

**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№8**

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

"11" ноября 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 и плановый период 2025 и 2026** 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 оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Образование», «Культура и кинематография», «Социальная политика» и «Физическая культура и спорт».

С учетом предлагаемых поправок объем доходов бюджета округа на 2024 год уменьшится на 8890,5 тыс. рублей и составит 633419,7 тыс. рублей, на 2025 год увеличится на 2436,2 тыс. рублей и составит - 395087,5 тыс. рублей, на 2026 год остается без изменений и составит - 350976,1 тыс. рублей.

Объем расходов бюджета округа на 2024 году также уменьшится на 9923,2 тыс. рублей и составит 644180,7 тыс. рублей, на 2025 год увеличение на 2436,2 тыс. рублей и составит – 395087,5 тыс. рублей, на 2026 год не изменится и составит - 350976,1 тыс. рублей.

Проект решения на 2024 год сформирован с дефицитом бюджета округа в сумме 10761 тыс. рублей, или 21,0 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 1032,7 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 предлагаемых поправок в ноябре 2024 года | | Отклонения показателей предлагаемых поправок от | |
| На 2024 год | На 2025 год | первоначального бюджета  на 2024 | уточненного бюджета  на 2024/2025 |
| Доходы | 441488,1 | 450438,2 | 591558,4 | 642310,2 | 642310,2 | 633419,7 | 395087,5 | 191931,6 | -8890,5/2436,2 |
| Расходы | 441488,1 | 467298,7 | 606659,2 | 654103,9 | 654103,9 | 644180,7 | 395087,5 | 202692,6 | -9923,2/2436,2 |
| Дефицит (-), профицит (+) | 0,0 | -16860,5 | -15100,8 | -11793,7 | -11793,7 | -10761,0 | 0,0 | -10761,0 | 1032,7/0,0 |

**Выводы:**

1. Общий объем доходов бюджета округа на 2024 год с учетом поправок составит 633419,7 тыс. рублей, что *выше* бюджетных назначений первоначального бюджета на 191931,6 тыс. рублей, или на 43,5 процента, и *ниже* ранее утвержденного бюджета на 8890,5 тыс. рублей, или на 1,4 процента.

2. Общий объем доходов бюджета округа на 2025 год с учетом поправок составит 395087,5 тыс. рублей, что выше бюджетных назначений первоначального и утвержденного бюджета на 2436,2 тыс. рублей, или на 0,6 процента.

3. Общий объем расходов бюджета округа на 2024 год с учетом поправок предусмотрен в размере 644180,7 тыс. рублей, что *выше* бюджетных назначений первоначального бюджета 2024 года на 202692,6 тыс. рублей, или на 45,9 процента, и *ниже* ранее утвержденного бюджета на 9923,2 тыс. рублей, или на 1,5 процента.

4. Общий объем расходов бюджета округа на 2025 год с учетом поправок составит 395087,5 тыс. рублей, что выше бюджетных назначений утвержденного бюджета на 2436,2 тыс. рублей, или на 0,6 процента.

5. Проект решения на 2024 год сформирован с дефицитом в сумме 10761,0 тыс. рублей, что ниже показателя уточненного бюджета на 1032,7 тыс. рублей, или на 9,6 процента.

6. 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 предлагаемых  поправок  14.11.2024 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 | 4668,0 | 4668,0 |
| Акцизы | 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 | -165,0 | -165,0 |
| Земельный налог | 1494,0 | 1494,0 | 1494,0 | 1494,0 | 1494,0 | 1233,0 | -261,0 | -261,0 |
| Налог на совокупный доход | 5346,0 | 5346,0 | 5346,0 | 5346,0 | 5346,0 | 5251,2 | -94,8 | -94,8 |
| Государственная пошлина | 408,0 | 408,0 | 408,0 | 408,0 | 408,0 | 870,0 | 462,0 | 462,0 |
| Доходы от использования муниципального имущества | 2158,0 | 2158,0 | 2158,0 | 2158,0 | 2158,0 | 1921,3 | -236,7 | -236,7 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 176,0 | 176,0 | 176,0 | 176,0 | 176,0 | 154,0 | -22,0 | -22,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 72,0 | 72,0 | 72,0 | 72,0 | 72,0 | 87,5 | 15,5 | 15,5 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1028,0 | 1028,0 | 1028,0 | 1888,0 | 1888,0 | 2320,0 | 1292,0 | 432,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 244,0 | 244,0 | 244,0 | 244,0 | 244,0 | 446,0 | 202,0 | 202,0 |
| **Всего:** | **95342,0** | **95342,0** | **95342,0** | **96202,0** | **96202,0** | **101202,0** | **5860,0** | **5000,0** |

Проектом решения предусматривается внесение изменений в структуру налоговых и неналоговых доходов бюджета округа на 2024 год. Предлагается *увеличить* в целом на 5000,0 тыс. рублей, в том числе:

- *увеличение* НДФЛ на 4668,0 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 94,8 тыс. рублей, из них:

*увеличение* единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 1,5 тыс. рублей, поступление задолженности по отмененному налогу,

*увеличение* Единого сельскохозяйственного налога на 6,7 тыс. рублей, поступление суммы согласно декларации,

*уменьшение* налога, взымаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 103,0 тыс. рублей, в связи с прогнозом фактических поступлений за 9 месяцев т. г.;

- *уменьшение* налога на имущество в сумме 426,0 тыс. рублей, их них:

*уменьшение* по налогу на имущество физических лиц, взимаемым по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах муниципальных округов на 165,0 тыс. рублей (в связи с поступлением 90% от общей суммы начисленного налога по отчету налоговой инспекции за 2023 год),

*уменьшение* по земельному налогу с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах муниципальных округов на 96,0 тыс. рублей в связи с возвратом суммы по данному налогу,

*уменьшение* по земельному налогу с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенных в границах муниципальных округов на 165,0 тыс. рублей (в связи с поступлением 90% от общей суммы начисленного налога по отчету налоговой инспекции за 2023 год);

- *увеличение* госпошлины на 462,0 тыс. рублей от поступлений предприятий Жилищно-коммунального хозяйства, коллекторских компаний и микрозаймов;

- *уменьшение* доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 236,7 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 89,7 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 147,0 тыс. рублей (ведется работа с должником «Севертранс»);

- *уменьшение* по платежам за негативное воздействие на окружающую среду на 22,0 тыс. рублей, что связано с ожидаемым поступлением платежей до конца текущего года по расчету;

- *увеличение* доходов, поступающих в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных органов на 15,5 тыс. рублей, поступление средств от ПАО "Россети Северо-Запад за использование аэролодки;

- *увеличение* доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 432,0 тыс. рублей, из них:

*увеличение* доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу на 58,0 тыс. рублей (продажа муниципального имущества),

*увеличение* доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов на 374,0 тыс. рублей, за счет увеличения заявок на покупку земельных участков;

- *увеличение* доходов от штрафов, санкций, возмещение ущерба на 202,0 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 5000,0 тыс. рублей и составит 101202,0 тыс. рублей. Удельный вес собственных доходов в доходах бюджета округа увеличится на 1,0 % и составит 16,0 процентов.

**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 | | Отклонение предлагаемых поправок | |
| от первоначального бюджета | от утвержденного бюджета |
|
| **Дотации** | **108278,5** | **108278,5** | **133478,5** | **151850,8** | **151850,8** | | **154850,8** | | **46572,3** | **3000,0** |
| **Субсидии** | **145237,6** | **154187,6** | **266810,3** | **293160,4** | **293160,4** | | **277126,0** | | **131888,4** | **-16034,4** |
| *в т. ч.*  *на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности* | *0,0* | *94184,7* | *96944,7* | *95151,3* | *95151,3* | | *92157,78* | | *91157,8* | *-2993,5* |
| *- 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* | | *0,0* | *0,0* |
| *- на организацию бесплатного горячего питания обучающимся* | *2099,0* | *2099,0* | *2099,0* | *2099,0* | *2099,0* | | *1671,7* | | *-427,3* | *-427,3* |
| *- на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей* | *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* | *-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* | *0,0* |
| *- на переселение граждан за счет средств обл. бюджета* | *0,0* | *7066,9* | *7066,9* | *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* | *-3134,3* | *-3,4* |
| *- на обеспечение комплексного развития сельских территорий* | *4753,3* | *4753,3* | *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* | *40958,3* | *-12610,2* |
| **Субвенции** | **92578,0** | **92578,0** | **93143,5** | **98222,7** | **98222,7** | | | **97366,6** | **4788,6** | **-856,1** |
| *в т. ч. – на выполнение передаваемых полномочий* | *85881,7* | *85881,7* | *86447,2* | *87225,6* | *87225,6* | | | *86494,2* | *612,5* | *-731,4* |
| *- на осуществление первичного воинского учета* | *400,3* | *400,3* | *400,3* | *400,3* | *400,3* | | | *400,9* | *0,6* | *0,6* |
| *- на вознаграждение за классное руководство* | *4413,4* | *4413,4* | *4413,4* | *8537,5* | *8537,5* | | | *8409,2* | *3995,8* | *-128,3* |
| *- на единую субвенцию* | *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* | *0,0* | *0,0* |
| *- на содержание советников директоров школ* | *469,7* | *469,7* | *469,7* | *646,4* | *646,4* | | | *649,4* | *179,7* | *3,0* |
| **Иные межбюджетные трансферты** | ***52,0*** | ***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 | | | 0,1 | 0,0 |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **0,0** | **0,0** | **2732,0** | **2822,2** | **2822,2** | **2822,2** | | | **2822,2** | **0,0** |
| *Безвозмездные поступления от негосударственных организации* | 0,0 | 0,0 | 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 | 0,0 |
| **Всего:** | **346146,1** | **355096,2** | **496216,4** | **546108,2** | **546108,2** | **532217,7** | | | **186071,6** | **-13890,5** |

С учетом предлагаемых изменений плановый объем безвозмездных поступлений составит в 2024 году 532217,7 тыс. рублей. Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах бюджета округа снизится на 1,0 процент и составит 84,0 процента.

Предлагается уменьшить безвозмездные поступления в 2024 году в целом на 13890,5 тыс. рублей, или на 2,6 процента, в том числе:

*- увеличение* **дотации** бюджетам муниципальных округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 3000,0 тыс. рублей на социальные нужды;

*- уменьшение* **субсидии** бюджету округа на 16034,4 тыс. рублей, из них:

*уменьшение* на софинансирования на подготовку объектов теплоэнергетики, находящихся в муниципальной собственности, к работе в осенне-зимний период на 2993,5 тыс. рублей,

*уменьшение* на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях на 427,3 тыс. рублей,

*уменьшение* на формирование современной городской среды, на реализацию мероприятий по благоустройству дворовых территорий на 3,4 тыс. рублей,

*уменьшение* на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и благоустройство территорий образовательных организаций муниципальной собственности на 13 793,1 тыс. рублей,

*уменьшение* на доставку товаров в социально значимые магазины в малонаселенных и (или) труднодоступных населенных пунктах на 159,1 тыс. рублей,

*уменьшение* на развитие мобильной торговли в малонаселенных и (или) труднодоступных населенных пунктах на 49,4 тыс. рублей,

*уменьшение* на приобретение услуг распределительно-логистического центра на поставку продовольственных товаров для муниципальных образовательных организаций на 185,1 тыс. рублей,

*уменьшение* на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения на 409,8 тыс. рублей,

*увеличение* на проведение мероприятий по антитеррористической защищенности объектов физической культуры и спорта на 420,6 тыс. рублей,

*увеличение* на осуществление мероприятий по приспособлению жилого помещения и общего имущества в многоквартирном доме с учетом потребности инвалидов на 610,5 тыс. рублей,

*увеличение* на организацию уличного освещения на 805,1 тыс. рублей,

*увеличение* на проведение мероприятий по созданию агроклассов и (или) лесных классов в общеобразовательных организациях области на 150,0 тыс. рублей;

*- уменьшение* **субвенции** бюджету округа на 856,1 тыс. рублей, из них:

*уменьшение* на обеспечение дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях на 571,5 тыс. рублей,

*уменьшение* на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования на 128,3 тыс. рублей,

*уменьшение* на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 17 декабря 2007 года № 1719-ОЗ "О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в сфере образования" на 197,9 тыс. рублей,

*увеличение* на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями государственных общеобразовательных организаций, профессиональных образовательных организаций субъекта Российской Федерации, муниципальных общеобразовательных организаций на 3,0 тыс. рублей,

*увеличение* на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 10 декабря 2018 года № 4463-ОЗ "О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по предоставлению единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющим трех и более детей" на 38,0 тыс. рублей,

*увеличение* на осуществления полномочий по первичному воинскому учету органами местного самоуправления поселений и муниципальных округов на 0,6 тыс. рублей.

Кроме того, проводится корректировка.

Для отражения в местном бюджете субвенций на выплаты ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями государственных общеобразовательных организаций, профессиональных образовательных организаций субъекта Российской Федерации, муниципальных общеобразовательных организаций введен новый код безвозмездных поступлений 2 02 39999 14 0000 150 «Прочие субвенции бюджетам муниципальных округов».

В предыдущем решении названная субвенция была отражена по коду дохода 2 02 35303 14 0000 150 «Субвенции бюджетам муниципальных округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство».

Доходная часть бюджета округа на 2025 год увеличиваетсяв части безвозмездных поступлений из бюджета округа в целом на 2 436,2 тыс. рублей, в том числе:

- увеличение (перераспределения с 2024 года) субсидии на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и благоустройство территорий образовательных организаций муниципальной собственности на 13 793,1 тыс. рублей;

- увеличение субсидии на организацию уличного освещения на 2 443,1 тыс. рублей;

-уменьшение субсидии на проектирование и строительство распределительных газовых сетей на 13 800,0 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета округа на 2026 год остается без изменений.

Основанием для внесения изменений в доходную часть бюджета округа в части дотаций является закон Вологодской области «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в редакции от 30.10.2024 года.

**Расходы бюджета округа.**

Расходы бюджета округа с учетом предлагаемых поправок на 2024 год предусматриваются в объеме 644180,7 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 9923,2 тыс. рублей, или на 1,5 процента.

Проектом решения планируется увеличить расходы на 2024 год на сумму 5031,3 тыс. рублей по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями по следующим разделам:

- «Общегосударственные вопросы» на 1131,8 тыс. рублей, или на 1,2 процента;

- «Национальная оборона» на 0,6 тыс. рублей, или на 0,07 процента;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 152,7 тыс. рублей, или на 0,1 процента;

- «Культура, кинематография» на 116,8 тыс. рублей, или на 0,3 процента;

- «Социальная политика» - на 2335,8 тыс. рублей, или на 12,2 процента;

- «Физическая культура и спорт» - на 1293,6 тыс. рублей, или на 4,7 процента.

Планируется уменьшить расходы в 2024 году на сумму 14954,5 тыс. рублей по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями по разделам:

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 180,4 тыс. рублей, или на 6,9 процента;

- «Национальная экономика» на 638,7 тыс. рублей, или на 0,5 процента;

- «Образование» - на 14135,4 тыс. рублей, или на 7,8 процента.

По трем разделам «Охрана окружающей среды», «Здравоохранение» 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 предлагаемых  поправок  14.11.2024 года | | Отклонения предлагаемых поправок от | |
| первоначального бюджета | уточненного бюджета |
| **Общегосударственные вопросы** | **84337,9** | **85359,4** | **91435,2** | **94451,6** | **94155,1** | **95286,9** | | **10949,0** | **1131,8** |
| *Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования* | *1983,4* | *1983,4* | *2113,6* | *2113,6* | *2113,6* | *2113,6* | | *130,2* | *0,0* |
| *Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований* | *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* | | *3266,8* | *87,5* |
| *Судебная система* | *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* | | *628,0* | *0,0* |
| *Резервные фонды* | *50,0* | *50,0* | *25,0* | *25,0* | *25,0* | *25,0* | | *-25,0* | *0,0* |
| *Другие общегосударственные вопросы* | *35403,2* | *36374,7* | *38995,9* | *41307,9* | *41307,9* | *4235,2* | | *6949,0* | *1044,3* |
| **Национальная оборона** | **400,3** | **400,3** | **400,3** | **400,3** | **400,3** | **400,9** | | **0,6** | **0,6** |
| *Мобилизационная и войсковая подготовка* | *400,3* | *400,3* | *400,3* | *400,3* | *400,3* | *400,9* | | *0,6* | *0,6* |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **2755,7** | **2755,7** | **2755,7** | **2805,7** | **2805,7** | **2625,3** | | **-130,4** | **-180,4** |
| *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* | | *-150,0* | *-200,0* |
| *Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности* | *235,9* | *235,9* | *235,9* | *235,9* | *235,9* | *255,5* | | *19,6* | *19,6* |
| **Национальная экономика** | **18303,6** | **21187,4** | **117539,7** | **120038,7** | **120038,7** | **119400,0** | | **101096,4** | **-638,7** |
| *Общеэкономические вопросы* | *172,2* | *172,2* | *172,2* | *172,2* | *172,2* | *166,9* | | *-5,3* | *-5,3* |
| *Сельское хозяйство и рыболовство* | *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* | | *2,3* | *0,0* |
| *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | *15043,6* | *16974,4* | *112555,4* | *112555,4* | *112555,4* | *112141,5* | | *97097,9* | *-413,9* |
| *Другие вопросы в области национальной экономики* | *1263,6* | *2213,5* | *2985,6* | *5484,6* | *5484,6* | *5265,1* | | *4001,5* | *-219,5* |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **107120,3** | **125608,7** | **153182,8** | **154925,7** | **155222,2** | **155374,9** | | **48254,6** | **152,7** |
| *Жилищное хозяйство* | *1215,2* | *11521,4* | *12701,4* | *6744,2* | *5553,5* | *6168,0* | | *4952,8* | *614,5* |
| *Коммунальное хозяйство* | *95806,1* | *103988,3* | *113189,2* | *120583,4* | *121774,1* | *118763,3* | | *22957,2* | *-3010,8* |
| *Благоустройство* | *10099,0* | *10099,0* | *27292,2* | *27598,1* | *27894,6* | *30068,5* | | *19969,6* | *2174,0* |
| *Другие вопросы в области ЖКХ* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *375,0* | | *375,0* | *375,0* |
| **Охрана окружающей среды** | **521,6** | **521,6** | **521,6** | **521,6** | **521,6** | **521,6** | | **0,0** | **0,0** |
| *Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания* | *441,8* | *441,8* | *441,8* | *441,8* | *441,8* | *441,8* | | *0,0* | *0,0* |
| *Другие вопросы в области охраны окружающей среды* | *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** | | **22230,5** | **-14135,4** |
| *Дошкольное образование* | *29384,3* | *29384,3* | *29435,4* | *43426,5* | *43527,6* | *29399,1* | | *14,8* | *-14128,5* |
| *Общее образование* | *104076,8* | *103669,9* | *107748,3* | *118777,0* | *118675,9* | | *118416,3* | *14339,5* | *-259,6* |
| *Дополнительное образование детей* | *19528,9* | *19528,9* | *19528,9* | *26691,7* | *26691,7* | | *27131,4* | *7602,5* | *439,7* |
| *Молодежная политика* | *353,0* | *353,0* | *353,0* | *417,1* | *417,1* | | *417,1* | *64,1* | *0,0* |
| *Другие вопросы в области образования* | *6239,5* | *6239,5* | *6636,0* | *6636,1* | *6636,1* | | *6449,1* | *209,6* | *-187,0* |
| **Культура, кинематография** | **29726,8** | **30426,8** | **31795,6** | **37015,6** | **37015,6** | | **37132,4** | **7405,6** | **116,8** |
| *Культура* | *29726,8* | *30426,8* | *31795,6* | *37015,6* | *37015,6* | | *37132,4* | *7405,6* | *116,8* |
| **Здравоохранение** | **245,6** | **245,6** | **245,6** | **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* | *93,0* | *0,0* |
| *Другие вопросы в области здравоохранения* | *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** | **9460,5** | **2335,8** |
| *Пенсионное обеспечение* | *3248,3* | *3248,3* | *3248,3* | *3248,3* | *3248,3* | | *3248,3* | *0,0* | *0,0* |
| *Социальное обеспечение населения* | *8596,7* | *11044,9* | *13912,5* | *15721,4* | *15721,4* | | *18057,2* | *9460,5* | *2335,8* |
| *Другие вопросы в области социальной политики* | *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** | **3332,8** | **1293,6** |
| *Физическая культура* | *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* | *3332,8* | *1293,6* |
| **СМИ** | **850,4** | **850,4** | **850,4** | **850,4** | **850,4** | | **850,4** | **0,0** | **0,0** |
| *Периодическая печать и издательства* | *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** | **202692,6** | **-9923,2** |

В проекте решения расходы бюджета округа на 2024 год по разделу **0100** **«Общегосударственные вопросы»** *увеличиваются* в целом на 1131,8 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу ***0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»*** ассигнования *увеличиваются* на 87,5 тыс. рублей, из них:

50,0 тыс. рублей - Управлению по развитию территории для приобретения ГСМ (Основание – ходатайство Управления по развитию территории администрации округа от 11.10.2024 года №б/н),

37,5 тыс. рублей - администрации округа для оплаты исполнительского сбора по решению суда (организация подъезда к д. Борщёвка) (Основание – письмо отдела ЖКХ администрации округа от 20.10.2024 года №б/н и решение суда от 21.08.2024 года),

Кроме того, проводится корректировка расходов:

- с КБК 0104 0410100190 244 340 на КБК 0104 0410100190 831 830 в сумме 0,9 тыс. рублей на госпошлину по исполнительному листу серия ФС №036351378 (Основание – письмо управляющей делами администрации округа от 12.09.2024 года №б/н и решение Арбитражного суда ВО от 24.06.2024 года №А13-3676/2024),

- с КВР 120 «Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов» на КВР 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в связи с заключением договоров возмездного оказания услуг (с Таровой Н.С. и Фефеловой Е.А.) в сумме 62,0 тыс. рублей;

- по подразделу ***0113 «Другие общегосударственные вопросы»*** *увеличиваются* бюджетные ассигнования в целом на 1044,3 тыс. рублей, в том числе:

18,0 тыс. рублей администрации округа для оплаты членского взноса в Ассоциацию Совет муниципальных образований Вологодской области в связи с его увеличением на 15% (Основание – письмо Управляющей делами администрации округа от 05.09.2024 года №б/н),

6,0 тыс. рублей КУ ММО ЦОД «УБС» для оплаты земельного налога в связи с увеличением кадастровой стоимости земельного участка под зданием администрации и транспортного налога в связи предоставлением в оперативное управление автобуса ГАЗ-А65R33 (Основание – письмо директора от 14.08.2024 года №48),

1024,3 тыс. рублей, из них: 522,0 тыс. рублей КУ ММО ЦОД «УБС», 438,4 тыс. рублей КУ «ЦБ»; 63,9 тыс. рублей МБУ «МФЦ» для повышения заработной платы прочим категориям работников с 01.07.2024 года (Основание – расчет по увеличению заработной платы от МБУ «МФЦ» от 26.09.2024 №46),

*уменьшение* 4,0 тыс. рублей по расходам на содержание муниципального имущества в связи с отсутствием потребности (Основание – письмо начальника отдела имущественных отношений администрации округа от 27.09.2024 года №2363).

**По разделу 0200 «Национальная оборона»,** *подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»*бюджетные ассигнования *увеличены* на 0,6 тыс. рублей за счет субвенции для осуществления полномочий по первичному воинскому учету органами местного самоуправления поселений и муниципальных округов (Основание - закон Вологодской области «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в редакции от 30.10.2024 года).

**По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** *уменьшение* на 180,4 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу ***0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»*** *уменьшение на* 200,0 тыс. рублей (Основание – ходатайство Управления по развитию территории от 11.09.2024 года №161);

**-**  *подразделу* ***0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности»*** *увеличение* на 19,6 тыс. рублей для оплаты договора по эксплуатационному обслуживанию муниципальной системы оповещения населения (Основание – письмо начальника отдела по мобилизационной работе, территориальной обороне, делам гражданской обороны, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций администрации округа от 08.08.2024 года №б/н).

**По разделу 0400 «Национальная экономика»** бюджетные ассигнования *уменьшаются* в целом на 638,7 тыс. рублей всего, в том числе:

- по подразделу ***0401 «Общеэкономические вопросы»*** *уменьшение* бюджетных ассигнований на 5,3 тыс. рублей с мероприятий по занятости подростков в связи с отсутствием потребности (Основание – письмо начальника Управления образования от 25.09.2024 года №255);

- по *подразделу* ***0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды***)» *уменьшение* на 413,9 тыс. рублей в связи с экономией по закупочным процедурам на содержание дорог местного значения, из них: 409,8 тыс. рублей субсидия на осуществление дорожной деятельности и 4,1 тыс. рублей средства местного бюджета на софинансирование (Основание – письмо отдела строительства и ЖКХ администрации округа от 27.09.2023 б/н и закон Вологодской области «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в редакции от 30.10.2024 года»);

- по *подразделу* ***0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»*** *уменьшение* на 219,5 тыс. рублей в том числе: за счет субсидии на возмещение части затрат на доставку товаров в "социально-значимые" магазины (единственные в населенном пункте) в рамках реализации "Стратегии 2.0" проект "Сельский магазин" - 159,1 тыс. рублей, субсидии на развитие мобильной торговли в малонаселенных и (или) труднодоступных населенных пунктах - 49,4 тыс. рублей и софинансирование из местного бюджета по названным субсидиям - 8,4 тыс. рублей и 2,6 тыс. рублей соответственно (Основание - закон Вологодской области «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в редакции от 30.10.2024 года).

**По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** в целом бюджетные ассигнования в 2024 году *увеличиваются* на 152,7 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу ***0501 «Жилищное хозяйство»*** бюджетные ассигнования *увеличиваются* на сумму 614,5 тыс. рублей, в том числе:

610,5 тыс. рублей администрации округа для осуществления мероприятия по приспособлению жилого помещения и общего имущества в многоквартирном доме с учетом потребности инвалидов (Основание - закон Вологодской области «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в редакции от 30.10.2024 года),

4,0 тыс. рублей администрации округа для оплаты вознаграждения ООО «ССК» (Основание – письмо начальника отдела имущественных отношений от 27.09.2024 №2363);

- по подразделу ***0502 «Коммунальное хозяйство»*** бюджетные ассигнования *уменьшаются* на сумму 3010,8 тыс. рублей, в том числе:

3023,7 тыс. рублей *уменьшаются* на подготовку объектов теплоэнергетики, находящихся в муниципальной собственности, к работе в осенне-зимний период (в том числе: субсидия 2 993,5 тыс. рублей и софинансирование из местного бюджета 30,2 тыс. рублей) (Основание - закон Вологодской области «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в редакции от 30.10.2024 года),

375,0 тыс. рублей *уменьшаются* с расходов по муниципальной программе «Развитие и модернизация жилищно-коммунального хозяйства на территории Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 годы» на мероприятия по модернизации коммунального хозяйства с дальнейшим перераспределением на подраздел 0505 «Другие вопросы в области ЖКХ» на создание запаса (резерва) топливных дров,

387, 9 тыс. рублей *увеличиваются* администрации округа для выполнения решения суда - обеспечение холодным водоснабжением жителей д. Шихмино – обустройство колодца (Основание – письмо начальника отдела строительства и ЖКХ от 20.09.2024 года б/н),

Кроме того, проводится корректировка расходов с КБК 0502 1440125050 240  на КБК 0502 1440125050 410  в сумме 343,2 тыс. рублей на строительство колодца по договору подряда от 15.03.2024 года №001 с ООО «Рогозя» (Основание – письмо управляющей делами администрации округа от 05.08.2024 года №б/н);

- по подразделу ***0503 «Благоустройство»*** *увеличение* на 2174,0 тыс. рублей, в том числе:

248,3 тыс. рублей *увеличиваются* на расходы для вывоза мусора 4-5 класса опасности (Основание – ходатайство Управления по развитию территорий округа от 11.10.2024 года №б/н),

816,0 тыс. рублей *увеличиваются* на прочие мероприятия по благоустройству (200,0 сточная канава ул. Октябрьская, 22,9 - восстановление расходов, занимали на софинансирование на обустройство контейнерных площадок, 576,3 тыс. рублей на оплату по договорам ГПХ, заключенными с гражданами, привлекаемыми для выполнения работ по благоустройству, 16,8 тыс. рублей для расчетов по задолженности перед сотрудником Управления по развитию территории за приобретенные расходные материалы для выполнения мероприятий по благоустройству (Основание – ходатайство Управления по развитию территорий округа от 11.10.2024 года №161, от 11.10.2024 года №б/н и от 03.09.2024 года б/н),

на 40,0 тыс. рублей *увеличиваются*  на выполнение мероприятий в рамках реализации проекта «Народный бюджет» (Уборка старых деревьев с. Шуйское, ул. Октябрьская, ул. Сухонская набережная, ул. Яндоурова, ул. Советская, ул. Шапина, ул. Юбилейная),

1073,5 тыс. рублей *увеличиваются* на организации уличного освещения (за счет субсидии из областного бюджета 805,1 тыс. рублей и софинансирование из местного бюджета 268,4 тыс. рублей) (Основание – ходатайство Управления по развитию территорий округа от 11.10.2024 года №195 и закон Вологодской области «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в редакции от 30.10.2024 года),

3,8 тыс. рублей *уменьшаются* в связи с экономией расходов по электронному аукциону на выполнение работ по благоустройству дворовых территорий (в том числе субсидия 3,4 тыс. рублей и софинансирование из местного бюджета 0,4 тыс. рублей) (Основание – письмо начальника отдела строительства и ЖКХ от 27.09.2024 года №б/н);

- по подразделу ***0505 «Другие вопросы в области коммунального хозяйства»*** добавляются расходы в сумме 375,0 тыс. рублей для создания и использования запаса (резерва) топливных ресурсов (дров) в количестве 500 куб. метров на основании постановления администрации округа от 28.12.2023 года №916 (Основание – письмо начальника отдела строительства и ЖКХ от 06.09.2024 года №б/н).

**По разделу 0700 «Образование»** в целом бюджетные ассигнования *уменьшаются* на 14135,4 тыс. рублей тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу ***0701 «Дошкольное образование»*** *уменьшаются*  бюджетные ассигнования в целом на 14128,5 тыс. рублей, из них:

13932,4 тыс. рублей *уменьшается* за счет субсидии из бюджета области (13793,1 тыс. руб.) и софинансирования из местного бюджета (139,3 тыс. руб.) на благоустройство территории МБДОУ «Шуйский детский сад» (Основание - закон Вологодской области «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в редакции от 30.10.2024 года),

296,9 тыс. рублей - *уменьшается* субсидия и софинансирование из местного бюджета на обеспечение питанием обучающихся с ОВЗ, не проживающих в организациях, осуществляющих образовательную деятельность (Основание - закон Вологодской области «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в редакции от 30.10.2024 года),

100,7 тыс. рублей *увеличиваются* расходыМБДОУ «Шуйский детский сад», из них: 50,8 тыс. рублей - компенсационные расходы на бесплатное питание детей участников СВО и 49,9 тыс. рублей компенсация расходов на бесплатное питание детей – инвалидов (Основание - закон Вологодской области «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в редакции от 30.10.2024 года),

0,1 тыс. рублей - *увеличиваются* расходы для приведения расходов по данному подразделу с показателями сводной бюджетной росписи (за счет округления);

по подразделу ***0702 «Общее образование»*** в целом бюджетные ассигнования *уменьшаются* на 259,6 тыс. рублей, из них на:

128,3 тыс. рублей - *уменьшается* субвенция на ЕДВ за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования,

435,8 тыс. рублей - *уменьшается* субсидия на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, в том числе софинансирование - 8,5 тыс. рублей,

571,5 тыс. рублей - *уменьшается* субвенция на обеспечение дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях (учебные расходы),

197,9 тыс. рублей - *уменьшается* субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 17 декабря 2007 года № 1719-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в сфере образования» (питание отдельных категорий обучающихся),

321,0 тыс. рублей - *увеличиваются* расходы на выполнение муниципального задания (повышение заработной платы прочим категориям работников с 01.07.2024 МБОУ «Шуйской СОШ»),

137,5 тыс. рублей *увеличиваются* расходы на оплату налога на имущества МБОУ «Туровецкая ООШ»,

135,1 тыс. рублей - *увеличиваются* расходы на выполнение муниципального задания школам округа (компенсация расходов на бесплатное питание детей участников СВО),

30,4 тыс. рублей - *увеличиваются* расходы на выполнение муниципального задания школам округа (компенсация расходов на бесплатное питание детей-инвалидов),

296,9 тыс. рублей - *увеличиваются* расходы для обеспечения питанием обучающихся с ОВЗ, не проживающих в организациях, осуществляющих образовательную деятельность,

150,0 тыс. рублей - *увеличивается* субсидия на проведение мероприятий по созданию агроклассов и (или) лесных классов в общеобразовательных организациях области,

3,0 тыс. рублей - *увеличиваются* расходына обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями государственных общеобразовательных организаций, профессиональных образовательных организаций субъекта Российской Федерации, муниципальных общеобразовательных организаций;

Основанием для данного подраздела является закон Вологодской области «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в редакции от 30.10.2024 года и письма начальника Управления образованием от 05.09.2024 года №232а, от 25.09.2024 года №256, №254).

- *по подразделу* ***0703 «Дополнительное образование детей»*** в целом бюджетные ассигнования *увеличиваются* на 439,7 тыс. рублей, из них:

86,6 тыс. рублей - МБУ ДО «ДШИ» на повышение заработной платы прочим категориям работников с 01.07.2024 года (Основание – свод расчета потребности),

26,3 тыс. рублей - МБУ ДО «ЦДО» на повышение заработной платы прочим категориям работников с 01.07.2024 года (Основание – свод расчета потребности),

31,6 тыс. рублей - для проведения антитеррористических мероприятий МБУ ДО «ДШИ» (Основания - закон Вологодской области «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в редакции от 30.10.2024 года),

295,2 тыс. рублей - для МБУ ДО «ДШИ» на КВР 611 финансовое обеспечение муниципального задания (заимствование в июле т.г. на КВР 612 на оплату капремонта здания МБУ ДО «ДШИ») (Основание – письмо директора МБУ ДО «Шуйская ДШИ» от 24.09.2024 года №68),

Кроме того, планируется перераспределить ассигнования в сумме 333,3 тыс. рублей с КВР 611 Субсидии бюджетным учреждения на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на КВР 612 Субсидии на иные цели, в связи с выделением средств на материальное обеспечение юнармейского направления в МБОУ ДО «Междуреченский ЦДО» (Основание – письмо начальника Управления образования от 23.10.2024 года №301);

*по подразделу* ***0709 «Другие вопросы в области образования»***в целом бюджетные ассигнования *уменьшаются* на 187,0 тыс. рублей, снимается субсидия и софинансирование из местного бюджета на приобретение услуг распределительно-логистического центра на поставку продовольственных товаров для муниципальных образовательных организаций (Основание - закон Вологодской области «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в редакции от 30.10.2024 года).

**По разделу** **0800 «Культура, кинематография»,** ***подразделу*** ***0801 «Культура***» в целом *увеличиваются*  бюджетные ассигнования в сумме 116,8 тыс. рублей, из них:

148,4 тыс. рублей *увеличиваются* расходы МБУК «ЦКР» на услуги связи за время проведения выборов Президента РФ и Губернатора ВО (138,0 тыс. рублей), для получения акта допуска к эксплуатации печного отопления Хожаевского филиала (10,4 тыс. рублей) (Основание – письмо начальника отдела культуры, спорта и молодежной политики от 21.08.2024 года №304),

31,6 тыс. рублей *уменьшаются* расходы на проведение мероприятий по антитеррористической защищенности учреждений культуры, (перераспределение (-) 288,9 тыс. рублей на проведение антитеррористических мероприятий c КЦСР 13.4.01.S1570 БА ЦКР и + 257,3 тыс. рублей на проведение антитеррористических мероприятий на КЦСР 13.2.01.S1570 БА ЦБС).

**По разделу 1000 «Социальная политика»,** подразделу ***1003 «Социальное обеспечение населения»*** бюджетные ассигнования *увеличиваются* на 2 335,8тыс. рублей, в том числе на:

12,0 тыс. рублей администрации округа для предоставления единовременных денежных выплат ветеранам боевых действий на территории республики Афганистан (3 тыс. рублей \*4 чел) на 12,0 тыс. рублей (Основание – письмо Управляющего делами администрации округа от 14.10.2024 года б/н и постановление администрации округа от 06.06.2024 года №350),

2125,0 тыс. рублей для выплаты гражданам, подписавшим контракт для прохождения военной службы в 2024 году в зоне СВО, на 2 125,0 тыс. рублей (5 человек по 405,0 тыс. рублей – 2 025,0 тыс. рублей; дополнительно 100,0 тыс. рублей недостающие) (Основание – письмо Управляющей делами администрации округа от 14.10.2024 года б/н),

124,8 тыс. рублей - для выплаты ЕДК на коммунальные услуги работающим сотрудникам и вышедшим на пенсию, бывшим работникам БУК «ЦКР» и МБУК «МЦБС» (Основание – письма от директора МБУК «МЦБС» от 19.08.2024 года №139 и директора БУК «ЦКР» от 19.08.2024 года №30),

36,0 тыс. рублей - для выплаты стипендий студентам, заключившим целевые договора с администрацией округа (Основание – письмо Управляющей делами администрации округа от 14.10.2024 года б/н),

38,0 тыс. рублей - субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 10 декабря 2018 года № 4463-ОЗ "О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по предоставлению единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющим трех и более детей (Основание - закон Вологодской области «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в редакции от 30.10.2024 года).

**По разделу 1100 «Физическая культура и спорт»,** подразделу ***1102 «Массовый спорт»*** бюджетные ассигнования *увеличиваются* на 1293,6 тыс. рублей, в том числе на:

453,5 тыс. рублей для проведения мероприятий по антитеррористической защищенности объектов физической культуры и спорта (субвенция 420,6 тыс. руб. и софинансирование округа 32,9 тыс. руб.) (Основание - закон Вологодской области «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в редакции от 30.10.2024 года),

213,3 тыс. рублей для повышения заработной платы прочим категориям работников с 01.07.2024 года (Основание – свод расчета потребности средств),

61,5 тыс. рублей на выполнение муниципального задания МБУ Фок «Сухона» (из них: замена ламп -29,8; техническое задания на капремонт отопления- 8,0 т. р; техническое задания на капремонт кровли -8,0 т. р.; налог на имущество -15,7 т. р.) (Основание – письма начальника отдела культуры, спорта и молодежной политики от 15.05.2024 года №252, №53, от 08.08. 2024 года №302),

232,0 тыс. рублей для оплаты работ по подключению здания МБУ ФОК «Сухона» в п. Туровец к сетям газораспределения и монтаж котельного оборудования в тепло - генераторное помещение в п. Туровец (30% от основной суммы СМР и изготовление, монтаж системы вентиляции и дымоудаления) (Основание – письмо директора МБУ «ФОК «Сухона» от 18.10.2024 года №96),

333,3 тыс. рублей - для приобретения спортивного оборудования МБУ ФОК «Сухона» (депутатский проект) (Основание – письмо заместителя главы администрации округа по социальным вопросам от 21.10.2024 года №б/н).

Расходная часть бюджета округа на 2025 год*увеличивается* на 2 436,2 тыс. рублей за счет межбюджетных трансфертов, в том числе:

- *увеличение* **по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», *подразделу 0503 «Благоустройство»*** на 2 443,1 тыс. рублей, за счет субсидии на организацию уличного освещения;

- *увеличение* **по разделу 0700 «Образование», *подразделу 0701«Дошкольное образование»*** на 13793,1 тыс. рублей, перераспределена субсидия на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и благоустройство территории образовательных организаций муниципальной собственности с 2024 года;

- *уменьшение* **по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», *подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»*** на сумму 13 800,0 тыс. рублей, снимается субсидии на проектирование и строительство распределительных газовых сетей.

Основанием изменений является закон Вологодской области «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в редакции от 30.10.2024 года.

Кроме того, перераспределяются бюджетные ассигнования в сумме 4300,0 тыс. рублей, в том числе:

- *уменьшение* ***по подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»*** на 4300,0 тыс. рублей (с заработной платы органов местного самоуправления),

- *увеличение*  ***по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»*** на 4000,0 тыс. рублей (на разработку проектно-сметной документации на техническое перевооружение газовой котельной в д. Врагово);

- *увеличение* ***по подразделу 0503 «Благоустройство»*** на 300,0 тыс.  
рублей (на осуществление закупочных мероприятий по благоустройству дворовых территорий, детских и спортивных площадок).

Расходная часть бюджета округа на 2026 годостается без изменений.

*В ходе проведения экспертизы проекта решения выявлены неточности в приложениях 4 и 5 к проекту решения, которые устранены во время проведения экспертизы.*

***Дефицит бюджета округа.***

Проектом решения предусматривается дефицит бюджета округа в сумме 10761,0 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 | Предусмотрено проектом решения от 14.11.2024 года | Изменения к утвержден  ному решению |
| **Размер дефицита (-), профицита (+)** | **0,0** | **-16860,5** | **-15100,8** | **-11793,7** | **-11793,7** | **-10761,0** | **1032,7** |
| 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 | -2,4 |
| *Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета* | 0,0 | -16860,5 | -15100,8 | -11793,7 | -11793,7 | -10761,0 | 1032,7 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета округа | 441488,1 | 467298,7 | 606659,2 | 654103,9 | 654103,9 | 644180,7 | - 9923,2 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджета округа | -441488,1 | -450438,2 | -591558,4 | -642310,2 | -642310,2 | -633419,7 | -8890,5 |

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 1032,7 тыс. рублей и составляет 10761,0 тыс. рублей, или 21,0 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 составил 16959,6 тыс. рублей.

**Выводы:**

1. Общий объем доходов бюджета округа на 2024 год с учетом поправок составит 633419,7 тыс. рублей, что выше бюджетных назначений первоначального бюджета на 191931,6 тыс. рублей, или на 43,5 процента, и ниже ранее утвержденного бюджета на 8890,5 тыс. рублей, или на 1,4 процента.

2. Объем собственных доходов бюджета округа с учетом поправок в бюджет увеличится на 5000,0 тыс. рублей и составит 101202,0 тыс. рублей. Удельный вес собственных доходов в доходах бюджета округа увеличится на 1,0 % и составит 16,0 процентов.

3. Общий объем безвозмездных поступлений на 2024 год *уменьшится* на 13890,5 тыс. рублей  и составит 532217,7 тыс. рублей. Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах бюджета округа уменьшится на 1,0 % и составит 84,0 процента.

4. Общий объем доходной части бюджета округа на 2025 год увеличиваетсяв части безвозмездных поступлений из бюджета области в целом на 2 436,2 тыс. рублей, в том числе: увеличение на реконструкцию, капитальный ремонт и благоустройство территорий образовательных организаций муниципальной собственности на 13 793,1 тыс. рублей, на организацию уличного освещения на 2 443,1 тыс. рублей и уменьшение на проектирование и строительство распределительных газовых сетей на 13 800,0 тыс. рублей.

5. Доходная часть бюджета округа на 2026 год остается без изменений.

6. Общий объем расходов бюджета округа на 2024 год с учетом поправок предусмотрен в размере 644180,7 тыс. рублей, что *выше* бюджетных назначений первоначального бюджета 2024 года на 202692,6 тыс. рублей, или на 45,9 процента, и ниже ранее утвержденного бюджета на 9923,2 тыс. рублей, или на 1,5 процента.

Проектом решения планируется увеличить расходы на 2024 год на сумму 5031,3 тыс. рублей по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями по следующим разделам:

- «Общегосударственные вопросы» на 1131,8 тыс. рублей, или на 1,2 процента;

- «Национальная оборона» на 0,6 тыс. рублей, или на 0,07 процента;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 152,7 тыс. рублей, или на 0,1 процента;

- «Культура, кинематография» на 116,8 тыс. рублей, или на 0,3 процента;

- «Социальная политика» - на 2335,8 тыс. рублей, или на 12,2 процента;

- «Физическая культура и спорт» - на 1293,6 тыс. рублей, или на 4,7 процента.

Планируется уменьшить расходы в 2024 году на сумму 14954,5 тыс. рублей по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями по разделам:

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 180,4 тыс. рублей, или на 6,9 процента;

- «Национальная экономика» на 638,7 тыс. рублей, или на 0,5 процента;

- «Образование» - на 14135,4 тыс. рублей, или на 7,8 процента.

По трем разделам «Охрана окружающей среды», «Здравоохранение» и «СМИ» изменений объемов бюджетных ассигнований не планируется.

7. Общий объем расходной части бюджета округа на 2025 год увеличиваетсяв части безвозмездных поступлений из вышестоящего бюджета в целом на 2 436,2 тыс. рублей, в том числе: увеличение на 2 443,1 тыс. рублей на организацию уличного освещения, на 13793,1 тыс. рублей на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и благоустройство территории образовательных организаций муниципальной собственности и уменьшение на сумму 13 800,0 тыс. рублей на проектирование и строительство распределительных газовых сетей.

Кроме того, перераспределяются бюджетные ассигнования в сумме 4300,0 тыс. рублей, в том числе: уменьшение с заработной платы органов местного самоуправления и увеличение на 4000,0 тыс. рублей на разработку проектно-сметной документации на техническое перевооружение газовой котельной в д. Врагово, на 300,0 тыс. рублей на осуществление закупочных мероприятий по благоустройству дворовых территорий, детских и спортивных площадок.

8. Доходная часть бюджета округа на 2026 год остается без изменений.

9. С учетом предлагаемых поправок произойдет снижение дефицита бюджета округа от утвержденного размера на 1032,7 тыс. рублей, или на 9,6% за счет остатка средств на счетах бюджета округа. Размер дефицита бюджета округа составит 10761,0 тыс. рублей, или 21,0 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.

10. 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