

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

№ 20

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 уменьшением 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 уменьшение доходов бюджета округа в 2023 году на общую сумму 288 110,4 тыс. рублей. Размеры уточнений по каждому виду доходов на 2023 год представлены в нижеследующей таблице:

тыс. рублей			
Наименование доходных источников	Утверждено решением от 24.10.2023 № 322	Проект решения (на 28.11.2023)	Отклонение
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	843 731,6	843 731,6	0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ	2 298 817,9	2 010 707,5	- 288 110,4
Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	1 055,3	25 503,4	+ 24 448,1
Дотации бюджетам на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели	222 059,8	228 736,5	+ 6 676,7
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1 213 600,7	896 432,8	- 317 167,9
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	861 316,6	855 659,6	- 5 657,0
Иные межбюджетные трансферты	572,2	4 161,9	+ 3 589,7
Прочие безвозмездные поступления	213,3	213,3	0
ИТОГО ДОХОДОВ:	3 142 549,5	2 854 439,1	- 288 110,4

Внесение изменений в решение о бюджете округа обусловлено законом Вологодской области «О внесении изменений в закон области «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», в соответствии с которым уменьшен объем безвозмездных поступлений из областного бюджета, при этом увеличен объем дотаций на 31 124,8 тыс. рублей и иных межбюджетных трансфертов на 3 589,7 тыс. рублей, и уменьшен объем областных субсидий на 317 167,9 тыс. рублей и объем субвенций на 5 657,0 тыс. рублей.

В соответствии с законом Вологодской области «О внесении изменений в закон области «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» увеличен объем дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на сумму 24 448,1 тыс. рублей и объем дотации бюджетам на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели на 6 676,7 тыс. рублей.

В соответствии с законом Вологодской области «О внесении изменений в закон области «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» уменьшен объем областных субсидий на общую сумму 320 530,9 тыс. рублей, в том числе:

- 189 708,2 тыс. рублей - на строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования местного значения в целях реализации новых инвестиционных проектов;

- 61 037,9 тыс. рублей - на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения в рамках регионального проекта «Чистая вода»;

- 27 572,7 тыс. рублей - на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения;

- 20 827,1 тыс. рублей - на подготовку объектов теплоэнергетики, находящихся в муниципальной собственности, к работе в осенне-зимний период;

- 13 560,4 тыс. рублей - на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения и водоотведения;

- 6 033,7 тыс. рублей - на проведение мероприятий по предотвращению распространения сорного растения борщевик Сосновского;

- 1 411,1 тыс. рублей - на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и благоустройство территорий образовательных организаций муниципальной собственности;

- 304,6 тыс. рублей - на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения для обеспечения подъездов к земельным участкам, предоставляемым отдельным категориям граждан;

- 75,0 тыс. рублей - на реализацию мероприятий по благоустройству общественных пространств;

- 0,2 тыс. рублей - на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей.

При этом законом Вологодской области «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 3 363,0 тыс. рублей, в том числе:

- 1 849,5 тыс. рублей - на обеспечение питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, не проживающих в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам;

- 1 433,5 тыс. рублей - на улучшение жилищных условий граждан, проживающих на сельских территориях;

- 80,0 тыс. рублей - на развитие мобильной торговли в малонаселенных и (или) труднодоступных населенных пунктах.

В соответствии с законом Вологодской области «О внесении изменений в закон области «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» уменьшен объем областных субвенций на общую сумму 33 893,1 тыс. рублей, в том числе:

- 33 100,0 тыс. рублей - на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 10 декабря 2018 года № 4463-ОЗ «О наделении

органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по предоставлению единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющим трех и более детей»;

- 590,7 тыс. рублей - на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 17 декабря 2007 года № 1719-ОЗ «О наделении ОМС отдельными государственными полномочиями в сфере образования»;

- 201,1 тыс. рублей - на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 15 января 2013 года № 2966-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев»;

- 1,3 тыс. рублей - на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 25 декабря 2013 года № 3248-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по предупреждению и ликвидации болезней животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных».

При этом законом Вологодской области «О внесении изменений в закон области «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» увеличен объем субвенции на обеспечение дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях области, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях на сумму 28 236,2 тыс. рублей.

За счет поощрения за содействие достижению значений (уровней) показателей для оценки эффективности деятельности высших должностных лиц (руководителей высших исполнительных органов государственной власти) субъектов Российской Федерации и деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации за счет средств дотации (гранта) в форме межбюджетного трансферта из федерального бюджета за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации доходы бюджета округа увеличиваются на 3 589,7 тыс. рублей.

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

3. Изменение общего объема расходов

Решением Представительного Собрания от 24.10.2023 № 322 «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 3 316 483,6 тыс. рублей;

предельный размер дефицита бюджета округа на 2023 год в сумме 173 934,1 тыс. рублей или 20,6 % от объема доходов без учета безвозмездных поступлений.

Проектом решения о внесении изменений предлагается утвердить:

объем расходов в сумме 3 010 924,8 тыс. рублей;

предельный размер дефицита бюджета округа на 2023 год в сумме 156 485,7 тыс. рублей или 18,5 % от объема доходов без учета безвозмездных поступлений.

Таким образом, в 2023 году происходит уменьшение объема расходов на 305 558,8 тыс. рублей и размера дефицита бюджета округа на 17 448,4 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	350 911,3	356 003,1	+ 5 091,8
Национальная оборона	3 325,0	3 325,0	0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	11 377,2	11 694,7	+ 317,5
Национальная экономика	640 537,6	429 230,6	- 211 307,0

Наименование показателя	Утверждено (тыс. рублей)	Проект решения (тыс. рублей)	Сумма изменений (тыс. рублей)
Жилищно-коммунальное хозяйство	656 432,9	550 088,9	- 106 344,0
Охрана окружающей среды	428,3	427,0	- 1,3
Образование	1 303 079,3	1 337 862,3	+ 34 783,0
Культура, кинематография	160 505,4	165 486,0	+ 4 980,6
Здравоохранение	5 484,9	5 283,8	- 201,1
Социальная политика	88 972,3	55 354,5	- 33 617,8
Физическая культура и спорт	90 907,7	91 847,2	+ 939,5
Средства массовой информации	4 321,7	4 321,7	0
Обслуживание государственного и муниципального долга	200,0	0	- 200,0
Всего	3 316 483,6	3 010 924,8	- 305 558,8

В 2023 году за счет уменьшения областных субсидий на 320 530,9 тыс. рублей и областных субвенций на 33 893,1 тыс. рублей уменьшены расходы бюджета округа, в том числе:

- 189 708,2 тыс. рублей - на строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования местного значения в целях реализации новых инвестиционных проектов;

- 61 037,9 тыс. рублей - на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения в рамках регионального проекта «Чистая вода»;

- 27 572,7 тыс. рублей - на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения;

- 20 827,1 тыс. рублей - на подготовку объектов теплоэнергетики, находящихся в муниципальной собственности, к работе в осенне-зимний период;

- 13 560,4 тыс. рублей - на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения и водоотведения;

- 6 033,7 тыс. рублей - на проведение мероприятий по предотвращению распространения сорного растения борщевик Сосновского;

- 1 411,1 тыс. рублей - на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и благоустройство территорий образовательных организаций муниципальной собственности;

- 304,6 тыс. рублей - на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения для обеспечения подъездов к земельным участкам, предоставляемым отдельным категориям граждан;

- 75,0 тыс. рублей - на реализацию мероприятий по благоустройству общественных пространств;

- 0,2 тыс. рублей - на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей;

- 33 100,0 тыс. рублей - на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 10 декабря 2018 года № 4463-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по предоставлению единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющим трех и более детей»;

- 590,7 тыс. рублей - на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 17 декабря 2007 года № 1719-ОЗ «О наделении ОМС отдельными государственными полномочиями в сфере образования»;

- 201,1 тыс. рублей - на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 15 января 2013 года № 2966-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев»;

- 1,3 тыс. рублей - на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 25 декабря 2013 года № 3248-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по предупреждению и ликвидации болезней животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных»..

При этом в связи с увеличением объема субсидий на 3 363 тыс. рублей и объема субвенций на 28 236,2 тыс. рублей, увеличены расходы бюджета округа по следующим направлениям:

- 28 236,2 тыс. рублей – на обеспечение дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях области, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях;

- 1 849,5 тыс. рублей - на обеспечение питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, не проживающих в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам;

- 1 433,5 тыс. рублей - на улучшение жилищных условий граждан, проживающих на сельских территориях;

- 80,0 тыс. рублей - на развитие мобильной торговли в малонаселенных и (или) труднодоступных населенных пунктах.

Дополнительно полученные доходы бюджета в виде дотаций из областного бюджета в общей сумме 31 124,8 тыс. рублей будут направлены на осуществление следующих расходов:

- 3 054,7 тыс. рублей на содержание и ремонт дорог местного значения;

- 2 000,0 тыс. рублей на приобретение новогодних подарков детям (8041 ребенок обучающиеся в школах и детских садах округа по 220 рублей и 525 подарка детям отдельных категорий граждан по 440 рублей);

- 1 600,0 тыс. рублей на компенсацию расходов по питанию в детских садах и школах (СВО);

- 2 500,0 тыс. рублей на доведения заработной платы педагогическим работникам по майским Указам Президента РФ (по дополнительному образованию до 50109,0 рублей);

- 939,5 тыс. рублей на увеличение заработной платы тренерам по дополнительному образованию в соответствии майскими Указами Президента РФ;

- 3 237,2 тыс. рублей на доведения заработной платы работникам культуры в соответствии с майскими Указами Президента РФ

- 345,0 тыс. рублей на поощрение по привлечению военнослужащих территориальным управлениям, в том числе:

- ✓ Кубенское территориальное управление – 45,0 тыс. рублей;
- ✓ Новленское территориальное управление – 15,0 тыс. рублей;
- ✓ Спасское территориальное управление – 37,5 тыс. рублей;
- ✓ Сосновское территориальное управление – 30,0 тыс. рублей;
- ✓ Подлесное территориальное управление – 60,0 тыс. рублей;
- ✓ Семеновское территориальное управление – 112,5 тыс. рублей;
- ✓ Федотовское территориальное управление – 22,5 тыс. рублей;
- ✓ Майское территориальное управление – 22,5 тыс. рублей

- 17 448,4 тыс. рублей на сокращение объема дефицита бюджета округа.

Также внесение изменений в решение о бюджете округа обусловлено перераспределением бюджетных ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств. Бюджетные ассигнования в сумме:

- 12 191,1 тыс. рублей с администрации Вологодского муниципального округа, в том числе:

- ✓ 200,0 тыс. рублей - экономия расходов по уплате процентов за пользование кредитом;
- ✓ 1 200,0 тыс. рублей - снято мероприятие по КРСТ с Кубенское;
- ✓ 640,4 тыс. рублей – экономия по программе городская среда (ремонт общественных площадок и дворов);
- ✓ 1 990,1 тыс. рублей - экономия по разделу «Пенсионное обеспечение» и по другим социальным выплатам;

- ✓ 513,6 тыс. рублей - снято софинансирование к субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, в связи со снятием субсидии;
- ✓ 713,8 тыс. рублей – снято софинансирование к субсидии на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения и водоотведения, в связи со снятием субсидии;
- ✓ 122,1 тыс. рублей – снято софинансирование к субсидии на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения в рамках регионального проекта «Чистая вода»;
- ✓ 1 096,2 тыс. рублей – снято софинансирование к субсидии на подготовку объектов теплоэнергетики, находящихся в муниципальной собственности, к работе в осенне-зимний период;
- ✓ 5 714,4 тыс. рублей - сняты дополнительные средства по подготовке объектов теплоэнергетики, находящихся в муниципальной собственности, к работе в осенне-зимний период.

- 697,9 тыс. рублей с контрольно-счетной комиссии округа (экономия по смете);

Будут направлены на осуществление следующих расходов:

- 10 713,6 тыс. рублей – администрации округа, в том числе:

- ✓ 502,4 тыс. рублей на строительно-монтажные работы в котельной п. Майский;
- ✓ 322,0 тыс. рублей на патриотические мероприятия в учебно-тренировочном центре "Патриот";
- ✓ 2 008,2 тыс. рублей на увеличение муниципального задания АУ ЦОД ВМО (вывоз мусора с территории округа - покрышки, ремонт помещения под "Швейбат");
- ✓ 3 445,3 тыс. рублей на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения (ремонт дорог);
- ✓ 680,0 тыс. рублей на вывоз крупно - габаритного мусора;
- ✓ 4,2 тыс. рублей на софинансирование к субсидии на развитие мобильной торговли в малонаселенных и (или) труднодоступных населенных пунктах;
- ✓ 312,0 тыс. рублей на картриджи для цветных МФУ и на освещение деятельности ОМС;
- ✓ 2 250,0 тыс. рублей на приобретение елочных украшений и установку ёлок на общественных пространствах (софинансирование);
- ✓ 1 189,5 тыс. рублей на оплату исков.

- 1 878,7 тыс. рублей - комитет по культуре и туризму администрации Вологодского муниципального округа, в том числе:

- ✓ 62,8 тыс. рублей на реализацию проекта «Культурный наставник года»;
- ✓ 1500,0 тыс. рублей на ремонт помещений учреждений культуры для подготовки избирательных участков к выборам в 2024 г.;
- ✓ 315,9 тыс. рублей на заработную плату по договорам гражданско-правового характера (уборщики, дворники, вахтер, сторожа).

- 296,2 тыс. рублей – территориальные управления Вологодского муниципального округа, в том числе:

- ✓ 222,2 тыс. рублей на уличное освещение (замена и ремонт светильников) Майскому территориальному управлению;
- ✓ 74,0 тыс. рублей на приобретение крышек люков (Спасское – 8,0 тыс. рублей, Семеновское – 26,0 тыс. рублей, Федотовское – 14,0 тыс. рублей, Майское – 26,0 тыс. рублей). Всего 52 штуки.

На 2024 год внесены изменения в основные параметры бюджета округа: доходы и расходы бюджета увеличиваются на 150 884,89 тыс. рублей.

Доходы бюджета округа в 2024 году увеличиваются за счет дополнительного поступления по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена в сумме 17 127,5 тыс. рублей. За счет дополнительного поступления субсидий из областного бюджета доходы бюджета округа увеличатся на 199 713,4 тыс. рублей, в том числе:

- 13 570,6 тыс. рублей субсидии на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения и водоотведения

- 185 746,8 тыс. рублей субсидии на строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования местного значения в целях реализации новых инвестиционных проектов.

При этом в связи с уменьшением объема субсидии на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения в рамках регионального проекта «Чистая вода», доходы бюджета округа уменьшатся на 65 560,1 тыс. рублей.

Расходы бюджета округа увеличиваются по следующим направлениям:

- 18 896,9 тыс. рублей - на ремонт общественных территорий и благоустройство дворовых территорий в рамках реализации регионального проекта "Формирование комфортной городской среды" (согласно письма Департамента финансов Вологодской области на опережающее финансирование);

- 185 765,4 тыс. рублей на строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования местного значения в целях реализации новых инвестиционных проектов;

- 14 284,9 тыс. рублей на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения и водоотведения;

- 1 000,0 тыс. рублей на увеличение объема условно-утвержденных расходов на 2024 год.

При этом уменьшены расходы на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения в рамках регионального проекта «Чистая вода» в сумме 69 062,4 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
22.11.2023 г.



М.В. Мухтарова