**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ КОМИССИЯ**

**ЧАГОДОЩЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

**ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Заключение № 17**

на проект решения Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа «О внесении изменений в решение Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа от 22.12.2022 № 61 «О бюджете Чагодощенского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»

п. Чагода 29 июня 2023 года

Заключение подготовлено в соответствии с положением о бюджетном процессе в Чагодощенском муниципальном округе, утвержденном решением Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа от 27.10.2022 № 23 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Чагодощенском муниципальном округе Вологодской оболасти», с положением о контрольно-счетной комиссии Чагодощенского муниципального округа, утвержденном решением Представительным Собрания Чагодощенского муниципального округа от 27.10.2022 №29 «О создании о контрольно-счетной комиссии Чагодощенского муниципального округа Вологодской области» и пунктом 1.3. раздела 1 «Экспертно-аналитические мероприятия» плана работы контрольно-счетной комиссии Чагодощенского муниципального округа на 2023 год.

Предметом экспертизы является проект решения Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа «О внесении изменений в решение Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа от 22.12.2022 № 61 «О бюджете Чагодощенского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

При проведении экспертизы была поставлена задача дать заключение о целесообразности принятия проекта решения Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа «О внесении изменений в решение Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа от 22.12.2022 № 61 «О бюджете Чагодощенского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 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.

Проект решения Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа «О внесении изменений в решение Представительного Собрания округа от 22.12.2022 № 61» с приложениями №2,4,5,6,7,8 представлен в контрольно-счетную комиссию Чагодощенского муниципального округа для проведения экспертизы и подготовки заключения 28 июня 2023 года по электронной почте. Одновременно с проектом решения представлена пояснительная записка с указанием причин предлагаемых изменений бюджета на 2023 год.

Изменения в решение Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа от 22.12.2022 № 61 «О бюджете Чагодощенского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» вносятся второй раз.

Анализ вносимых изменений по основным характеристикам бюджета округа на 2023 год представлен в таблице №1.

*Таблица № 1*  *(тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование доходов*** | ***Утверждено решением Представительного Собрания от 22.12.2022 №61*** | ***Проект решения*** | ***Изменения к утвержден***  ***ному решению*** | ***% изменения*** |
| ***Всего доходов, из них*** | **1040751,4** | **1108642,1** | **67890,7** | **+6,5%** |
| *Налоговые и неналоговые доходы* | 186509,0 | 186554,3 | 45,3 | 0,03% |
| *Безвозмездные поступления* | 854242,4 | 922087,8 | 67845,4 | +7,9% |
| ***Всего расходов*** | **1056291,8** | **1124182,5** | **67890,7** | **+6,4%** |
| ***Профицит(+), дефицит (-)*** | **-15540,4** | **-15540,4** | **0** |  |

Из представленных показателей таблицы видно, что проектом решения объем доходов бюджета на 2023 год корректируется в сторону увеличения на 67890,7 тыс. рублей или на 6,5% к годовым назначениям, объем расходов планируется увеличить на 67890,7 тыс. рублей, или на 6,4% к годовым назначениям. Дефицит остается на прежнем уровне, и составит 15540,4 тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета округа на плановый период 2024 года уменьшены на 49236,5 тыс. рублей и с учетом изменений составят доходы – 615581,0 тыс. рублей, расходы – 615581,0 тыс. рублей), на 2025 год остаются без изменений (доходы – 576777,7 тыс. рублей, расходы – 576777,7 тыс. рублей),

***Анализ внесения изменений в доходную часть бюджета.***

Проектом решения предусматривается увеличение доходов бюджета округа в 2023 году на общую сумму 67890,7 тыс. рублей. Размеры уточнений по каждому виду доходов на 2023 год представлены в таблице №2.

*Таблица № 2 (тыс. рублей)*

| ***Наименование доходных источников*** | ***Утверждено***  ***на 2023 год*** | ***Проект***  ***решения*** | ***Сумма***  ***изменений*** |
| --- | --- | --- | --- |
| Налоговые и неналоговые доходы | 186509,0 | 186554,3 | +45,3 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ поступления из них: | 854242,4 | 922087,8 | +67845,4 |
| Дотации бюджетам бюджетной системы РФ | 165032,3 | 167032,3 | +2000,0 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) | 526669,9 | 592314,5 | +65644,6 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ | 161295,8 | 161490,6 | +194,8 |
| Прочие безвозмездные поступления | 1244,4 | 1250,4 | +6,0 |

Уточнения решения о бюджете округа на 2023 год обусловлено проектом закона области «О внесении изменений в закон области от 13.12.2022 № 5283-ОЗ «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» и на основании Уведомлений об изменении бюджетных ассигнований по доходам:

-на 2000,0 тыс. рублей увеличены дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (дотации бюджетам муниципальных округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов);

-на 2567,1 тыс.рублей увеличена субсидия бюджетам муниципальных округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (Субсидии на подготовку объектов теплоэнергетики, находящихся в муниципальной собственности, к работе в осенне-зимний период;

- на 1084,0 тыс.рублей увеличена субсидия на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств, поступающих от публично-правой компании "Фонд развития территорий";

- на 907,0 тыс.рублей увеличена субсидия бюджетам муниципальных округов на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств бюджетов;

- на 49236,5 тыс.рублей увеличена субсидия бюджетам муниципальных округов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства;

- на 11849,9 тыс.рублей увеличение прочих субсидий бюджетам муниципальных районов.

- на 194,8 тыс.рублей увеличена субвенция Субвенции бюджетам муниципальных округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации;

- на 6,0 тыс.рублей увеличены прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных округов.

На основании вышеизложенного внесение изменений в бюджет округа на 2023 год является обоснованным и соответствующим нормам Положения о бюджетном процессе и требованиям Бюджетного Кодекса. С учетом предлагаемых проектом решения корректировок, плановые назначения по безвозмездным поступлениям бюджета округа на 2023 год составят 922087,8 тыс. рублей.

Так же проектом решения предлагается увеличение собственных доходов на 45,3 тыс.рублей за счет поступления прочих неналоговых доходов бюджетов муниципальных округов.

В плановом периоде на 2024 год доходы уменьшены на 49236,5 тыс. рублей в части субсидии бюджетам муниципальных округов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства.

*Предлагаемые изменения доходной части бюджета на 2023 год с увеличением на 67890,7 тыс. рублей и на 2024 год с уменьшением на 49236,5 тыс. рублей являются обоснованными и влекут за собой внесение изменений в расходную часть бюджета округа.*

***Изменение общего объема расходов***

*1. Соответствие требованиям Бюджетного кодекса РФ.*

В проекте решения Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа о внесении изменений в бюджет округа на 2023 год изменение дефицита бюджета не предусмотрено, дефицит останется на прежнем уровне и составит 15540,4 тыс.рублей, что соответствует п. 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ

*Обоснованность вносимых изменений*

Решением Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа от 24.07.2023 № 47 «О бюджете Чагодощенского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» утверждены:

- объем расходов в сумме 1040751,4 тыс. рублей;

- дефицит 15540,4 тыс. рублей.

Проектом решения о внесении изменений предлагается утвердить:

- объем расходов в сумме 1124182,5 тыс. рублей;

- размер дефицита бюджета округа на 2023 год остается на прежнем уровне в сумме 15540,4 тыс. рублей.

Таким образом, в 2023 году происходит увеличение объема расходов на 67890,7 тыс. рублей.

Размеры уточнений по разделам подразделам функциональной классификации расходов на 2023 год представлены таблице №3.

*Таблица №3*

*(тыс. рублей)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование показателя*** | ***Утверждено*** | ***Проект*** | ***Сумма*** |
| ***(тыс. рублей)*** | ***решения*** | ***изменений*** |
|  | ***(тыс. рублей)*** | ***(тыс. рублей)*** |
| ***ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ, из них:*** | **106520** | **103257,6** | **-3262,4** |
| *Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования* | 1983,4 | 2037,3 | +53,9 |
| *Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций* | 58740,7 | 56738,3 | -2002,4 |
| *Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора* | 11107,2 | 10501,2 | -606,0 |
| *Другие общегосударственные вопросы* | 34648,2 | 33355,3 | -707,9 |
| ***НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ, из них:*** | **4608,8** | **6397,0** | **+1788,2** |
| *Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность* | 1283,5 | 3071,7 | 1788,2 |
| ***НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА*** | **25795,7** | **25728,8** | **-66,9** |
| *Транспорт* | 1649,7 | 1439,6 | -210,1 |
| *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | 19309,8 | 19453,0 | 143,2 |
| ***ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО*** | **515619,6** | **580401,1** | **64781,5** |
| *Жилищное хозяйство* | 403939,3 | 453177,2 | +49237,9 |
| *Коммунальное хозяйство* | 75048,7 | 89649,8 | +14601,1 |
| *Благоустройство* | 36631,6 | 37574,1 | +942,5 |
| ***ОБРАЗОВАНИЕ*** | **328146,5** | **330910,5** | **+2764,0** |
| *Дошкольное образование* | 86054,5 | 86093,5 | +39,0 |
| *Общее образование* | 187674,4 | 190199,4 | +2525,0 |
| *Молодежная политика* | 602,6 | 802,6 | +200,0 |
| ***КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ*** | **53917,2** | **55271,0** | **+1353,8** |
| *Культура* | 53917,2 | 55271,0 | +1353,8 |
| ***СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА*** | **10267** | **9532,0** | **-735,0** |
| *Пенсионное обеспечение* | 4126,6 | 3391,6 | -735,0 |
| ***ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ*** | **8867,4** | **10134,8** | **+1267,4** |
| *Массовый спорт* | *8867,4* | *10134,8* | *+1267,4* |
| ***ВСЕГО РАСХОДОВ*** | **1056291,8** | **1124182,5** | **+67890,7** |

Проведенным анализом изменений расходной части бюджета округа установлено, что сумма расходных ассигнований бюджета Чагодощенского муниципального округа в целом увеличена на сумму 67890,7 тыс. рублей, в том числе последующим разделам Бюджетной классификации Российской Федерации:

*- по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»*расходы в целом уменьшены на 3262,4 тыс. рублей от утвержденных назначений в том числе:

по подразделу *0101* «*Функционирование высшего должностного*

*лица субъекта РФ и муниципального образования» +53,9 тыс.рублей.*

* + по подразделу *0104* «*Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* бюджетные назначения в целом уменьшены на -2002,4 тыс. рублей (временно с з/платы).
  + по подразделу *0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* бюджетные назначения уменьшены на 606,0 тыс. рублей Финансовому управлению администрации Чагодощенского муниципального (временно с з/платы).
  + по подразделу *0113* «*Другие общегосударственные вопросы»* бюджетные назначения уменьшены на 707,9 тыс. рублей. *В пояснительной записке не отражено за счет каких расходов планируется снижение.*

С учетом вносимых изменений объем бюджетных назначений по данному разделу на 2023 год составит 103257,6 тыс. рублей.

*- по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* расходы в целом увеличены на 1788,2 тыс. рублей по *подразделу 0310 «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность». Увеличение средств планируется потратить на газификацию пожарного поста в п. Смердомский в сумме 800,0 тыс.рублей, планируемое увеличение остальных средств так же не отражено с пояснительной записке.* С учетом вносимых изменений объем бюджетных назначений по данному разделу на 2023 год составит 6397,0 тыс. рублей.

*- по разделу 0400 «Национальная экономика»* расходы снижены на 66,9 тыс. рублей от утвержденных назначений, в том числе по *подразделу 0408 «Дорожное хозяйство»* назначения снижены на 210,1 тыс. рублей, по *подразделу 0409 «Дорожное хозяйство»* назначения увеличены на 143,2 тыс. рублей. С учетом вносимых изменений объем бюджетных назначений по данному разделу на 2023 год составит 25728,8 тыс. рублей**.**

*- по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»* расходы в целом увеличены на 64781,5 тыс. рублей от утвержденных назначений, в том числе *по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» на 49237,9 тыс.рублей(*

*по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» на 14601,1 тыс.рублей (приобретение и установка котлов),* по *0503 «Благоустройство» - увеличение на 942,5 тыс. рублей (поставка контейнеров для сбора ТКО, оборудование контейнерных площадок).*  С учетом вносимых изменений объем бюджетных назначений по данному разделу на 2023 год составит 580401,1 тыс. рублей.

*- по разделу 0700 «Образование»* расходы в целом увеличены на 2764,0 тыс. рублей от утвержденных назначений, в том числе *по подразделам 0701 «Дошкольное образование» ,0702 «Общее образование», 0709 2525,0*,8 тыс. рублей и 200,0 тыс. рублей соответственно (ремонт учреждений образования) . С учетом вносимых изменений объем бюджетных назначений по данному разделу на 2023 год составит 330910,5 тыс. рублей**.**

*- по разделу 0800 «Культура, кинематография»* расходы в целом увеличены на 1353,8 тыс. рублей от утвержденных назначений, *по подразделу 0801 «Культура».* С учетом вносимых изменений объем бюджетных назначений по данному разделу на 2023 год составит 55271,0 тыс. рублей.

*- по разделу 1000 «Социальная политика»* в целом расходы уменьшены на 735,0 тыс. рублей от утвержденных назначений. С учетом вносимых изменений объем бюджетных назначений по данному разделу на 2023 год составит 9532,0 тыс. рублей.

*- по разделу 1100 «Физическая культура и спорт»* расходы увеличены на 1267,4 тыс. рублей от утвержденных назначений. С учетом вносимых изменений объем бюджетных назначений по данному разделу на 2023 год составит 10134,8 тыс. рублей.

*КСК отмечет, что пояснительная записка содержит обоснования не по всем расходам предусмотренным проектом решения. Предоставленная информация не позволяет дать полное заключение о целесообразности принятия проекта решения Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа «О внесении изменений в решение Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа.*

Представленным проектом решения также предусматривается изменение бюджетных ассигнований по расходам и на плановый период 2024 год.

Размеры уточнений по разделам подразделам функциональной классификации расходов на 2024 год представлены в таблице №4.

*Таблица №4*

*(тыс.руб.)*

| ***Наименование показателя*** | ***Утверждено***  ***(тыс. рублей)*** | ***Проект***  ***решения***  ***(тыс. рублей)*** | ***Сумма***  ***изменений***  ***(тыс. рублей)*** |
| --- | --- | --- | --- |
| ***2024 год*** | ***2024 год*** | ***2024 год*** |
| ***НФЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ*** | ***7111,9*** | ***7041,9*** | ***-70,0*** |
| *Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности* | ***2677,4*** | ***2607,4*** | ***-70,0*** |
| ***ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО, из них:*** | **130273,4** | **81036,9** | **-49236,5** |
| *Жилищное хозяйство* | 103086,0 | 53849,5 | -49236,5 |
| ***ОБРАЗОВАНИЕ, из них:*** | **320809,2** | **320879,2** | **+70,0** |
| ***Общее образование*** | **185758,3** | **185758,5** | **0,2** |
| *Другие вопросы в области образования* | 20781,8 | 20851,6 | 69,8 |
| ***ВСЕГО РАСХОДОВ*** | **656716,4** | **607479,9** | **-49236,5** |

С учетом вносимых изменений объем бюджетных назначений изменяется только на 2024 год – уменьшается на 49236,5 тыс. рублей и составит 607479,9 тыс. рублей. Вносимые изменения обусловлены уменьшением субсидий в т.ч.:

- субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств, поступающих от государственно корпорации –Фонд содействия реформированию ЖКХ– 49236,5 тыс.рублей;

Изменения, вносимые в проект решения, ведомственной структуры расходов бюджета округа на 2023 год характеризуются увеличением на общую сумму 67890,7 тыс. рублей.

Сведения об изменении расходов бюджета округа в разрезе ведомственной классификации расходов по главным распорядителям средств бюджета округа на 2023 год представлены в таблице №3.

*Таблица №5 (тыс. рублей)*

| ***Код ГРБС*** | ***Наименование главного распорядителя*** | ***Утверждено решением Представительного Собрания округа от 27.04.2023***  ***№ 47*** | ***Проект решения*** | ***Изменения к утвержден***  ***ному решению*** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ВСЕГО РАСХОДОВ, из них:** | **1056291,7** | **1124182,5** | **+67890,7** |
| ***214*** | ***Финансовое управление Администрации Чагодощенского муниципального округа Вологодской области*** | 10295,7 | 9689,7 | -606,0 |
| ***265*** | ***Первомайское территориальное управление Администрация Чагодощенского муниципального округа*** | 14151,2 | 13382,6 | -768,6 |
| ***266*** | ***Белокрестское территориальное управление Администрация Чагодощенского муниципального округа*** | 30569,8 | 28759,8 | -1810,0 |
| ***267*** | ***Сазоновское территориальное управление Администрация Чагодощенского муниципального округа*** | 20334,9 | 21713,7 | 1378,8 |
| ***268*** | ***Чагодское территориальное управление Администрация Чагодощенского муниципального округа*** | 61570,1 | 50100,6 | -11469,5 |
| ***293*** | ***Администрация Чагодощенского муниципального округа Вологодской области*** | 608041,1 | 686816,9 | 78775,8 |
| ***296*** | ***Управление образования Администрации Чагодощенского муниципального округа Вологодской области*** | 301316,6 | 303910,6 | 2594,0 |
| ***299*** | ***Комитет по управлению имуществом Администрации Чагодощенского муниципального округа Вологодской области*** | 9200,8 | 8997,0 | -203,8 |

Изменения, вносимые в проект решения ведомственной структуры расходов бюджета округа, на 2023 год характеризуются в целом увеличением бюджетных ассигнований на общую сумму 67890,7 тыс. рублей, в том числе по восьми из девяти главным распорядителям.

В соответствии с представленным проектом решения вносятся соответствующие изменения в приложение № 7 «Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Сведения об изменении финансирования муниципальных программ в 2023 году представлены в таблице №6.

*Таблица №6* *(тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование*** | ***Утверждено решением Представительного Собрания округа от 27.04.2023 № 47*** | ***Проект решения*** | ***Изменения к утвержденному решению*** | ***% изменения*** |
|
| **Всего расходов по программам** | **1051382,5** | **1119429,4** | **68046,9** | **6,47%** |
| Муниципальная программа "Совершенствование муниципального управления в Чагодощенском муниципальном округе на 2023 - 2025 годы" | 74528,7 | 71248,6 | -3280,1 | -4,40% |
| Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами Чагодощенского муниципального округа на 2023-2029 годы" | 10295,7 | 9689,7 | -606 | -5,89% |
| Муниципальная программа "Совершенствование системы управления и распоряжения земельно-имущественным комплексом Чагодощенского муниципального округа на 2023-2027 годы" | 10982 | 11132 | 150 | 1,37% |
| Муниципальная программа "Обеспечение профилактики правонарушений, безопасности населения и территории Чагодощенского муниципального округа в 2023-2026 годах" | 1968,4 | 2768,4 | 800 | 40,64% |
| Муниципальная программа "Развитие сети автомобильных дорог местного значения на территории Чагодощенского муниципального округа на 2023 - 2025 годы" | 19309,8 | 19453,1 | 143,3 | 0,74% |
| Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Чагодощенского муниципального округа на 2023-2025 годы" | 71823,2 | 79131,5 | 7308,3 | 10,18% |
| Муниципальная программа "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Чагодощенском муниципальном округе на 2019-2025 годы" | 403939,3 | 453177,3 | 49238 | 12,19% |
| Муниципальная программа "Проект "народный бюджет"Чагодощенского муниципального округа" | 7315,6 | 24385,3 | 17069,7 | 233,33% |
| Муниципальная программа "Благоустройство на территории Чагодощенского муниципального округа на 2023-2025 годы" | 27102,3 | 27588,5 | 486,2 | 1,79% |
| Муниципальная программа "Развитие МУ "МФЦ" Чагодощенского муниципального округа на 2023-2025 годы" | 13793 | 14212,8 | 419,8 | 3,04% |
| Муниципальная программа "Развитие системы образования Чагодощенского муниципального округа на 2023-2025 г" | 301707,6 | 304301,6 | 2594 | 0,86% |
| Муниципальная программа "Сохранение и развитие культурного потенциала Чагодощенского муниципального округа на 2023-2025 годы" | 78772,8 | 78772,8 | 0 | 0,00% |
| Муниципальная программа "Социальная поддержка граждан Чагодощенского муниципального округа на 2023-2025 годы" | 8217,1 | 7967,1 | -250 | -3,04% |
| Муниципальная программа "Реализация молодежной политики в Чагодощенском муниципальном округе на 2023-2025 годы" | 502,6 | 622,6 | 120 | 23,88% |
| Муниципальная программа "Социальная поддержка граждан в Чагодощенском муниципальном округе на 2023-2025 годы" | 8215,7 | 7480,7 | -735 | -8,95% |
| Муниципальная программа "Комплексное развитие сельских территорий Чагодощенского муниципального округа Вологодской области на 2023-2025 годы" | 7009,8 | 1598,4 | -5411,4 | -77,20% |

Проект решения предусматривает изменения в 2023 году по 15 муниципальным программам, в том числе по 11 муниципальным программам планируется увеличение бюджетных назначений в целом на 78329,3 тыс. рублей, а по 4 муниципальным программам — уменьшение бюджетных назначений на общую сумму 10282,5 тыс. рублей. Расходы ***на реализацию муниципальных программ в целом увеличиваются на 68046,8 тыс. рублей***, или на 6,47%. Общий объем программных расходов в бюджете округа с учетом вносимых изменений в 2023 году составит 1119429,4 тыс. рублей.

Сведения об изменении финансирования муниципальных программ в 2024 - 2025 годах представлены в таблице №7.

*Таблица №7* *(тыс. рублей)*

| ***Наименование*** | ***Утверждено решением Представительного Собрания округа от 27.04.2023 № 47*** | ***Проект***  ***решения*** | ***Изменения к утвержден***  ***ному решению*** |
| --- | --- | --- | --- |
| ***2024 год*** | ***2024 год*** | ***2024 год*** |
| **Всего по программам, из них:** | **6504836,1** | **602313,0** | **-48173,1** |
| Муниципальная программа "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Чагодощенском муниципальном округе на 2019-2025 годы" | 103083,5 | 53849,5 | -49234,0 |
|  | 301311,6 | 302372,5 | 1060,9 |

На реализацию муниципальных программ в 2024 – 2025 годах проект решения предусматривает уменьшение бюджетных назначений в целом на 48173,1 тыс. рублей в 2024 году. В 2024 году уменьшение планируется по 2 муниципальным программам. Общий объем программных расходов в бюджете округа с учетом вносимых изменений в 2024 году составит 602313,0 тыс. рублей.

В результате анализа вносимых изменений в бюджет округа 2023 года и плановый период 2024 и 2025 годов, расхождений с требованиями бюджетного законодательства контрольно-счетной комиссией Чагодощенского муниципального округа не установлено.

В целом экспертиза проекта решения о бюджете показала соответствие ведомственной структуры бюджета распределению ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета и имеющимся приложениям.

Все показатели находятся в рамках, разрешенных бюджетным законодательством Российской Федерации.

Заключение на проект решения «О внесении изменений в решение Представительного Собрания округа «О бюджете Чагодощенского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» направлено в Представительного Собрание Чагодощенского муниципального округа, Главе Чагодощенского муниципального округа и Финансовое управление Администрации Чагодощенского муниципального округа.

**Выводы:**

* + В результате внесения изменений основные параметры бюджета округа составят ***в 2023 году:***
  + доходы — 1108642,1 тыс. рублей (увеличение на 67890,7 тыс. рублей),
  + расходы — 1124182,5 тыс. рублей (увеличение на 67890,7 тыс. рублей),
  + дефицит — 15540,4 тыс. рублей.

1. В плановом периоде 2024 году с учетом вносимых изменений доходы и расходы бюджета округа уменьшены на 49236,5 тыс. рублей и составят 615581,0 тыс. рублей соответственно.
2. План по безвозмездным поступлениям проектом решения на 2023 год — увеличен на 67845,4 тыс. рублей и запланирован в размере 922087,8 тыс. рублей, по налоговым и неналоговым доходам план увеличен на 45,3 тыс. рублей и составит 186554,3 тыс.рублей.
3. Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ в 2023 году увеличатся на 68046,9 тыс. рублей и составят 1119429,4 тыс. рублей. Изменения предусмотрены по 15 муниципальным программам. В плановом периоде 2024 года бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ уменьшены на 48173,1 тыс. рублей и составят 602313,0 тыс. рублей.
4. Дефицит бюджета округа остается на прежнем уровне и составит 15540,4 тыс. рублей.
5. Представленный проект решения Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа «О внесении изменений в решение Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа от 22.12.2022 № 61 «О бюджете Чагодощенского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе и предлагается к рассмотрению с учетом предложений КСК.

Председатель контрольно-счетной комиссии

Чагодощенского

муниципального округа Н.В.Васильева