

**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№9**

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

"14" июля 2023 года

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

В результате экспертизы установлено следующее.

Внесение изменений и дополнений в решение о бюджете округа **на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов**  в рамках рассматриваемого проекта связано с изменением объема 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», «Образование», «Культура, кинематография», «Здравоохранение», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт» за счет собственных доходов бюджета округа и безвозмездных поступлений. Изменения и дополнения вносятся во второй раз.

С учетом предлагаемых поправок объем доходов бюджета округа увеличится в 2023 году на 7354,3 тыс. рублей, или на 1,7 процента, и составит 431243,9 тыс. рублей.

Объем расходов бюджета округа также увеличится в 2023 году на

8656,1 тыс. рублей, или 2,0 процента, и составит 445633,7 тыс. рублей.

Проект решения на 2023 год сформирован с дефицитом бюджета округа в сумме 14389,8 тыс. рублей, или 30,5 процентов с учетом остатка средств бюджета округа на 01.01.2023 года от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых и неналоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что в абсолютном выражении выше ранее утвержденного показателя на 1301,8 тыс. рублей.

Также с учетом предполагаемых поправок увеличится объем доходов и расходов бюджета округа на 2024 год на 64742,2 тыс. рублей, или на 20,5 процента, и составит 380097,3 тыс. рублей.

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

Таблица № 1 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Первоначально утвержденный бюджет на **2023** год | Бюджет с учетом  поправок в марте 2023 года | Бюджет с учетом предполагаемых  поправок в июле 2023 года | Отклонения показателей предлагаемых поправок от | |
| первоначального бюджета | уточненного бюджета |
| Доходы | 417296,9 | 423889,6 | 431243,9 | 13947,0 | 7354,3 |
| Расходы | 421558,9 | 436977,6 | 445633,7 | 24074,8 | 8656,1 |
| Дефицит(-), профицит (+) | -4262,0 | -13088,0 | -14389,8 | 10127,8 | 1301,8 |

**Выводы:**

1. Общий объем доходов бюджета округа на 2023 год с учетом поправок составит 431243,9 тыс. рублей, что выше бюджетных назначений первоначального бюджета на 13947,0 тыс. рублей, или на 3,3 процента, и выше бюджетных назначений уточненного бюджета на 7354,3 тыс. рублей, или на 1,7 процента.

2. Общий объем расходов бюджета округа на 2023 год с учетом поправок предусмотрен в размере 445633,7 тыс. рублей, что *выше* бюджетных назначений первоначального бюджета 2023 года на 24074,8 тыс. рублей, или на 5,7 процента, и выше бюджетных назначений уточненного бюджета на 8656,1 тыс. рублей, или на 2,0 процента.

3. Проект решения на 2023 год сформирован с дефицитом в сумме 14389,8 тыс. рублей, что выше показателя первоначального бюджета на 10127,8 тыс. рублей или в 3,4 раза и выше уточненного бюджета на 1301,8 тыс. рублей, или в 1,1 раза.

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

**Доходы бюджета округа**

**Налоговые и неналоговые доходы бюджета округа**

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Первоначально утвержденный бюджет на **2023** год | Бюджет с учетом  поправок  в марте | Бюджет с учетом предлагаемых  поправок  в июле | Отклонение предлагаемых поправок | |
| от первоначального бюджета | от утвержденного бюджета |
|
| Налог на доходы физических лиц | 66695,0 | 66695,0 | 66695,0 | 0,0 | 0,0 |
| Акцизы | 7463,0 | 7463,0 | 7463,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 1461,0 | 1461,0 | 1461,0 | 0,0 | 0,0 |
| Земельный налог | 1596,0 | 1596,0 | 1596,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на совокупный доход | 3675,0 | 3675,0 | 4075,0 | 400,0 | 400,0 |
| Государственная пошлина | 510,0 | 510,0 | 510,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от использования муниципального имущества | 2479,0 | 2479,0 | 2479,0 | 0,0 | 0,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 235,0 | 235,0 | 235,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 72,0 | 72,0 | 72,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 770,0 | 770,0 | 770,0 | 0,0 | 0,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 145,0 | 145,0 | 145,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего:** | **85101,0** | **85101,0** | **85501,0** | **400,0** | **400,0** |

Проектом решения предусматривается увеличение поступления собственных налоговых и неналоговых доходов в сумме 400,0 тыс. рублей по упрощенной системе налогообложения (основание – расчет управления финансов администрации округа по фактическим поступлениям средств).

Таким образом, объем собственных доходов бюджета округа увеличится на 400,0 тыс. рублей, или на 0,5 %, и составит 85501,0 тыс. рублей. Удельный вес собственных доходов в доходах бюджета округа уменьшится на 0,3 % и составит 19,8 процента.

**Безвозмездные поступления**

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

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Первоначально утвержденный бюджет на **2023** год | Бюджет с учетом  поправок  в марте | Бюджет с учетом предлагаемых  поправок  в июле | Отклонения | |
| от первоначального бюджета | от утвержденного бюджета |
|
| **Дотации** | **100726,7** | **100726,7** | **101726,7** | **1000,0** | **1000,0** |
| **Субсидии** | **144657,4** | **151023,3** | **157437,5** | **12780,1** | **6414,2** |
| *в т. ч. - на создание и обеспечение функц. центров образования* | *2195,1* | *2195,1* | *2195,1* | *0,0* | *0,0* |
| *- на обеспечение жильем молодых семей* | *383,8* | *383,8* | *583,7* | *199,9* | *199,9* |
| *-на переселение граждан за счет Фонда реф. ЖКХ* | *7811,2* | *13681,8* | *8196,4* | *385,2* | *-5485,4* |
| *- на переселение граждан за счет средств обл. бюджета* | *7481,3* | *7976,6* | *12688,9* | *5207,6* | *4712,3* |
| *- на формирование современной городской среды* | *1454,4* | *1454,4* | *1385,4* | *-69,0* | *-69,0* |
| *- на обеспечение комплексного развития сельских территорий* | *2917,2* | *2917,2* | *3601,0* | *683,8* | *683,8* |
| *- на организацию бесплатного горячего питания школьников* | *2969,5* | *2969,5* | *2969,5* | *0,0* | *0,0* |
| *- прочие субсидии* | *119444,9* | *119444,9* | *125817,5* | *6372,6* | *6372,6* |
| **Субвенции** | **85500,5** | **85727,3** | **85993,1** | **492,6** | **265,8** |
| *в т. ч. – на выполнение передаваемых полномочий* | *79005,1* | *79231,9* | *79497,7* | *492,6* | *265,8* |
| *- на осуществление первичного воинского учета* | *332,5* | *332,5* | *332,5* | *0,0* | *0,0* |
| *- на вознаграждение за классное руководство* | *4312,2* | *4312,2* | *4312,2* | *0,0* | *0,0* |
| *- на единую субвенцию* | *1398,9* | *1398,9* | *1398,9* | *0,0* | *0,0* |
| *-на составление списков кандидатов присяжных* | *0,4* | *0,4* | *0,4* | *0,0* | *0,0* |
| *- на содержание советников директоров школ* | *451,4* | *451,4* | *451,4* | *0,0* | *0,0* |
| **Безвозмездные поступления от негосударственных организаций** | **742,7** | **742,7** | **376,8** | **-365,9** | **-365,9** |
| *в т .ч. денежные пожертвования* | *742,7* | *742,7* | *376,8* | *-365,9* | *-365,9* |
|  |  |  |  |  |  |
| **Прочие безвозмездные поступления** | ***568,6*** | ***568,6*** | ***208,8*** | ***-359,8*** | ***-359,8*** |
| *в т. ч. денежные пожертвования физическими лицами* | 568,6 | 568,6 | 208,8 | -359,8 | -359,8 |
| **Всего:** | **332195,9** | **338788,6** | **345742,9** | **13547,0** | **6954,3** |

Предлагается увеличить безвозмездные поступления в 2023 году на 6954,3 тыс. рублей, или на 2,0 процента.

С учетом предлагаемых изменений плановый объем безвозмездных поступлений составит в 2023 году 345742,9 тыс. рублей. Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах бюджета округа увеличится на 0,3 % и составит 80,2 процента.

В части дотаций:

*увеличение* на 1000,0 тыс. рублей по дотации на обеспечение сбалансированности бюджета;

в части субсидий в целом на 6414,2 тыс. рублей, из них:

*увеличение* на *7689,1* тыс. рублей, в том числе:

- 2923,0 тыс. рублей на реализацию мероприятий в рамках проекта «Народный бюджет»;

- 3620,3 тыс. рублей на подготовку объектов теплоэнергетики, находящихся в муниципальной собственности, к работе в осенне-зимний период;

- 199,8 тыс. рублей на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей;

- 683,8 тыс. рублей на улучшение жилищных условий граждан, проживающих на сельских территориях;

- 262,2 тыс. рублей на приобретение услуг распределительно-логистического центра на поставку продовольственных товаров для муниципальных образовательных организаций;

*уменьшение на 1274,9* тыс. рублей, из них:

- 305,0 тыс. рублей на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения для обеспечения подъездов к земельным участкам, предоставленным отдельным категориям граждан;

- 127,8 тыс. рублей на организацию транспортного обслуживания населения на муниципальных маршрутах регулярных перевозок по регулируемым тарифам;

- 69,0 тыс. рублей на реализацию мероприятий по благоустройству общественных территорий;

- 773,1 тыс. рублей на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда.

Объем субвенций *увеличивается* в целом *на 265,8 тыс. рублей*, в том числе *увеличение* на:

- 52,3 тыс. рублей на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 15 января 2013 года №2966-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев»;

- 250,8 тыс. рублей на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 10 декабря 2014 года № 3526-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по организации деятельности многофункциональных центров государственных и муниципальных услуг»;

*уменьшение* на:

-37,3 тыс. рублей на обеспечение дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях области, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях.

*Уменьшаются* безвозмездные поступления от физических лиц *на 359,8* тыс. рублей и юридических лиц на *365,9* тыс. рублей, всего на *725,7* тыс. рублей от утвержденных бюджетных назначений. Данная корректировка связана со снижением объема субсидии из областного бюджета на реализацию мероприятий по проекту «Народный бюджет».

С учетом предполагаемых поправок увеличится объем доходов и расходов бюджета округа на ***2024*** год на 64742,2 тыс. рублей, или на 20,5 процента, и составит 380097,3 тыс. рублей за счет увеличения субсидии из областного бюджета на подготовку объектов теплоэнергетики, находящихся в муниципальной собственности, к работе в осенне-зимний период на

83 099,7 тыс. рублей и одновременно с уменьшение бюджетных ассигнований на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на 18 357,5 тыс. рублей.

Основанием для внесения изменений в доходную часть бюджета округа в части дотаций, субсидий и субвенций является закон Вологодской области от 13.12.2022 года № 5283-ОЗ «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в редакции от 28.06.2023 года, а также уведомления Департамента финансов области от 05.05.2023 года, от 03.05.2023 года, от 28.03.2023 года, от 10.05.2023 года, уведомление Правительства области №303 на основании постановления Правительства области от 15.05.2023 года №596 «Об определении муниципальных образований области, бюджетам которых в 2023 году предоставляются субсидии из областного бюджета на реализацию проекта «Народный бюджет», и распределение субсидий.

**Расходы бюджета округа.**

Расходы бюджета округа с учетом предлагаемых поправок на 2023 год предусматриваются в объеме 445633,7 тыс. рублей. Анализ динамики расходов бюджета округа по проекту решения показывает, что в целом расходы увеличиваются по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями 2023 года на 8656,1 тыс. рублей, или на 2,0 процента.

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

- «Общегосударственные вопросы» на 1518,4 тыс. рублей, или на 2,0 процента;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 270,0 тыс. рублей или на 10,2 процента;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 3975,4 тыс. рублей, или на 4,5 процента;

- «Образование» - на 877,6 тыс. рублей, или на 0,6 процента;

- «Культура, кинематография» на 921,6 тыс. рублей, или на 3,1 процента;

- «Здравоохранение» на 52,3 тыс. рублей, или на 37,0 процентов;

- «Социальная политика» - на 1823,1 тыс. рублей, или на 19,8 процента.

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

- «Национальная экономика» - на 432,8 тыс. рублей, или на 0,6 процента;

- «Физическая культура и спорт» - на 349,5 тыс. рублей, или на 3,4 процента.

По четырем разделам изменений объемов бюджетных ассигнований не планируется.

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

Таблица №2 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Первоначально утвержденный бюджет на **2023** год | Бюджет с учетом  поправок  в марте | Бюджет с учетом предлагаемых  поправок  в июле | Отклонения предлагаемых поправок от | |
| первоначального бюджета | уточненного бюджета |
| Общегосударственные вопросы | 75995,5 | 76507,1 | 78025,5 | 2030,0 | 1518,4 |
| Национальная оборона | 332,5 | 332,5 | 332,5 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2634,8 | 2634,8 | 2904,8 | 270,0 | 270,0 |
| Национальная экономика | 71362,9 | 73048,5 | 72615,7 | 1252,8 | -432,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 76601,9 | 88605,7 | 92581,1 | 15979,2 | 3975,4 |
| Охрана окружающей среды | 341,1 | 341,1 | 341,1 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 144624,1 | 145450,0 | 146327,6 | 1703,5 | 877,6 |
| Культура, кинематография | 29633,1 | 29603,1 | 30524,7 | 891,6 | 921,6 |
| Здравоохранение | 141,3 | 141,3 | 193,6 | 52,3 | 52,3 |
| Социальная политика | 8872,0 | 9184,8 | 11007,9 | 2135,9 | 1823,1 |
| Физическая культура и спорт | 10228,1 | 10338,1 | 9988,6 | -239,5 | -349,5 |
| СМИ | 773,1 | 773,1 | 773,1 | 0,0 | 0,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 18,5 | 17,5 | 17,5 | -1,0 | 0,0 |
| **Всего:** | **421558,9** | **436977,6** | **445633,7** | **24074,8** | **8656,1** |

В проекте решения расходы бюджета округа на 2023 год по разделу **0100** **«Общегосударственные вопросы»** *увеличивается* в целом на 1518,4 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу ***0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»*** осуществлено перераспределение бюджетных ассигнований:

- с КЦСР 0420100190 «Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления», КВР 120 «Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов» на КЦСР 0410100190 «Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления», КВР 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в сумме 30,0 тыс. рублей для оплаты услуг по договору юристу (основание – ходатайство управляющего делами администрации округа от 08.06.2023 года №1306);

- с КЦСР 0410172315 «Осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 17 декабря 2007 года № 1720-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству и по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (за исключением детей, обучающихся в федеральных образовательных учреждениях), лиц из числа детей указанных категорий» за счет средств единой субвенции», КВР 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» на КЦСР 0420172315 «Осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 17 декабря 2007 года № 1720-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству и по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (за исключением детей, обучающихся в федеральных образовательных учреждениях), лиц из числа детей указанных категорий» за счет средств единой субвенции», КВР 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд», на КЦСР 0420172315 «Осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 17 декабря 2007 года № 1720-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству и по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (за исключением детей, обучающихся в федеральных образовательных учреждениях), лиц из числа детей указанных категорий» за счет средств единой субвенции», КВР 120 «Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов» в сумме 76,3 тыс. рублей (основание – ходатайство управляющего делами администрации округа от 26.06.2023 года б/н);

- перераспределены лимиты бюджетных обязательств с бюджетной сметы администрации округа на бюджетную смету КУ ММО «ЦОД УБС» для оплаты коммунальных услуг в сумме 26,0 тыс. рублей (основание – ходатайство управляющего делами администрации округа от 26.06.2023 года б/н);

- по подразделу ***0111 «Резервные фонды»*** бюджетные ассигнования *уменьшены*  на 50,0 тыс. рублей и составят 50,0 тыс. рублей в связи с использованием средств резервного фонда администрации в полном объеме на оказание финансовой помощи гражданам, пострадавшим при пожаре (основание - распоряжения администрации округа от 13.04.2023 № 95-р «О выделении средств из резервного фонда администрации Междуреченского муниципального округа», от 17.03.2023 года №72-р «О выделении средств из резервного фонда администрации Междуреченского муниципального округа»). Средства перенесены с подраздела ***0111 «Резервные фонды»*** на подраздел ***1003 «Социальное обеспечение населения»*** для оказания финансовой помощи гражданам, пострадавшим при пожарах;

по подразделу ***0113 «Другие общегосударственные вопросы***» бюджетные ассигнования  *увеличиваются* на 1568,4 тыс. рублей, в том числе:

- дополнительно предусмотрены бюджетные ассигнования администрации округа на приобретение экскаватора для МУП «Коммуникации» в сумме 750,0 тыс. рублей (основание – ходатайство отдела имущественных отношений администрации округа от 06.07.2023 года б/н, три коммерческих предложения на 1350,0 тыс. рублей, 750,0 тыс. рублей и 1250,0 тыс. рублей);

- дополнительно выделены бюджетные ассигнования КУ «Центр обеспечения деятельности учреждений бюджетной сферы» в сумме 567,7 тыс. рублей, из них:

- 535,0 тыс. рублей на ремонт кровли административного здания по адресу: с. Шуйское, ул. Советская, д. 23а (основание – ходатайство КУ ММО «ЦОД УБС» от 14.04.2023 года №19, договор подряда на кровельные работы с ООО «Магнум С» на 535462,69 рублей, локальный сметный расчет на ремонт кровли на сумму 535462,69 рублей, письмо Департамента имущественных отношений области от 10.04.2023 года №34-3090/23);

- 32,7 тыс. рублей на уплату налога на имущество за аэролодку (основание – ходатайство КУ ММО «ЦОД УБС» от 23.06.2023 года №32);

- добавляется субсидия на выполнение муниципального задания за счет средств субвенции из областного бюджета в сумме 250,8 тыс. рублей МБУ ММО «МФЦ»;

- перераспределены лимиты бюджетных обязательств по КУ «Центр бюджетного учета и отчетности» в связи с выплатой больничного листа уволенному сотруднику на 2,8 тыс. рублей с КБК 148.0113.1210212590.119.213 на КБК 148.0113.1210212590.321.264 (основание – ходатайство КУ «Центр бюджетного учета и отчетности ММО» от 09.06.2023 года).

**По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** бюджетные ассигнования увеличены в целом на 270,0 тыс. рублей, в том числе:

- 270,0 тыс. рублей дополнительно предусмотрено на очистку, ограждение, установку стоп - балки двух пожарных водоемов в с.Шуйское по ул. Введенского и Производственный переулок (основание - гранд-смета на очистку, ограждение, установку стоп - балки пожарных водоемов в с. Шуйское, пер. Производственный и ул. Введенского);

- перераспределены бюджетные ассигнования в сумме 25,0 тыс. рублей с подраздела ***0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»*** на подраздел ***0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»*** на проведение аварийно-водолазных работ для обследования дна пляжа (основание – ходатайство управляющего делами администрации округа от 22.06.2023 года б/н).

**По разделу 0400 «Национальная экономика»** бюджетные ассигнования *уменьшаются* на 432,8 тыс. рублей всего, в том числе:

- по подразделу ***0408 «Транспорт»*** в рамках реализации муниципальной программы «Сохранение и совершенствование транспортной системы на территории Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 годы» бюджетные ассигнования *уменьшены*  на 127,8 тыс. рублей, из них:

- для осуществления транспортного обслуживания населения на муниципальных маршрутах регулярных перевозок на территории округа – 127,8 тыс. рублей на основании постановления Правительства Вологодской области от 27.03.2023 № 398 «Об увеличении резервного фонда Правительства области»;

- по подразделу ***0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»*** бюджетные ассигнования *уменьшены* на 305,0 тыс. рублей за счет уменьшения субсидии из областного бюджета в сумме 305,0 тыс. рублей на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения для обеспечения подъездов к земельным участкам, предоставленным отдельным категориям граждан, на основании постановления Правительства Вологодской области от 27.03.2023 № 398 «Об увеличении резервного фонда Правительства области»;

Также по данному разделу перераспределены бюджетные ассигнования по муниципальной программе «Сохранение и совершенствование транспортной системы на территории Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 годы» с основного мероприятия «Содержание сети автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них» на основное мероприятие «Ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог местного значения» в сумме 20,4 тыс. рублей. В рамках реализации данной программы бюджетные ассигнования в сумме 200,0 тыс. рублей по основному мероприятию «Содержание сети автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них» перераспределены с ГРБС 148 Администрация округа на ГРБС 153 Управление по развитию территории администрации округа (основание – ходатайство отдела строительства и ЖКХ администрации округа от 15.05.2023 года №1077 и ходатайство отдела строительства и ЖКХ администрации округа от 26.06.2023 года №1467).

**По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** в целом бюджетные ассигнования в 2023 году *увеличиваются* на 3975,4 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу ***0501 «Жилищное хозяйство»*** бюджетные ассигнования *уменьшаются*  на 613,1 тыс. рублей, из них:

-на реализацию муниципальной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Междуреченского муниципального округа Вологодской области на 2019 – 2025 годы» бюджетные ассигнования *уменьшены на* ***773,1*** тыс. рублей (снимаются 5485,4 тыс. рублей за счет средств Фонда содействия реформированию ЖКХ и добавляются 4712,3 тыс. рублей за счет средств областного бюджета);

- 160,0 тыс. рублей дополнительно выделяются на изготовление экспертных заключений о признании аварийными, подлежащими сносу или реконструкции жилых помещений муниципального жилищного фонда (основание – ходатайство отдела строительства и ЖКХ от 07.06.2023 года б/н, три коммерческих предложения на разработку раздела проектной документации «Проект демонтажных работ многоквартирного жилого дома» на 198,0 тыс. рублей, 214,0 тыс. рублей и 160,0 тыс. рублей).

По подразделу ***0502 «Коммунальное хозяйство»*** бюджетные ассигнования *увеличиваются* в целом на 3749,3 тыс. рублей, в том числе:

- 3656,5 тыс. рублей - на подготовку объектов теплоэнергетики, находящихся в муниципальной собственности, к работе в осенне-зимний период, из них :

- 3620,3 тыс. рублей – субсидия из областного бюджета на подготовку объектов теплоэнергетики, находящихся в муниципальной собственности, к работе в осенне-зимний период , 36,2 тыс. рублей - софинансирование из бюджета округа;

- 92,9 тыс. рублей дополнительно выделены средства на реализацию мероприятий по проекту «Народный бюджет» (из них: 65,0 тыс. рублей субсидия из областного бюджета; 27,9 тыс. рублей софинансирование из бюджета округа);

Кроме того, перераспределяются бюджетные ассигнования по муниципальной программе «Модернизация коммунального хозяйства на территории Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 годы» по подпрограмме «Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами» основного мероприятия «Модернизация коммунального хозяйства на территории округа» в сумме 46385353,54 рублей с кода вида расходов 412 «Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность» на код вида расходов 414 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной ) собственности» в сумме 40336071,71 рублей и на код вида расходов 243 «Закупка товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества в сумме 6049281,83 рублей на основании ходатайства отдела строительства и ЖКХ администрации округа от 03.04.2023 года б/н.

Ходатайством от 23.06.2023 года б/н отдел строительства и ЖКХ перераспределяет бюджетные инвестиции с кода вида расходов 414 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности» на код вида расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в сумме 6260,8 тыс. рублей на приобретение ТГУ НОРД М для отопления 12-ти квартирного жилого дома, расположенного по адресу: с. Шейбухта, ул. Шейбухтовская, д.2Б, и на приобретение ТГУ НОРД 90 для отопления здания Туровецкого Дома культуры, расположенного по адресу: пос. Туровец, ул. Комсомольская, д.83 (основание – обоснование НМЦК ТГУ – НОРД 90- 1964560,0 рублей, три коммерческих предложения, обоснование НМЦК ТГУ-НОРД 150М -4296240,0 рублей, три коммерческих предложения). Средства на приобретение ТГУ образовались в результате проведения конкурсных процедур по строительству газовой котельной в с. Спас-Ямщики.

На основании ходатайства отдела строительства и ЖКХ округа от 17.05.2023 года б/н перераспределяются бюджетные ассигнования по муниципальной программе «Модернизация коммунального хозяйства на территории Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 годы» по подпрограмме «Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами» основного мероприятия «Модернизация коммунального хозяйства на территории округа» в сумме 99334,91 рублей с вида расходов 410 «Бюджетные инвестиции» на вид расходов 240 «Иные закупки товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд».

По подразделу ***0503 «Благоустройство»*** бюджетные ассигнования в целом *увеличиваются* на 839,2 тыс. рублей, из них:

- 2114,9 тыс. рублей - на реализацию мероприятий по проекту «Народный бюджет», *увеличение* за счет субсидии из областного бюджета – 2357,3 тыс. рублей, уменьшение -242,4 тыс. рублей за счет средств бюджета округа;

на 1384,1 тыс. рублей *уменьшены* бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий по проекту «Народный бюджет», в связи с тем, что часть проектов, запланированных на 2023 год не включены в перечень, утвержденный постановлением Правительства Вологодской области от 15.03.2023 № 596 «Об определении муниципальных образований области, бюджетам которых в 2023 году предоставляются субсидии из областного бюджета на реализацию проекта «Народный бюджет» и распределении субсидии»;

- на 76,6 тыс. рублей *уменьшены* бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий по благоустройству общественных территорий в связи с уменьшением субсидии из областного бюджета;

- 185,0 тыс. рублей  *выделяется* на ремонт родника в д. Алексеево за счет средств, предусмотренных на софинансирование мероприятий проекта «Народный бюджет», не прошедших конкурсный отбор (основание – ходатайство управления по развитию территорий администрации ММО от 30.03.2023 года).

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** увеличиваются бюджетные ассигнования на ***2024*** год в целом на ***64 742,2*** тыс. рублей. В связи с увеличением бюджетных ассигнований на подготовку объектов теплоэнергетики, находящихся в муниципальной собственности, к работе в осенне-зимний период на 83 099,7 тыс. рублей субсидия из областного и одновременно с уменьшение бюджетных ассигнований на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда -18 357,5 тыс. рублей.

Для включения в бюджет расходов на софинансирование мероприятий на подготовку объектов теплоэнергетики к работе в осенне-зимний период в сумме 831,0 тыс. рублей уменьшены бюджетные ассигнования по муниципальным программам округа на сумму 831,0 тыс. рублей, в том числе:

-84,5 тыс. рублей «Развитие газификации на территории Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 годы»;

-670,0 тыс. рублей «Модернизация коммунального хозяйства на территории Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 годы»;

- 72,5 тыс. рублей «Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 годы»;

- 4,0 тыс. рублей «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Междуреченского муниципального округа Вологодской области на 2019-2025 годы».

**По разделу 0700 «Образование»** в целом бюджетные ассигнования *увеличиваются* на 877,6 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу ***0702 «Общее образование»*** *увеличение* составит 227,6 тыс. рублей, из них:

- на приобретение услуг распределительно-логистического центра на поставку продовольственных товаров для муниципальных образовательных организаций на 262,2 тыс. рублей за счет субсидии из областного бюджета;

- на 37,3 тыс. рублей *уменьшен* объем субвенции из областного бюджета на обеспечение дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях области, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях;

- *увеличены* бюджетные ассигнования на сумму 2,6 тыс. рублей – софинансирование по субсидии на приобретение услуг распределительно-логистического центра на поставку продовольственных товаров для муниципальных образовательных организаций за счет средств местного бюджета.

По данному подразделу перераспределена субсидия на обеспечение питанием обучающихся с ОВЗ с КВР 610 «Субсидии бюджетным учреждениям» на КВР 320 «Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат» в сумме 67,6 тыс. рублей (основание – ходатайство управления образования администрации округа от 14.04.2023 года №140).

По подразделу ***0703 «Дополнительное образование детей»*** бюджетные ассигнования *увеличены* на сумму 600,0 тыс. рублей за счет дотации из областного бюджета путем перераспределения с раздела **1100 «Физическая культура и спорт**», с подраздела ***1102 «Массовый спорт***» в связи с образовавшейся экономией средств на разработку ПСД на капитальный ремонт МБУ ФОК «Лидер» для разработки ПСД и получения положительного заключения государственной экспертизы на капитальный ремонт здания МБУ ДО «Шуйская ДШИ»(основание – ходатайство отдела культуры, спорта и молодежной политики округа от 08.06.2023 года №166).

По подразделу ***0707 «Молодежная политика»*** бюджетные ассигнования *увеличены* на 50,0 тыс. рублей для проведения мероприятий (основание – ходатайство отдела культуры, спорта и молодежной политики администрации округа от 19.05.2023 года №158).

**По разделу** **0800 «Культура, кинематография»** подразделу ***0801 «Культура***» в целом *увеличиваются*  бюджетные ассигнования в сумме 921,6 тыс. рублей, из них:

- 139,3 тыс. рублей - на приобретение оборудования для Игумницевского ДК (основание – ходатайство управления по развитию территорий администрации ММО от 30.03.2023 года);

- 42,8 тыс. рублей - на оборудование пандусом здания ЦКР (основание – письмо БУК ММО «ЦКР» от 29.06.2023 года №37,три коммерческих предложения, представление прокуратуры Междуреченского района);

- 142,5 тыс. рублей - отопление филиалов ЦКР (основание – письмо БУК ММО «ЦКР» от 03.05.2023 года №25 , расчет потребности в электроэнергии для отопления);

- 50,0 тыс. рублей- МБУК «Междуреченский художественно-краеведческий музей» на разработку ПСД для участия в национальном проекте «Культура» в 2024 году (основание – ходатайство отдела культуры, спорта и молодежной политики от 08.06.2023 года №167);

- 25,0 тыс. рублей- МБУК «Междуреченская ЦБС» (Шейбухтовский филиал) для участия в региональной программе Губернатора области «Сельская библиотека» (основание – ходатайство отдела культуры, спорта и молодежной политики от 08.06.2023 года №165);

- 522,0 тыс. рублей - на реализацию мероприятий по проекту «Народный бюджет», 365,4 тыс. рублей - субсидия из областного бюджета, 156,6 тыс. рублей – софинансирование из бюджета округа).

**По разделу 09 00 «Здравоохранение», *подразделу 0907 «Санитарно-эпидемиологическое благополучие»*** бюджетные ассигнования *увеличиваются* на 52,3 тыс. рублей за счет субвенции из областного бюджета на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 15 января 2013 года №2966-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев».

**По разделу 1000 «Социальная политика»** бюджетные ассигнования *увеличиваются* в целом на 1823,1 тыс. рублей:

по подразделу ***1001 «Пенсионное обеспечение»*** *увеличиваются* лимиты бюджетных обязательств на 699,4 тыс. рублей на доплаты к пенсии муниципальным служащим (основание – ходатайство управляющего делами администрации округа от 27.06.2023 года б/н с расчетом выплат);

по подразделу ***1003 «Социальное обеспечение населения»*** в целом *увеличение на* 1123,7 тыс. рублей, из них:

- 50,0 тыс. рублей - на выплаты гражданам, пострадавшим при пожаре;

- 683,8 тыс. рублей – субсидия из областного бюджета на улучшение жилищных условий граждан, проживающих на сельских территориях;

- 389,9 тыс. рублей - субсидия из областного бюджета на обеспечение жильем молодых семей.

**По разделу 1100 Физическая культура и спорт»** *уменьшение*  бюджетных ассигнований в целом в сумме 349,5 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу ***1101 «Физическая культура»*** 193,2 тыс. рублей *выделяются* на реализацию мероприятий по проекту «Народный бюджет» (из них: 135,3 тыс. рублей - субсидия из областного бюджета; 57,9 тыс. рублей средства бюджета округа на софинансирование запланированных мероприятий);

- по подразделу ***1102 «Массовый спорт»*** *уменьшение* лимитов бюджетных обязательств в целом на 542,7 тыс. рублей, из них:

- экономия от разработки ПСД для МБУ ФОК «Лидер» переносятся на раздел 0700 «Образование» (ДШИ) в сумме 600,0 тыс. рублей;

- 57,3 тыс. рублей выделяется МБУ ФОК «Олимп» на подключение (технологическое присоединение) газоиспользующего оборудования и объектов капитального строительства к сети газораспределения по договору от 22.03.2023 № 19/14л-021740 (основание - ходатайство МБУ ФОК «Олимп» от 03.04.2023 года №11).

***Дефицит бюджета округа.***

Проектом решения предусматривается дефицит бюджета округа в сумме 14389,8 тыс. рублей.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета округа характеризуются следующими данными:

Таблица № 3 тыс. рублей

| Источники финансирования дефицита бюджета | 2022 год | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Утверждено решением от 20.12.2022 года №81 | Предусмотрено решением в марте 2022 года | Предусмотрено проектом решения в июле 2022 года | Изменения к утвержден  ному решению |
| **Размер дефицита (-), профицита (+)** | **-4262,0** | **-13088,0** | **-14389,8** | **1301,8** |
| В процентах к общему объему доходов без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений | 15,0 | 28,0 | 30,5 | 2,5 |
| *Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета* | -4262,0 | -13088,0 | -14389,8 | 1301,8 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета округа | 421558,9 | 436977,6 | 445633,7 | 8656,1 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджета округа | -417296,9 | -423889,6 | -431243,9 | -7354,3 |

В сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете округа от 20.12.2022 № 81, с учетом предлагаемых поправок произойдет увеличение дефицита бюджета округа от утвержденного размера на 1301,8 тыс. рублей за счет остатка средств на счетах бюджета округа. Размер дефицита бюджета округа составит 14389,8 тыс. рублей, или 30,5 процентов с учетом остатка средств бюджета округа на 01.01.2023 года от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых и неналоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

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

**Выводы:**

1. Общий объем доходов бюджета округа на 2023 год с учетом поправок составит 431243,9 тыс. рублей, что выше бюджетных назначений первоначального бюджета на 13947,0 тыс. рублей, или на 3,3 процента, и выше бюджетных назначений уточненного бюджета на 7354,3 тыс. рублей, или на 1,7 процента.

2. Объем собственных доходов бюджета округа увеличится на 400,0 тыс. рублей и составит 85501,0 тыс. рублей. Удельный вес собственных доходов в доходах бюджета округа составит 19,8 процента.

3. Общий объем безвозмездных поступлений *увеличивается* на 6954,3 тыс. рублей, или на 2,0 процента, и составит 345742,9 тыс. рублей. Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах бюджета округа увеличится на 0,3 % и составит 80,2 процента.

4. Общий объем расходов бюджета округа на 2023 год с учетом поправок предусмотрен в размере 445633,7 тыс. рублей, что *выше* бюджетных назначений первоначального бюджета 2023 года на 24074,8 тыс. рублей, или на 5,7 процента, и выше бюджетных назначений уточненного бюджета на 8656,1 тыс. рублей, или на 2,0 процента.

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

- «Общегосударственные вопросы» на 1518,4 тыс. рублей, или на 2,0 процента;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 270,0 тыс. рублей или на 10,2 процента;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 3975,4 тыс. рублей, или на 4,5 процента;

- «Образование» - на 877,6 тыс. рублей, или на 0,6 процента;

- «Культура, кинематография» на 921,6 тыс. рублей, или на 3,1 процента;

- «Здравоохранение» на 52,3 тыс. рублей, или на 37,0 процентов;

- «Социальная политика» - на 1823,1 тыс. рублей, или на 19,8 процента.

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

- «Национальная экономика» - на 432,8 тыс. рублей, или на 0,6 процента;

- «Физическая культура и спорт» - на 349,5 тыс. рублей, или на 3,4 процента.

По четырем разделам изменений объемов бюджетных ассигнований не планируется.

5. С учетом предлагаемых поправок произойдет увеличение дефицита бюджета округа от утвержденного размера на 1301,8 тыс. рублей за счет остатка средств на счетах бюджета округа. Размер дефицита бюджета округа составит 14389,8 тыс. рублей, или 30,5 процентов с учетом остатка средств бюджета округа на 01.01.2023 года от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых и неналоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

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

7. С учетом предполагаемых поправок увеличится объем доходов и расходов бюджета округа на ***2024*** год на 64742,2 тыс. рублей, или на 20,5 процента, и составит 380097,3 тыс. рублей за счет увеличения субсидии из областного бюджета на подготовку объектов теплоэнергетики, находящихся в муниципальной собственности, к работе в осенне-зимний период на

83 099,7 тыс. рублей и одновременно с уменьшение бюджетных ассигнований на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на 18 357,5 тыс. рублей.

**Рекомендации:**

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

Председатель

контрольно-счетной комиссии О.А. Дудина