

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

№ 3

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 год вносятся в связи с увеличением объемов безвозмездных поступлений из областного бюджета, получением дополнительного объема собственных доходов и безвозмездных поступлений от физических лиц.

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 6 005,7 тыс. рублей, в 2024-2025 годах объем доходов остается без изменений. Размеры уточнений по каждому виду доходов на 2023 год представлены в нижеследующей таблице:

тыс. рублей

Наименование доходных источников	Утверждено решением от 20.12.2022 № 126	Проект решения (на 28.03.2023 год)	Отклонение
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	831 422,4	831 434,7	+ 12,3
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ	2 057 938,0	2 063 931,4	+ 5 993,4
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	965 463,9	971 386,2	+ 5 922,3

Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	870 091,3	870 091,3	0
Иные межбюджетные трансферты	104,2	104,2	0
Прочие безвозмездные поступления	218,8	289,9	+ 71,1
ИТОГО ДОХОДОВ:	2 889 360,4	2 895 366,1	+ 6 005,7

В соответствии с уведомлением Департамента финансов Вологодской области на 2023 год увеличены областные субсидии на сумму 5 922,3 тыс. рублей. Перенесены неосвоенные остатки с 2022 года Комитетом по охране объектов культурного наследия Вологодской области на завершение ремонтно-реставрационных работ с приспособлением к современному использованию объекта культурного наследия «Усадьба Спасское-Куркино» - 4 655,7 тыс. рублей и Департаментом строительства Вологодской области на ремонт «МБДОУ ВМР «Семеновский детский сад общеразвивающего вида» - 1 266,5 тыс. рублей.

За счет увеличения объема безвозмездных поступлений, предоставляемых физическими лицами, доходы бюджета округа увеличились на 71,1 тыс. рублей (на реализацию проекта комплексного развития сельских территорий благоустройство в с. Новленское – по условиям соглашения).

За счет поступления дополнительного объема собственных неналоговых доходов, в виде возмещения ущерба при возникновении страховых случаев, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств бюджета, доходы бюджета округа в 2023 году увеличились на 12,3 тыс. рублей (на ремонт автомобиля Спасского территориального управления).

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 2023 год предлагается увеличение дефицита бюджета на 20 551,3 тыс. рублей за счет остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 01.01.2023 года. В связи, с чем величина дефицита составит 77 404,2 тыс. рублей или 9,3 % 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».

Таким образом, величина проектируемого дефицита бюджета округа на 2023 год соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ.

3.2. Обоснованность вносимых изменений

Решением Представительного Собрания от 28.02.2023 № 191 «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 2 946 213,3 тыс. рублей;

предельный размер дефицита бюджета округа на 2023 год в сумме 56 852,9 тыс. рублей или 6,8 % от объема доходов без учета безвозмездных поступлений.

Проектом решения о внесении изменений предлагается утвердить:

объем расходов в сумме 2 972 770,3 тыс. рублей;

предельный размер дефицита бюджета округа на 2023 год в сумме 77 404,2 тыс. рублей или 9,3 % от объема доходов без учета безвозмездных поступлений.

Таким образом, в 2023 году происходит увеличение объема расходов на 26 557,0 тыс. рублей и увеличение размера дефицита бюджета округа на сумму 20 551,3 тыс. рублей.

Источником увеличения дефицита являются остатки средств бюджета на счете на 01.01.2023 года.

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	321 306,1	330 814,3	+ 9 508,2
Национальная оборона	3 325,0	3 325,0	0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	9 029,7	9 029,7	0
Национальная экономика	557 713,4	560 651,0	+ 2 937,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	526 628,8	530 448,2	+ 3 819,4
Охрана окружающей среды	428,3	428,3	0
Образование	1 262 306,9	1 264 387,1	+ 2 080,2
Культура, кинематография	115 065,9	118 127,6	+ 3 061,7
Здравоохранение	2 582,0	3 545,4	+ 963,4
Социальная политика	82 806,1	83 183,1	+ 377,0
Физическая культура и спорт	59 714,5	63 524,0	+ 3 809,5
Средства массовой информации	4 106,6	4 106,6	0
Обслуживание государственного и муниципального долга	1 200,0	1 200,0	0
Всего	2 946 213,3	2 972 770,3	+ 26 557,0

За счет увеличения областных субсидий увеличены расходы бюджета округа на 5 922,3 тыс. рублей, в том числе:

- 1 266,5 тыс. рублей на ремонт «МБДОУ ВМР «Семенковский детский сад общеразвивающего вида»;

- 4 655,7 тыс. рублей на ремонтно-реставрационные работы с приспособлением к современному использованию объекта культурного наследия «усадьба Спасское- Куркино».

Дополнительно поступившие безвозмездные поступления, предоставленные физическими лицами, в сумме 71,1 тыс. рублей будут направлены на благоустройство в с. Новленское (в рамках реализации проекта комплексного развития сельских территорий).

За счет увеличения объема дефицита бюджета округа на 20 551,3 тыс. рублей и дополнительно поступивших собственных неналоговых доходов в сумме 12,3 тыс. рублей будут увеличены следующие расходы бюджета округа:

- 2 880,0 тыс. рублей на мероприятия по благоустройству населенных пунктов округа (на проведение работ по окашиванию территории, санитарной обработки контейнерных площадок и контейнеров, вывозка тел умерших), в том числе:

- ✓ 360,0 тыс. рублей – Кубенское территориальное управление;
- ✓ 360,0 тыс. рублей – Майское территориальное управление;
- ✓ 360,0 тыс. рублей – Новленское территориальное управление;
- ✓ 360,0 тыс. рублей – Подлесное территориальное управление;
- ✓ 360,0 тыс. рублей – Семенковское территориальное управление;
- ✓ 360,0 тыс. рублей – Спасское территориальное управление;
- ✓ 360,0 тыс. рублей – Сосновское территориальное управление;
- ✓ 360,0 тыс. рублей – Старосельское территориальное управление.

- 246,0 тыс. рублей на проектно-сметную документацию и государственную экспертизу ПСД по организации уличного озвещения в Подлесном территориальном управлении;

- 283,3 тыс. рублей на проектно-сметную документацию и государственную экспертизу ПСД по организации уличного озвещения в Спасском территориальном управлении;

- 2 869,0 тыс. рублей на оплату труда Старосельского территориального управления администрации Вологодского муниципального округа;

- 198,0 тыс. рублей на проведение профилактических осмотров работников территориальных управлений администрации округа, в том числе:

- ✓ 21,0 тыс. рублей – Кубенское территориальное управление;
- ✓ 24,0 тыс. рублей – Майское территориальное управление;

- ✓ 15,0 тыс. рублей – Новленское территориальное управление;
 - ✓ 24,0 тыс. рублей – Подлесное территориальное управление;
 - ✓ 27,0 тыс. рублей – Семеновское территориальное управление;
 - ✓ 24,0 тыс. рублей – Спасское территориальное управление;
 - ✓ 24,0 тыс. рублей – Сосновское территориальное управление;
 - ✓ 15,0 тыс. рублей – Старосельское территориальное управление;
 - ✓ 24,0 тыс. рублей – Федотовское территориальное управление.
- 212,8 тыс. рублей на оплату исполнительных листов;
- 324,0 тыс. рублей на предоставление ежемесячных выплат в соответствии с решениями Представительного Собрания Вологодского муниципального округа № 189 от 28.02.2023 «Об утверждении Положения о медали «За особые заслуги перед Вологодским муниципальным округом» и № 190 от 28.02.2023 «Об утверждении Положения о присвоении звания «Почетный гражданин Вологодского муниципального округа» (увеличение размера ежемесячной выплаты с 01.03.2023 на 1,0 тыс. рублей на 33 человека);
- 149,4 тыс. рублей на уплату членских взносов в Ассоциацию «Совет муниципальных образований» (в связи с увеличением размера взносов с 90,6 тыс. рублей до 240,0 тыс. рублей);
- 985,2 тыс. рублей на поощрение граждан за популяризацию семейных ценностей и активного долголетия и проведение иных мероприятий, представительские расходы (расчет 1,5 % от планового фонда оплаты труда аппарата управления ГРБС), в том числе:
- ✓ 65,5 тыс. рублей - Комитет по физической культуре и спорту администрации;
 - ✓ 136,7 тыс. рублей - Комитет по образованию администрации;
 - ✓ 76,6 тыс. рублей - Комитет по культуре и туризму администрации;
 - ✓ 75,0 тыс. рублей – Кубенское территориальное управление;
 - ✓ 84,9 тыс. рублей – Майское территориальное управление;
 - ✓ 57,3 тыс. рублей – Новленское территориальное управление;
 - ✓ 84,9 тыс. рублей – Подлесное территориальное управление;
 - ✓ 102,5 тыс. рублей – Семеновское территориальное управление;
 - ✓ 84,9 тыс. рублей – Спасское территориальное управление;
 - ✓ 84,9 тыс. рублей – Сосновское территориальное управление;
 - ✓ 54,7 тыс. рублей – Старосельское территориальное управление;
 - ✓ 77,4 тыс. рублей – Федотовское территориальное управление.
- 400,0 тыс. рублей на проведение праздничных мероприятий (День местного самоуправления, День труда, День Вологодского муниципального округа, конкурс на лучшую первичную ветеранскую организацию округа, конкурс «Пенсионер года»);
- 332,2 тыс. рублей на увеличение объема софинансирования в связи с участием в областном конкурсе требуются дополнительные средства на выдачу субсидии на приобретение специализированного автотранспорта для развития мобильной торговли в малонаселенных и (или) труднодоступных населенных пунктах Вологодского муниципального округа для создания условий для развития мобильной торговли;
- 5 000,0 тыс. рублей на увеличение муниципального задания МАУ «МФЦ» в связи с реорганизацией учреждения;
- 963,4 тыс. рублей на предоставление гранта в форме субсидий БУЗ Вологодской области «Вологодская центральная районная больница» в целях финансового обеспечения (компенсации) затрат на выполнение работ по ремонту помещений и приобретению модульных конструкций для фельдшерско-акушерских пунктов на территории Вологодского муниципального округа;
- 278,8 тыс. рублей на технологическое присоединение объекта «Модернизация системы водоснабжения» в д. Стризнево (дополнительные работы по реализации национального проекта);
- 18,6 тыс. рублей на увеличение цены контракта по госэкспертизе объекта «Капитальный ремонт канализационной сети МКД по ул. Архангельской д. Маурино»;

- 43,0 тыс. рублей на софинансирование участия в областном конкурсе по реализации проекта «Выполнение работ по приспособлению жилого помещения инвалида в многоквартирном доме, с учетом потребностей маломобильных групп населения и обеспечения их доступности» (по адресу п. Федотово д. 6);

- 677,0 тыс. рублей на оплату труда организатору учебно-тренировочного центра «Патриот» - палаточный лагерь;

- 121,4 тыс. рублей на проведение мероприятия ко Дню защитника отечества (приобретение сувениров при поздравлении на мероприятии - часы с символикой Z);

- 213,4 тыс. рублей на издание книги «В огне войны сгорело детство»;

- 600,0 тыс. рублей на оплату работ по завершению капитального ремонта танцевального зала МБУК «Старосельский дом культуры»;

- 1 122,0 тыс. рублей на организацию спортивно – массовой работы (дополнительные штатные единицы спорторганизатора и тренера в п. Майском, п. Ермаково и п. Васильевское;

- 2 622,0 тыс. рублей на увеличение оплаты труда тренеров как педагогов дополнительного образования в МБУ «ДЮСШ «Олимп» в соответствии с лицензией;

- 12,3 тыс. рублей на ремонт легкового автомобиля Спасского территориального управления (по страховому случаю);

- 11,7 тыс. рублей на дополнительную публикацию по реорганизации администрации Федотовского сельского поселения (Федотовскому территориальному управлению).

В плановом периоде 2024 и 2025 годов увеличены расходы бюджета округа на 4 386,0 тыс. рублей и 3 416,6 тыс. рублей соответственно за счет снижения объема условно утвержденных расходов, в том числе:

- на предоставление ежемесячных выплат в соответствии с решениями Представительного Собрания ВМО № 189 от 28.02.2023 «Об утверждении Положения о медали «За особые заслуги перед ВМО» и № 190 от 28.02.2023 «Об утверждении Положения о присвоении звания «Почетный гражданин ВМО» по 420,0 тыс. рублей на 2024 и 2025 годы;

- на проведение праздничных мероприятий (День местного самоуправления, День труда, День Вологодского муниципального округа, конкурс на лучшую первичную ветеранскую организацию округа, конкурс «Пенсионер года») в 2024 году – 800,0 тыс. рублей, в 2025 году – 400,0 тыс. рублей;

- на оплату труда Старосельского территориального управления администрации Вологодского муниципального округа в 2024 году – 3 166,0 тыс. рублей, в 2025 году – 3104,2 тыс. рублей.

При этом в 2025 году частично сняты средства на содержание средств массовой информации в сумме 507,6 тыс. рублей.

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
20.03.2023 г.

М.В. Мухтарова