

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

№ 5

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.

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 безвозмездных поступлений из областного бюджета, а также собственных налоговых и неналоговых 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 70 535,5 тыс. рублей, на 2025 год на сумму 52 890,0 тыс. рублей и на 2026 год на 54 180,0 тыс. рублей. Размеры уточнений по каждому виду доходов на 2024 год представлены в нижеследующей таблице:

тыс. рублей

| Наименование доходных источников | Утверждено решением от 23.04.2024 № 437 | Проект решения (на 23.04.2024) | Отклонение |
|---|---|--------------------------------------|------------|
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 910 512,9 | 979 921,8 | + 69 408,9 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ | 2 943 294,4 | 2 944 421,0 | + 1 126,6 |
| Дотации бюджетам муниципальных округов на поддержку мер по обеспечению | 49 996,3 | 49 996,3 | 0 |

| | | | |
|--|--------------------|--------------------|-------------------|
| сбалансированности бюджетов | | | |
| 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 | 1 689 482,6 | 1 690 609,2 | + 1 126,6 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 937 753,2 | 937 753,2 | 0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 52,1 | 52,1 | 0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 332,0 | 332,0 | 0 |
| ИТОГО ДОХОДОВ: | 3 853 807,3 | 3 924 342,8 | + 70 535,5 |

В соответствии с законом Вологодской области «О внесении изменений в закон области «Об областном бюджете на 2024г и плановый период 2025-2026 года» увеличен объем областных субсидий 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 на 1 666,8 тыс. рублей, при этом уменьшен объем субсидии на осуществление мероприятий по приспособлению жилого помещения и общего имущества в многоквартирном доме с учетом потребностей инвалидов на 540,2 тыс. рублей.

За счет дополнительно полученных собственных налоговых и неналоговых доходов доходы бюджета округа увеличились на 69 408,9 тыс. рублей, в том числе:

- 50 000,0 тыс. рублей – налог на доходы физических лиц;
- 1 460,0 тыс. рублей – единый сельскохозяйственный налог;
- 17 948,9 тыс. рублей доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

На 2025 год запланировано увеличение доходов бюджета округа на 52 890,0 тыс. рублей за счет дополнительного поступления налоговых и неналоговых доходов, в том числе:

- 50 000,0 тыс. рублей – налог на доходы физических лиц;
- 2 890,0 тыс. рублей доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

В 2026 году за счет дополнительного поступления налоговых и неналоговых доходов доходы бюджета округа увеличатся на 54 180,0 тыс. рублей, в том числе:

- 50 000,0 тыс. рублей – налог на доходы физических лиц;
- 4 180,0 тыс. рублей доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

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

3. Изменение общего объема расходов

Решением Представительного Собрания от 23.04.2024 № 418 «О внесении изменений в решение Представительного собрания от 19.12.2023 № 369 «О бюджете округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» на 2024 год утверждены:

- объем расходов в сумме 4 011 282,3 тыс. рублей;
- предельный размер дефицита бюджета округа на 2024 год в сумме 157 475,0 тыс. рублей или 17,3 % от объема доходов без учета безвозмездных поступлений.

Проектом решения о внесении изменений предлагается утвердить:

- объем расходов в сумме 4 081 817,8 тыс. рублей;
- предельный размер дефицита бюджета округа на 2024 год в сумме 157 475,0 тыс. рублей или 16,1 % от объема доходов без учета безвозмездных поступлений.

Таким образом, в 2024 году происходит увеличение объема расходов на 70 535,5 тыс. рублей, размер дефицита бюджета округа остается без изменений.

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 | 355 305,4 | 355 324,3 | + 18,9 |
| Национальная оборона | 4 003,0 | 4 003,0 | 0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 27 816,6 | 28 616,6 | + 800,0 |
| Национальная экономика | 1 099 296,7 | 1 100 963,5 | + 1 666,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 625 657,7 | 625 316,0 | - 341,7 |
| Охрана окружающей среды | 428,3 | 428,3 | 0 |
| Образование | 1 449 072,4 | 1 449 472,4 | + 400,0 |
| Культура, кинематография | 208 896,1 | 210 086,1 | + 1 190,0 |
| Здравоохранение | 2 262,8 | 2 262,8 | 0 |
| Социальная политика | 101 797,5 | 117 898,8 | + 16 101,3 |
| Физическая культура и спорт | 130 833,4 | 181 533,4 | + 50 700,0 |
| Средства массовой информации | 4 312,6 | 4 312,6 | 0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1 200,0 | 1 200,0 | 0 |
| Всего | 4 011 282,3 | 4 081 817,8 | + 70 535,5 |

За счет дополнительно полученных областных субсидий расходы бюджета округа увеличились на 1 666,8 тыс. рублей 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.

При это уменьшены расходы бюджета округа на 540,2 тыс. рублей на осуществление мероприятий по приспособлению жилого помещения и общего имущества в многоквартирном доме с учетом потребностей инвалидов.

Дополнительно полученные собственные налоговые и неналоговые доходы бюджета округа в сумме 69 408,9 тыс. рублей, а также бюджетные ассигнования в сумме 653,6 тыс. рублей с софинансирования проектов «Народный бюджет» и резерва на уличное освещение, будут направлены на осуществление следующих расходов:

- 18 873,3 тыс. рублей – администрации округа, в том числе:
 - 50 700,0 тыс. рублей на развитие инфраструктуры физической культуры и спорта (строительство ФОК в с. Семенково);
 - 16 200,0 тыс. рублей на оказание дополнительных мер социальной поддержки для проживающих на территории Вологодского муниципального округа лиц и членов их семей, принимающих участие в специальной военной операции;
 - 200,0 тыс. рублей на оказание дополнительных мер социальной поддержки лицам, призванным на военную службу по частичной мобилизации в Вооруженные Силы РФ, семьям мобилизованных граждан РФ, проживающим на территории Вологодского муниципального округа в жилых помещениях без центрального отопления на основании решения Представительного Собрания Вологодского муниципального округа от 24.10.2023 № 321;
 - 800,0 тыс. рублей на мероприятия по предупреждению происшествий на водных объектах на территории округа (обустройство пляжа);
 - 270,0 тыс. рублей на организацию и проведение встреч с активами ветеранов в сельских поселениях округа в рамках проекта «Старшее поколение», обеспечение деятельности Совета ветеранов.
- 1 590,0 тыс. рублей комитету по культуре и туризму администрации округа, из них:
 - 400,0 тыс. рублей на проведение мероприятий по развитию волонтерского движения, творческой и интеллектуальной деятельности молодежи (приобретение оргтехники и оборудование) – обустройство для 8 молодежных пространств «МолодоЗелено»;
 - 1 190,0 тыс. рублей на организацию и проведение встреч с активами ветеранов в сельских поселениях округа в рамках проекта «Старшее поколение», обеспечение деятельности Совета ветеранов.

- 302,5 тыс. рублей Сосновскому территориальному управлению администрации округа на оплату исполнительного листа.

В 2025 и 2026 годах расходы бюджета округа увеличатся на 52 890,0 тыс. рублей и 54 180,0 тыс. рублей соответственно и будут направлены:

- на развитие инфраструктуры физической культуры и спорта (строительство ФОК в с. Семенково) в сумме 51 600,0 тыс. рублей ежегодно;

- на увеличение объема условно утверждаемых расходов в сумме 1 290,0 тыс. рублей и 2 580,0 тыс. рублей соответственно.

Также внесение изменений в решение о бюджете округа обусловлено изменением сводной бюджетной росписи, в соответствии со ст. 217 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, без увеличения объемов расходов (в связи с изменением функционала по ГРБС).

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
28.05.2024 г.

М.В. Мухтарова