

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

№ 9

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 2024-2026 года 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 доходов, в бюджет 2025 года – в связи с уменьшением объема безвозмездных поступлений из областного бюджета, в 2026 году бюджет остается без изменений.

На основании вышеизложенного внесение изменений в бюджет округа на 2024-2026 года 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 139 615,1 тыс. рублей, на 2025 год уменьшение на 16 280,0 тыс. рублей, на 2026 год доходы остаются без изменений. Размеры уточнений по каждому виду доходов на 2024 год представлены в нижеследующей таблице:

Наименование доходных источников	Утверждено решением от 27.08.2024 № 475	Проект решения (на 29.10.2024)	тыс. рублей
			Отклонение
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	954 972,8	1 028 393,3	+ 73 420,5
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ	3 028 435,0	3 094 629,6	+ 66 194,6

Дотации бюджетам муниципальных округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	122 072,6	136 421,9	+ 14 349,3
Дотации бюджетам на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели	276 531,0	287 459,2	+ 10 928,2
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1 635 978,9	1 626 186,4	- 9 792,5
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	990 449,7	1 041 019,3	+ 50 569,6
Иные межбюджетные трансферты	52,1	52,1	0
Прочие безвозмездные поступления	332,0	462,0	+ 130,0
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	2 300,0	2 300,0	0
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	718,7	728,7	+ 10,0
ИТОГО ДОХОДОВ:	3 983 407,8	4 123 022,9	+ 139 615,1

Дополнительно поступившие собственные налоговые и неналоговые доходы позволили увеличить доходы бюджета округа в 2024 году на 73 420,5 тыс. рублей, в том числе за счет:

- 31 963,2 тыс. рублей – налог на доходы физических лиц;
- 30 000,0 тыс. рублей - налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения;
- 7 000,0 тыс. рублей – единый сельскохозяйственный налог;
- 3 000,0 тыс. рублей - налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения;
- 60,0 тыс. рублей – государственная пошлина;
- 13,0 тыс. рублей – доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства;
- 1 384,3 тыс. рублей – прочие неналоговые доходы.

В соответствии с законом Вологодской области «О внесении изменений в закон области «Об областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 года» увеличен объем дотации бюджетам муниципальных округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 14 349,3 тыс. рублей и объем дотации бюджетам на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели на 10 928,2 тыс. рублей.

В соответствии с законом Вологодской области «О внесении изменений в закон области «Об областном бюджете на 2024г и плановый период 2025-2026 года» уменьшен областных субсидий на 9 792,5 тыс. рублей, в том числе;

- 4 093,8 тыс. рублей на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности;
- 98,1 тыс. рублей на реализацию программ формирования современной городской среды;
- 5 600,6 тыс. рублей – прочие субсидии бюджетам муниципальных округов.

За счет дополнительного поступления субвенций из областного бюджета доходы бюджета округа увеличились на 50 569,6 тыс. рублей, в том числе:

- 50 563,8 тыс. рублей на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации;
- 5,8 тыс. рублей на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов.

За счет дополнительного поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов муниципальных округов и дополнительного поступления от негосударственных организаций доходы бюджета округа, увеличились на 130,0 тыс. рублей и 10,0 тыс. рублей соответственно.

Общий объем доходов бюджета округа в 2025 году уменьшается на 16 280,0 тыс. рублей в связи с уменьшением объема субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности.

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

3. Изменение общего объема расходов

Решением Представительного Собрания от 27.08.2024 № 475 «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 4 140 882,8 тыс. рублей;

предельный размер дефицита бюджета округа на 2024 год в сумме 157 475,0 тыс. рублей или 16,5 % от объема доходов без учета безвозмездных поступлений.

Проектом решения о внесении изменений предлагается утвердить:

объем расходов в сумме 4 280 497,9 тыс. рублей;

предельный размер дефицита бюджета округа на 2024 год в сумме 157 475,0 тыс. рублей или 15,3 % от объема доходов без учета безвозмездных поступлений.

Таким образом, в 2024 году происходит увеличение объема расходов на 139 615,1 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	тыс. рублей		
	Утверждено (тыс. рублей)	Проект решения (тыс. рублей)	Сумма изменений (тыс. рублей)
Общегосударственные вопросы	399 001,3	404 319,9	+ 5 318,6
Национальная оборона	4 003,0	4 177,5	+ 174,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	28 782,4	29 538,4	+ 756,0
Национальная экономика	1 002 156,6	1 052 018,3	+ 49 861,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	651 129,2	658 598,0	+ 7 468,8
Охрана окружающей среды	428,3	428,3	0
Образование	1 502 097,7	1 562 543,1	+ 60 445,4
Культура, кинематография	219 860,5	224 474,6	+ 4 614,1
Здравоохранение	2 662,8	2 755,8	+ 93,0
Социальная политика	143 520,6	153 835,7	+ 10 315,1
Физическая культура и спорт	181 595,3	182 163,2	+ 567,9
Средства массовой информации	4 445,1	4 445,1	0
Обслуживание государственного и муниципального долга	1 200,0	1 200,0	0
Всего	4 140 882,8	4 280 497,9	+ 139 615,1

Дополнительно полученная дотация из областного бюджета на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели в сумме 10 928,2 тыс. рублей направлена:

- 1 741,5 тыс. рублей на увеличение заработной платы работникам дополнительного образования учреждений физической культуры и спорта;

- 9 186,7 тыс. рублей на увеличение заработной платы работников учреждений культуры и работников дополнительного образования.

За счет дополнительно полученных субвенций из областного бюджета в сумме 50 569,6 тыс. рублей, а также экономии по договорам в результате проведения закупок на льготное питание обучающихся в сумме 3 270,1 тыс. рублей, будут осуществлены следующие расходы бюджета округа:

- 53 740,9 тыс. рублей - на обеспечение дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях, начального общего, основного общего, среднего общего образования;

- 93,0 тыс. рублей – на мероприятия по обращению с животными без владельцев;

- 5,8 тыс. рублей на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов.

Дополнительно поступившие дотации бюджетам муниципальных округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, собственные налоговые и неналоговые доходы, а также экономия по договорам в результате проведения закупок, в том числе:

- 98,1 тыс. рублей на благоустройство дворовых территорий;

- 73,7 тыс. рублей на ремонт ул. Полевая в п. Ермаково (обеспечение подъездов к земельным участкам многодетных семей);

- 3 919,6 тыс. рублей на капитальный ремонт участков тепловой сети в п. Федотово, п. Кувшиново, п. Непотягово;

- 373,8 тыс. рублей на капитальный ремонт дымовой трубы котельной в п. Майский;

- 202,2 тыс. рублей на возмещение затрат на ГСМ на доставку товаров в социально - значимые магазины;

- 4 795,2 тыс. рублей на капитальный ремонт спортивного комплекса «Олимп»;

- 1 149,3 тыс. рублей на капитальный ремонт Кубенского ДК;

- 2 170,3 тыс. рублей на ремонт МБОУ ВМО «Майская средняя школа имени А.К. Панкратова».

а также 1 622,0 тыс. рублей в связи с перераспределением на другие статьи расходов лимиты бюджетных обязательств по мероприятиям в области сельского, коммунального хозяйства и благоустройства, будут направлены на осуществление следующих расходов:

- 9 815,0 тыс. рублей на дополнительные меры социальной поддержки для проживающих на территории Вологодского муниципального округа лиц и членов их семей, принимающих участие в специальной военной операции;

- 50 437,4 тыс. рублей на исполнение решения Арбитражного суда Вологодской области от 30.07.2024 № А13-15278/023 «Ремонт улично-дорожной сети в д. Раскопино»;

- 1 428,5 тыс. рублей на капитальный ремонт объекта: «Существующие канализационные сети многоквартирных домов №№ 23, 23-а, 25, 25-а, 25-б, 27, 27-а по ул. Архангельской д. Маурино»;

- 260,0 тыс. рублей на разработку генерального плана для реализации масштабного инвестиционного проекта по строительству кролиководческого комплекса;

- 720,8 тыс. рублей на модернизацию системы водоснабжения с. Кубенское;

- 500,0 тыс. рублей на ремонт станции очистки воды д. Брагино;

- 3 105,3 тыс. рублей на восстановление муниципального задания АУ «ЦОД ВМО»;

- 176,8 тыс. рублей на ремонт квартиры п. Ермаково ул. Кольцевая, 3;

- 1 219,3 тыс. рублей на мероприятия по спилу и утилизации деревьев в населенных пунктах;

- 72,0 тыс. рублей - дополнительные расходы на ремонт муниципального жилищного фонда (квартиры в п. Кипелово и п. Федотове);

- 470,0 тыс. рублей на мероприятия по благоустройству детских площадок в населенных пунктах округа и определение сметной стоимости работ по устройству детских площадок;

- 1 367,0 тыс. рублей на ликвидацию несанкционированных свалок мусора и вывоз не бытовых отходов;

- 2 392,6 тыс. рублей на асфальтирование площадки в рамках проекта трасса Ермолково;

- 27,6 тыс. рублей на приобретение пластиковых карт «Забота»;

- 2 250,8 тыс. рублей на оплату исполнительных листов;

- 36,0 тыс. рублей на дополнительные расходы по уплате членского взноса в Ассоциацию Совет муниципальных образований, в связи с увеличением размера с 01.01.2024 года на 15%;

- 350,0 тыс. рублей на ремонт обелиска в п. Перьево;

- 500,0 тыс. рублей на ремонт кровли МКД с. Кубенское, ул. Клубова, 12 (депутатская программа);
- 750,0 тыс. рублей на увеличение лимитов бюджетных ассигнований, в связи с введением с 01.09.2024 в ЕДДС 4 штатных единиц помощников оперативного дежурного;
- 1 802,9 тыс. рублей на восстановление расходов на оплату выходного пособия и пособия по сокращению;
- 44,8 тыс. рублей - дополнительные средства на работы, не вошедшие в основную смету на завершение ремонта ВЛ-0,4 кВа № 1 от ЗТП-400кВа «Жилая зона» с. Макарово;
- 30,0 тыс. рублей на оплату земельного налога п. Семенково;
- 13,0 тыс. рублей для приобретения комплектов в рамках проведения сборов по патриотическому воспитанию граждан на полигоне «Центра Патриот»;
- 700,0 тыс. рублей на ремонт входной группы и тренажерного зала в п. Семенково, ул. Первомайская, д 7А;
- 529,0 тыс. рублей на аренду и коммунальные услуги нежилого здания в п. Огарково для занятий физической культурой и спортом;
- 1 149,3 тыс. рублей на изготовление одежды для сцены в Кубенском Доме культуры;
- 138,2 тыс. рублей на введение с 01.09.2024 дополнительно 0,5 ставки в штат МБУК ВМО «Майское КДО»;
- 110,0 тыс. рублей на завершение ремонта здания клуба и библиотеки в д. Нефедово (ремонт стропильной системы кровли Нефедовского клуба);
- 518,3 тыс. рублей на ремонт кровли Ермаковского дома культуры (протечка кровли над зрительным залом);
- 200,9 тыс. рублей на завершение ремонта здания клуба и библиотеки в д. Нефедово (расходы на подключение Нефедовского клуба к центральному отоплению);
- 220,0 тыс. рублей на погашение задолженности МБУК ВМО «Сосновское КДО» по уплате имущественного и земельного налога за 2023 год;
- 107,9 тыс. рублей на замену 4х окон в библиотечном филиале п. Кипелово;
- 60,1 тыс. рублей на промывку и опрессовку системы отопления зданий для подготовки к отопительному сезону МБУК ВМО «Семеновское КДО»;
- 160,0 тыс. рублей на ремонт кровли Грибковского Дома культуры над фойе и кабинетами;
- 1 000,0 тыс. рублей на софинансирование расходов в рамках программы «ДШИ-вектор развития» в 2024 году (приобретение оборудования и учебных материалов для детской школы искусств);
- 100,0 тыс. рублей на восстановление расходов МБУК ВМО «Центр культурного развития» на организацию и проведение торжественных мероприятий, посвященных 95-летию ВМО;
- 592,0 тыс. рублей на текущий ремонт кровли Кипеловского Дома культуры;
- 900,0 тыс. рублей - Комитету по культуре и туризму администрации округа на оплату коммунальных услуг;
- 150,0 тыс. рублей на создание агроклассов и (или) лесных классов;
- 1 200,0 тыс. рублей на ремонт брусчатки центрального входа МБОУ ВМО «Спасская средняя школа»;
- 185,0 тыс. рублей на ремонт тротуарного подхода к МБОУ ВМО «Присухонская основная школа»;
- 2 200,0 тыс. рублей на подарки обучающимся;
- 3 273,3 тыс. рублей на организацию уличного освещения;
- 198,7 тыс. рублей на заработную плату инспекторам воинского учета согласно штатному расписанию;
- 168,8 тыс. рублей на ремонт служебных автомобилей территориальных управлений;
- 50,0 тыс. рублей на оплату исполнительного листа территориального управления;

- 230,0 тыс. рублей на проведение госэкспертизы по объекту «Благоустройство дворовой территории» и разработку сметной документации (ремонт придомовой территории МКД № 25 в п. Огарково, МКД № 1 в п. Надеево, ремонт центральной площади в п. Огарково);

- 480,0 тыс. рублей на оплату ремонта навесного моста (лавы) у д. Исаково.

Дополнительно поступившие средства в виде денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов муниципальных округов в сумме 130,0 тыс. рублей направлены на реализацию проекта «Юнармия».

Общий объем расходов бюджета округа в 2025 году уменьшается на 16 280,0 тыс. рублей в связи с уменьшением объема субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности.

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
21.10.2024 г.

М.В. Мухтарова