

**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№11**

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

"15" сентября 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 налоговых и неналоговых доходов, 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», «Охрана окружающей среды», «Культура, кинематография» и «Социальная политика» за счет остатка средств на счетах бюджета округа на 01.01.2023 года, безвозмездных поступлений и собственных доходов бюджета округа. Изменения и дополнения вносятся в третий раз.

 С учетом предлагаемых поправок объем доходов бюджета округа увеличится в 2023 году на 2164,2 тыс. рублей, или на 0,5 процента, и составит 433408,1 тыс. рублей.

 Объем расходов бюджета округа также увеличится в 2023 году на

4258,1 тыс. рублей, или 1,0 процент, и составит 449891,8 тыс. рублей.

 Проект решения на 2023 год сформирован с дефицитом бюджета округа в сумме 16483,7 тыс. рублей, или 35,1 процента 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 2093,9 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 предполагаемых поправок в сентябре 2023 года | Отклонения показателей предлагаемых поправок от |
| первоначального бюджета | уточненного бюджета |
| Доходы | 417296,9 | 423889,6 | 431243,9 | 433408,1 | 16111,2 | 2164,2 |
| Расходы | 421558,9 | 436977,6 | 445633,7 | 449891,8 | 28332,9 | 4258,1 |
| Дефицит(-), профицит (+) | -4262,0 | -13088,0 | -14389,8 | -16483,7 | 12221,7 | 2093,9 |

**Выводы:**

 1. Общий объем доходов бюджета округа на 2023 год с учетом поправок составит 433408,1 тыс. рублей, что выше бюджетных назначений первоначального бюджета на 16111,2 тыс. рублей, или на 3,9 процента, и выше бюджетных назначений уточненного бюджета на 2164,2 тыс. рублей, или на 0,5 процента.

 2. Общий объем расходов бюджета округа на 2023 год с учетом поправок предусмотрен в размере 449891,8 тыс. рублей, что *выше* бюджетных назначений первоначального бюджета 2023 года на 28332,9 тыс. рублей, или на 6,7 процента, и выше бюджетных назначений уточненного бюджета на 4258,1 тыс. рублей, или на 1,0 процент.

 3. Проект решения на 2023 год сформирован с дефицитом в сумме 16483,7 тыс. рублей, что выше показателя первоначального бюджета на 12221,7 тыс. рублей, или в 3,9 раза и выше уточненного бюджета на 2093,9 тыс. рублей, или на 14,5 процента.

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

**Доходы бюджета округа**

**Налоговые и неналоговые доходы бюджета округа**

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

 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 предлагаемых поправок в сентябре 2023 года | Отклонение предлагаемых поправок  |
| от первоначального бюджета | от утвержденного бюджета |
|
| Налог на доходы физических лиц | 66695,0 | 66695,0 | 66695,0 | 66695,0 | 0,0 | 0,0 |
| Акцизы | 7463,0 | 7463,0 | 7463,0 | 7463,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налог на совокупный доход | 3675,0 | 3675,0 | 4075,0 | 4759,9 | 1084,9 | 684,9 |
| Налог на имущество физических лиц | 1461,0 | 1461,0 | 1461,0 | 1461,0 | 0,0 | 0,0 |
| Земельный налог | 1596,0 | 1596,0 | 1596,0 | 1750,0 | 154,0 | 154,0 |
| Государственная пошлина | 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 | -260,0 | -260,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 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 |  0,0 | 0,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 770,0 | 770,0 | 770,0 | 1410,0 |  640,0 | 640,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 145,0 | 145,0 | 145,0 | 726,1 | 581,1 | 581,1 |
| **Всего:** | **85101,0** |  **85101,0** |  **85501,0** |  **87301,0** |  **2200,0** |  **1800,0** |

 Проектом решения предусматривается в целом увеличение поступления собственных налоговых и неналоговых доходов в сумме 1800,0 тыс. рублей, в том числе:

 *увеличение* налога на совокупный доход в сумме 684,9 тыс. рублей, из них: 283,0 тыс. рублей - налог, взымаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, 400,0 тыс. рублей – налог, взымаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, 1,9 тыс. рублей – единый сельскохозяйственный налог, данное увеличение связано с проведением анализа платежей за 7 месяцев 2023 года;

 *увеличение* земельного налога с организаций на сумму 154,0 тыс. рублей в связи с увеличением плательщиков данного налога;

 *увеличение* доходов от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 640,0 тыс. рублей, из них: 370,0 тыс. рублей – доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципального округа, 270,0 тыс. рублей – доходы от продажи земельных участков, данное увеличение связано с проведением аукциона по продаже здания и земельного участка под ним в деревне Игумницево;

 *увеличение* штрафов, санкций, возмещение ущерба на сумму 581,1 тыс. рублей, что связано с исполнением бюджета округа по данному налоговому источнику за 1 полугодие т.г. в 2,3 раза;

 *уменьшение* по доходам от использования муниципального имущества, находящегося в муниципальной собственности в сумме 260,0 тыс. рублей, из них: 300,0 тыс. рублей - уменьшены доходы в виде арендной платы за земельные участки …., а также средства от продажи права на заключение договоров аренды, 40,0 тыс. рублей увеличены доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении …, что связано с уменьшением количества начисленных платежей по арендной плате.

 Таким образом, объем собственных доходов бюджета округа увеличится на 1800,0 тыс. рублей, или на 2,1 %, и составит 87301,0 тыс. рублей. Удельный вес собственных доходов в доходах бюджета округа увеличится на 0,3 % и составит 20,1 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 предлагаемых поправок в сентябре 2023 года | Отклонения |
| от первоначального бюджета | от утвержденного бюджета |
|
| **Дотации** | **100726,7** | **100726,7** | **101726,7** | **101726,7** | **1000,0** | **0,0** |
| **Субсидии** | **144657,4** | **151023,3** | **157437,5** | **157437,5** | **12780,1** | **0,0** |
| *в т. ч. - на создание и обеспечение функц. центров образования* | *2195,1* | *2195,1* | *2195,1* | *2195,1* | *0,0* | *0,0* |
| *- на обеспечение жильем молодых семей* | *383,8* | *383,8* | *583,7* | *583,7* | *199,9* | *0,0* |
| *-на переселение граждан за счет Фонда реф. ЖКХ* | *7811,2* | *13681,8* | *8196,4* | *8196,4* | *385,2* | *0,0* |
| *- на переселение граждан за счет средств обл. бюджета* | *7481,3* | *7976,6* | *12688,9* | *12688,9* | *5207,6* | *0,0* |
| *- на формирование современной городской среды* | *1454,4* | *1454,4* | *1385,4* | *1385,4* |  *-69,0* | *0,0* |
| *- на обеспечение комплексного развития сельских территорий* | *2917,2* | *2917,2* | *3601,0* | *3601,0* |  *683,8* | *0,0* |
| *- на организацию бесплатного горячего питания школьников*  | *2969,5* | *2969,5* | *2969,5* | *2969,5* | *0,0* | *0,0* |
| *- прочие субсидии* | *119444,9* | *119444,9* | *125817,5* | *125817,5* | *6372,6* | *0,0* |
| **Субвенции** | **85500,5** | **85727,3** | **85993,1** | **85993,1** | **492,6** | **0,0** |
| *в т. ч. – на выполнение передаваемых полномочий* | *79005,1* | *79231,9* | *79497,7* | *79497,7* | *492,6* | *0,0* |
| *- на осуществление первичного воинского учета* | *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* | *0,0* | *0,0* |
| *- на единую субвенцию* | *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* | *0,0* | *0,0* |
| *- на содержание советников директоров школ* | *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** | **-34,4** | **331,5** |
| *в т .ч. денежные пожертвования* | *742,7* | *742,7* | *376,8* | *708,3* | *-34,4* | *331,5* |
| **Прочие безвозмездные поступления** | ***568,6*** | ***568,6*** | ***208,8*** | ***241,5*** | ***-327,1*** | ***32,7*** |
| *в т. ч. денежные пожертвования физическими лицами* | 568,6 | 568,6 | 208,8 | 208,8 | -327,1 | 32,7 |
| **Всего:** | **332195,9** | **338788,6** | **345742,9** | **346107,1** | **13911,2**  | **364,2** |

 Предлагается увеличить безвозмездные поступления в 2023 году на 364,2 тыс. рублей, или на 0,1 процента.

 С учетом предлагаемых изменений плановый объем безвозмездных поступлений составит в 2023 году 346107,1 тыс. рублей. Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах бюджета округа уменьшатся на 0,3 % и составит 79,9 процента.

Проектом решения предусматривается в целом увеличение безвозмездных поступлений в 2023 году на 364,2 тыс. рублей, или на 0,1% в том числе:

 *увеличение* безвозмездных поступлений от негосударственных организаций на *331,5* тыс. рублей и поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами, *на 32,7* тыс. рублей, всего на *364,2* тыс. рублей от утвержденных бюджетных назначений. Данная корректировка связана с увеличением заключенных договоров на реализацию мероприятий по проекту «Народный бюджет».

**Расходы бюджета округа.**

 Расходы бюджета округа с учетом предлагаемых поправок на 2023 год предусматриваются в объеме 449891,8 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 4258,1 тыс. рублей, или на 1,0 процент.

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

 - «Общегосударственные вопросы» на 2233,8 тыс. рублей, или на 2,9 процента;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 148,1 тыс. рублей, или на 5,1 процента;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 2030,9 тыс. рублей, или на 2,2 процента;

- «Культура, кинематография» на 136,7 тыс. рублей, или на 0,4 процента;

- «Социальная политика» - на 12,0 тыс. рублей, или на 0,1 процента.

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

- «Национальная экономика» - на 146,9 тыс. рублей, или на 0,2 процента;

- «Охрана окружающей среды» - на 156,5 тыс. рублей, или на 84,8 процента.

 По шести 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 предлагаемых поправок в сентябре 2023 года | Отклонения предлагаемых поправок от |
| первоначального бюджета | уточненного бюджета |
| Общегосударственные вопросы  | 75995,5 | 76507,1 | 78025,5 | 80259,3 | 4263,8 | 2233,8 |
| Национальная оборона | 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 | 418,1 | 148,1 |
| Национальная экономика | 71362,9 | 73048,5 | 72615,7 | 72468,8 | 1105,9 | -146,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 76601,9 | 88605,7 | 92581,1 | 94612,0 | 18010,1 | 2030,9 |
| Охрана окружающей среды  | 341,1 | 341,1 | 341,1 | 184,6 | -156,5 | -156,5 |
| Образование  | 144624,1 | 145450,0 | 146327,6 | 146327,6 | 1703,5 | 0,0 |
| Культура, кинематография | 29633,1 | 29603,1 | 30524,7 | 30661,4 | 1028,3 | 136,7 |
| Здравоохранение | 141,3 | 141,3 | 193,6 | 193,6 | 52,3 | 0,0 |
| Социальная политика | 8872,0 | 9184,8 | 11007,9 | 11019,9 | 2147,9 | 12,0 |
| Физическая культура и спорт | 10228,1 | 10338,1 | 9988,6 | 9988,6 | -239,5 | 0,0 |
| СМИ | 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 | -1,0 | 0,0 |
| **Всего:** | **421558,9** | **436977,6** | **445633,7** | **449891,8** | **28332,9** | **4258,1** |

 В проекте решения расходы бюджета округа на 2023 год по разделу **0100** **«Общегосударственные вопросы»** *увеличивается* в целом на 2233,8 тыс. рублей, в том числе:

- по ***подразделу* *0102 «Функционирования высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»*** *увеличение* на 170,8 тыс. рублей на заработную плату Главы округа, в связи с уточнением штатного расписания по состоянию на 01.01.2023 года при переходе на округ (техническая ошибка – не учтен районный коэффициент 15% при расчете общего фонда оплаты труда) (основание – письмо управляющего делами администрации округа от 18.08.2023 года №б/н);

- по ***подразделу*** ***0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»*** *уменьшение* на 500,0 тыс. рублей в связи с экономией заработной платы в Представительном Собрании округа (основание – письмо Председателя Представительного Собрания округа от 18.08.2023 года №59);

***-*** по ***подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»*** *увеличение* на 3063,0 тыс. рублей, из них:

 2884,9 тыс. рублей на заработную плату сотрудникам администрации округа в связи с уточнением штатного расписания по состоянию на 01.01.2023 года при переходе на округ (введение дополнительных штатных единиц на 1500,0 тыс. рублей и техническая ошибка – не учтен районный коэффициент 15% при расчете общего фонда оплаты труда),

 178,1 тыс. рублей на расходы по закупке товаров, работ и услуг (на публикацию информации об округе в журнале «Грани» - 40,0 т.р., на канцелярские товары – 33,0 т.р., на восстановление информации на жестком диске – 16,0 т.р., на приобретение ViPNet – 11,0 т.р, на оплату по договорам ГПХ с юристом и контрактным управляющим - 78,1 т.р.), (основание – письма управляющего делами администрации округа от 18.08.2023 года №б/н);

 В том числе проведена корректировка бюджетных ассигнований с КВР 120 «Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов» на КВР 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в сумме 78,1 тыс. рублей (основание – письмо управляющего делами администрации округа от 21.07.2023 года №б/н);

- ***по подразделу*** ***0113 «Другие общегосударственные вопросы»*** *уменьшение* на 500,0 тыс. рублей по основному мероприятию «Приобретение имущества для муниципальных нужд», расходы снимаются на приобретение трактора и перераспределяются на раздел 0502 «Коммунальное хозяйство», мероприятие модернизация коммунального хозяйства, (основание – письма начальника отдела имущественных отношений администрации округа от 02.08.2023 года №242).

 **По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»,** ***подразделу*** ***0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»*** бюджетные ассигнования *увеличены* на 148,1 тыс. рублей на выплаты по заработной плате работникам ЕДДС в связи с уточнением штатного расписания по состоянию на 01.01.2023 года при переходе на округ (основание – письмо управляющего делами администрации округа от 18.08.2023 года №б/н).

 **По разделу 0400 «Национальная экономика»** бюджетные ассигнования *уменьшаются* в целом на 146,9 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* на 139,1 тыс. рублей на мероприятия по компенсации потерь в доходах транспортным организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющими перевозки населения автобусами по социально-значимым внутрирайонным маршрутам, в том числе на оказание услуг по перевозке населения автомобильным транспортом по регулируемым тарифам (основание – письмо консультанта отдела строительства и ЖКХ администрации округа от 10.07.2023 года №б/н);

 - по ***подразделу*** ***0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»*** бюджетные ассигнования *уменьшены* на 286,0 тыс. рублей по муниципальной программе «Совершенствование системы управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 годы» мероприятие «Подготовка проектов планировки и межевания территории», данная сумма перераспределяется на подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» на финансирование мероприятия «Модернизация жилищно коммунального хозяйства на территории округа» (Основание – письмо начальника отдела имущественных отношений администрации округа от 02.08.2023 года №242).

 **По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** в целом бюджетные ассигнования в 2023 году *увеличиваются* на 2030,9 тыс. рублей, в том числе:

 по ***подразделу*** ***0501 «Жилищное хозяйство»*** бюджетные ассигнования *уменьшаются*  на 965,0 тыс. рублей, из них:

 - на реализацию муниципальной программы «Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда Междуреченского муниципального округа на 2023 – 2027 годы» бюджетные ассигнования *уменьшены на* ***465,0*** тыс. рублей и перераспределены на мероприятие «Модернизация жилищно коммунального хозяйства на территории округа» (Основание – письмо начальника отдела строительства и ЖКХ администрации округа от 02.02.2023 года №1815);

- на реализацию муниципальной программы «Совершенствование системы управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами Междуреченского муниципального округа на 2020 – 2024 годы» бюджетные ассигнования *уменьшены на* ***500,0*** тыс. рублей (ранее планировалось бюджетом приобретение жилой комнаты) и перераспределяются на мероприятие «Модернизация жилищно коммунального хозяйства на территории округа» (Основание – письмо начальника имущественных отношений администрации округа от 02.08.2023 года №242);

 - кроме того проводится корректировка лимитов бюджетных ассигнований на сумму 0,4 тыс. рублей, уменьшение по КВР 240 и увеличение по КВР 830 на исполнение судебных актов (Основание – письмо управляющей делами администрации округа от 31.07.2023 года №б/н);

 по ***подразделу*** ***0502 «Коммунальное хозяйство»*** бюджетные ассигнования *увеличиваются* в целом на 2995,9 тыс. рублей, в том числе:

 - *уменьшаются* расходы на сумму 250,0 тыс. рублей - с мероприятия «Пуско-наладочные работы по пуску газа на построенных распределительных газопроводах» и перераспределяются на мероприятие «Модернизация жилищно коммунального хозяйства на территории округа» (Основание – письмо начальника отдела строительства и ЖКХ администрации округа от 02.02.2023 года №1816);

 - *увеличиваются*  расходы на сумму 3245,9 тыс. рублей – на муниципальную программу «Модернизация коммунального хозяйства на территории Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 годы», основное мероприятие «Модернизация жилищно коммунального хозяйства на территории округа». За счет перераспределения бюджетных ассигнований с других муниципальных программ округа в общей сумме 1 907,5 тыс. руб. (с муниципальной программы «Обеспечение экологической безопасности на территории Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 годы» - 156,5 тыс. рублей; с муниципальной программы «Муниципальная программа «Совершенствование системы управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами Междуреченского муниципального округа на 2020-2024 годы» - 1 286,0 тыс. рублей; с муниципальной программы «Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 годы» - 465,0 тыс. рублей). Дополнительно выделены из бюджета бюджетных ассигнований в сумме 1 227,5 тыс. рублей и уменьшены бюджетные назначения в сумме 139,1 тыс. рублей, которые перераспределены на подраздел 0408 «Транспорт» (Основание – письмо консультанта отдела строительства и ЖКХ администрации округа от 09.08.2023 года №1818);

 Кроме того проводится корректировка бюджетных ассигнований по муниципальной программе «Модернизация коммунального хозяйства на территории Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 годы» по подпрограмме «Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами» основного мероприятия «Модернизация коммунального хозяйства на территории округа» на сумму 5 683 936,80 рублей с кода вида расходов 410 «Бюджетные инвестиции» на код вида расходов 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (Основание – письмо начальника отдела строительства и ЖКХ администрации округа от 02.08.2023 года б/н);

 по ***подразделу*** ***0503 «Благоустройство»*** бюджетные ассигнования в целом *не изменяются,* однако проводится внутри подраздела перераспределение бюджетных ассигнований в сумме 185,0 тыс. рублей с кода ГРБС 148 Администрация округа на код ГРБС 153 Управление по развитию территории округа, что связано с ошибочно предусмотренными расходами на прочие мероприятия по благоустройству предыдущем решением Представительного Собрания округа от 20.07.2023 года №90.

 **По разделу 0600 «Охрана окружающей среды»** ***подразделу*** ***0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания»*** бюджетные ассигнования *уменьшаются* на 156,5 тыс. рублей тыс. рублей по муниципальной программе «Обеспечение экологической безопасности на территории Междуреченского муниципального округа на 2023-2027 годы» и мероприятию «Выполнение работ по планировке территории полигона ТБО с. Шуйское», средства направляются на финансирование муниципальной программы «Модернизация коммунального хозяйства на территории Междуреченского муниципального округа на 2023 -2027 годы» (Основание – письмо начальника отдела строительства и ЖКХ администрации округа от 02.08.2023 года №1817).

 **По разделу** **0800 «Культура, кинематография»** ***подразделу*** ***0801 «Культура***» в целом *увеличиваются*  бюджетные ассигнования в сумме 136,7 тыс. рублей, из них:

 - 112,7 тыс. рублей - на приобретение оборудования для Игумницевского сельского филиала МБУК «Междуреченская ЦБС» (за счет привлеченных в бюджет безвозмездных поступлений от юридических и физических лиц) (основание – ходатайство директора БУК ММО «Центр культурного развития» от 30.08.2023 года №49);

 - 24,0 тыс. рублей - на замену светильников в Игумницевском сельском филиале МБУК «Междуреченская ЦБС» (основание – письмо начальника отдела культуры, спорта и молодежной политики от 23.08.2023 года №190).

 **По разделу 1000 «Социальная политика»** по подразделу ***1003 «Социальное обеспечение населения»*** бюджетные ассигнования *увеличиваются* в целом на 12,0 тыс. рублей, в том числе:

 - *уменьшаются расходы* на обеспечение жильем молодых семей по муниципальной программе «Обеспечение жильем молодых семей в Междуреченском муниципальном округе на 2023-2027 годы» на 86,2 тыс. рублей, что связано с изменением в утвержденный список семей-претендентов на получение социальной выплаты на приобретение жилого помещения или создания объекта индивидуального строительства в 2023 году (Основание – письмо начальника отдела культуры, спорта и молодежной политики от 15.08.2023 года №184);

 - увеличиваются расходы на 98,2 тыс. рублей, из них: 68,2 тыс. рублей дополнительно направляются на оплату единовременной денежной компенсации, на оплату жилого помещения и коммунальных услуг специалистам, проживающим в сельской местности (МБОУ «Шуйская СОШ» - 27,2 тыс. рублей и Администрации округа 41,0 тыс. рублей; 30,0 тыс. рублей на выплаты стипендий студентам, заключившим целевые договора с Администрацией округа (Основание – ходатайство и расчет директора МБОУ «Шуйская СОШ» от 11.08.2023 года №63 и письмо управляющей делами администрации округа от 11.08.2023 года №1824) .

***Дефицит бюджета округа.***

 Проектом решения предусматривается дефицит бюджета округа в сумме 16483,7 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 решения в июле 2023 года | Предусмотрено проектом решения в сентябре 2023 года | Изменения к утвержденному решению  |
| **Размер дефицита (-), профицита (+)** |  **-4262,0** | **-13088,0** | **-14389,8** | **-16483,7** | **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 | 35,1 | 4,6 |
| *Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета* |  -4262,0 | -13088,0 | -14389,8 | -16483,7 | 2093,9 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета округа | 421558,9 | 436977,6 | 445633,7 | 449891,8 | 4258,1 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджета округа | -417296,9 | -423889,6 | -431243,9 | -433408,1 | -2164,2 |

 В сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете округа от 20.12.2022 № 81, с учетом предлагаемых поправок произойдет увеличение дефицита бюджета округа от утвержденного размера на 2093,9 тыс. рублей за счет остатка средств на счетах бюджета округа. Размер дефицита бюджета округа составит 16483,7 тыс. рублей, или 35,1 процента 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 433408,1 тыс. рублей, что выше бюджетных назначений первоначального бюджета на 16111,2 тыс. рублей, или на 3,9 процента, и выше бюджетных назначений уточненного бюджета на 2164,2 тыс. рублей, или на 0,5 процента.

 2. Объем собственных доходов бюджета округа *увеличится* на 1800,0 тыс. рублей и составит 87301,0 тыс. рублей. Удельный вес собственных доходов в доходах бюджета округа увеличится на 0,3 %, и составит 20,1 процента.

 3. Общий объем безвозмездных поступлений *увеличивается* на 364,2 тыс. рублей, или на 0,1 процента, и составит 346107,1 тыс. рублей. Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах бюджета округа уменьшатся на 0,3 %, и составит 79,9 процента.

 4. Общий объем расходов бюджета округа на 2023 год с учетом поправок предусмотрен в размере 449891,8 тыс. рублей, что *выше* бюджетных назначений первоначального бюджета 2023 года на 28332,9 тыс. рублей, или на 6,7 процента, и выше бюджетных назначений уточненного бюджета на 4258,1 тыс. рублей, или на 1,0 процент.

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

 - «Общегосударственные вопросы» на 2233,8 тыс. рублей, или на 2,9 процента;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 148,1 тыс. рублей, или на 5,1 процента;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 2030,9 тыс. рублей, или на 2,2 процента;

- «Культура, кинематография» на 136,7 тыс. рублей, или на 0,4 процента;

- «Социальная политика» - на 12,0 тыс. рублей, или на 0,1 процента.

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

- «Национальная экономика» - на 146,9 тыс. рублей, или на 0,2 процента;

- «Охрана окружающей среды» - на 156,5 тыс. рублей, или на 84,8 процента.

 По шести разделам изменений объемов бюджетных ассигнований не планируется.

 5. С учетом предлагаемых поправок произойдет увеличение дефицита бюджета округа от утвержденного размера на 2093,9 тыс. рублей за счет остатка средств на счетах бюджета округа. Размер дефицита бюджета округа составит 16483,7 тыс. рублей, или 35,1 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