдет снижение дефицита бюджета округа от утвержденного размера на 9069,9 тыс. рублей, или на 6,4 раза за счет остатка средств на счетах бюджета округа. Размер дефицита бюджета округа составит 1691,1 тыс. рублей, или 3,2 процент 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