

**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№6**

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

"27" марта 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 экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Образование», «Культура, кинематография», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт» и «Обслуживание государственного и муниципального долга» за счет остатка средств на счетах бюджета округа на 01.01.2023 года и безвозмездных поступлений. Изменения и дополнения вносятся в первый раз.

С учетом предлагаемых поправок объем доходов бюджета округа увеличится в 2023 году на 6592,7 тыс. рублей, или на 1,6 процента, и составит 423889,6 тыс. рублей.

Объем расходов бюджета округа также увеличится в 2023 году на

15418,7 тыс. рублей, или 3,6 процента, и составит 436977,6 тыс. рублей.

Проект решения на 2023 год сформирован с дефицитом бюджета округа в сумме 13088,0 тыс. рублей, или 28,0 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 8826,0 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 | Отклонения показателей предлагаемых поправок от | |
| первоначального бюджета | уточненного бюджета |
| Доходы | 417296,9 | 423889,6 | 6592,7 | 0,0 |
| Расходы | 421558,9 | 436977,6 | 15418,7 | 0,0 |
| Дефицит(-), профицит (+) | -4262,0 | -13088,0 | -8826,0 | 0,0 |

**Выводы:**

1. Общий объем доходов бюджета округа на 2023 год с учетом поправок составит 4238989,6 тыс. рублей, что выше бюджетных назначений первоначального бюджета на 6592,7 тыс. рублей, или на 1,6 процента.

2. Общий объем расходов бюджета округа на 2023 год с учетом поправок предусмотрен в размере 436977,6 тыс. рублей, что *выше* бюджетных назначений первоначального бюджета 2023 года на 15418,7 тыс. рублей, или на 3,6 процента.

3. Проект решения на 2023 год сформирован с дефицитом в сумме 13088,0 тыс. рублей, что выше показателя первоначального бюджета на 8826,0 тыс. рублей или в 3,1 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 не вносит изменения в объем и структуру налоговых и неналоговых доходов бюджета округа.

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

Таким образом, объем собственных доходов бюджета округа не изменится и составит 85101,0 тыс. рублей. Удельный вес собственных доходов в доходах бюджета округа уменьшится на 0,3 % и составит 20,1 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 предлагаемых  поправок  в марте | Отклонение предлагаемых поправок | |
| от первоначального бюджета | от утвержденного бюджета |
|
| **Дотации** | **100726,7** | **100726,7** | **0,0** | **0,0** |
| **Субсидии** | **144657,4** | **151023,3** | **6365,9** | **0,0** |
| *в т. ч. - на создание и обеспечение функц. центров образования* | *2195,1* | *2195,1* | *0,0* | *0,0* |
| *- на обеспечение жильем молодых семей* | *383,8* | *383,8* | *0,0* | *0,0* |
| *-на переселение граждан за счет Фонда реф. ЖКХ* | *7811,2* | *13681,8* | *5870,6* | *0,0* |
| *- на переселение граждан за счет средств обл. бюджета* | *7481,3* | *7976,6* | *495,3* | *0,0* |
| *- на формирование современной городской среды* | *1454,4* | *1454,4* | *0,0* | *0,0* |
| *- на обеспечение комплексного развития сельских территорий* | *2917,2* | *2917,2* | *0,0* | *0,0* |
| *- на организацию бесплатного горячего питания школьников* | *2969,5* | *2969,5* | *0,0* | *0,0* |
| *- прочие субсидии* | *119444,9* | *119444,9* | *0,0* | *0,0* |
| **Субвенции** | **85500,5** | **85727,3** | **226,8** | **0,0** |
| *в т. ч. – на выполнение передаваемых полномочий* | *79005,1* | *79231,9* | *226,8* | *0,0* |
| *- на осуществление первичного воинского учета* | *332,5* | *332,5* | *0,0* |  |
| *- на вознаграждение за классное руководство* | *4312,2* | *4312,2* | *0,0* | *0,0* |
| *- на единую субвенцию* | *1398,9* | *1398,9* | *0,0* | *0,0* |
| *-на составление списков кандидатов присяжных* | *0,4* | *0,4* | *0,0* | *0,0* |
| *- на содержание советников директоров школ* | *451,4* | *451,4* | *0,0* |  |
| **Безвозмездные поступления от негосударственных организаций** | **742,7** | **742,7** | **0,0** | **0,0** |
| *в т .ч. денежные пожертвования* | *742,7* | *742,7* | *0,0* | *0,0* |
|  |  |  |  |  |
| **Прочие безвозмездные поступления** | ***568,6*** | ***568,6*** | ***0,0*** | ***0,0*** |
| *в т.ч. денежные пожертвования физическими лицами* | 568,6 | 568,6 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего:** | **332195,9** | **338561,8** | **6592,7** | **0,0** |

Предлагается увеличить безвозмездные поступления в 2023 году на 6592,7 тыс. рублей, или на 2,0 процента.

С учетом предлагаемых изменений плановый объем безвозмездных поступлений составит в 2023 году 338788,6 тыс. рублей. Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах бюджета округа увеличится на 0,3 % и составит 79,9 процента.

*Увеличиваются* субсидии на переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 6365,9 тыс. рублей, в том числе:

за счет средств Фонда реформирования ЖКХ -5870,6 тыс. рублей;

за счет средств областного бюджета -495,3 тыс. рублей (основание –уведомление №136 от 22.02.2023 года Департамента финансов Вологодской области);

*Увеличиваются* субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 10.12.2018 № 4463-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по предоставлению ЕДВ взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющим трех и более детей» в сумме 226,8 тыс. рублей.

**Расходы бюджета округа.**

Расходы бюджета округа с учетом предлагаемых поправок на 2023 год предусматриваются в объеме 436977,6 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 15418,7 тыс. рублей, или на 3,6 процента.

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

- «Общегосударственные вопросы» на 511,6 тыс. рублей, или на 0,7 процента;

- «Национальная экономика» - на 1685,6 тыс. рублей, или на 2,4 процента;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 12003,8 тыс. рублей, или на 15,7 процента;

- «Образование» - на 825,9 тыс. рублей, или на 0,6 процента;

- «Социальная политика» - на 312,8 тыс. рублей, или на 3,5 процента;

- «Физическая культура и спорт» - на 110,0 тыс. рублей, или на 1,1 процента;

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

- «Культура, кинематография» на 30,0 тыс. рублей, или на 0,1 процента;

- «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 1,0 тыс. рублей, или на 5,4 процента.

По трем 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 | Отклонения предлагаемых поправок от | |
| первоначального бюджета | уточненного бюджета |
| Общегосударственные вопросы | 75995,5 | 76507,1 | 511,6 | - |
| Национальная оборона | 332,5 | 332,5 | 0,0 | - |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2634,8 | 2634,8 | 0,0 | - |
| Национальная экономика | 71362,9 | 73048,5 | 1685,6 | - |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 76601,9 | 88605,7 | 12003,8 | - |
| Охрана окружающей среды | 341,1 | 341,1 | 0,0 | - |
| Образование | 144624,1 | 145450,0 | 825,9 | - |
| Культура, кинематография | 29633,1 | 29603,1 | -30,0 | - |
| Здравоохранение | 141,3 | 141,3 | 0,0 | - |
| Социальная политика | 8872,0 | 9184,8 | 312,8 | - |
| Физическая культура и спорт | 10228,1 | 10338,1 | 110,0 | - |
| СМИ | 773,1 | 773,1 | 0,0 | - |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 18,5 | 17,5 | -1,0 | - |
| **Всего:** | **421558,9** | **435750,8** | **15418,7** | **-** |

В проекте решения расходы бюджета округа на 2023 год по разделу **0100** **«Общегосударственные вопросы»** *увеличивается* в целом на 511,6 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу ***0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»*** ассигнования *увеличиваются* на 406,3 тыс. рублей, из них:

- на заработную плату специалиста администрации округа, осуществляющему государственные полномочия по опеке и попечительству - 125,0 тыс. рублей (основание – ходатайство администрации округа от 15.02.2023 года б/н);

-на заработную плату специалиста управления по развитию территории администрации округа, осуществляющему государственные полномочия по первичному воинскому учету, на территориях где отсутствуют военные комиссариаты (в период проведения СВО) - 140,7 тыс. рублей ( основание – ходатайство управления по развитию территории администрации округа от 17.02.2023 года №25);

- для приобретения системы «Управление имуществом» администрации округа 36,8 тыс. рублей (основание – ходатайство администрации округа от 22.02.2023 года №224, проект договора с НПО «Криста»);

- для приобретения программного комплекса «ТехноКад-муниципалитет» администрации округа 17,0 тыс. рублей (основание – ходатайство администрации округа от 15.02.2023 года б/н);

- для оплаты полисов ОСАГО управлению по развитию территории администрации округа 53,4 тыс. рублей (основание – ходатайство управления по развитию территории администрации округа от 17.02.2023 года №25, счет Росгосстраха от 13.02.2023 года);

- на оплату госпошлины за перерегистрацию автомобилей управлению по развитию территории администрации округа 3,4 тыс. рублей ( основание – ходатайство управления по развитию территории администрации округа от 17.02.2023 года №25);

- для оплаты штрафа по постановлению службы судебных приставов по делу № 330/22/35035-АП от 30.11.2022 года администрации округа 30,0 тыс. рублей (основание – ходатайство администрации округа от 15.02.2023 года б/н, постановление по делу №330/22/35035-АП).

Также по данному подразделу перераспределяются бюджетные ассигнования в сумме 1,8 тыс. рублей с КВР 120 «Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов» на КВР 320 «Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств» - пособие по временной нетрудоспособности (больничный лист) уволившемуся сотруднику за первые три дня (основание – ходатайство управления по развитию территории администрации округа от 17.02.2023 года №25);

- по подразделу ***0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»*** бюджетные ассигнования *увеличиваются* на 1,0 тыс. рублей для проведения мероприятий, связанных с реорганизацией управления финансов администрации округа за счет *уменьшения* бюджетных ассигнований по подразделу ***1301 «Обслуживание муниципального долга»*** на 1,0 тыс. рублей (основание – ходатайство от 23.01.2023 года №16);

- по подразделу ***0111 «Резервные фонды»*** бюджетные ассигнования *увеличены* на 50,0 тыс. рублей и составят 100,0 тыс. рублей в связи с использованием средств резервного фонда администрации в полном объеме на оказание финансовой помощи гражданам, пострадавшим при пожаре (основание - распоряжение администрации от 06.02.2023 № 43-р «О выделении средств из резервного фонда администрации Междуреченского муниципального округа);

по подразделу ***0113 «Другие общегосударственные вопросы***» бюджетные ассигнования  *увеличиваются* на 54,3 тыс. рублей, в том числе:

выделены бюджетные ассигнования на проведение администрацией округа мероприятия «Проведение аудита годовой бухгалтерской отчетности МУП «Жилищник 2» по муниципальной программе «Совершенствование системы управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами Междуреченского муниципального округа на 2020-2024 годы» в сумме 75,0 тыс. рублей ( основание – ходатайство отдела имущественных отношений от 20.02.2022 года №58, договор №01-02-16/23 на оказание аудиторских услуг от 31.01.2023 года с ООО «Веда-Аудит»),

- на перечисление членского взноса в Ассоциацию «Совет муниципальных образований Вологодской области» в сумме 29,3 тыс. рублей в связи с *увеличением* размера взноса (основание – ходатайство администрации округа от 15.02.2023 года б/н, письмо Ассоциации «Совет муниципальных образований Вологодской области от 09.01.2023 года №75, выписка из протокола №3 пленарного заседания Собрания Ассоциации «Совет муниципальных образований Вологодской области», счет на оплату от 09.01.2023 года №11).

По данному подразделу также *уменьшаются* бюджетные ассигнования на 50,0 тыс. рублей с мероприятия «Изготовление экспертных заключений о признании аварийными, подлежащими сносу или реконструкции и проектов организации работ по сносу аварийных и ветхих объектов капитального строительства» муниципальной программы «Совершенствование системы управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами Междуреченского муниципального округа на 2020-2024 годы», которые ***перераспределяются на подраздел 0501 «Жилищное хозяйство»*** на новое мероприятие «Изготовление экспертных заключений о признании аварийными, подлежащими сносу или реконструкции жилых помещений муниципального жилищного фонда, снос расселенных домов аварийного жилищного фонда» муниципальной программы «Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда Междуреченского муниципального округа на 2023 -2027 годов» (основание – ходатайство отдела имущественных отношений от 20.02.2022 года №58).

**По разделу 0200 «Национальная оборона»,** подразделу ***0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»*** бюджетные ассигнования *перераспределены* с ГРБС 148 Администрация округа на ГРБС 153 Управление по развитию территории в объеме 332,5 тыс. рублей в 2023 году, 347,3 тыс. рублей в 2024 году, 359,5 тыс. рублей в 2025 году (основание - основание – ходатайство управления по развитию территории администрации округа от 02.02.2023 года №14);

**По разделу 0400 «Национальная экономика»** бюджетные ассигнования *увеличиваются* на 1 685,6 тыс. рублей всего, в том числе:

- по подразделу ***0408 «Транспорт»*** в рамках реализации муниципальной программы «Сохранение и совершенствование транспортной системы на территории Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 годы» бюджетные ассигнования *увеличены* всего на 91,4 тыс. рублей, из них:

- для осуществления транспортного обслуживания населения на муниципальных маршрутах регулярных перевозок на территории округа - 83,9 тыс. рублей (основание - ходатайства отдела строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации округа от 17.01.2023 года №74, от 27.02.2023 года №413, расчет ежемесячной субсидии для ООО «ВТК»);

- для приобретения карт маршрута регулярных перевозок -7,5 тыс. рублей

( основание - ходатайства отдела строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации округа от 17.01.2023 года №74, от 27.02.2023 года №413, расчет ежемесячной субсидии для ООО «ВТК»);

- по подразделу ***0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»*** бюджетные ассигнования *увеличены* на 1 308,2 тыс. рублей за счет акцизов, поступивших в конце 2022 года. Данные средства направлены на реализацию основного мероприятия «Содержание автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них» муниципальной программы «Сохранение и совершенствование транспортной системы на территории Междуреченского муниципального округа на 2023– 2027 годы». Кроме того, по данному подразделу бюджетные ассигнования в сумме 1383,9 тыс. рублей *перераспределены* с ГРБС 153 Управление по развитию территории на ГРБС 148 Администрация округа в бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (основание – ходатайство отдела строительства и ЖКХ от 31.01.2023 года №195);

- по подразделу ***0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»*** *дополнительно предусмотрены* бюджетные ассигнования в сумме 286,0 тыс. рублей на реализацию основного мероприятия «Подготовка проектов планировки и межевания территории» в рамках осуществления муниципальной программы «Совершенствование системы управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами Междуреченского муниципального округа на 2020-2024 годы».

Бюджетные ассигнования по подразделу ***0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»*** *перераспределены* с ГРБС 153 Управление по развитию территории на ГРБС 148 Администрация округа в сумме 596,9 тыс. рублей в бюджете на 2023 год на осуществление основного мероприятия «Проведение мероприятий по предотвращению распространения сорного растения борщевик Сосновского» муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 годы» (основание – ходатайство отдела строительства и ЖКХ от 31.01.2023 года №195, письмо отдела экономики от 02.02.2023 года б/н, ходатайство управления по развитию территории от 25.01.2023 года №10).

**По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** в целом бюджетные ассигнования в 2023 году *увеличены* на 12 003,8 тыс. рублей (4 637,9 тыс. рублей за счет налоговых и неналоговых доходов, дотации; 6 365,9 тыс. рублей за счет субсидий из областного бюджета для проведения мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда), в том числе:

по подразделу ***0501 «Жилищное хозяйство»*** бюджетные ассигнования *увеличены* на 6 915,9 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 *увеличены* на 6 365,9 тыс. рублей (субсидия на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства – 5870,6 тыс. рублей; субсидия на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств областного бюджета - 495,3тыс. рублей);

-на реализацию муниципальной программы «Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда Междуреченского муниципального округа на 2023 -2027 годы», основное мероприятие "Изготовление экспертных заключений о признании аварийными, подлежащими сносу или реконструкции жилых помещений муниципального жилищного фонда, снос расселенных домов аварийного жилищного фонда" в сумме 50,0 тыс. рублей (основание – ходатайство отдела строительства и ЖКХ от 01.03.2023 года № 474);

-на реализацию муниципальной программы «Совершенствование системы управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами Междуреченского муниципального округа на 2020 – 2024 годы», основное мероприятие "Приобретение имущества для муниципальных нужд" в сумме 500,0 тыс. рублей (основание – ходатайство отдела имущественных отношений от 20.02.2023 года б/н).

По подразделу ***0502 «Коммунальное хозяйство»*** бюджетные ассигнования *увеличены* в целом на 5033,9 тыс. рублей, в том числе:

на реализацию муниципальной программы «Развитие газификации на территории Междуреченского муниципального округа на 2023- 2027 годы» бюджетные ассигнования в бюджете *увеличены* на 265,6 тыс. рублей, из них на реализацию основного мероприятия программы «Техническое обслуживание и аварийно-диспетчерское обслуживание построенных распределительных газопроводов» -15,6 тыс. рублей и на реализацию основного мероприятия "Пуско-наладочные работы по пуску газа на построенных распределительных газопроводах"- 250,0 тыс. рублей ( основание – ходатайство отдела строительства и ЖКХ от 20.02.2023 года №356, коммерческое предложение от ООО «Устюггазсервис» от 15.02.2023 года №208;

на реализацию муниципальной программы «Модернизация коммунального хозяйства на территории Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 годы» бюджетные ассигнования увеличены на 3 768,3 тыс. рублей на реализацию основного мероприятия «Модернизация коммунального хозяйства на территории округа», в том числе:

- 2 645,0 тыс. рублей для оплаты проектных и изыскательских работ по объектам «Газовая котельная в с. Шейбухта – 1 345,2 тыс. рублей » и «Газовая котельная с. Спас-Ямщики – 1 299,8 тыс. рублей» (основание – ходатайство отдела строительства и ЖКХ от 22.02.2023 года №395);

- 823,3 тыс. рублей осуществление строительного контроля и авторского надзора по объекту «Газовая котельная в с. Спас-Ямщики» (основание –ходатайство отдела строительства и ЖКХ от 01.03.2023 года №475, расчет НМЦК строительного контроля и авторского надзора);

- 300,0 тыс. рублей для оплаты услуг за актуализацию проектно- сметной документации на капитальный ремонт здания котельной в д. Игумницево и актуализацию схем системы теплоснабжения в д. Врагово по 150,0 тыс. рублей за каждый объект (основание – ходатайство отдела строительства и ЖКХ от 27.02.2023 года №403);

## - предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 1000,0 тыс. рублей на создание уставного фонда вновь организуемого жилищно-коммунального предприятия (МУП «Жилищник -2» признано банкротом). В соответствии с письмом Минфина России от 5 июня 2020 г. N 09-01-11/48788 «О формировании уставного фонда муниципального унитарного предприятия» учитывая, что муниципальные унитарные предприятия создаются в целях производства товаров (выполнения работ, оказания услуг), формирование уставного фонда муниципального унитарного предприятия соответствующим органом местного самоуправления, осуществляющим от имени муниципального образования права собственника имущества такого предприятия, по мнению Департамента  правового регулирования бюджетных отношений Министерства финансов Российской Федерации, возможно путем предоставления указанному предприятию из местного бюджета субсидии в соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса на финансовое обеспечение его деятельности.

По подразделу ***0503 «Благоустройство»*** бюджетные ассигнования *увеличены* на 54,0 тыс. рублей на выполнение проектно-изыскательских работ (ПИР) и экспертиз по муниципальной программе «Формирование современной городской среды на территории села Шуйское Междуреченского муниципального округа на 2023-2030 годы» (основание – ходатайство отдела строительства и ЖКХ от 31.01.2023 года №194).

Также по данному подразделу бюджетные ассигнования в бюджете *перераспределены* с ГРБС 153 Управление по развитию территории на ГРБС 148 Администрация округа в сумме 1616,0 тыс. рублей в бюджете на 2023 год, в сумме 787,0 тыс. рублей в бюджете 2024 года по благоустройству дворовых и общественных пространств в с. Шуйское муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории села Шуйское Междуреченского муниципального округа на 2023-2030 годы ( основание – ходатайство управления по развитию территорий от 25.01.2023 года №10).

**По разделу 0700 «Образование»** в целом бюджетные ассигнования *увеличиваются* на 825,9 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу ***0701 «Дошкольное образование»*** *дополнительно выделены* бюджетные ассигнования в сумме 34,2 тыс. рублей для выполнения требований по антитеррористической защищенности (установка оконечного оборудования) в МБДОУ «Шуйский детский сад» (основание – ходатайство Управления образования от 15.02.2023 года №50);

по подразделу ***0702 «Общее образование»*** *уменьшение* бюджетных ассигнований составило 1439,5 тыс. рублей, в том числе:

*увеличены* бюджетные ассигнования в сумме 755,8 тыс. рублей, из них:

- 405,8 тыс. рублей на выполнение требований пожарной безопасности и антитеррористической защищенности школ округа (187,5 тыс. рублей замена дверных проемов в МБОУ «Шуйская средняя школа»; 218,3 тыс. рублей установка оконечного оборудования в остальных школах округа) (основание – ходатайство Управления образования от 15.02.2023 года №50);

*-* 350,0 тыс. рублей - на приобретения мебели в МБОУ «Туровецкая ООШ» для центра «Точка роста» (основание – ходатайство Управления образования от 15.02.2023 года №50);

*уменьшены* бюджетные ассигнования в сумме 2 195,3 тыс. рублей (из них: 2195,1 тыс. рублей - субсидия на оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания общеобразовательных организаций, в том числе, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам и 0,2 тыс. рублей софинансирование за счет собственных средств бюджета округа). Указанные средства бюджета в полном объеме *перераспределены* на подраздел ***0709 «Другие вопросы в области образования»*** на основании информационных писем Департамента образования Вологодской области от 09.12.2022 № 11832/22 и 16.12.2022 № 20-12073/22;

по подразделу ***0703 «Дополнительное образование детей»*** *дополнительно выделены* бюджетные ассигнования в сумме 35,9 тыс. рублей для выполнения требований по антитеррористической защищенности (установка оконечного оборудования) в МБОУ ДО «Междуреченский ЦДО» (основание – ходатайство Управления образования от 15.02.2023 года №50).

По подразделу ***0709 «Другие вопросы в области образования»*** *добавлены* бюджетные ассигнования в сумме 2 195,3 тыс. рублей (из них: 2195,1 тыс. рублей - субсидия на оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания общеобразовательных организаций, в том числе, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам и 0,2 тыс. рублей софинансирование за счет собственных средств бюджета округа) на основании информационных писем Департамента образования Вологодской области от 09.12.2022 № 11832/22 и 16.12.2022 № 20-12073/22.

**По разделу** **0800 «Культура, кинематография»** подразделу ***0801 «Культура»*** уменьшены бюджетные ассигнования в сумме 30,0 тыс. рублей в связи с экономией запланированных расходов для проведения текущего ремонта здания Игумницевского филиала БУК ММР «Центр культурного развития» (основание – ходатайство отдела культуры, спорта и молодежной политики от 27.02.2023 года №137).

**По разделу 1000 «Социальная политика»** бюджетные ассигнования *увеличены* всего на 312,8 тыс. рублей:

по подразделу ***1003 «Социальное обеспечение населения»*** *добавлены* 36,0 тыс. рублей на реализацию мероприятия «Улучшение жилищных условий граждан, проживающих на сельских территориях муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 годы» в связи с удорожанием стоимости 1 кв. м. общей площади жилья на сельских территориях в границах Вологодской области, используемой для расчета социальных выплат, предоставляемых гражданам для строительства (приобретения) жилья (основание – ходатайство отдела экономики от 27.01.2023 года б/н);

*добавлены* 50,0 тыс. рублей на оказание финансовой помощи из резервного фонда администрации округа гражданам округа, пострадавшим при пожаре, распоряжение администрации «О выделении средств из резервного фонда администрации Междуреченского муниципального округа» от 06.02.2023 г № 43-р;

добавляются бюджетные ассигнования в объеме 226,8 тыс. рублей на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий по предоставлению ЕДВ взамен предоставления земельных участков гражданам, имеющим трех и более детей за счет увеличения субвенции из областного бюджета на указанные цели.

**По разделу 1100 Физическая культура и спорт»,** подразделу ***1102 «Массовый спорт»*** *выделены* дополнительные бюджетные ассигнования в сумме 110,0 тыс. рублей на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Междуреченском муниципальном округе на 2023 – 2027 годы» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными учреждениями округа: ФОК «Сухона» -40,0 тыс. рублей; ФОК «Лидер» -50,0 тыс. рублей; ФОК «Олимп» -20,0 тыс. рублей (основание – ходатайство отдела культуры, спорта и молодежной политики от 16.02.2023 года №133).

**По разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»,** подразделу ***1301 «Обслуживание муниципального долга»*** бюджетные ассигнования *уменьшены* на 1,0 тыс. рублей и *перераспределены* на раздел **0100 «Общегосударственные вопросы»,** на подраздел ***0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора***». Средства в объеме 1,0 тыс. рублей предусмотрены для осуществления управлением финансов мероприятий, связанных с реорганизацией учреждения при преобразовании Междуреченского муниципального района в муниципальный округ.

*В ходе проведения экспертизы проекта решения выявлены неточности и ошибки в тексте проекта решения и в Приложении №3 к проекту решения, которые устранены во время проведения экспертизы.*

***Дефицит бюджета округа.***

Проектом решения предусматривается дефицит бюджета округа в сумме 12088,0 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 проектом решения в марте 2022 года | Изменения к утвержден  ному решению |
| **Размер дефицита (-), профицита (+)** | **-4262,0** | **-13088,0** | **8826,0** |
| В процентах к общему объему доходов без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений | 15,0 | 28,0 | 13,0 |
| *Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета* | -4262,0 | -13088,0 | -8826,0 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета округа | 421558,9 | 436977,6 | 15418,7 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджета округа | -417296,9 | -423889,6 | -6592,7 |

В сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете округа от 20.12.2022 № 81, с учетом предлагаемых поправок произойдет увеличение дефицита бюджета округа от первоначального размера на 7826,0 тыс. рублей за счет остатка средств на счетах бюджета округа. Размер дефицита бюджета округа составит 13088,0 тыс. рублей, или 28,0 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 423889,6 тыс. рублей, что выше бюджетных назначений первоначального бюджета на 6592,7 тыс. рублей, или на 1,6 процента.

2. Объем собственных доходов бюджета округа не изменится и составит 85101,0 тыс. рублей. Удельный вес собственных доходов в доходах бюджета округа составит 20,1 процента.

3. Общий объем безвозмездных поступлений *увеличивается* на 6592,7 тыс. рублей и составит 338788,6 тыс. рублей. Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах бюджета округа увеличится на 0,3 % и составит 79,9 процента.

4. Общий объем расходов бюджета округа на 2023 год с учетом поправок предусмотрен в размере 436977,6 тыс. рублей, что *выше* бюджетных назначений первоначального бюджета 2023 года на 15418,7 тыс. рублей, или на 3,6 процента.

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

- «Общегосударственные вопросы» на 511,6 тыс. рублей, или на 0,7 процента;

- «Национальная экономика» - на 1685,6 тыс. рублей, или на 2,4 процента;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 12003,8 тыс. рублей, или на 15,7 процента;

- «Образование» - на 825,9 тыс. рублей, или на 0,6 процента;

- «Социальная политика» - на 312,8 тыс. рублей, или на 3,5 процента;

- «Физическая культура и спорт» - на 110,0 тыс. рублей, или на 1,1 процента;

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

- «Культура, кинематография» на 30,0 тыс. рублей, или на 0,1 процента;

- «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 1,0 тыс. рублей, или на 5,4 процента.

5. С учетом предлагаемых поправок произойдет увеличение дефицита бюджета округа от первоначального размера на 8826,0 тыс. рублей за счет остатков средств на счетах бюджета округа. Размер дефицита бюджета округа составит 13088,0 тыс. рублей, или 28,0 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.

**Рекомендации:**

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

Старший инспектор

контрольно-счетной комиссии М.И. Шестакова