

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

### на проект решения Представительного Собрания

«О внесении изменений и дополнений в решение Представительного Собрания от 20.12.2022 № 126 «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов»

г. Вологда

№ 17

Настоящая экспертиза проекта решения Представительного Собрания «О внесении изменений и дополнений в решение Представительного Собрания от 20.12.2022 № 126 «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 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 «О внесении изменений и дополнений в решение Представительного Собрания от 20.12.2022 № 126 «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 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.

#### 1. Внесение изменений в бюджет на 2023 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 2023 года вносятся в связи с увеличением объема безвозмездных поступлений из областного бюджета.

**На основании вышеизложенного внесение изменений в бюджет района на 2023 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 2023 году на общую сумму 65 594,3 тыс. рублей. Размеры уточнений по каждому виду доходов на 2023 год представлены в нижеследующей таблице:

тыс. рублей

Наименование доходных источников	Утверждено решением от 27.06.2023 № 275	Проект решения (на 25.07.2023)	Отклонение
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	838 154,4	838 154,4	0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ	2 232 933,4	2 298 527,7	+ 65 594,3
Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	55,3	1 055,3	+ 1 000,0
Дотации бюджетам на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели	222 059,8	222 059,8	0
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1 140 078,9	1 201 772,7	+ 61 693,8
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	869 877,3	872 777,8	+ 2 900,5

Иные межбюджетные трансферты	572,2	572,2	0
Прочие безвозмездные поступления	289,9	289,9	0
<b>ИТОГО ДОХОДОВ:</b>	<b>3 071 087,8</b>	<b>3 136 682,1</b>	<b>+ 65 594,3</b>

В соответствии с законом Вологодской области от 03.07.2023 № 5384-ОЗ «О внесении изменений в закон области «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» увеличен объем дотации на сбалансированность на 1 000,0 тыс. рублей, объем областных субсидий на 61 693,8 тыс. рублей, объем субвенций на 2 900,5 тыс. рублей.

В соответствии с законом Вологодской области от 05.05.2023 № 5358-ОЗ «О внесении изменений в закон области «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» увеличен объем областных субсидий на общую сумму 76 412,5 тыс. рублей, в том числе:

- 76 111,0 тыс. рублей – на подготовку объектов теплоэнергетики, находящихся в муниципальной собственности, к работе в осенне-зимний период;

- 301,5 тыс. рублей на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения для обеспечения подъездов к земельным участкам, предоставляемым отдельным категориям граждан .

При этом законом Вологодской области от 05.05.2023 № 5358-ОЗ «О внесении изменений в закон области «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» уменьшен объем субсидий на 14 718,7 тыс. рублей, в том числе:

- 1 219,6 тыс. рублей на реализацию мероприятий по благоустройству общественных пространств;

- 3,0 тыс. рублей на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей;

- 1 267,4 тыс. рублей на развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях;

- 767,0 тыс. рублей на реализацию мероприятий по благоустройству сельских территорий;

- 11 461,7 тыс. рублей на проведение мероприятий по предотвращению распространения сорного растения борщевик Сосновского.

Законом Вологодской области от 03.07.2023 № 5384-ОЗ «О внесении изменений в закон области «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» увеличены субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 10 декабря 2014 года № 3526-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по организации деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг» на 4 750,0 тыс. рублей и уменьшены 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 1 849,5 тыс. рублей.

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

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

Решением Представительного Собрания от 27.06.2023 № 275 «О внесении изменений в решение Представительного Собрания Вологодского муниципального округа от 20.12.2022 № 126 «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» утверждены:

- объем расходов в сумме 3 233 247,1 тыс. рублей;

- предельный размер дефицита бюджета округа на 2023 год в сумме 162 159,3 тыс. рублей или 19,4 % от объема доходов без учета безвозмездных поступлений.

Проектом решения о внесении изменений предлагается утвердить:

- объем расходов в сумме 3 298 841,4 тыс. рублей;

предельный размер дефицита бюджета округа на 2023 год в сумме 162 159,3 тыс. рублей или 19,4 % от объема доходов без учета безвозмездных поступлений.

Таким образом, в 2023 году происходит увеличение объема расходов на 65 594,3 тыс. рублей, размер дефицита бюджета округа остался без изменений.

Размеры уточнений по разделам подразделам функциональной классификации расходов на 2023 год представлены в нижеследующей таблице.

Наименование показателя	Утверждено (тыс. рублей)	Проект решения (тыс. рублей)	Сумма изменений (тыс. рублей)
Общегосударственные вопросы	343 831,1	348 585,0	+ 4 753,9
Национальная оборона	3 325,0	3 325,0	0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	11 386,4	11 661,7	+ 275,3
Национальная экономика	641 570,2	640 604,3	- 965,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	598 549,9	656 039,9	+ 57 490,0
Охрана окружающей среды	428,3	428,3	0
Образование	1 300 252,7	1 302 054,1	+ 1 801,4
Культура, кинематография	154 743,9	156 087,2	+ 1 343,3
Здравоохранение	3 734,4	4 184,4	+ 450,0
Социальная политика	79 160,9	79 607,2	+ 446,3
Физическая культура и спорт	90 907,7	90 907,7	0
Средства массовой информации	4 156,6	4 156,6	0
Обслуживание государственного и муниципального долга	1 200,0	1 200,0	0
<b>Всего</b>	<b>3 233 247,1</b>	<b>3 298 841,4</b>	<b>+ 65 594,3</b>

В 2023 году за счет увеличения областных субсидий на 76 412,5 тыс. рублей увеличены расходы бюджета округа, в том числе:

- 76 111,0 тыс. рублей – на подготовку объектов теплоэнергетики, находящихся в муниципальной собственности, к работе в осенне-зимний период;

- 301,5 тыс. рублей на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения для обеспечения подъездов к земельным участкам, предоставляемым отдельным категориям граждан.

При этом в связи с уменьшением объема субсидий на 14 718,7 тыс. рублей, уменьшены расходы бюджета округа на:

- 1 219,6 тыс. рублей на реализацию мероприятий по благоустройству общественных пространств;

- 3,0 тыс. рублей на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей;

- 1 267,4 тыс. рублей на развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях;

- 767,0 тыс. рублей на реализацию мероприятий по благоустройству сельских территорий;

- 11 461,7 тыс. рублей на проведение мероприятий по предотвращению распространения сорного растения борщевик Сосновского.

В связи с увеличением субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 10 декабря 2014 года № 3526-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по организации деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг» расходы бюджета округа увеличились на 4 750,0 тыс. рублей, при этом уменьшены на 1 849,5 тыс. рублей в связи с уменьшением объема 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».

Дополнительно полученные бюджетные ассигнования в виде дотации на сбалансированность в сумме 1 000,0 тыс. рублей, денежные средства ранее предусмотренные в бюджете округа на приобретение котлов в сумме 26 105,85 тыс. рублей

(в связи с выделением субсидии на подготовку объектов теплоэнергетики, находящихся в муниципальной собственности, к работе в осенне-зимний период), софинансирование из бюджета округа на проведение мероприятий по предотвращению распространения сорного растения борщевик Сосновского в сумме 115,77 тыс. рублей (в связи со снятием субсидии на проведение мероприятий по предотвращению распространения сорного растения борщевик Сосновского), остатки бюджетных ассигнований на сокращением работников ОМС в сумме 1 911,97 тыс. рублей (в связи с реорганизацией администраций сельских поселений района и администрация Вологодского муниципального района) и резерв средств от софинансирования проекта «Чистая вода» в сумме 998,06 тыс. рублей, будут направлены на осуществление следующих расходов:

- 3 150,4 тыс. рублей на технологическое присоединение объекта «Модернизация системы водоснабжения в д. Стризнево» в рамках реализации нацпроекта «Чистая вода»;
- 57,8 тыс. рублей на санитарную обработку помещения после выселения нанимателей из квартиры в п. Фетинино д.15 кв. 16 (вывоз крупногабаритного с мусора и проведение дезинсекции);
- 33,3 тыс. рублей на замену входной двери и газовой плиты в квартире с. Кубенское ул. Юбилейная д 16а. кв. 4;
- 450,0 тыс. рублей на подключения коммуникаций к новому зданию модульной амбулатории в п. Васильевское;
- 15 000,0 тыс. рублей на предоставление субсидии МУП ЖКХ «Федотово» Вологодского муниципального округа для организации водоотведения и водоснабжения в д. Ерофейка;
- 30,0 тыс. рублей субсидии МУП ЖКХ «Федотово» Вологодского муниципального округа для организации водоотведения и водоснабжения в д. Ерофейка;
- 940,0 тыс. рублей на развитие информационных технологий в ОМС округа и электронного отбора участников конкурса «Заяви о себе»;
- 300,0 тыс. рублей на возмещение командировочных расходов работникам администрации Вологодского муниципального округа;
- 17,5 тыс. рублей на изготовление информационных конструкций по реализации национального проекта «Формирование комфортной городской среды» (6 дворовых территорий и 1 общественная территория по 2,5 тыс. рублей);
- 123,0 тыс. рублей на проведение очередной процедуры по специальной оценке условий труда администрации Вологодского муниципального округа;
- 2 515,0 тыс. рублей на содержание пустующего жилого фонда (возмещение коммунальных платежей);
- 1 486,0 тыс. рублей на содержание пустующего не жилого фонда (возмещение коммунальных платежей);
- 275,4 тыс. рублей на увеличение штатной численности МКУ ВМО «Муниципальная стража» с 04.07.2023 (введен специалист отдела профилактики правонарушений);
- 60,0 тыс. рублей на призовой фонд при проведении конкурса «Вологодское подворье»;
- 1 600,0 тыс. рублей на ремонт системы отопления и горячего водоснабжения в ДС п. Федотово;
- 860,0 тыс. рублей на ремонт раздевалок и душевых в спортивном зале МБОУ ВМР «Гончаровская средняя школа»;
- 300,0 тыс. рублей на устройство веранды для МБДОУ ВМР «Кувшиновский детский сад»;
- 340,0 тыс. рублей на замену пола в пищеблоке МБОУ ВМО «Майская средняя школа им. А.К. Панкратова»;
- 240,0 тыс. рублей на содержание учебно -тренировочного центра Патриот;
- 250,0 тыс. рублей на благоустройство территории к детскому саду в п. Ермаково;
- 420,0 тыс. рублей на замену ограждения у МБОУ «Ермаковская средняя школа»;

- 1 282,1 тыс. рублей на ремонт здания МБУК «Лесковский Дом Культуры»;  
- 61,1 тыс. рублей на проведение мероприятия СВОй выходной;  
- 90,0 тыс. рублей на поощрение по привлечению военнослужащих территориальным управлениям, в том числе:

- ✓ Кубенское территориальное управление – 7,5 тыс. рублей;
- ✓ Новленское территориальное управление – 7,5 тыс. рублей;
- ✓ Спасское территориальное управление – 7,5 тыс. рублей;
- ✓ Сосновское территориальное управление – 7,5 тыс. рублей;
- ✓ Подлесное территориальное управление – 7,5 тыс. рублей;
- ✓ Семеновское территориальное управление – 15,0 тыс. рублей;
- ✓ Федотовское территориальное управление – 15,0 тыс. рублей;
- ✓ Майское территориальное управление – 22,5 тыс. рублей.

- 250,0 тыс. рублей на окашивание Старосельскому территориальному управлению.

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 «О внесении изменений и дополнений в решение Представительного Собрания от 20.12.2022 № 126 «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» соответствует требованиям бюджетного законодательства.

Председатель  
контрольно-счетной комиссии  
Вологодского муниципального округа  
13.07.2023 г.

М.В. Мухтарова