**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ КОМИССИЯ**

**ЧАГОДОЩЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

**ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Заключение № 22**

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 27 декабря 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 представлен в контрольно-счетную комиссию Чагодощенского муниципального округа для проведения экспертизы и подготовки заключения 27 декабря 2023 года по электронной почте. Одновременно с проектом решения представлена пояснительная записки по доходам и расходам 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 четвертый 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 30.11.2023 № 94*** | ***Проект решения*** | ***Изменения к утвержден***  ***ному решению*** | ***% изменения*** |
| ***Всего доходов, из них*** | **990488,2** | **995595,5** | **+5107,3** | **+0,5%** |
| *Налоговые и неналоговые доходы* | 186554,3 | 186554,3 | 0 | 0% |
| *Безвозмездные поступления* | 803933,9 | 809041,2 | +5107,3 | +0,6% |
| ***Всего расходов*** | **1006028,6** | **1011135,9** | **+5107,3** | **+0,5%** |
| ***Профицит(+), дефицит (-)*** | **-15540,4** | **-15540,4** | **0** |  |

Из представленных показателей таблицы видно, что проектом решения объем доходов бюджета на 2023 год корректируется в сторону увеличения на 5107,3 тыс. рублей или на 0,5% к годовым назначениям, объем расходов так же планируется увеличить на 5107,3 тыс. рублей, или на 0,6% к годовым назначениям. Дефицит остается на прежнем уровне, и составит 15540,4 тыс. рублей.

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

Проектом решения предусматривается увеличение доходов бюджета округа в 2023 году на общую сумму 5107,3 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: | 803933,9 | 809041,2 | +5107,3 |
| Дотации бюджетам бюджетной системы РФ | 189002,9 | 199625,00 | +10622,1 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) | 447304,6 | 442209,8 | -5094,8 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ | 160755,4 | 160335,4 | -420,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 5612,1 | 5612,1 | 0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 1258,9 | 1258,9 | 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 10622,1 тыс. рублей увеличены дотации бюджетам муниципальных округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов;

-на 5094,8 тыс.рублей уменьшена субсидия бюджетам на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования;

- на 420,0 тыс.рублей уменьшена субвенция бюджетам муниципальных округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования.

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 809041,2 тыс. рублей.

Увеличение собственных доходов не проектируется.

*Предлагаемые изменения доходной части бюджета с увеличением на 2023 год на 5107,3 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 1006028,6, тыс. рублей;

- дефицит 15540,4 тыс. рублей.

Проектом решения о внесении изменений предлагается утвердить:

- объем расходов в сумме 1011135,9 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 5107,3 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:*** | **113692,1** | **115745,7** | **+2053,6** |
| *Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования* | 2540,2 | 2510,2 | -30,0 |
| *Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций* | 61363,5 | 62313,8 | +950,3 |
| *Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора* | 12159,8 | 12142,5 | -17,3 |
| *Другие общегосударственные вопросы* | 37588,1 | 38738,7 | +1150,6 |
| ***НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ, из них:*** | **6283,7** | **6229,3** | **-54,4** |
| *Гражданская оборона* | 253,9 | 233,9 | -20,0 |
| *Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность* | 3068,5 | 3034,1 | -34,4 |
| ***НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА*** | **32670,9** | **34831,1** | **+2160,2** |
| *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | 21848,5 | 24062,1 | +2213,6 |
| *Другие вопросы в области национальной экономики* | 5062,8 | 5009,4 | -53,4 |
| ***ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО*** | **442080,2** | **444676,0** | **+2595,8** |
| *Коммунальное хозяйство* | 87041,6 | 87041,9 | 0,3 |
| *Благоустройство* | 39992,2 | 42587,7 | +2595,5 |
| ***ОБРАЗОВАНИЕ*** | **325272,1** | **319945,5** | **-5326,6** |
| *Общее образование* | 187534,1 | 182219,3 | -5314,8 |
| *Молодежная политика* | 851,6 | 846,6 | -5,0 |
| *Другие вопросы в области образования* | 20275,2 | 20268,4 | -6,8 |
| ***СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА*** | **17162,3** | **20613,6** | **3451,3** |
| *Социальное обеспечение населения* | 13088,5 | 16487,1 | 3398,6 |
| *Другие вопросы в области социальной политики* | 688,6 | 741,3 | 52,7 |
| ***ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ*** | **10208,9** | **10436,3** | **227,4** |
| *Массовый спорт* | *10208,9* | *10436,3* | *227,4* |
| ***ВСЕГО РАСХОДОВ*** | **1006028,6** | **1011135,9** | **+5107,3** |

Проведенным анализом изменений расходной части бюджета округа установлено, что сумма расходных ассигнований бюджета Чагодощенского муниципального округа в целом увеличена на сумму 5107,3 тыс. рублей, в том числе последующим разделам Бюджетной классификации Российской Федерации:

*- по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»*расходы в целом увеличены на 2053,6 тыс. рублей от утвержденных назначений в том числе:

по подразделу 0101 «Функционирование высшего должностного

лица субъекта РФ и муниципального образования» -30,0 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 +950,3 тыс. рублей .

- по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» бюджетные назначения увеличены на -17,3 тыс..

- по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» так же бюджетные назначения увеличены на +1150,6 тыс. рублей.

С учетом вносимых изменений объем бюджетных назначений по данному разделу на 2023 год составит 115745,7 тыс. рублей.

*- по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* расходы в целом уменьшены на 54,4 тыс. рублей в том числе:

- по подразделу 0309 «Гражданская оборона» бюджетные назначения уменьшены на -20,0 тыс. рублей;

- по подразделу 0310 «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» бюджетные назначения уменьшены на -34,4 тыс. рублей.

С учетом вносимых изменений объем бюджетных назначений по данному разделу на 2023 год составит 6229,3 тыс. рублей**.**

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

- по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство(дорожные фонды)» назначения увеличены на +2213,6 тыс. рублей;

- по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» назначения увеличены на -53,4 тыс. рублей.

С учетом вносимых изменений объем бюджетных назначений по данному разделу на 2023 год составит 34831,1 тыс. рублей**.**

*- по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»* расходы в целом увеличены на 2595,8 тыс. рублей от утвержденных назначений, в том числе:

-по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» на +0,3 тыс.рублей;

-по 0503 «Благоустройство» - увеличены на +2595,5 тыс. рублей.

С учетом вносимых изменений объем бюджетных назначений по данному разделу на 2023 год составит 444676,0 тыс. рублей.

*- по разделу 0700 «Образование»* расходы в целом уменьшены на -5326,6 тыс. рублей от утвержденных назначений, в том числе:

- по подразделу 0702 «Общее образование» на – 5314,8 тыс.рублей;

- по подразделу 0707 «Молодежная политика» на +5,0 тыс.рублей;

- по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» на -6,8 тыс.рублей.

С учетом вносимых изменений объем бюджетных назначений по данному разделу на 2023 год составит 319945,5 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 227,4 тыс. рублей от утвержденных назначений. С учетом вносимых изменений объем бюджетных назначений по данному разделу на 2023 год составит 10436,3 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»

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 30.11.2023***  ***№ 94*** | ***Проект решения*** | ***Изменения к утвержден***  ***ному решению*** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ВСЕГО РАСХОДОВ, из них:** | **1006028,6** | **1011135,9** | **+5107,3** |
| ***265*** | ***Первомайское территориальное управление Администрация Чагодощенского муниципального округа*** | 14062,3 | 14297,9 | +235,6 |
| ***266*** | ***Белокрестское территориальное управление Администрация Чагодощенского муниципального округа*** | 28770,8 | 29510,3 | +739,5 |
| ***267*** | ***Сазоновское территориальное управление Администрация Чагодощенского муниципального округа*** | 22817,5 | 23172,4 | +354,9 |
| ***268*** | ***Чагодское территориальное управление Администрация Чагодощенского муниципального округа*** | 54759,8 | 56005,7 | +1245,9 |
| ***291*** | ***Контрольно-счетная комиссия Чагодощенского муниципального округа*** | 845,9 | 828,6 | -17,3 |
| ***293*** | ***Администрация Чагодощенского муниципального округа Вологодской области*** | 566176,0 | 573798,4 | +7622,4 |
| ***296*** | ***Управление образования Администрации Чагодощенского муниципального округа Вологодской области*** | 298064,7 | 292749,9 | -5314,8 |
| ***299*** | ***Комитет по управлению имуществом Администрации Чагодощенского муниципального округа Вологодской области*** | 9217,7 | 9458,8 | +241,1 |

Изменения, вносимые в проект решения ведомственной структуры расходов бюджета округа, на 2023 год характеризуются в целом увеличением бюджетных ассигнований на общую сумму 5107,3 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 30.11.2023 № 94*** | ***Проект решения*** | ***Изменения к утвержденному решению*** | ***% изменения*** |
|
| **Всего расходов по программам** | **999168,5** | **1004292,4** | **+5123,9** | **0,5%** |
| Муниципальная программа "Совершенствование муниципального управления в Чагодощенском муниципальном округе на 2023 - 2025 годы" | 77206,8 | 78157,2 | +950,4 | +1,2% |
| Муниципальная программа "Совершенствование системы управления и распоряжения земельно-имущественным комплексом Чагодощенского муниципального округа на 2023-2027 годы" | 11925,2 | 12227,4 | +302,2 | 2,5% |
| Муниципальная программа "Обеспечение профилактики правонарушений, безопасности населения и территории Чагодощенского муниципального округа в 2023-2026 годах" | 2605,2 | 2550,9 | -54,1 | -2,8% |
| Муниципальная программа "Развитие сферы информационных технологий в администрации Чагодощенского муниципального округа в 2023-2025 годах | 380,0 | 464,7 | +84,7 | 22,3% |
| Муниципальная программа "Развитие сети автомобильных дорог местного значения на территории Чагодощенского муниципального округа на 2023 - 2025 годы" | 26168,5 | 28382,2 | +2213,7 | 8,5% |
| Муниципальная программа "Благоустройство на территории Чагодощенского муниципального округа на 2023-2025 годы" | 31191,8 | 33756,4 | +2564,6 | 8,2% |
| Муниципальная программа "Развитие МУ "МФЦ" Чагодощенского муниципального округа на 2023-2025 годы" | 15800,0 | 16510,4 | +710,4 | 4,5% |
| Муниципальная программа "Развитие системы образования Чагодощенского муниципального округа на 2023-2025 г" | 298384,2 | 293062,7 | -5321,5 | -1,8% |
| Муниципальная программа Развитие физической культуры и спорта в Чагодощенском муниципальном округе на 2023-2025 годы" | 8041,2 | 8268,6 | +227,4 | 2,8% |
| Муниципальная программа "Реализация молодежной политики в Чагодощенском муниципальном округе на 2023-2025 годы" | 671,6 | 666,6 | -5,0 | -0,8% |
| Муниципальная программа "Социальная поддержка граждан в Чагодощенском муниципальном округе на 2023-2025 годы" | 13511,0 | 16962,3 | +3451,3 | 25,6% |

Проект решения предусматривает изменения в 2023 году по 11 муниципальным программам, в том числе по 8 муниципальным программам планируется увеличение бюджетных назначений в целом на 10504,7 тыс. рублей, а по 3 муниципальным программам — уменьшение бюджетных назначений на общую сумму 53800,8 тыс. рублей. Расходы на реализацию муниципальных программ в целом увеличились на 5123,9 тыс. рублей, или на 0,5%. Общий объем программных расходов в бюджете округа с учетом вносимых изменений в 2023 году составит 1004292,4тыс. рублей.

В результате анализа вносимых изменений в бюджет округа 2023 года 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 — 995595,52 тыс. рублей (увеличение на 5107,3 тыс. рублей),
  + расходы — 1011135,9 тыс. рублей (увеличение на 5107,3 тыс. рублей),
  + дефицит — 15540,4 тыс. рублей.

1. План по безвозмездным поступлениям проектом решения на 2023 год — уменьшен на 5107,3 тыс. рублей и запланирован в размере 809041,2 тыс. рублей.
2. Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ в 2023 году увеличатся на 5123,9 тыс. рублей и составят 1004292,4тыс. рублей. Изменения предусмотрены по 11 муниципальным программам.
3. Дефицит бюджета округа остается на прежнем уровне и составит 15540,4 тыс. рублей.
4. 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.

Председатель контрольно-счетной комиссии

Чагодощенского

муниципального округа Н.В.Васильева