

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

№ 22

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 собственных доходов бюджета округа.

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 уменьшение доходов бюджета округа в 2023 году на общую сумму 30 829,5 тыс. рублей. Размеры уточнений по каждому виду доходов на 2023 год представлены в нижеследующей таблице:

Наименование доходных источников	Утверждено решением от 27.11.2023 № 348	Проект решения (на 13.12.2023)	Отклонение
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	849 381,6	880 211,1	+ 30 829,5
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ	2 010 707,5	2 010 707,5	0
Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	25 503,4	25 503,4	0
Дотации бюджетам на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели	228 736,5	228 736,5	0
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	896 432,8	896 432,8	0
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	855 659,6	855 659,6	0
Иные межбюджетные трансферты	4 161,9	4 161,9	0
Прочие безвозмездные поступления	213,3	213,3	0
ИТОГО ДОХОДОВ:	2 860 089,1	2 890 918,6	+ 30 829,5

тыс. рублей

За счет дополнительного поступления собственных налоговых и неналоговых доходов доходы бюджета округа увеличились на 40 318,8 тыс. рублей, в том числе за счет:

- 23 694,0 тыс. рублей - налог на доходы физических лиц;
- 2 868,0 тыс. рублей - акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации (от уплаты акцизов на нефтепродукты);
- 602,8 тыс. рублей - единый сельскохозяйственный налог;
- 244,0 тыс. рублей - государственная пошлина;
- 10 819,3 тыс. рублей - доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;
- 1 100,0 тыс. рублей - доходы от продажи материальных и нематериальных активов;
- 991,2 тыс. рублей – штрафы, санкции, возмещение ущерба.

При этом происходит уменьшение доходов бюджета округа по следующим направлениям доходов:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 1318,7 тыс. рублей;
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения на 1810,0 тыс. рублей;
- земельный налог с организаций на 4 466,0 тыс. рублей;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду на 1 875,0 тыс. рублей;
- доходы от оказания платных услуг на 20,1 тыс. рублей.

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

3. Изменение общего объема расходов

Решением Представительного Собрания от 27.11.2023 № 348 «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 3 016 574,8 тыс. рублей;
- предельный размер дефицита бюджета округа на 2023 год в сумме 156 485,7 тыс. рублей или 18,4 % от объема доходов без учета безвозмездных поступлений.

Проектом решения о внесении изменений предлагается утвердить:

- объем расходов в сумме 3 027 716,8 тыс. рублей;
- предельный размер дефицита бюджета округа на 2023 год в сумме 136 798,2 тыс. рублей или 15,5 % от объема доходов без учета безвозмездных поступлений.

Таким образом, в 2023 году происходит увеличение объема расходов на 11 142,0 тыс. рублей и сокращение размера дефицита бюджета округа на 19 687,5 тыс. рублей.

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	355 753,2	356 094,8	+ 341,6
Национальная оборона	3 325,0	3 325,0	0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	11 655,1	11 493,6	- 161,5
Национальная экономика	429 285,1	431 874,7	+ 2 589,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	551 924,0	552 340,2	+ 416,2
Охрана окружающей среды	427,0	427,0	0
Образование	1 337 862,3	1 337 862,3	0
Культура, кинематография	165 486,0	165 486,0	0
Здравоохранение	5 283,8	5 283,8	0
Социальная политика	59 404,5	67 094,6	+ 7 690,1
Физическая культура и спорт	91 847,2	91 847,2	0
Средства массовой информации	4 321,7	4 587,7	+ 266,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	0	0	0
Всего	3 016 574,8	3 027 716,8	+ 11 142,0

Дополнительно полученные собственные доходы бюджета в сумме 30 829,5 тыс. рублей, а также бюджетные ассигнования в сумме 611,7 тыс. рублей с мероприятий по подготовке объектов теплоэнергетики, находящихся в муниципальной собственности, к работе в осенне-зимний период (сняты дополнительные средства), в сумме 10,4 тыс. рублей с мероприятий по приобретению специализированного автотранспорта для развития мобильной торговли в малонаселенных и (или) труднодоступных населенных пунктах (экономия софинансирования), в сумме 120,6 тыс. рублей с мероприятий по вывозу мусора и обеспечению пожарной безопасности Майского территориального управления, в сумме 3,9 тыс. рублей с обеспечения деятельности Новленского территориального управления (снята экономия), в сумме 12,7 тыс. рублей с мероприятий мероприятию по предотвращению распространения сорного растения борщевик Сосновского в Старосельском территориальном управлении (снято софинансирование), будут направлены на осуществление следующих расходов:

- 7 290,0 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;
- 2 600,0 тыс. рублей на содержание автомобильных дорог (расчистка от снега);
- 2,2 тыс. рублей на мероприятия по техническому обслуживанию газораспределительных сетей и сооружений на них и газового оборудования;
- 400,0 тыс. рублей на меры социальной поддержки для проживающих на территории Вологодского муниципального округа лиц и членов их семей, принимающих участие в специальной военной операции (компенсация на твердое топливо);
- 266,0 тыс. рублей на публикацию НПА в средствах массовой информации (увеличение количества выпусков «Официального вестника» газеты «Маяк»);
- 388,0 тыс. рублей на мероприятия по благоустройству территорий (дополнительные заявки на спил деревьев);
- 223,7 тыс. рублей на ремонт кабинетов в административном здании;
- 623,6 тыс. рублей на проведение мероприятий по предотвращению распространения сорного растения борщевик Сосновского (Кубенское территориальное управление);
- 107,8 тыс. рублей на проведение мероприятий по предотвращению распространения сорного растения борщевик Сосновского (Майское территориальное управление);
- 19 687,5 тыс. рублей на сокращение объема дефицита бюджета округа.

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
12.12.2023 г.

М.В. Мухтарова