

**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 15.12.2023 года № 128»

"31" июля 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 годов**  в рамках рассматриваемого проекта связано с корректировкой лимитов бюджетных обязательств по разделам: «Общегосударственные вопросы», «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Образование».

С учетом предлагаемых поправок объем доходов бюджета округа на 2024 год не изменится и составит 642310,2 тыс. рублей, на 2025 год - 392651,3 тыс. рублей, на 2026 год - 350976,1 тыс. рублей.

Объем расходов бюджета округа также не изменится в 2024 году и составит 654103,9 тыс. рублей, на 2025 год - 392651,3 тыс. рублей, на 2026 год - 350976,1 тыс. рублей.

Проект решения на 2024 год сформирован с дефицитом бюджета округа в сумме 11793,8 тыс. рублей, или 23,4 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 соответствует ранее утвержденному показателю.

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 предлагаемых поправок в августе 2024 года | Отклонения показателей предлагаемых поправок от | |
| первоначального бюджета | уточненного бюджета |
| Доходы | 441488,1 | 450438,2 | 591558,4 | 642310,2 | 642310,2 | 200822,1 | 0,0 |
| Расходы | 441488,1 | 467298,7 | 606659,2 | 654103,9 | 654103,9 | 212615,8 | 0,0 |
| Дефицит (-), профицит (+) | 0,0 | -16860,5 | -15100,8 | -11793,7 | -11793,7 | -11793,7 | 0,0 |

**Выводы:**

1. Общий объем доходов бюджета округа на 2024 год с учетом поправок составит 642310,2 тыс. рублей, что выше бюджетных назначений первоначального бюджета на 200822,1 тыс. рублей, или на 45,5 процента, и равен показателю ранее утвержденного бюджета.

2. Общий объем расходов бюджета округа на 2024 год с учетом поправок предусмотрен в размере 654103,9 тыс. рублей, что *выше* бюджетных назначений первоначального бюджета 2024 года на 212615,8 тыс. рублей, или на 48,2 процента, и равен показателю ранее уточненного бюджета.

3. Проект решения на 2024 год сформирован с дефицитом в сумме 11793,8 тыс. рублей, что соответствует показателю ранее уточненного бюджета.

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

**Доходы бюджета округа**

**Налоговые и неналоговые доходы бюджета округа**

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

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 предлагаемых  поправок  06.08.2024 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 | 0,0 | 0,0 |
| Акцизы | 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 |  |  |
| Земельный налог | 1494,0 | 1494,0 | 1494,0 | 1494,0 | 1494,0 |  |  |
| Налог на совокупный доход | 5346,0 | 5346,0 | 5346,0 | 5346,0 | 5346,0 | 0,0 | 0,0 |
| Государственная пошлина | 408,0 | 408,0 | 408,0 | 408,0 | 408,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от использования муниципального имущества | 2158,0 | 2158,0 | 2158,0 | 2158,0 | 2158,0 | 0,0 | 0,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 176,0 | 176,0 | 176,0 | 176,0 | 176,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 72,0 | 72,0 | 72,0 | 72,0 | 72,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1028,0 | 1028,0 | 1028,0 | 1888,0 | 1888,0 | 860,0 | 0,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 244,0 | 244,0 | 244,0 | 244,0 | 244,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего:** | **95342,0** | **95342,0** | **95342,0** | **96202,0** | **96202,0** | **860,0** | **0,0** |

Таким образом, объем собственных доходов бюджета округа не изменится и составит 96202,0 тыс. рублей. Удельный вес собственных доходов в доходах бюджета округа составит 15,0 процентов.

**Безвозмездные поступления**

Проект решения не 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 предлагаемых  поправок  06.08.2024 года | Отклонение предлагаемых поправок | |
| от первоначального бюджета | от утвержденного бюджета |
|
| **Дотации** | **108278,5** | **108278,5** | **133478,5** | **151850,8** | | **151850,8** | **43572,3** | **0,0** |
| **Субсидии** | **145237,6** | **154187,6** | **266810,3** | **293160,4** | | **293160,4** | **147922,8** | **0,0** |
| *в т. ч.*  *на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности* | *0,0* | *94184,7* | *96944,7* | *95151,3* | | *95151,3* | *95151,3* | *0,0* |
| *- на оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания общеобразовательных организации* | *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* | | *0,0* | *0,0* |
| *- на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей* | *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* | | *-81,5* | *0,0* |
| *-на переселение граждан за счет Фонда реф. ЖКХ* | *0,0* | *1883,1* | *1883,1* | *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* | *0,0* |
| *- на формирование современной городской среды* | *4245,8* | *1114,9* | *1114,9* | *1114,9* | *1114,9* | | *-3130,9* | *0,0* |
| *- на обеспечение комплексного развития сельских территорий* | *4753,3* | *4753,3* | *4348,7* | *4348,7* | *4348,7* | | *-404,6* | *0,0* |
| *- прочие субсидии* | *131396,6* | *40424,3* | *150691,5* | *184965,1* | *184965,1* | | *53568,5* | *0,0* |
| **Субвенции** | **92578,0** | **92578,0** | **93143,5** | **98222,7** | **98222,7** | | **5644,7** | **0,0** |
| *в т. ч. – на выполнение передаваемых полномочий* | *85881,7* | *85881,7* | *86447,2* | *87225,6* | *87225,6* | | *1343,9* | *0,0* |
| *- на осуществление первичного воинского учета* | *400,3* | *400,3* | *400,3* | *400,3* | *400,3* | | *0,0* | *0,0* |
| *- на вознаграждение за классное руководство* | *4413,4* | *4413,4* | *4413,4* | *8537,5* | *8537,5* | | *4124,1* | *0,0* |
| *- на единую субвенцию* | *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* | | *0,0* | *0,0* |
| *- на содержание советников директоров школ* | *469,7* | *469,7* | *469,7* | *646,4* | *646,4* | | *176,7* | *0,0* |
| **Иные межбюджетные трансферты** | ***52,0*** | ***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 | | 0,1 | 0,0 |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **0,0** | **0,0** | **2732,0** | **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 | 0,0 |
| *Безвозмездные поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами* | 0,0 | 0,0 | 2212,6 | 2302,8 | 2302,8 | | 2302,8 | 0,0 |
| **Всего:** | **346146,1** | **355096,2** | **496216,4** | **546108,2** | **546108,2** | | **199962,1** | **0,0** |

С учетом предлагаемых изменений плановый объем безвозмездных поступлений составит в 2024 году 546108,2 тыс. рублей. Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах бюджета округа не изменится и составит 85,0 процентов.

**Расходы бюджета округа.**

Расходы бюджета округа с учетом предлагаемых поправок на 2024 год остаются на прежнем уровне и предусматриваются в объеме 654103,9 тыс. рублей.

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

«Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 296,5 тыс. рублей, или на 0,2 процента.

Уменьшить расходы в 2024 году по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями планируется по разделу «Общегосударственные вопросы» на 296,5 тыс. рублей, или на 0,3 процента.

По разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Образование» производится перераспределение бюджетных ассигнований по подразделам бюджетной классификации.

По девяти разделам 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 предлагаемых  поправок  06.08.2024 года | Отклонения предлагаемых поправок от | |
| первоначального бюджета | уточненного бюджета |
| **Общегосударственные вопросы** | **84337,9** | **85359,4** | **91435,2** | **94451,6** | | | **94155,1** | **9817,2** | **-296,5** |
| *Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования* | *1983,4* | *1983,4* | *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* | *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* | *3179,3* | *-296,5* |
| *Судебная система* | *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* | | *628,0* | *0,0* |
| *Резервные фонды* | *50,0* | *50,0* | *25,0* | *25,0* | | *25,0* | | *-25,0* | *0,0* |
| *Другие общегосударственные вопросы* | *35403,2* | *36374,7* | *38995,9* | *41307,9* | | *41307,9* | | *5904,7* | *0,0* |
| **Национальная оборона** | **400,3** | **400,3** | **400,3** | **400,3** | | **400,3** | | **0,0** | **0,0** |
| *Мобилизационная и войсковая подготовка* | *400,3* | *400,3* | *400,3* | *400,3* | | *400,3* | | *0,0* | *0,0* |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **2755,7** | **2755,7** | **2755,7** | **2805,7** | | **2805,7** | | **50,0** | **0,0** |
| *Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность* | *2519,8* | *2519,8* | *2519,8* | *2569,8* | | *2569,8* | | *50,0* | *0,0* |
| *Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности* | *235,9* | *235,9* | *235,9* | *235,9* | | *235,9* | | *0,0* | *0,0* |
| **Национальная экономика** | **18303,6** | **21187,4** | **117539,7** | **120038,7** | | | **120038,7** | **101735,1** | **0,0** |
| *Общеэкономические вопросы* | *172,2* | *172,2* | *172,2* | *172,2* | | | *172,2* | *0,0* | *0,0* |
| *Сельское хозяйство и рыболовство* | *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* | *2,3* | *0,0* |
| *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | *15043,6* | *16974,4* | *112555,4* | *112555,4* | | | *112555,4* | *97511,8* | *0,0* |
| *Другие вопросы в области национальной экономики* | *1263,6* | *2213,5* | *2985,6* | *5484,6* | | | *5484,6* | *4221,0* | *0,0* |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **107120,3** | **125608,7** | **153182,8** | **154925,7** | **155222,2** | | | **48101,9** | **296,5** |
| *Жилищное хозяйство* | *1215,2* | *11521,4* | *12701,4* | *6744,2* | *5553,5* | | | *4338,3* | *-1190,7* |
| *Коммунальное хозяйство* | *95806,1* | *103988,3* | *113189,2* | *120583,4* | *121774,1* | | | *25968,0* | *1190,7* |
| *Благоустройство* | *10099,0* | *10099,0* | *27292,2* | *27598,1* | *27894,6* | | | *17795,6* | *296,5* |
| **Охрана окружающей среды** | **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* | | | *0,0* | *0,0* |
| *Другие вопросы в области охраны окружающей среды* | *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** | | | **36365,9** | **0,0** |
| *Дошкольное образование* | *29384,3* | *29384,3* | *29435,4* | *43426,5* | *43527,6* | | | *14143,3* | *101,1* |
| *Общее образование* | *104076,8* | *103669,9* | *107748,3* | *118777,0* | *118675,9* | | | *14599,1* | *-101,1* |
| *Дополнительное образование детей* | *19528,9* | *19528,9* | *19528,9* | *26691,7* | *26691,7* | | | *7162,8* | *0,0* |
| *Молодежная политика* | *353,0* | *353,0* | *353,0* | *417,1* | *417,1* | | | *64,1* | *0,0* |
| *Другие вопросы в области образования* | *6239,5* | *6239,5* | *6636,0* | *6636,1* | *6636,1* | | | *396,6* | *0,0* |
| **Культура, кинематография** | **29726,8** | **30426,8** | **31795,6** | **37015,6** | **37015,6** | | | **7288,8** | **0,0** |
| *Культура* | *29726,8* | *30426,8* | *31795,6* | *37015,6* | *37015,6* | | | *7288,8* | *0,0* |
| **Здравоохранение** | **245,6** | **245,6** | **245,6** | **338,6** | **338,6** | | | **93,0** | **0,0** |
| *Санитарно-эпидемиологическое благополучие* | *236,6* | *236,6* | *236,6* | *329,6* | *329,6* | | | *93,0* | *0,0* |
| *Другие вопросы в области здравоохранения* | *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** | | | **7124,7** | **0,0** |
| *Пенсионное обеспечение* | *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* | | | *7124,7* | *0,0* |
| *Другие вопросы в области социальной политики* | *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** | | | **2039,2** | **0,0** |
| *Физическая культура* | *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* | | | *2039,2* | *0,0* |
| **СМИ** | **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* | | | *0,0* | *0,0* |
| **Всего:** | **441488,1** | **467298,7** | **606659,2** | **654103,9** | **654103,**  **9** | | | **212615,8** | **0,0** |

В проекте решения расходы бюджета округа на 2024 год по разделу **0100** **«Общегосударственные вопросы»** *уменьшаются* в целом на 296,5 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу ***0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»*** ассигнования *уменьшаются*  на 296,5 тыс. рублей в связи с перераспределением заработной платы с Управления по развитию территории администрации округа на вновь образованное МБУ «Благоустройство Междуречья» (подраздел 0503 «Благоустройство») в виде субсидии на выполнение муниципального задания (основание – ходатайство Управления по развитию территории администрации округа от 16.07.2024 года №151);

Также по данному подразделу перераспределяются бюджетные ассигнования на содержание администрации округа с КВР 240« Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»на КВР 850«Уплата налогов, сборов и иных платежей» для оплаты исполнительского сбора по невыполнению решения суда по сносу аварийного здания по адресу: с. Шуйское, ул. Горького, д. 6 ( основание – ходатайство управляющего делами администрации округа от 29.07.2024 года, решение Вологодского городского суда дело №2а-7534/2024);

- по подразделу ***0113 «Другие общегосударственные вопросы»*** перераспределяются бюджетные ассигнования, в том числе:

- расходы на реализацию мероприятий в сфере государственной поддержки местных отделений ООГО «Союз женщин России» в сумме 120,0 тыс. рублей с КБК 148 01 13 12 4 01 60050 630на непрограммные расходы КБК 148 01 13 97 0 00 60050 240;

- расходы на приобретение имущества для муниципальных нужд в сумме 872,0 тыс. рублей (приобретение здания с земельным участком для места ожидания граждан (автостанция) – 372,0 тыс. рублей и приобретение жилого помещения (комнаты) – 500,0 тыс. рублей) с КВР 240 « Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» на КВР 410 «Бюджетные инвестиции» в соответствии с Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения;

**По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** в целом бюджетные ассигнования в 2024 году *увеличиваются* на 296,5 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу ***0501 «Жилищное хозяйство»*** бюджетные ассигнования *уменьшаются* на сумму 1 190,7 тыс. рублей по муниципальной программе «Развитие и модернизация жилищно-коммунального хозяйства на территории Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 годы» по подпрограмме 3 «Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда» с мероприятия «Расходы на изготовление экспертных заключений о признании аварийными, подлежащими сносу или реконструкции жилых помещений муниципального жилищного фонда, снос расселенных домов аварийного жилищного фонда» (расходы на снос аварийных домов);

- по подразделу ***0502 «Коммунальное хозяйство»*** бюджетные ассигнования *увеличиваются на сумму 1 190,7 тыс. рублей* по муниципальной программе «Развитие и модернизация жилищно-коммунального хозяйства на территории Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 годы» на мероприятия по модернизации коммунального хозяйства (ремонт кровли на двух котельных с. Шуйское и д. Врагово) ( основание – ходатайство отдела строительства и ЖКХ от 21.07.2024 года, два локальных сметных расчета на ремонт кровли на 1190747,82 рубля);

Также по данному подразделу перераспределяются бюджетные ассигнования по муниципальной программе «Развитие и модернизация жилищно-коммунального хозяйства на территории Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 годы» подпрограмме 4 «Развитие коммунального хозяйства на территории Междуреченского муниципального округа на 2024-2028 годы» по подготовке объектов теплоэнергетики к работе в осенне-зимний период сКВР 410 «Бюджетные инвестиции» на КВР 240 « Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (в части ремонта теплотрассы с. Старое) на сумму 4258,5 тыс. рублей (основание – ходатайство отдела строительства и ЖКХ администрации округа от 17.07.2024 года №1798);

- по подразделу ***0503 «Благоустройство»*** сумма бюджетных ассигнований в целом увеличивается на сумму **296,5** тыс. рублей на обеспечение деятельности нового МБУ «Благоустройство Междуречья».

Также по данному разделу перераспределяются бюджетные ассигнования с КБК 153 0503 18 2 02 25040 240 «Расходы на реализацию прочих мероприятий по благоустройству» на КБК 148 0503 18 2 04 25040 610 «Расходы на обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения «Благоустройство Междуречья»» в сумме 308,1 тыс. рублей (основание - ходатайство Управления по развитию территории администрации округа от 16.07.2024 года №151);

**По разделу 0700 «Образование»** перераспределяются бюджетные ассигнования:

- по подразделу ***0701 «Дошкольное образование»*** бюджетные ассигнования увеличиваются на сумму 101,1 тыс. рублей в части компенсации питания детей (детей-инвалидов, детей под опекой, детей СВО);

- по ***подразделу 0702 «Общее образование»*** бюджетные ассигнования уменьшаются на сумму 101,1 тыс. рублей в части компенсации питания детей (детей-инвалидов, детей под опекой, детей СВО).

В ходе проведения экспертизы проекта решения выявлены неточности и ошибки в приложении 3 к проекту решения, которые устранены во время проведения экспертизы.

***Дефицит бюджета округа.***

Проектом решения предусматривается дефицит бюджета округа в сумме 11793,7 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 | Предусмотрено проектом решения от 06.08.2024 года | Изменения к утвержден  ному решению |
| **Размер дефицита (-), профицита (+)** | **0,0** | **-16860,5** | **-15100,8** | **-11793,7** | **-11793,7** | **0,0** |
| 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 | 0,0 |
| *Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета* | 0,0 | -16860,5 | -15100,8 | -11793,7 | -11793,7 | 0,0 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета округа | 441488,1 | 467298,7 | 606659,2 | 654103,9 | 654103,9 | 0,0 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджета округа | -441488,1 | -450438,2 | -591558,4 | -642310,2 | -642310,2 | 0,0 |

В сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете округа от 05.07. 2024 № 84, с учетом вносимых изменений дефицит бюджета округа на 2024 год остается без изменений и составляет 11 793,7 тыс. рублей, или 23,4 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 642310,2 тыс. рублей, что выше бюджетных назначений первоначального бюджета на 200822,1 тыс. рублей, или на 45,5 процента, и равен показателю ранее утвержденного бюджета.

2. Объем собственных доходов бюджета округа не изменится и составит 96202,0 тыс. рублей. Удельный вес собственных доходов в доходах бюджета округа составит 15,0 процентов.

3. Общий объем безвозмездных поступлений на 2024 год *не изменится*  и составит 546108,2 тыс. рублей. Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах бюджета округа составит 85,0 процентов.

4. Общий объем расходов бюджета округа на 2024 год с учетом поправок предусмотрен в размере 654103,9 тыс. рублей, что *выше* бюджетных назначений первоначального бюджета 2024 года на 212615,8 тыс. рублей, или на 48,2 процента, и равен показателю ранее уточненного бюджета.

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

«Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 296,5 тыс. рублей, или на 0,2 процента.

Уменьшить расходы в 2024 году по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями планируется по разделу «Общегосударственные вопросы» на 296,5 тыс. рублей, или на 0,3 процента.

По разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Образование» производится перераспределение бюджетных ассигнований по подразделам бюджетной классификации.

По девяти разделам изменений объемов бюджетных ассигнований не планируется.

5. С учетом вносимых изменений дефицит бюджета округа на 2024 год остается без изменений и составляет 11 793,7 тыс. рублей, или 23,4 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.

6. 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».

Председатель

контрольно-счетной комиссии О.А. Дудина