

**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№13**

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

"27" ноября 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», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт» и «Обслуживание государственного и муниципального долга» за счет безвозмездных поступлений и собственных доходов бюджета округа. Изменения и дополнения вносятся в четвертый раз.

С учетом предлагаемых поправок объем доходов бюджета округа увеличится в 2023 году на 20012,3 тыс. рублей, или на 4,6 процента, и составит 453647,2 тыс. рублей.

Объем расходов бюджета округа также увеличится в 2023 году на

16762,7 тыс. рублей, или 3,7 процента, и составит 467740,4 тыс. рублей.

Проект решения на 2023 год сформирован с дефицитом бюджета округа в сумме 14093,2 тыс. рублей, или 30,0 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 ниже ранее утвержденного показателя на 3249,6 тыс. рублей.

С учетом предлагаемых поправок объем доходов и расходов бюджета округа увеличится в 2024 году на 11085,0 тыс. рублей, или на 2,9 процента, и составит 391182,3 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  поправок в июле 2023 года | Бюджет с учетом  поправок в сентябре 2023 года | Бюджет с учетом предполагаемых  поправок в ноябре 2023 года | Отклонения показателей предлагаемых поправок от | |
| первоначального бюджета | уточненного бюджета |
| Доходы | 417296,9 | 423889,6 | 431243,9 | 433634,9 | 453647,2 | 36350,3 | 20012,3 |
| Расходы | 421558,9 | 436977,6 | 445633,7 | 450977,7 | 467740,4 | 46181,5 | 16762,7 |
| Дефицит(-), профицит (+) | -4262,0 | -13088,0 | -14389,8 | -17342,8 | -14093,2 | -9830,2 | 3249,6 |

**Выводы:**

1. Общий объем доходов бюджета округа на 2023 год с учетом поправок составит 453647,2 тыс. рублей, что выше бюджетных назначений первоначального бюджета на 36350,3 тыс. рублей, или на 8,7 процента, и выше бюджетных назначений уточненного бюджета на 20012,3 тыс. рублей, или на 4,6 процента.

2. Общий объем расходов бюджета округа на 2023 год с учетом поправок предусмотрен в размере 467740,4 тыс. рублей, что *выше* бюджетных назначений первоначального бюджета на 46181,5 тыс. рублей, или на 11,0 процентов, и выше бюджетных назначений уточненного бюджета на 16762,7 тыс. рублей, или на 3,7 процента.

3. Проект решения на 2023 год сформирован с дефицитом в сумме 14093,2 тыс. рублей, что выше показателя первоначального бюджета на 9830,2 тыс. рублей, или в 3,3 раза и ниже уточненного бюджета на 3249,6 тыс. рублей, или на 18,7 процента.

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

5. С учетом предлагаемых поправок объем доходов и расходов бюджета округа увеличится в 2024 году на 11085,0 тыс. рублей, или на 2,9 процента, и составит 391182,3 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 **2023** год | Бюджет с учетом  поправок  в марте 2023 года | Бюджет с учетом  поправок  в июле 2023 года | Бюджет с учетом  поправок  в сентябре 2023 года | Бюджет с учетом предлагаемых  поправок  в ноябре 2023 года | Отклонение предлагаемых поправок | |
| от первоначального бюджета | от утвержденного бюджета |
|
| Налог на доходы физических лиц | 66695,0 | 66695,0 | 66695,0 | 66695,0 | 66695,0 | 0,0 | 0,0 |
| Акцизы | 7463,0 | 7463,0 | 7463,0 | 7463,0 | 7463,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на совокупный доход | 3675,0 | 3675,0 | 4075,0 | 4759,9 | 4759,9 | 1084,9 | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 1461,0 | 1461,0 | 1461,0 | 1461,0 | 1461,0 | 0,0 | 0,0 |
| Земельный налог | 1596,0 | 1596,0 | 1596,0 | 1750,0 | 1750,0 | 154,0 | 0,0 |
| Государственная пошлина | 510,0 | 510,0 | 510,0 | 510,0 | 510,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от использования муниципального имущества | 2479,0 | 2479,0 | 2479,0 | 2219,0 | 2219,0 | -260,0 | 0,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 235,0 | 235,0 | 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 | 72,0 | 72,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 770,0 | 770,0 | 770,0 | 1410,0 | 1410,0 | 640,0 | 0,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 145,0 | 145,0 | 145,0 | 726,1 | 726,1 | 581,1 | 0,0 |
| **Всего:** | **85101,0** | **85101,0** | **85501,0** | **87301,0** | **87301,0** | **2200,0** | **0,0** |

Таким образом, объем собственных доходов бюджета округа не изменится и составит 87301,0 тыс. рублей. Удельный вес собственных доходов в доходах бюджета округа уменьшится на 0,9 % и составит 19,2 процента.

**Безвозмездные поступления**

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

Таблица №3 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Первоначально утвержденный бюджет на **2023** год | Бюджет с учетом  поправок  в марте 2023 года | Бюджет с учетом  поправок  в июле 2023 года | Бюджет с учетом  поправок  в сентябре 2023 года | | | Бюджет с учетом предлагаемых  поправок  в ноябре 2023 года | Отклонения | |
| от первоначального бюджета | от утвержденного бюджета |
|
| **Дотации** | **100726,7** | **100726,7** | **101726,7** | **101726,7** | | | **117751,3** | **17024,6** | **16024,6** |
| **Субсидии** | **144657,4** | **151023,3** | **157437,5** | **157437,5** | | | **156342,7** | **11685,3** | **-1094,8** |
| *в т. ч. - на создание и обеспечение функц. центров образования* | *2195,1* | *2195,1* | *2195,1* | *2195,1* | | *2188,8* | | *-6,3* | *-6,3* |
| *- на обеспечение жильем молодых семей* | *383,8* | *383,8* | *583,7* | *583,7* | | *437,8* | | *54,0* | *-145,9* |
| *-на переселение граждан за счет Фонда реф. ЖКХ* | *7811,2* | *13681,8* | *8196,4* | *8196,4* | | *8196,4* | | *385,2* | *0,0* |
| *- на переселение граждан за счет средств обл. бюджета* | *7481,3* | *7976,6* | *12688,9* | *12688,9* | | *12688,9* | | *5207,6* | *0,0* |
| *- на формирование современной городской среды* | *1454,4* | *1454,4* | *1385,4* | *1385,4* | | *1385,4* | | *-69,0* | *0,0* |
| *- на обеспечение комплексного развития сельских территорий* | *2917,2* | *2917,2* | *3601,0* | *3601,0* | | *3601,0* | | *683,8* | *0,0* |
| *- на организацию бесплатного горячего питания школьников* | *2969,5* | *2969,5* | *2969,5* | *2969,5* | | *2169,5* | | *-800,0* | *-800,0* |
| *- прочие субсидии* | *119444,9* | *119444,9* | *125817,5* | *125817,5* | | *125674,9* | | *6230,0* | *-142,6* |
| **Субвенции** | **85500,5** | **85727,3** | **85993,1** | **86219,9** | | **86156,7** | | **656,2** | **-63,2** |
| *в т. ч. – на выполнение передаваемых полномочий* | *79005,1* | *79231,9* | *79497,7* | *79724,5* | | *79661,3* | | *656,2* | *-63,2* |
| *- на осуществление первичного воинского учета* | *332,5* | *332,5* | *332,5* | *332,5* | | *332,5* | | *0,0* | *0,0* |
| *- на вознаграждение за классное руководство* | *4312,2* | *4312,2* | *4312,2* | *4312,2* | | *4312,2* | | *0,0* | *0,0* |
| *- на единую субвенцию* | *1398,9* | *1398,9* | *1398,9* | *1398,9* | *1398,9* | | | *0,0* | *0,0* |
| *-на составление списков кандидатов присяжных* | *0,4* | *0,4* | *0,4* | *0,4* | *0,4* | | | *0,0* | *0,0* |
| *- на содержание советников директоров школ* | *451,4* | *451,4* | *451,4* | *451,4* | *451,4* | | | *0,0* | *0,0* |
| **Безвозмездные поступления от негосударственных организаций** | **742,7** | **742,7** | **376,8** | **708,3** | **708,3** | | | **-34,4** | **0,0** |
| *в т .ч. денежные пожертвования* | *742,7* | *742,7* | *376,8* | *708,3* | *708,3* | | | *-34,4* | *0,0* |
| **Прочие безвозмездные поступления** | ***568,6*** | ***568,6*** | ***208,8*** | ***241,5*** | ***241,5*** | | | ***-327,1*** | ***0,0*** |
| *в т. ч. денежные пожертвования физическими лицами* | 568,6 | 568,6 | 208,8 | 208,8 | 208,8 | | | -359,8 | 0,0 |
| **Иные межбюджетные трансферты** |  |  |  |  | **5145,7** | | | **5145,7** | **5145,7** |
| *Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных округов* |  |  |  |  | 5145,7 | | | 5145,7 | 5145,7 |
| **Всего:** | **332195,9** | **338788,6** | **345742,9** | **346333,9** | **366346,2** | | | **34150,3** | **20012,3** |

Предлагается увеличить безвозмездные поступления в 2023 году на 20012,3 тыс. рублей, или на 5,8 процента.

С учетом предлагаемых изменений плановый объем безвозмездных поступлений составит в 2023 году 366346,2 тыс. рублей. Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах бюджета округа увеличится на 0,9 % и составит 80,8 процента.

Проектом решения предусматривается в целом увеличение безвозмездных поступлений в 2023 году на 20012,3 тыс. рублей, или на 5,8%, в том числе:

В части дотаций:

*увеличение* на 16024,6 тыс. рублей по дотации в целом, из них:

- увеличение дотаций бюджетам муниципальных округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в размере 15 844,4 тыс. рублей, в том числе:

на компенсацию расходов на питание детям военнослужащих в сумме 244,4 тыс. рублей.

на поощрение по итогам выполнения плана по отбору граждан на военную службу по контракту в сумме 14 000,0 тыс. рублей;

на компенсацию расходов по предоставлению выплат гражданам, заключившим контракт на военную службу в 2023 году, в сумме 1 600,0 тыс. рублей;

*-* увеличение дотаций бюджетам муниципальных округов на реализацию расходных обязательств в части обеспечения оплаты труда муниципальных служащих, выплаты заработной платы работникам муниципальных учреждений и работников ОМСУ в сумме 180,2 тыс. рублей;

в части субсидий в целом *уменьшение* на 1094,8 тыс. рублей, из них:

- *увеличение* субсидии на обеспечение питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, не проживающих в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам в сумме 490,3 тыс. рублей;

- *уменьшение* субсидии на организацию горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях на сумму 800,0 тыс. рублей;

- *уменьшение* субсидии на оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания общеобразовательных организаций на сумму 6,3 тыс. рублей;

- *уменьшение* субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей на сумму 145,9 тыс. рублей;

- *уменьшение* субсидии на подготовку объектов теплоэнергетики, находящихся в муниципальной собственности, к работе в осенне-зимний период на сумму 370,7 тыс. рублей;

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

Объем субвенций *уменьшается* в целом *на 63,2 тыс. рублей*, в том числе:

*- увеличение* субвенции на обеспечение дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях области, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных образовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных образовательных организациях в сумме 307,9 тыс. рублей;

2) *уменьшение* субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 17 декабря 2007 года № 1719-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в сфере образования» на сумму 371,1 тыс. рублей (120,0 тыс. рублей - предоставление компенсации расходов многодетным семьям на проезд, одежду и 251,1 тыс. рублей – льготное питание школьников).

Предоставлены иные межбюджетные трансферты из областного бюджета в размере 5 145,7 тыс. рублей, в том числе:

- на приобретение подвижного состава пассажирского транспорта общего пользования (автобуса) для осуществления перевозок пассажиров и багажа на муниципальных маршрутах регулярных перевозок в сумме 4 320,0 тыс. рублей;

- на поощрение за содействие достижению показателей для оценки эффективности деятельности высших должностных лиц (руководителей высших исполнительных органов государственной власти) субъектов РФ и деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ за счет средств гранта в форме межбюджетного трансферта из федерального бюджета в сумме 825,7 тыс. рублей.

Также проект решения содержит изменения и дополнения, связанные с увеличением доходов бюджета округа в 2024 году в размере 11 085,0 тыс. рублей за счет субсидии из областного бюджета на подготовку объектов теплоэнергетики, находящихся в муниципальной собственности, к работе в осенне-зимний период.

Основанием для внесения изменений в доходную часть бюджета округа в части дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов является закон Вологодской области от 13.12.2022 года № 5283-ОЗ «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (основание – уведомления Департамента финансов Вологодской области, Департамента дорожного хозяйства и транспорта Вологодской области).

**Расходы бюджета округа.**

Расходы бюджета округа с учетом предлагаемых поправок на 2023 год предусматриваются в объеме 467740,4 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 16762,7 тыс. рублей, или на 3,7 процента.

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

- «Общегосударственные вопросы» на 3168,8 тыс. рублей, или на 3,9 процента;

- «Национальная экономика» на 4362,5 тыс. рублей, или на 6,0 процентов;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 4936,7 тыс. рублей, или на 5,2 процента;

- «Образование» на 573,7 тыс. рублей, или на 0,4 процента;

- «Культура, кинематография» на 558,2 тыс. рублей, или на 1,8 процента;

- «Социальная политика» - на 3089,0 тыс. рублей, или на 27,5 процента;

- «Физическая культура и спорт» на 112,1 тыс. рублей, или на 1,1 процента.

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

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 25,2 тыс. рублей, или на 0,8 процента;

- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 13,1 тыс. рублей, или в 4 раза.

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 №4 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Первоначально утвержденный бюджет на **2023** год | Бюджет с учетом  поправок  в марте 2023 года | Бюджет с учетом  поправок  в июле 2023 года | Бюджет с учетом  поправок  в сентябре 2023 года | Бюджет с учетом предлагаемых  поправок  в ноябре 2023 года | Отклонения предлагаемых поправок от | |
| первоначального бюджета | уточненного бюджета |
| Общегосударственные вопросы | 75995,5 | 76507,1 | 78025,5 | 80259,3 | 83428,1 | 7432,6 | 3168,8 |
| Национальная оборона | 332,5 | 332,5 | 332,5 | 332,5 | 332,5 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2634,8 | 2634,8 | 2904,8 | 3052,9 | 3027,7 | 392,9 | -25,2 |
| Национальная экономика | 71362,9 | 73048,5 | 72615,7 | 72468,8 | 76831,3 | 5468,4 | 4362,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 76601,9 | 88605,7 | 92581,1 | 95471,1 | 100407,8 | 23805,9 | 4936,7 |
| Охрана окружающей среды | 341,1 | 341,1 | 341,1 | 184,6 | 184,6 | -156,5 | 0,0 |
| Образование | 144624,1 | 145450,0 | 146327,6 | 146327,6 | 146901,3 | 2277,2 | 573,7 |
| Культура, кинематография | 29633,1 | 29603,1 | 30524,7 | 30661,4 | 31219,6 | 1586,5 | 558,2 |
| Здравоохранение | 141,3 | 141,3 | 193,6 | 193,6 | 193,6 | 52,3 | 0,0 |
| Социальная политика | 8872,0 | 9184,8 | 11007,9 | 11246,7 | 14335,7 | 5463,7 | 3089,0 |
| Физическая культура и спорт | 10228,1 | 10338,1 | 9988,6 | 9988,6 | 10100,7 | -127,4 | 112,1 |
| СМИ | 773,1 | 773,1 | 773,1 | 773,1 | 773,1 | 0,0 | 0,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 18,5 | 17,5 | 17,5 | 17,5 | 4,4 | -14,1 | -13,1 |
| **Всего:** | **421558,9** | **436977,6** | **445633,7** | **450977,7** | **467740,4** | **46181,5** | **16762,7** |

В проекте решения расходы бюджета округа на 2023 год по разделу **0100** **«Общегосударственные вопросы»** *увеличивается* в целом на 3168,8 тыс. рублей, в том числе:

- по ***подразделу*** ***0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»*** *уменьшение* на 10,0 тыс. рублей в связи с экономией заработной платы в Представительном Собрании округа;

***-*** по ***подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»*** *увеличение* на 1788,3 тыс. рублей, из них:

на заработную плату в части поощрения сотрудников администрации округа - 319,8 тыс. рублей, на заработную плату в части поощрения сотрудников Управления по развитию территории администрации округа – 430,0 тыс. рублей, грант за счет федерального бюджета администрации округа - 825,7 тыс. рублей, на закупки товаров, работ, услуг 212,7 тыс. рублей (установка электрического котла в Туровецкий территориальный отдел – 70,8 тыс. руб.; представительские расходы – 20,0 тыс. руб.; приобретение ViPNet - 8,5 тыс. руб.; заземление – 41,0 тыс. руб.; рольставни – 22,4 тыс. руб.; ГСМ на доставку контрактников – 50,0 тыс. руб.) (основание – ходатайство управления по развитию территории администрации округа от 16.11.2023 года б/н, ходатайства управляющего делами администрации округа от 01.11.2023 года б/н, от 27.10.2023 года б/н);

- ***по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»*** *уменьшаются* в целом бюджетные ассигнования на 379,4 тыс. рублей, в том числе:

у*величение* на сумму 50,9 тыс. рублей на заработную плату в части поощрения сотрудников контрольно-счетной комиссии округа;

*уменьшение* на сумму 430,3 тыс. рублей по Управлению финансов администрации округа, из них: экономия по заработной плате (начальник и консультант) – 385,2 тыс. рублей, прочие закупки (обучение, ПО, канцелярские товары, отопление, подписка) - 45,1 тыс. рублей (основание – ходатайство управления финансов администрации округа от 16.11.2023 года №233);

- ***по подразделу*** ***0113 «Другие общегосударственные вопросы»*** *увеличение* в целом на 1769,9 тыс. рублей, в том числе:

*увеличение* на 1833,0 тыс. рублей, из них:

- на заработную плату КУ ММО « ЦОД УБС» - 1102,6 тыс. рублей (основание – ходатайство КУ ММО «ЦОД УБС» от 11.10.2023 года №48);

- на оплату коммунальных услуг пустующих помещений – 71,8 тыс. рублей (основание – ходатайство отдела имущественных отношений от 26.09.2023 года №249);

- на приобретение техники на аукционе (экскаватор и газель) 658,6 тыс. рублей (основание – ходатайство отдела имущественных отношений от 31.10.2023 года №253);

*уменьшение* на 63,1 тыс. рублей, из них:

- снимаются ассигнования в сумме 62,1 тыс. рублей с муниципальной программы «Совершенствование системы управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами Междуреченского муниципального округа на 2020-2024 годы» (из них: 20,0 тыс. рублей – изготовление тех. планов, 1,8 тыс. рублей – изготовление экспертных заключений, 40,3 тыс. рублей - оценка стоимости земельных участков) и направляются на оплату коммунальных услуг пустующих помещений) (основание - ходатайство отдела имущественных отношений от 31.10.2023 года №253);

- уменьшаются лимиты бюджетных обязательств по КУ «Центр бюджетного учета и отчетности ММО» в сумме 1,0 тыс. рублей в связи с отсутствием расходов на оплату госпошлины (основание – письмо директора Учреждения от 31.10.2023 года, вх. № 2915).

**По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»,** ***подразделу*** ***0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности »*** бюджетные ассигнования *уменьшаются* на 25,2 тыс. рублей по муниципальной программе «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на 2023-2027 годы» по основному мероприятию «Внедрение современных технических средств, направленных на своевременное оповещение населения при возникновении чрезвычайных ситуаций» в связи с отсутствием потребности (основание – письмо управляющего делами администрации округа от 01.11.2023 года №б/н).

**По разделу 0400 «Национальная экономика»** бюджетные ассигнования *увеличиваются* в целом на 4362,5 тыс. рублей всего, в том числе:

- по ***подразделу***  ***0408 «Транспорт»*** ассигнования *увеличены* на 4322,2 тыс. рублей, в том числе:

4320,0 тыс. рублей – приобретение автобуса за счет межбюджетного трансферта,

2,2 тыс. рублей – приобретение наклеек на автобус по основному мероприятию «Брендирование транспортного средства (автобус)» муниципальной программы «Сохранение и совершенствование транспортной системы на территории Междуреченского муниципального округа на 2023– 2027 годы» (основание – письмо отдела строительства и ЖКХ администрации округа от 16.11.2023 года №2617);

по подразделу ***0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды***)» по муниципальной программе «Сохранение и совершенствование транспортной системы на территории Междуреченского муниципального округа на 2023– 2027 годы» перераспределяются следующие расходы в пределах Дорожного фонда:

- *уменьшаются* расходы на противопаводковые мероприятия на сумму 150,0 тыс. рублей, на паспортизацию дорог – 120,0 тыс. рублей, на безопасность дорожного движения – 100,0 тыс. рублей;

- *увеличиваются* расходы на содержание дорог в сумме 370,0 тыс. рублей;

- перераспределяются расходы на содержание дорог между ГРБС 148 «Администрация округа» (увеличиваются) и ГРБС «Управление по развитию территории администрации округа» (уменьшаются) в сумме 185,0 тыс. рублей ( основание – письма отдела строительства и ЖКХ администрации округа от 11.10.2023 года №2305, от 02.11.2023 года б/н).

- по ***подразделу*** ***0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»*** бюджетные ассигнования *увеличены* на 40,3 тыс. рублей на проведение кадастровых работ (Основание – ходатайство отдела имущественных отношений от 31.10.2023 года №253).

**По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** в целом бюджетные ассигнования в 2023 году *увеличиваются* на 4936,7 тыс. рублей, в том числе:

по ***подразделу*** ***0501 «Жилищное хозяйство»*** бюджетные ассигнования *увеличиваются*  на 250,0 тыс. рублей по муниципальной программе «Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 годы» на ремонт муниципальной квартиры (основание – ходатайство отдела строительства и ЖКХ администрации округа от 02.11.2023 года №2538);

по ***подразделу*** ***0502 «Коммунальное хозяйство»*** бюджетные ассигнования *увеличиваются* в целом на 3545,7 тыс. рублей, в том числе:

*увеличиваются* бюджетные ассигнования по муниципальной программе «Развитие газификации на территории Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 годы» на проведение мероприятий по пуску газа в п. Туровец на построенных распределительных газопроводах в размере 4 066,4 тыс. рублей (основание – письмо отдела строительства и ЖКХ администрации округа от 11.10.2023 года №2304, сметные расчеты);

*уменьшаются* бюджетные ассигнования по муниципальной программе «Модернизация коммунального хозяйства на территории Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 годы» в сумме 520,7 тыс. рублей, из них:

на 370,7 тыс. рублей уменьшается субсидия из областного бюджета на подготовку объектов теплоэнергетики к работе в осенне-зимний период и 150,0 тыс. рублей перераспределены на муниципальную программу «Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 годы» (Основание – письмо отдела имущественных отношений администрации округа от 02.11.2023 года №2538);

по ***подразделу*** ***0503 «Благоустройство»*** бюджетные ассигнования в целом увеличивается на сумму 1 141,0 тыс. рублей, а именно:

1) на вывоз отходов, не относящихся к ТКО – 126,0 тыс. рублей;

2) на приобретение пиломатериалов для оборудования тротуаров по ул. Заречная – 25,0 тыс. рублей;

3) на установку новогодней ели и приобретение новогодних украшений – 160,0 тыс. рублей;

4) на санитарную вырубку деревьев с. Шуйское - 89,5 тыс. рублей;

5) на очистку канав - 93,3 тыс. рублей;

6) на работы по благоустройству (договора ГПХ) – 273,6 тыс. рублей;

7) на организацию уличного освещения – 373,6 тыс. рублей (основание – ходатайство управления по развитию территории администрации округа от 16.11.2023 года б/н, договора, счета, счета – фактуры, коммерческие предложения, претензия ООО «Вторресурсы Белозерск», определение Междуреченского районного суда).

**По разделу 0700 «Образование»** в целом бюджетные ассигнования *увеличиваются*  на 573,7 тыс. рублей тыс. рублей, в том числе:

по подразделу ***0701 «Дошкольное образование»*** увеличиваются бюджетные ассигнования на 167,3 тыс. рублей, из них:

- *увеличиваются* расходы на оплату теплоэнергии МБОУ «Шуйский детский сад» на 136,8 тыс. рублей (основание – письма управления образования администрации округа от 13.12.2023 года №338, от 26.10.2023 года №357, от 26.10.2023 года №358, расчет потребности в теплоэнергии);

- *увеличиваются* расходы на возмещение расходов по питанию детей-инвалидов и детей военнослужащих на 176,3 тыс. рублей (основание – письма управления образования администрации округа от 26.10.2023 года №357, от 26.10.2023 года №358, расчеты стоимости возмещения по присмотру и уходу за детьми);

- *уменьшается* субвенция на общеобразовательный процесс на 145,8 тыс. рублей;

по подразделу ***0702 «Общее образование»*** в целом бюджетные ассигнования *увеличиваются* на 332,9 тыс. рублей, из них:

- *увеличиваются* расходы на оплату теплоэнергии школ на 502,8 тыс. рублей (основание – письмо управления образования администрации округа от 13.10.2023 года №338);

- *увеличиваются* расходы на оплату электроэнергии школ на 22,7 тыс. рублей (основание – письмо управления образования администрации округа от 13.10.2023 года №338);

-  *увеличивается* субсидия на выполнение муниципального задания МБОУ «Шуйская СОШ» на сумму 67,9 тыс. рублей (37,8 тыс. рублей – чехлы на маты, 20,2 тыс. рублей – ГСМ, 9,9 тыс. рублей – видеодомофон) (основание – письмо управления образования администрации округа от 13.10.2023 года №338);

*увеличиваются* расходы на возмещение расходов по питанию детей-инвалидов и детей военнослужащих на 108,8 тыс. рублей (основание – письма управления образования администрации округа от 26.10.2023 года №357, от 26.10.2023 года №358, расчеты стоимости возмещения по присмотру и уходу за детьми);

- *увеличивается* субвенция на заработную плату образовательных учреждений (Указы Президента) в размере 453,7 тыс. рублей;

- *увеличивается* субсидия на обеспечение питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, не проживающих в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам в сумме 490,3 тыс. рублей (основание – письмо управления образования администрации округа от 07.11.2023 года №371);

- *уменьшается* субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 17 декабря 2007 года № 1719-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в сфере образования» на сумму 251,1 тыс. рублей на льготное питание школьников;

- *уменьшается* субсидия на организацию горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях на сумму 800,0 тыс. рублей;

- *уменьшается* субсидия на приобретение услуг распределительно-логистического центра на поставку продовольственных товаров для муниципальных образовательных организаций на сумму 262,2 тыс. рублей ( основание – письмо управления образования администрации округа от 01.11.2023 года №364);

по подразделу ***0703 «Дополнительное образование детей»*** бюджетные ассигнования *уменьшаются* в размере 75,0 тыс. рублей на сумму экономии средств от разработки ПСД по капитальному ремонту здания ДШИ (основание - письмо отдела культуры, спорта и молодежной политики администрации округа от 12.10.2023 года №204);

- по подразделу ***0707 «Молодежная политика»*** бюджетные ассигнования *увеличиваются* на 4,9 тыс. рублей на организацию отдыха детей (основание – письмо управления образования администрации округа от 02.10.2023 года №315);

- по подразделу ***0709 «Другие вопросы в области образования»*** бюджетные ассигнования *увеличиваются* на 143,6 тыс. рублей, из них:

1) на приобретение ноутбука для Управления образования администрации округа – 50,0 тыс. рублей;

2) на поощрение сотрудников Управления образования администрации округа – 78,9 тыс. рублей;

3) на обучение по 44-ФЗ – 5,0 тыс. рублей;

4) на оплату коммунальных услуг (вода и теплоэнергия) по Управлению образования администрации округа – 16,0 тыс. рублей ( основание – письмо управления образования администрации округа от 13.10.2023 года №331, ходатайство от 19.09.2023 года №301, от 30.10.2023 года №361а, три коммерческих предложения на приобретение ноутбука );

5) уменьшение субсидии на оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания общеобразовательных организаций - 6,3 тыс. рублей.

**По разделу** **0800 «Культура, кинематография»,** ***подразделу*** ***0801 «Культура***» в целом *увеличиваются*  бюджетные ассигнования в сумме 558,2 тыс. рублей, из них:

на перенос интернета в ЦБС (перенос в новое здание Игумницевский сельский филиал) – 24,1 тыс. рублей (основание – ходатайство МБУК «Междуреченская ЦБС» от 07.09.2023 года №38, смета на подключение и перенос Интернета);

на заработную плату МБУК «Междуреченская ЦБС» по Указам Президента для доведения до установленного показателя – 77,2 тыс. рублей ( основание – письмо отдела культуры, спорта и молодежной политики администрации округа от 25.10.2023 года №208);

на замену прибора АПС в ЦБС – 12,4 тыс. рублей (основание –ходатайство МБУК «Междуреченская ЦБС» от 26.10.2023 года №45, коммерческое предложение ООО «ВДПО»);

на монтаж АПС в здании ДК д. Хожаево – 187,0 тыс. рублей (основание – письмо отдела культуры, спорта и молодежной политики администрации округа от 17.10.2023 года №207);

на оплату коммунальных услуг учреждений культуры – 208,7 тыс. рублей (основание – письмо отдела культуры, спорта и молодежной политики администрации округа от 11.10.2023 года №202, расчет по теплоэнергии, ходатайство БУК ММО «ЦКР» от 11.10.2023 года №56);

на разработку проекта сноса здания Враговского ДК для правильной регистрации объекта – 50,0 тыс. рублей (основание – письмо отдела культуры, спорта и молодежной политики от 17.10.2023 года №206);

уменьшение лимитов бюджетных обязательств на монтаж видеонаблюдения в ЦБС в размере 1,2 тыс. рублей (экономия по контракту) (основание – письмо отдела культуры, спорта и молодежной политики администрации округа от 12.10.2023 года №205).

**По разделу 1000 «Социальная политика»,** по подразделу ***1003 «Социальное обеспечение населения»*** бюджетные ассигнования *увеличиваются* в целом на 3089,0 тыс. рублей, в том числе:

- *уменьшаются* расходы на обеспечение жильем молодых семей по муниципальной программе «Обеспечение жильем молодых в Междуреченском муниципальном округе на 2023-2027 годы» на 146,0 тыс. рублей в связи с уменьшением субсидии из областного бюджета;

- *уменьшается* субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 17 декабря 2007 года № 1719-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в сфере образования» на сумму 120,0 тыс. рублей - предоставление компенсации расходов многодетным семьям на проезд;

- *увеличиваются* расходы на выплаты гражданам, подписавшим контракт на военную службу в 2023 году в зоне СВО на сумму 3355,0 тыс. рублей (11 человек по 305,0 тыс. рублей) (основание – ходатайства управляющей делами администрации округа от 10.10.2023 года №2303, от 30.10.2023 года б/н).

**По разделу 1100 «Физическая культура и спорт»,** подразделу ***1102 «Массовый спорт»*** бюджетные ассигнования *увеличиваются* на 112,1 тыс. рублей на выполнение муниципального задания ФОКам, из них:

на оплату коммунальных услуг – 79,2 тыс. рублей (основание - письмо отдела культуры, спорта и молодежной политики администрации округа от 11.10.2023 года №202, расчет по теплоэнергии, ходатайства ФОК «Сухона» от 11.10.2023 года и ходатайство ФОК « Лидер» от 12.10.2023 года б/н);

на получение технических условий для подключения к газу здания ФОКа «Олимп» - 10,0 тыс. рублей (ходатайство отдела культуры, спорта и молодежной политики от 11.10.2023 года №203, договор о технологическом присоединении);

на размещение информации о реорганизации ФОКов путем присоединения– 22,9 тыс. рублей ( основание – ходатайство отдела культуры, спорта и молодежной политики администрации округа от 17.10.2023 года №205).

**По разделу 1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»,** по подразделу ***1301 «Обслуживание муниципального долга»*** бюджетные ассигнования уменьшаются на 13,1 тыс. рублей в связи с отсутствием потребности по выплате процентов по бюджетному кредиту (основание – ходатайство управления финансов администрации округа от 01.11.2023 года №216, справка-расчет начисленных процентов по бюджетным кредитам, выданным в 2021 году).

Расходная часть бюджета округа на 2024 год увеличивается на 11085,0 тыс. рублей по подразделу ***0502 «Коммунальное хозяйство***» на подготовку объектов теплоэнергетики, находящихся в муниципальной собственности, к работе в осенне-зимний период (субсидия 11 085,0 тыс. рублей плюс софинансирование 111,7 тыс. рублей на строительство блочно-модульных котельных (средства на софинансирование перераспределены с муниципальной программы «Капитальный ремонт муниципальный жилфонда Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 годы» в сумме 111,7 тыс. рублей).

*В ходе проведения экспертизы проекта решения выявлены неточности и ошибки в тексте проекта решения, которые устранены во время проведения экспертизы.*

***Дефицит бюджета округа.***

Проектом решения предусматривается дефицит бюджета округа в сумме 14093,2 тыс. рублей.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета округа характеризуются следующими данными:

Таблица № 5 тыс. рублей

| Источники финансирования дефицита бюджета | 2022 год | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утверждено решением от 20.12.2022 года №81 | Предусмотрено решением в марте 2023 года | Предусмотрено решением в июле 2023 года | Предусмотрено решением в сентябре 2023 года | Предусмотрено проектом решения в ноябре 2023 года | Изменения к утвержден  ному решению |
| **Размер дефицита (-), профицита (+)** | **-4262,0** | **-13088,0** | **-14389,8** | **-16483,7** | **-14093,2** | **2093,9** |
| 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 | 37,0 | 30,0 | -7,0 |
| *Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета* | -4262,0 | -13088,0 | -14389,8 | -17342,8 | -14093,2 | 3249,6 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета округа | 421558,9 | 436977,6 | 445633,7 | 450977,7 | 467740,4 | 16762,7 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджета округа | -417296,9 | -423889,6 | -431243,9 | -433634,9 | -453647,2 | -20012,3 |

В сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете округа от 20.12.2022 № 81, с учетом предлагаемых поправок произойдет снижение дефицита бюджета округа от утвержденного размера на 3249,6 тыс. рублей за счет остатка средств на счетах бюджета округа. Размер дефицита бюджета округа составит 14093,2 тыс. рублей, или 30,0 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 453647,2 тыс. рублей, что выше бюджетных назначений первоначального бюджета на 36350,3 тыс. рублей, или на 8,7 процента, и выше бюджетных назначений уточненного бюджета на 20012,3 тыс. рублей, или на 4,6 процента.

2. Объем собственных доходов бюджета округа *не изменится* и составит 87301,0 тыс. рублей. Удельный вес собственных доходов в доходах бюджета округа уменьшится на 0,9 %, и составит 19,2 процента.

3. Общий объем безвозмездных поступлений составит в 2023 году 366346,2 тыс. рублей. Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах бюджета округа увеличится на 0,9 % и составит 80,8 процента.

4. Общий объем расходов бюджета округа на 2023 год с учетом поправок предусмотрен в размере 467740,4 тыс. рублей, что *выше* бюджетных назначений первоначального бюджета на 46181,5 тыс. рублей, или на 11,0 процентов, и выше бюджетных назначений уточненного бюджета на 16762,7 тыс. рублей, или на 3,7 процента.

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

- «Общегосударственные вопросы» на 3168,8 тыс. рублей, или на 3,9 процента;

- «Национальная экономика» на 4362,5 тыс. рублей, или на 6,0 процентов;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 4936,7 тыс. рублей, или на 5,2 процента;

- «Образование» на 573,7 тыс. рублей, или на 0,4 процента;

- «Культура, кинематография» на 558,2 тыс. рублей, или на 1,8 процента;

- «Социальная политика» - на 3089,0 тыс. рублей, или на 27,5 процента;

- «Физическая культура и спорт» на 112,1 тыс. рублей, или на 1,1 процента.

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

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 25,2 тыс. рублей, или на 0,8 процента;

- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 13,1 тыс. рублей, или в 4 раза.

По трем разделам изменений объемов бюджетных ассигнований не планируется.

5. С учетом предлагаемых поправок произойдет снижение дефицита бюджета округа от утвержденного размера на 3249,6 тыс. рублей за счет остатка средств на счетах бюджета округа. Размер дефицита бюджета округа составит 14093,2 тыс. рублей, или 30,0 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.

7. С учетом предлагаемых поправок объем доходов и расходов бюджета округа увеличится в 2024 году на 11085,0 тыс. рублей, или на 2,9 процента, и составит 391182,3 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