**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ КОМИССИЯ**

**ЧАГОДОЩЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

**ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Заключение № 20**

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 30 ноября 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 области», 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 №2,3,4,5,6,7, представлен в контрольно-счетную комиссию Чагодощенского муниципального округа для проведения экспертизы и подготовки заключения 28 ноября 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 третий 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 29.06.2023 №67*** | ***Проект решения*** | ***Изменения к утвержден******ному решению*** | ***% изменения***  |
| ***Всего доходов, из них*** | **1108642,1** | **990488,2** | **-118153,9** | **-10,7%** |
| *Налоговые и неналоговые доходы* | 186554,3 | 186554,3 | 0 | 0% |
| *Безвозмездные поступления* | 922087,8 | 803933,9 | -118153,9 | -12,8% |
| ***Всего расходов*** | **1124182,5** | **1006028,6** | **-118153,9** | **-10,5%** |
| ***Профицит(+), дефицит (-)*** | **-15540,4** | **-15540,4** | **0** |  |

 Из представленных показателей таблицы видно, что проектом решения объем доходов бюджета на 2023 год корректируется в сторону уменьшения на 118153,9 тыс. рублей или на 10,7% к годовым назначениям, объем расходов так же планируется снизить на 118153,9 тыс. рублей, или на 10,5% к годовым назначениям. Дефицит остается на прежнем уровне, и составит 15540,4 тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета округа на плановый период 2024 года увеличены на 113610,7 тыс. рублей и с учетом изменений составят доходы – 729191,7 тыс. рублей, расходы – 729191,7 тыс. рублей), на 2025 год изменения не планируются.

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

Проектом решения предусматривается уменьшение доходов бюджета округа в 2023 году на общую сумму 118153,9 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 | 186554,3 | 186554,3 | 0,0 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ поступления из них:  | 922087,8 | 803933,9 | -118153,9 |
| Дотации бюджетам бюджетной системы РФ | 167032,3 | 189002,9 | +21970,6 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) | 592314,5 | 447304,6 | -145009,9 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ | 161490,6 | 160755,4 | -735,2 |
| Иные межбюджетные трансферты | 0 | 5612,1 | +5612,1 |
| Прочие безвозмездные поступления | 1250,4 | 1258,9 | +8,5 |

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 21970,6 тыс. рублей увеличены дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в т.ч. (дотации бюджетам муниципальных округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов +21587,8 тыс.рублей, дотации бюджетам муниципальных округов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели + 382,8 тыс.рублей);

 -на 145009,9 тыс.рублей уменьшена субсидия бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные трансферты) в т.ч.(Субсидии бюджетам муниципальных округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности-485,2 тыс.рублей, Субсидии бюджетам муниципальных округов на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств, поступивших от публично-правовой компании "Фонд развития территорий"-1561,0 тыс.рублей, Субсидии бюджетам муниципальных округов на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств бюджетов-1163,1 тыс.рублей, 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 бюджетов – 138130,8 тыс.рублей, Прочие субсидии бюджетам муниципальных округов – 3669,8 тыс.рублей);

- на 735,2 тыс.рублей уменьшена субвенция бюджетам муниципальных округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации в т.ч.(Субвенции бюджетам муниципальных округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации -2312,3 тыс.рублей, Субвенции бюджетам муниципальных округов на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 24 ноября 1995 года N 181-ФЗ "О социальной защите инвалидов в Российской Федерации" +1600,00 тыс.рублей, Единая субвенция бюджетам муниципальных округов из бюджета субъекта Российской Федерации – 22,9 тыс.рублей);

- на 5612,1 увеличены иные межбюджетные трансферты (прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов);

- на 8,5 тыс.рублей увеличены прочие безвозмездные поступления (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 803933,9 тыс. рублей.

Увеличение собственных доходов не проектируется.

 В плановом периоде на 2024 год доходы увеличены на 113610,7 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 бюджетов +106360,7 тыс.рублей;

- прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных округов + 7250,0 тыс.рублей.

*Предлагаемые изменения доходной части бюджета с увеличением на 2023 год с увеличением на 118153,9 тыс. рублей на 113610,7 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 26.06.2023 № 67 «О бюджете Чагодощенского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» утверждены:

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

- дефицит 15540,4 тыс. рублей.

 Проектом решения о внесении изменений предлагается утвердить:

- объем расходов в сумме 1006028,6 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 уменьшение объема расходов на 118153,9 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:*** | **103257,6** | **113692,1** | **10434,5** |
| *Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования* | 2037,3 | 2540,2 | 502,9 |
| *Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций* | 56738,3 | 61363,5 | 4625,2 |
| *Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора* | 10501,2 | 12159,8 | 1658,6 |
| *Другие общегосударственные вопросы* | 33940,3 | 37588,1 | 3647,8 |
| ***НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ, из них:*** | **6397,0** | **6283,7** | **-113,3** |
| *Гражданская оборона* | 493,9 | 253,9 | -240,0 |
| *Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность* | 3071,7 | 3068,5 | -3,2 |
| *Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности* | 2831,4 | 2961,3 | 129,9 |
| ***НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА*** | **25728,8** | **32670,9** | **6942,1** |
| *Транспорт* | 1439,6 | 5759,6 | 4320,0 |
| *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | 19453,0 | 21848,5 | 2395,5 |
| *Другие вопросы в области национальной экономики* | 4836,2 | 5062,8 | 226,6 |
| ***ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО*** | **581221,1** | **442080,2** | **-139140,9** |
| *Жилищное хозяйство* | 453177,2 | 315046,4 | -138130,8 |
| *Коммунальное хозяйство* | 89819,8 | 87041,6 | -2778,2 |
| *Благоустройство*  | 37574,1 | 39992,2 | 2418,1 |
| ***ОБРАЗОВАНИЕ*** | **329660,5** | **325272,1** | **-4388,4** |
| *Дошкольное образование*  | 86093,5 | 82603,5 | -3490,0 |
| *Общее образование* | 188899,4 | 187534,1 | -1365,3 |
| *Дополнительное образование детей* | 33987,7 | 34007,7 | 20,0 |
| *Молодежная политика* | 852,6 | 851,6 | -1,0 |
| *Другие вопросы в области образования* | 19827,3 | 20275,2 | 447,9 |
|  ***КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ*** | **55701,0** | **55919,1** | **218,1** |
| *Культура* | 55701,1 | 55919,1 | 218,1 |
| ***ЗДРАВООХРАНЕНИЕ*** | **1613,2** | **1803,0** | **189,8** |
| *Санитарно-эпидемиологическое благополучие* | 223,2 | 193,0 | -30,2 |
| *Другие вопросы в области здравоохранения* | 1390,0 | 1610,0 | 220,0 |
| ***СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА*** | **9532,0** | **17162,3** | **7630,3** |
| *Пенсионное обеспечение* | 3391,6 | 3385,2 | -6,4 |
| *Социальное обеспечение населения* | 5528,4 | 13088,5 | 7560,1 |
| *Другие вопросы в области социальной политики* | 612,0 | 688,6 | 76,6 |
| ***ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ*** | **10134,8** | **10208,9** | **74,1** |
| *Массовый спорт* | *10134,8* | *10208,9* | *74,1* |
| ***ВСЕГО РАСХОДОВ*** | **1124182,5** | **1006028,6** | **-118153,9** |

 Проведенным анализом изменений расходной части бюджета округа установлено, что сумма расходных ассигнований бюджета Чагодощенского муниципального округа в целом увеличена на сумму 118153,9 тыс. рублей, в том числе последующим разделам Бюджетной классификации Российской Федерации:

*- по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»*расходы в целом увеличены на 10434,5 тыс. рублей от утвержденных назначений в том числе:

 по подразделу 0101 «Функционирование высшего должностного

 лица субъекта РФ и муниципального образования» +502,9 тыс.рублей.

 - по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» бюджетные назначения в целом увеличены на +4625,2 тыс. рублей .

 - по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» бюджетные назначения увеличены на +1658,6 тыс..

 - по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» так же бюджетные назначения увеличены на +3647,8 тыс. рублей.

С учетом вносимых изменений объем бюджетных назначений по данному разделу на 2023 год составит 113692,1 тыс. рублей.

*- по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* расходы в целом уменьшены на 113,3 тыс. рублей в том числе:

- по подразделу 0309 «Гражданская оборона» бюджетные назначения уменьшены на -240,0 тыс. рублей;

- по подразделу 0310 «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» бюджетные назначения уменьшены на -3,2 тыс. рублей.

- по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» бюджетные назначения увеличены на -129,9 тыс. рублей.

 С учетом вносимых изменений объем бюджетных назначений по данному разделу на 2023 год составит 6283,7 тыс. рублей**.**

*- по разделу 0400 «Национальная экономика»* расходы увеличены на +6942,1 тыс. рублей от утвержденных назначений, в том числе:

 - по подразделу 0408 «Транспорт» назначения увеличены на +4320,0 тыс. рублей;

- по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство(дорожные фонды)» назначения увеличены на +2395,5 тыс. рублей;

- по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» назначения увеличены на +226,6 тыс. рублей.

 С учетом вносимых изменений объем бюджетных назначений по данному разделу на 2023 год составит 32670,9 тыс. рублей**.**

*- по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»* расходы в целом уменьшены на 139140,9 тыс. рублей от утвержденных назначений, в том числе:

 -по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» на – 138130,8 тыс.рублей;

-по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» на -2608,21 тыс.рублей;

-по 0503 «Благоустройство» - увеличены на +2418,1 тыс. рублей.

С учетом вносимых изменений объем бюджетных назначений по данному разделу на 2023 год составит 442080,2 тыс. рублей.

*- по разделу 0700 «Образование»* расходы в целом уменьшены на -4388,4 тыс. рублей от утвержденных назначений, в том числе:

- по подразделам 0701 «Дошкольное образование» на – 3490,0 тыс.рублей;

- по подразделу 0702 «Общее образование» на – 2665,3 тыс.рублей;

- по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» на + 20,0 тыс.рублей;

- по подразделу 0707 «Молодежная политика» на +49,0 тыс.рублей;

- по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» на + 447,9 тыс.рублей.

 С учетом вносимых изменений объем бюджетных назначений по данному разделу на 2023 год составит 325272,1 тыс. рублей**.**

*- по разделу 0800 «Культура, кинематография»* *- по подразделу 0801 «Культура»* расходы в целом увеличены на 218,1 тыс. рублей от утвержденных назначений. Плановый показатель на 2023 год по данному разделу планируется в сумме 55919,1 тыс. рублей**.**

*по разделу 0900 «Здравоохранение»* в целом расходы увеличены на 189,8 тыс. рублей от утвержденных назначений в том числе:

- по подразделам 0907 «Санитарно-эпидемиологическое благополучие» на – 30,2 тыс.рублей;

- по подразделам 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» на + 220,0 тыс.рублей.

 С учетом вносимых изменений объем бюджетных назначений по данному разделу на 2023 год составит 1803,0 тыс. рублей.

*- по разделу 1000 «Социальная политика»* в целом расходы увеличены на 7630,3 тыс. рублей от утвержденных назначений.

- по подразделам 1001 «Пенсионное обеспечения» на – 6,4 тыс.рублей;

- по подразделам 1002 «Социальное обеспечение население » на +7560,1 тыс.рублей;

- по подразделам 1003 «Другие вопросы в области социальной политики» на + 76,6 тыс.рублей.

С учетом вносимых изменений объем бюджетных назначений по данному разделу на 2023 год составит 17162,3 тыс. рублей.

*- по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» по подразделу*

 *« Массовый спорт»* расходы увеличены на 74,1 тыс. рублей от утвержденных назначений. С учетом вносимых изменений объем бюджетных назначений по данному разделу на 2023 год составит 10208,9 тыс. рублей.

 Обоснования вносимых изменений по разделам, подразделам отражены в пояснительной записке к проекту решения « О внесении изменений в решение Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа «О бюджете Чагодощенского муниципального округа на 2023 и плановый период 2024 и 2025годов»

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*** |
| ***НАЦИОНАЛЬНАЯ 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 |
| ***НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА*** | ***22208,0*** | ***29458,0*** | ***7250,0*** |
| *Транспорт* | 1439,7 | 8689,7 | 7250,0 |
| ***ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО, из них:*** | **81036,9** | **187397,7** | **106360,8** |
| *Жилищное хозяйство* | 53849,5 | 160210,3 | 106360,8 |
| ***ОБРАЗОВАНИЕ, из них:*** | **320809,2** | **320879,2** | **70,0** |
| *Другие вопросы в области образования* | 20781,6 | 20851,6 | 70,0 |
| ***ВСЕГО РАСХОДОВ*** | **615581,0** | **729191,7** | **113610,7** |

С учетом вносимых изменений объем бюджетных назначений изменяется только на 2024 год – увеличатся на 113610,7 тыс. рублей и составит 729191,7 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– 106360,7 тыс.рублей;

- ИМБТ на приобретение подвижного состава пассажирского транспорта общего пользования (автобусов) для осуществления перевозок пассажиров и багажа на муниципальных маршрутах регулярных перевозок за счет средств специальных казначейских кредитов, полученных из федерального бюджета +7 250,0 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:** | **1124182,5** | **1006028,6** | **-118153,9** |
| ***214*** | ***Финансовое управление Администрации Чагодощенского муниципального округа Вологодской области*** | 9689,7 | 11313,9 | +1624,2 |
| ***265*** | ***Первомайское территориальное управление Администрация Чагодощенского муниципального округа***  | 13812,6 | 14062,3 | +249,7 |
| ***266*** | ***Белокрестское территориальное управление Администрация Чагодощенского муниципального округа*** | 28759,8 | 28770,8 | +11,0 |
| ***267*** | ***Сазоновское территориальное управление Администрация Чагодощенского муниципального округа*** | 21713,7 | 22817,5 | +1103,8 |
| ***268*** | ***Чагодское территориальное управление Администрация Чагодощенского муниципального округа*** | 50750,7 | 54759,8 | +4009,1 |
| ***291*** | ***Контрольно-счетная комиссия Чагодощенского муниципального округа*** | 811,5 | 845,9 | +34,4 |
| ***293*** | ***Администрация Чагодощенского муниципального округа Вологодской области*** | 687036,8 | 566176,0 | -120860,8 |
| ***296*** | ***Управление образования Администрации Чагодощенского муниципального округа Вологодской области*** | 302610,6 | 298064,7 | -4546,2 |
| ***299*** | ***Комитет по управлению имуществом Администрации Чагодощенского муниципального округа Вологодской области*** | 8997,0 | 9217,7 | +220,7 |

Изменения, вносимые в проект решения ведомственной структуры расходов бюджета округа, на 2023 год характеризуются в целом снижением бюджетных ассигнований на общую сумму 18153,9 тыс. рублей по всем девяти главным распорядителям.

 В соответствии с представленным проектом решения вносятся соответствующие изменения в приложение № 5 «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 29.06.2023 № 67*** | ***Проект решения*** | ***Изменения к утвержденному решению*** | ***% изменения***  |
|
| **Всего расходов по программам** | **1119429,3** | **999168,5** | **-120260,8** | **10,8%** |
| Муниципальная программа "Совершенствование муниципального управления в Чагодощенском муниципальном округе на 2023 - 2025 годы" | 71248,6 | 77206,86 | +5958,2 | +8,4% |
| Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами Чагодощенского муниципального округа на 2023-2029 годы" | 9689,7 | 11313,9 | +1624,2 | +16,8% |
| Муниципальная программа "Развитие кадрового потенциала в Чагодощенском округе на 2023-2025 годы" | 1540,0 | 1990,0 | +450,0 | 29,2% |
| Муниципальная программа "Совершенствование системы управления и распоряжения земельно-имущественным комплексом Чагодощенского муниципального округа на 2023-2027 годы" | 11132 | 11925,2 | +793,2 | 7,1% |
| Муниципальная программа "Обеспечение профилактики правонарушений, безопасности населения и территории Чагодощенского муниципального округа в 2023-2026 годах" | 2768,4 | 2605,0 | -163,4 | -5,9% |
| Муниципальная программа "Развитие сферы информационных технологий в администрации Чагодощенского муниципального округа в 2023-2025 годах | 280,0 | 380,0 | +100,0 | 35,7% |
| Муниципальная программа "Развитие сети автомобильных дорог местного значения на территории Чагодощенского муниципального округа на 2023 - 2025 годы" | 19453,1 | 26168,5 | +6715,4 | 3,5% |
| Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Чагодощенского муниципального округа на 2023-2025 годы" | 79301,5 | 76523,3 | -2778,2 | -3,5% |
| Муниципальная программа "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Чагодощенском муниципальном округе на 2019-2025 годы" | 453177,3 | 315046,4 | -138130,9 | -30,5% |
| Муниципальная программа " Проект» Народный бюджет» Чагодощенского муниципального округа « | 24385,3 | 24328,5 | -56,8 | -0,2% |
| Муниципальная программа "Благоустройство на территории Чагодощенского муниципального округа на 2023-2025 годы" | 28238,5 | 31191,8 | 2953,3 | 10,5% |
| Муниципальная программа "Развитие МУ "МФЦ" Чагодощенского муниципального округа на 2023-2025 годы" | 14212,8 | 15800,0 | 1587,2 | 11,2% |
| Муниципальная программа "Развитие Единой-диспетчерской службы Чагодощенского муниципального округа» на 2023-2025 годы" | 2296,9 | 2346,8 | 49,9 | 2,2% |
| Муниципальная программа "Развитие системы образования Чагодощенского муниципального округа на 2023-2025 г" | 303001,6 | 298384,2 | -4617,4 | -1,5% |
| Муниципальная программа Развитие физической культуры и спорта в Чагодощенском муниципальном округе на 2023-2025 годы" | 7967,1 | 8041,2 | 74,1 | 0,9% |
| Муниципальная программа "Сохранение и развитие культурного потенциала Чагодощенского муниципального округа на 2023-2025 годы"  | 79202,8 | 79477,7 | 274,9 | 0,4% |
| Муниципальная программа "Реализация молодежной политики в Чагодощенском муниципальном округе на 2023-2025 годы" | 672,6 | 671,6 | -1,0 | 0,2% |
| Муниципальная программа "Социальная поддержка граждан в Чагодощенском муниципальном округе на 2023-2025 годы" | 7480,7 | 13511,0 | 6031,0 | 80,6% |
| Муниципальная программа "Комплексное развитие сельских территорий Чагодощенского муниципального округа Вологодской области на 2023-2025 годы" | 1598,4 | 413,3 | -1185,1 | -74,2% |
| Муниципальная программа "Развитие малого и среднего предпринимательства в Чагодощенском муниципальном округе на 2023-2025 годы" | 364,5 | 425,5 | 61,0 | 16,7% |

 Проект решения предусматривает изменения в 2023 году по 20 муниципальным программам, в том числе по 13 муниципальным программам планируется увеличение бюджетных назначений в целом на 26672,0 тыс. рублей, а по 7 муниципальным программам — уменьшение бюджетных назначений на общую сумму 146932,8 тыс. рублей. Расходы на реализацию муниципальных программ в целом уменьшились на 120260,8 тыс. рублей, или на 10,8%. Общий объем программных расходов в бюджете округа с учетом вносимых изменений в 2023 году составит 999168,5 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:** | **602313,0** | **715923,9** | **113610,9** |
| Муниципальная программа "Развитие сети автомобильных дорог местного значения на территории Чагодощенского муниципального округа на 2023-2025 годы | **15876,7** | **23126,7** | **7250,0** |
| Муниципальная программа "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Чагодощенском муниципальном округе на 2019-2025 годы" | **53849,5** | **160210,3** | **106360,8** |

На реализацию муниципальных программ в 2024 – 2025 годах проект решения предусматривает увеличение бюджетных назначений в целом на 113610,9 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 — 990488,2 тыс. рублей (уменьшение на 118153,9 тыс. рублей),
	+ расходы — 1006028,6 тыс. рублей (уменьшение на 118153,9 тыс. рублей),
	+ дефицит — 15540,4 тыс. рублей.
1. В плановом периоде 2024 году с учетом вносимых изменений доходы и расходы бюджета округа увеличены на 113610,7 тыс. рублей и составят 729191,7 тыс. рублей соответственно.
2. План по безвозмездным поступлениям проектом решения на 2023 год — уменьшен на 118153,9 тыс. рублей и запланирован в размере 803933,9 тыс. рублей.
3. Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ в 2023 году уменьшатся на 120260,8 тыс. рублей и составят 999168,5 тыс. рублей. Изменения предусмотрены по 20 муниципальным программам. В плановом периоде 2024 года бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ увеличены по 2 муниципальным программам на 113610,9 тыс. рублей и составят 715923,9 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