

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

№ 15

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 2023-2025 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 2023-2024 годов вносятся в связи с увеличением объемов безвозмездных поступлений из областного бюджета и безвозмездных поступлений от физических лиц, на 2025 год параметры бюджета остаются без изменений.

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 174 502,2 тыс. рублей, в 2024 году на 150 058,4 тыс. рублей, в 2025 году 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 28.03.2023 № 206 | Проект решения (на 30.05.2023 год) | Отклонение |
|--|---|------------------------------------|-------------|
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 831 434,7 | 838 154,4 | + 6 719,7 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ | 2 063 931,4 | 2 231 713,9 | + 167 782,5 |
| Дотации бюджетам на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели | 222 059,8 | 222 115,1 | + 55,3 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 971 386,2 | 1 139 327,4 | + 167 941,2 |

| | | | |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 870 091,3 | 869 877,3 | - 214,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 104,2 | 104,2 | 0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 289,9 | 289,9 | 0 |
| ИТОГО ДОХОДОВ: | 2 895 366,1 | 3 069 868,3 | + 174 502,2 |

В соответствии с законом Вологодской области от 05.05.2023 № 5358-ОЗ «О внесении изменений в закон области «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» и постановлением Правительства Вологодской области «Об определении муниципальных образований области, бюджетам которых в 2023 году предоставляются субсидии из областного бюджета на реализацию проекта «Народный бюджет», и распределении субсидий» увеличен объем дотации на сбалансированность на 55,3 тыс. рублей и объем областных субсидий на 172 955,5 тыс. рублей, в том числе:

- на модернизацию системы водоснабжения в д. Новое – 3 149,7 тыс. рублей;
- на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения – 78 934,4 тыс. рублей;
- на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 3,0 тыс. рублей;
- на строительство, реконструкция, капитальный ремонт и ремонт образовательных организаций муниципальной собственности (остатки прошлого года) – 7 480,0 тыс. рублей;
- на реализацию проекта «Народный бюджет» - 81 721,6 тыс. рублей;
- на приобретение спец. автотранспорта для развития мобильной торговли в малонаселенных и (или) труднодоступных населенных пунктах округа для создания условий для развития мобильной торговли – 1 666,8 тыс. рублей.

При этом законом Вологодской области от 05.05.2023 № 5358-ОЗ «О внесении изменений в закон области «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» уменьшен объем субсидий на 5 014,2 тыс. рублей, в том числе:

- на улучшение жилищных условий граждан, проживающих на сельских территориях – 5 014,1 тыс. рублей. В связи с ростом стоимости кв. м., денежных средств на Вологодский округ не добавили (было запланировано 40,0 тыс. руб. на кв. м.), перераспределили на те округа у кого в приоритете строительство жилья гражданам;
- на проведение мероприятий по предотвращению распространения сорного растения борщевик Сосновского – 0,1 тыс. рублей.

Законом Вологодской области от 05.05.2023 № 5358-ОЗ «О внесении изменений в закон области «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» снята субвенция для осуществления 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» в сумме 214,0 тыс. рублей.

За счет увеличения объема безвозмездных поступлений, предоставляемых физическими лицами, доходы бюджета округа увеличились на 6 719,7 тыс. рублей (на реализацию проекта «Народный бюджет»).

На 2024 год запланировано увеличение доходов бюджета округа на 150 058,4 тыс. рублей. В соответствии с законом Вологодской области от 05.05.2023 № 5358-ОЗ «О внесении изменений в закон области «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» увеличен объем субсидий на общую сумму 154 868,0 тыс. рублей, из них:

- 100 933,0 тыс. рублей на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств, поступивших от публично-правовой компании «Фонд развития территорий»;
- 53 935,0 тыс. рублей на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств областного бюджета.

При этом законом Вологодской области от 05.05.2023 № 5358-ОЗ «О внесении изменений в закон области «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» уменьшены субсидии на оснащение (обновление МБТ) оборудованием, средствами обучения и воспитания общеобразовательных организаций различных типов для реализации дополнительных общеобразовательных программ, для создания информационных систем в образовательных организациях на 6 140,6 тыс. рублей.

За счет увеличения объема безвозмездных поступлений, предоставляемых физическими лицами, доходы бюджета округа увеличились на 1 331,0 тыс. рублей (на реализацию проекта комплексного развития сельских территорий по условиям соглашения).

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 33 810,0 тыс. рублей за счет остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 01.01.2023 года. В связи, с чем величина дефицита составит 111 214,2 тыс. рублей или 13,3 % 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.

В случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и (или) снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета».

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

3.2. Обоснованность вносимых изменений

Решением Представительного Собрания от 28.03.2023 № 206 «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 2 972 770,3 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.

Проектом решения о внесении изменений предлагается утвердить:

объем расходов в сумме 3 181 082,5 тыс. рублей;

предельный размер дефицита бюджета округа на 2023 год в сумме 111 214,2 тыс. рублей или 13,3 % от объема доходов без учета безвозмездных поступлений.

Таким образом, в 2023 году происходит увеличение объема расходов на 208 312,2 тыс. рублей и увеличение размера дефицита бюджета округа на сумму 33 810,0 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 | 350 341,2 | 351 280,1 | + 938,9 |
| Национальная оборона | 3 325,0 | 3 325,0 | 0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 9 329,7 | 10 196,4 | + 866,7 |
| Национальная экономика | 560 651,0 | 641 570,2 | + 80 919,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 479 370,3 | 554 195,9 | + 74 825,6 |
| Охрана окружающей среды | 428,3 | 428,3 | 0 |
| Образование | 1 272 703,5 | 1 299 884,7 | + 27 181,2 |
| Культура, кинематография | 130 506,7 | 142 303,8 | + 11 797,1 |
| Здравоохранение | 3 545,4 | 3 334,4 | - 211,0 |
| Социальная политика | 83 183,1 | 78 299,4 | - 4 883,7 |
| Физическая культура и спорт | 74 079,5 | 90 907,7 | + 16 828,2 |
| Средства массовой информации | 4 106,6 | 4 156,6 | + 50,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1 200,0 | 1 200,0 | 0 |
| Всего | 2 972 770,3 | 3 181 082,5 | + 208 312,2 |

В 2023 году за счет увеличения областных субсидий увеличены расходы бюджета округа на 172 955,5 тыс. рублей, в том числе:

- 3 149,7 тыс. рублей на модернизацию системы водоснабжения в д. Новое (на составление проектно – сметной документации);

- 78 934,4 тыс. рублей на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения (на ремонт улично-дорожной сети в д. Раскопино - 65 080,4 тыс. рублей, ремонт моста через реку Шограш (у деревни Болтино) - 15 997,2 тыс. рублей, при этом снято 2 143,2 тыс. рублей по другим объектам);

- 3,0 тыс. рублей на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей;

- 7 480,0 тыс. рублей на строительство, реконструкция, капитальный ремонт и ремонт образовательных организаций муниципальной собственности (остатки прошлого года). Бюджетные ассигнования будут направлены на завершение ремонтных работ: МБДОУ ВМР «Можайский детский сад» - 362,3 тыс. рублей; МБДОУ ВМР «Спасский детский сад» - 4662,9 тыс. рублей; МБОУ ВМО «Майская средняя школа имени А.К. Панкратова» - 247,8 тыс. рублей; строительство спортивной площадки МБОУ ВМР «Перьевская основная школа» - 2 208,0 тыс. рублей;

- 81 721,6 тыс. рублей на реализацию проекта «Народный бюджет» (на реализацию 163 проектов);

- 1 666,8 тыс. рублей на приобретение спец. автотранспорта для развития мобильной торговли в малонаселенных и (или) труднодоступных населенных пунктах округа для создания условий для развития мобильной торговли.

При этом в связи с уменьшением объема областных субсидий уменьшены расходы бюджета округа на 5 014,2 тыс. рублей, в том числе:

- 5 014,1 тыс. рублей на улучшение жилищных условий граждан, проживающих на сельских территориях. В связи с ростом стоимости кв. м., денежных средств на Вологодский округ не добавили (было запланировано 40,0 тыс. руб. на кв. м.), перераспределили на те округа у кого в приоритете строительство жилья гражданам;

- 0,1 тыс. рублей на проведение мероприятий по предотвращению распространения сорного растения борщевик Сосновского.

В связи с уменьшением объема субвенции для осуществления 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» уменьшены расходы бюджета округа на 214,1 тыс. рублей.

Дополнительно поступившие безвозмездные поступления, предоставленные физическими лицами, в сумме 6 719,7 тыс. рублей будут направлены на мероприятия в рамках реализации проекта «Народный бюджет».

За счет увеличения объема дефицита бюджета округа на 33 810,0 тыс. рублей и дополнительно поступившей дотации на сбалансированность в сумме 55,3 тыс. рублей будут увеличены следующие расходы бюджета округа:

- 252,2 тыс. рублей на увеличение фонда оплаты труда МКУ «Муниципальная стража» в связи с изменением штатного расписания;

- 2,97 тыс. рублей на оплату земельного налога за участок под строительство ФАП по программе комплексного развития сельских территорий в с. Куркино;

- 143,0 тыс. рублей на оплату исполнительных листов;

- 483,6 тыс. рублей на предоставление муниципальных услуг в электронном виде территориальными управлениями (20 защищенных каналов связи - 292,0 тыс. рублей, на техническое сопровождение системы DIRECTUM - 99,0 тыс. рублей, на закупку запасных частей и расходных материалов для оргтехники – 92,6 тыс. рублей);

- 227,0 тыс. рублей на обучение сотрудников администрации округа в области МОП, ГО и ЧС, пожарной безопасности, по противодействию коррупции;

- 220,2 тыс. рублей на проведение диспансеризации сотрудников администрации округа;

- 165,8 тыс. рублей на софинансирование модернизации системы водоснабжения в д. Новое;

- 287,9 тыс. рублей на софинансирование к областной субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения;

- 50,0 тыс. рублей на установку противопожарных датчиков в муниципальном жилом фонде;

- 198,0 тыс. рублей на актуализацию схем водоснабжения, водоотведения и теплоснабжения Вологодского муниципального округа;

- 50,0 тыс. рублей на публикацию информации в других СМИ о результатах работы округа;

- 242,0 тыс. рублей на проведение мероприятий по молодежной политике;

- 550,4 тыс. рублей на обучения муниципальных служащих в Вологодском филиале РАНХиГС по программе дополнительного профессионального образования в рамках проекта «Заяви о себе»;

- 27,5 тыс. рублей - меры социальной поддержки гражданам, учувствовавшим в ликвидации аварии на Чернобыльской АС (11 человек по 2,5 тыс. рублей);

- 680,0 тыс. рублей на ликвидацию несанкционированных свалок (Сосновское, Подлесное, Семеновское, Спасское, Майское территориальные управления);

- 1 500,0 тыс. рублей на мероприятия по благоустройству (спил деревьев в населенных пунктах);

- 308,0 тыс. рублей на информационное обеспечение деятельности администрации ВМО, подготовки видеоматериалов;

- 208,0 тыс. рублей на спортивные мероприятия (увеличены расходы в связи с увеличением призового фонда (Марафон в Стризнево и Лыжня России));

- 190,0 тыс. рублей на проведение госэкспертизы ПСД строительства ФОКОТ в п. Можайское;

- 60,0 тыс. рублей на организацию спортивно-массовой работы на территории Подлесного территориального управления (содержание стадиона и лыжной трассы);

- 264,3 тыс. рублей на организацию спортивно-массовой работы на территории Старосельского территориального управления (спортивный организатор в п. Кипелово);

- 300,0 тыс. рублей на приобретение спортивного инвентаря для клубов по месту жительства (10 спортивных клубов по 30 тыс. рублей (мячи, сетки для волейбола и другой спортивный инвентарь);

- 10 700,0 тыс. рублей на ремонт кабинетов «Точки роста»- 6 школ;

- 1 800,0 тыс. рублей на приобретение мебели в кабинеты «Точки роста»;

- 1 700,0 тыс. рублей на установку ограждений в детских садах по требованию прокуратуры (частично МБДОУ ВМО «Кубенский детский сад общеразвивающего вида», МБДОУ ВМР «Ермаковский детский сад общеразвивающего вида», МБДОУ ВМР «Спасский детский сад» и МБДОУ ВМО «Дубровский детский сад»);
- 2 300,0 тыс. рублей на ремонт кровли в МБДОУ ВМО «Сосновский детский сад»;
- 318,0 тыс. рублей сертификаты на обучение или оплата обучения детей граждан участвующих в СВО;
- 2 626,3 тыс. рублей на учебно-тренировочный центр Патриот (электрификация, приобретение геотекстиля, ПГС, подготовка места, асфальтирование плаца);
- 1 452,6 тыс. рублей на увеличение ФОТ в связи с увеличением штатной численности в домах культуры;
- 615,0 тыс. рублей на разработку ПСД для проведения капитального ремонта домов культуры, в том числе: Лесковский Дом культуры - 200,0 тыс. рублей, Кубенский Дом культуры - 300,0 тыс. рублей, Федотовская школа искусств - 115,0 тыс. рублей;
- 150,0 тыс. рублей на замену 6 оконных блоков в здании МБУК ВМО «Вологодский краеведческий музей»;
- 2 122,7 тыс. рублей на оплату услуг по теплоснабжению учреждений культуры;
- 785,6 тыс. рублей на оплату иска предъявленного ООО «Северная сбытовая компания» к МБУК ВМО «Семенковское культурное объединение»;
- 1 240,0 тыс. рублей на восстановление расходов оплаченного иска, предъявленного ООО «Северной сбытовой компанией» к МБУК ВМО «Кубенское культурное объединение»;
- 133,3 тыс. рублей на пошив костюмов коллективу «Задоринка» Ермаковского Дома культуры;
- 115,0 тыс. рублей на обустройство площадок для выездной торговли в д. Дор Кубенского территориального управления администрации округа;
- 115,0 тыс. рублей на обустройство площадок для выездной торговли в д. Горка Старосельского территориального управления администрации округа;
- 378,7 тыс. рублей на оплату уличного освещения за декабрь 2022 года, в том числе:
 - ✓ Кубенское тер. управление администрации ВМО – 97,7 тыс. рублей;
 - ✓ Майское тер. управление администрации ВМО – 89,2 тыс. рублей;
 - ✓ Новленское тер. управление администрации ВМО – 11,3 тыс. рублей;
 - ✓ Семенковское тер. управление администрации ВМО – 57,8 тыс. рублей;
 - ✓ Старосельское тер. управление администрации ВМО – 13,6 тыс. рублей;
 - ✓ Федотовское тер. управление администрации ВМО – 0,8 тыс. рублей;
 - ✓ Спасское тер. управление администрации ВМО – 108,3 тыс. рублей.
- 138,6 тыс. рублей на мероприятия по уличному освещению в рамках реализации проектов «Народный бюджет» в связи с ростом цен, в том числе:
 - ✓ Майское тер. управление администрации ВМО – 76,7 тыс. рублей;
 - ✓ Спасское тер. управление администрации ВМО – 61,9 тыс. рублей.
- 232,0 тыс. рублей на мероприятия по уличному освещению Подлесному территориальному управлению администрации ВМО (реконструкция 4х узлов учета, выполнение монтажных работ в п. Снасудово);
- 419,0 тыс. рублей на мероприятия по уличному освещению Сосновскому территориальному управлению администрации ВМО (на технологическое присоединение (жалобы населения));
- 30,0 тыс. рублей на разработку ПСД Спасскому территориальному управлению администрации ВМО для участия в программе КРСТ;
- 8,0 тыс. рублей на содержание кладбищ Сосновскому территориальному управлению администрации ВМО;
- 74,6 тыс. рублей на содержание территориальных управлений (из-за роста цен ОСАГО, на уплату имущественного налога). В том числе:

- ✓ Кубенское тер. управление администрации ВМО – 29,0 тыс. рублей;
- ✓ Майское тер. управление администрации ВМО – 11,6 тыс. рублей;
- ✓ Спасское тер. управление администрации ВМО – 10,3 тыс. рублей;
- ✓ Федотовское тер. управление администрации ВМО – 7,0 тыс. рублей;
- ✓ Старосельское тер. управление администрации ВМО – 16,7 тыс. рублей.

В 2024 году в связи с увеличением объема субсидий и безвозмездных поступлений от физических лиц увеличатся расходы бюджета округа:

- 10 441,8 тыс. рублей на реализацию мероприятий проекта КРСТ на благоустройство сельских территорий;

- 157 706,7 тыс. рублей на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры.

В связи с уменьшением объема областной субсидии на оснащение (обновление МБТ) оборудованием, средствами обучения и воспитания общеобразовательных организаций различных типов для реализации дополнительных общеобразовательных программ, для создания информационных систем в образовательных организациях, расходы бюджета округа уменьшились на 6 140,6 тыс. рублей.

Также в связи с экономией средств сняты средства округа с модернизации объектов водоснабжения в рамках регионального проекта «Чистая вода» в сумме 1 347,4 тыс. рублей, уменьшены условно утвержденные расходы на 10 602 тыс. рублей.

Все вносимые изменения по расходам бюджета округа на 2023-2024 года 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
19.05.2023 г.

М.В. Мухтарова