

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

### на проект решения Представительного Собрания Вологодского муниципального округа «О внесении изменений в решение Представительного Собрания Вологодского муниципального округа от 19.12.2023 № 369 «О бюджете округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов»

г. Вологда

№ 1

Настоящая экспертиза проекта решения Представительного Собрания Вологодского муниципального округа «О внесении изменений в решение Представительного Собрания Вологодского муниципального округа от 19.12.2023 № 369 «О бюджете округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» проведена контрольно-счетной комиссией в соответствии с положением о бюджетном процессе в Вологодском муниципальном округе, утвержденном решением Представительного Собрания от 25.10.2022 № 36 «О бюджетном процессе в Вологодском муниципальном округе Вологодской области».

При проведении экспертизы была поставлена задача дать заключение о целесообразности принятия проекта решения Представительного Собрания Вологодского муниципального округа «О внесении изменений в решение Представительного Собрания Вологодского муниципального округа от 19.12.2023 № 369 «О бюджете округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» с точки зрения: соответствия действующему законодательству и положению о бюджетном процессе; реалистичности и наличия должного обоснования вносимых изменений; целесообразности внесения изменений.

Экспертиза была осуществлена в разрезе предлагаемых изменений в бюджет округа, предусмотренных проектом муниципального правового акта на предмет их соответствия вышеуказанным критериям. Были выделены следующие элементы оценки проекта муниципального правового акта.

#### **Изменение общего объема расходов**

##### **1. 1. Внесение изменений в бюджет на 2024 год в целом**

В соответствии с Положением о бюджетном процессе в Вологодском муниципальном округе, утвержденном решением Представительного Собрания от 25.10.2022 № 36 «О бюджетном процессе в Вологодском муниципальном округе Вологодской области», в утвержденный бюджет могут вноситься изменения и дополнения в случаях: поступление дополнительных объемов доходов; изменения объема финансовой помощи из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Из представленных материалов к проекту решения Представительного Собрания видно, что поправки в бюджет 2024 года вносятся в связи с получением дополнительного объема собственных доходов.

**На основании вышеизложенного внесение изменений в бюджет района на 2024 год является обоснованным и соответствующим нормам Положения о бюджетном процессе и требованиям Бюджетного Кодекса.**

##### **2. Изменение общего объема и отдельных статей доходов**

Проектом решения предусматривается увеличение доходов бюджета округа в 2024 году на общую сумму 33 424,6 тыс. рублей. Размеры уточнений по каждому виду доходов на 2024 год представлены в нижеследующей таблице:

тыс. рублей

Наименование доходных источников	Утверждено решением от 19.12.2024 № 369	Проект решения (на 30.01.2024)	Отклонение
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	894 300,5	927 725,1	+ 33 424,6
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ	2 243 168,7	2 243 168,7	0
Дотации бюджетам на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели	265 678,2	265 678,2	0

Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1 045 288,6	1 045 288,6	0
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	931 817,8	931 817,8	0
Иные межбюджетные трансферты	52,1	52,1	0
Прочие безвозмездные поступления	332,0	332,0	0
<b>ИТОГО ДОХОДОВ:</b>	<b>3 137 469,2</b>	<b>3 170 893,8</b>	<b>+ 33 424,6</b>

За счет дополнительно полученных собственных налоговых и неналоговых доходов доходы бюджета округа увеличились на 33 424,6 тыс. рублей, в том числе:

- 33 119,6 тыс. рублей – налог на доходы физических лиц;
- 305,0 тыс. рублей - доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных).

**На основании представленных материалов можно сделать вывод об обоснованности и реалистичности вносимых изменений.**

### **3. Изменение общего объема расходов**

#### **3.1. Соответствие требованиям Бюджетного кодекса РФ**

В проекте решения Представительного Собрания о внесении изменений в бюджет округа на 2024 год предлагается увеличение дефицита бюджета на 83 287,3 тыс. рублей за счет остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 01.01.2024 года. В связи, с чем величина дефицита составит 136 692,0 тыс. рублей или 14,7 % от объема доходов без учета безвозмездных поступлений.

В соответствии с пунктом 3 статьи 92 Бюджетного кодекса РФ:

«...дефицит местного бюджета не должен превышать 10 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и (или) снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета».

**Таким образом, величина проектируемого дефицита бюджета округа на 2024 год соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ.**

#### **3.2. Обоснованность вносимых изменений**

Решением Представительного Собрания от 19.12.2023 № 369 «О бюджете округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» утверждены:

объем расходов в сумме 3 190 873,9 тыс. рублей;

предельный размер дефицита бюджета округа на 2024 год в сумме 53 404,7 тыс. рублей или 2,4 % от объема доходов без учета безвозмездных поступлений.

Проектом решения о внесении изменений предлагается утвердить:

объем расходов в сумме 3 307 585,8 тыс. рублей;

предельный размер дефицита бюджета округа на 2024 год в сумме 136 692,0 тыс. рублей или 14,7 % от объема доходов без учета безвозмездных поступлений.

Таким образом, в 2024 году происходит увеличение объема расходов на 116 711,9 тыс. рублей и увеличение размера дефицита бюджета округа на сумму 83 287,3 тыс. рублей. Источником увеличения дефицита являются остатки средств бюджета на счете на 01.01.2024 года.

Размеры уточнений по разделам подразделам функциональной классификации расходов на 2024 год представлены в нижеследующей таблице.

Наименование показателя	Утверждено (тыс. рублей)	Проект решения (тыс. рублей)	Сумма изменений (тыс. рублей)
Общегосударственные вопросы	331 574,6	335 673,1	+ 4 098,5
Национальная оборона	4 003,0	4 003,0	0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	20 250,9	25 662,0	+ 5 411,1
Национальная экономика	650 306,8	650 306,8	0
Жилищно-коммунальное хозяйство	518 647,8	548 649,5	+ 30 001,7
Охрана окружающей среды	428,3	428,3	0
Образование	1 380 680,0	1 405 682,1	+ 25 002,1
Культура, кинематография	132 260,7	155 979,9	+ 23 719,2
Здравоохранение	632,0	1 800,8	+ 1 168,8
Социальная политика	76 414,9	76 524,9	+ 110,0
Физическая культура и спорт	70 368,2	97 568,8	+ 27 200,6
Средства массовой информации	4 106,6	4 106,6	0
Обслуживание государственного и муниципального долга	1 200,0	1 200,0	0
<b>Всего</b>	<b>3 190 873,9</b>	<b>3 307 585,8</b>	<b>+ 116 711,9</b>

За счет дополнительно полученных собственных доходов бюджета округа в сумме 33 424,6 тыс. рублей и увеличения объема дефицита бюджета округа на 83 287,3 тыс. рублей будут увеличены расходы:

- администрации Вологодского муниципального округа на 43 685,6 тыс. рублей, в том числе:

- 55,0 тыс. рублей на разработку технического задания по объекту «Распределительный газопровод» в Майском территориальном управлении (д. Ермаково, д. Нагорское, д. Варламово, д. Дмитриево, д. Панькино, д. Никулино) и ремонту теплосети в п. Федотово, п. Кувшиново, п. Непотягово;
- 1487,0 тыс. рублей на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме д. Ерофейка д.3;
- 5 411,1 тыс. рублей на софинансирование к не распределенной субсидии на создание и (или) ремонт источников наружного водоснабжения для забора воды в целях пожаротушения;
- 1 207,9 тыс. рублей на оплату исполнительных листов;
- 278,8 тыс. рублей на увеличение объёма гранта ЦРБ для выплаты стипендий и компенсации аренды;
- 890,0 тыс. рублей на приобретение модульной конструкции для размещения ФАП в д. Ломтево (грант БУ Вологодской области ЦРБ (с 2023 года));
- 110,0 тыс. рублей на выплату льгот ликвидаторам аварии на Чернобыльской АС;
- 3 685,5 тыс. рублей на содержание МКУ ВМО «Центр Патриот» (заработная плата с учетом сокращения по сотрудникам и которые не перешли в данное учреждение из МКУ «Муниципальная Стража»);
- 5 420,7 тыс. рублей на ремонт в «жилой зоне» (электрооборудования РУ -10кВ, РУ – 0,4кВ в ЗТП – 400кВа, ВЛ -0,4 кВ №1 от ЗТП – 400кВа и ремонт здания ЗТП-250кВа);
- 5 639,6 тыс. рублей на ремонт котельной (труба) в п. Майское;
- 5 000,0 тыс. рублей на разработку ПСД по объекту «Газоснабжение д. Дудинское Вологодского района Вологодской области» с прохождением государственной экспертизы;
- 14 500,0 тыс. рублей на теплосети в п. Федотово.

- комитету по физической культуре и спорту администрации Вологодского муниципального округа на 24 000,0 тыс. рублей на ремонт здания и помещения ДЮСША «Олимп»;

- комитету по образованию администрации Вологодского муниципального округа на 25 002,1 тыс. рублей, в том числе:

- 16 000,0 тыс. рублей на ремонт 2 этажа МБУ ВМО «Майская средняя школа им. А.К. Панкратова»;
- 9 002,1 тыс. рублей на разработку ПСД по реконструкции МБУ ВМО «Майская средняя школа им. А.К. Панкратова (пристройка).

- комитету по культуре и туризму администрации Вологодского муниципального округа на 23 719,2 тыс. рублей, в том числе:

- 1 500,0 тыс. рублей на ремонт кровли здания музея в с. Кубенское;
- 22 219,2 тыс. рублей на Ремонт дома культуры в с. Кубенское.

- Подлесному территориальному управлению Вологодского муниципального округа на 305,0 тыс. рублей на организацию уличного освящения в населенных пунктах.

Все вносимые изменения по расходам бюджета округа имеют необходимое экономическое обоснование.

**На основе представленной информации можно сделать заключение об обоснованности и целесообразности внесения указанных изменений в бюджет.**

#### **Выводы:**

Предлагаемый проект решения Представительного Собрания Вологодского муниципального округа «О внесении изменений и дополнений в решение Представительного Собрания Вологодского муниципального округа от 19.12.2023 № 369 «О бюджете округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» соответствует требованиям бюджетного законодательства.

Председатель контрольно-счетной комиссии  
Вологодского муниципального округа  
17.01.2024 г.

М.В. Мухтарова