**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ КОМИССИЯ**

**ЧАГОДОЩЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

**ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Заключение № 12**

на проект решения Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа «О внесении изменений в решение Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа от 19.12.2024 № 80 «О бюджете Чагодощенского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»

п. Чагода 22 апреля 2025 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 6 раздела 1 «Экспертно-аналитические мероприятия» плана работы контрольно-счетной комиссии Чагодощенского муниципального округа на 2025 год.

Предметом экспертизы является проект решения Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа «О внесении изменений в решение Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа от 19.12.2024 № 80 «О бюджете Чагодощенского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 19.12.2024 № 80 «О бюджете Чагодощенского муниципального округа на 2025год и плановый период 2026и 2027 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 19.12.2024 № 80» с приложениями №1,2,3,4,5 представлен в контрольно-счетную комиссию Чагодощенского муниципального округа для проведения экспертизы и подготовки заключения 22 апреля 2025 года по электронной почте. Одновременно с проектом решения представлена пояснительная записка с указанием причин предлагаемых изменений бюджета на 2025 и плановый период 2026-2027 годов.

Изменения в решение Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа от 19.12.2024 № 80 «О бюджете Чагодощенского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» вносятся первый раз.

Анализ вносимых изменений по основным характеристикам бюджета округа на 2025 год представлен в таблице №1.

 *Таблица № 1*  *(тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование доходов*** | ***Утверждено решением Представительного Собрания от 19.12.2024 №80*** | ***Проект решения*** | ***Изменения к утвержден******ному решению*** | ***% изменения***  |
| ***Всего доходов, из них*** | **1039057,6** | **1136439,7** | **97382,1** | **9,4%** |
| *Налоговые и неналоговые доходы* | 208335,0 | 226762,6 | 18427,6 | 8,9% |
| *Безвозмездные поступления* | 830722,6 | 909677,1 | 78954,5 | 9,5% |
| ***Всего расходов*** | **1066256,6** | **1163638,7** | **97382,1** | **9,1%** |
| ***Профицит(+), дефицит (-)*** | **-27199,0** | **-27199,0** | **0** |   |

 Из представленных показателей таблицы видно, что проектом решения объем доходов бюджета на 2025 год корректируется в сторону увеличения на 97382,1 тыс. рублей или на 9,4% к годовым назначениям, объем расходов планируется увеличить на 97382,1 тыс. рублей, или на 9,1% к годовым назначениям. Дефицит бюджета остается на прежнем уровне и составит 27199,0 тыс. рублей, что составляет 12,0% от объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений.

Основные характеристики бюджета округа на плановый период 2025 года с учетом изменений составят - доходы – 1136439,7 тыс. рублей, расходы 1163638,7 тыс. рублей. На 2026 год планируется уменьшение доходов и расходов на 17130,4 тыс. руб. и с учетом изменений составят доходы – 803893,6 тыс. рублей, расходы – 803893,6 тыс. рублей. На 2027 год так же планируется уменьшение доходов и расходов на 17130,4 тыс. руб. и с учетом изменений составят доходы – 645861,5 тыс. рублей, расходы – 645861,5 тыс. рублей

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

Проектом решения предусматривается увеличение доходов бюджета округа в 2025 году на общую сумму 97382,1 тыс. рублей. Размеры уточнений по каждому виду доходов на 2025 год представлены в таблице №2.

 *Таблица № 2 (тыс. рублей)*

| ***Наименование доходных источников*** | ***Утверждено******на 2025 год*** | ***Проект******решения*** | ***Сумма******изменений*** |
| --- | --- | --- | --- |
| Налоговые и неналоговые доходы | 208335,0 | 226762,6 | +18427,6 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ поступления из них:  | 830722,6 | 909677,1 | +78954,5 |
| Дотации бюджетам бюджетной системы РФ | 158075,6 | 159925,6 | +1850,0 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) | 482308,6 | 559891,5 | +77582,9 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ | 190023,4 | 189515,0 | -508,4 |
| Иные межбюджетные трансферты | 177,9 | 177,9 | 0 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 65,0 | 95,0 | +30,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 72,1 | 72,1 | 0 |

Уточнения решения о бюджете округа на 2025 год вызваны уточнением объема безвозмездных поступлений и обусловлено Законом Вологодской области от 10.04.2025 № 5832-ОЗ  «О внесении изменений в закон области «Об областном бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

Так же налоговые и неналоговые доходы увеличены на сумму 18427,6 тыс.руб. в связи с фактическим поступлением в бюджет округа собственных доходов (НДФЛ +12216,6 тыс.руб., доходы от реализации имущества находящегося в оперативном управлении +11,0 тыс.руб., плата за негативное воздействие на окружающую среду +6200,0 тыс.руб.)

 На основании вышеизложенного внесение изменений в бюджет округа на 2025 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 2025 год составят 909677,1 тыс. руб., по налоговым и неналоговым доходам 226762,6 тыс.руб.

Общая суммам доходов бюджета составит 1136439,7 тыс. рублей.

В соответствии с поправками в областной бюджет поступлений в плановом периоде 2026 года и 2027 года снизятся на 17130,4 тыс. руб. ежегодно по разделу «Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ».

***Изменение общего объема расходов***

*Обоснованность вносимых изменений*

 Решением Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа от 19.12.2024 № 80 «О бюджете Чагодощенского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» ( в педакции от 01.04.2025г. № 11) утверждены:

- объем расходов в сумме 1066256,6 тыс. рублей;

- дефицит 27199,0 тыс.руб.

 Проектом решения о внесении изменений предлагается утвердить:

- объем расходов в сумме 1163638,7 тыс. рублей;

- размер дефицита бюджета округа не изменился - 27199,0 тыс.рублей.

 Размеры уточнений по разделам подразделам функциональной классификации расходов на 2025 год представлены таблице №3.

 *Таблица №3*

 *(тыс. рублей)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | ***Утверждено решением Представительного Собрания от 01.04.2025 № 11*** | ***Проект решения*** | ***Изменения к утвержденному решению*** |
| ***ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ, из них:*** | **117546,7** | **119976,5** | **2429,8** |
| *Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования* | 2438,5 | 2438,5 | 0 |
| *Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций* | 57247,6 | 57247,6 | 0 |
| *Судебная система* | 1,8 | 1,8 | 0 |
| *Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора* | 13236,5 | 13236,5 | 0 |
| *Резервные фонды* | 40 | 40 | 0 |
| *Другие общегосударственные вопросы* | 44582,3 | 47012,1 | 2429,8 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **943,2** | **943,2** | **0** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 943,2 | 943,2 | 0 |
| ***НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ, из них:*** | **14840,9** | **14836,1** | **-4,8** |
| Гражданская оборона | 459 | 459 | 0 |
| Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 3242 | 3242 | 0 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохраниельной деятельности | 11139,9 | 11135,1 | -4,8 |
| ***НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА*** | **64604** | **64970,7** | **366,7** |
| *Транспорт* | 3820,4 | 3820,2 | -0,2 |
| *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | 54078,1 | 54078,1 | 0 |
| *Жругие вопросы в области национальной экономики* | 6705,5 | 7072,4 | 366,9 |
| ***ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО*** | **431605,6** | **453859,6** | **22254** |
| *Жилищное хозяйство* | 11752 | 0 | -11752 |
| *Коммунальное хозяйство* | 361844,8 | 393227,8 | 31383 |
| *Благоустройство*  | 58008,8 | 60631,8 | 2623 |
| ***ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ*** | **301,5** | **301,5** | **0** |
| *Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания* | 301,5 | 301,5 | 0 |
| ***ОБРАЗОВАНИЕ*** | **343627,6** | **348634,8** | **5007,2** |
| *Дошкольное образование*  | 105025,2 | 105025,2 | 0 |
| *Общее образование* | 186794,9 | 191762,1 | 4967,2 |
| *Дополнительное образование детей* | 29819,5 | 29819,5 | 0 |
| *Молодежная политика* | 822,6 | 822,6 | 0 |
| *Другие вопросы в области образования* | 21165,4 | 21205,4 | 40 |
|  ***КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ*** | **56524,1** | **56524,1** | **0** |
| *Культура* | 56524,1 | 56524,1 | 0 |
| ***ЗДРАВООХРАНЕНИЕ*** | **2030,4** | **1990,4** | **-40** |
| *Санитарно-эпидемиологическое благополучие*  | 260,4 | 260,4 | 0 |
| *Другие вопросы в области здравоохранения*  | 1770 | 1730 | -40 |
| ***СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА*** | **14214,9** | **15142** | **927,1** |
| *Пенсионное обеспечение* | 3414,4 | 3414,4 | 0 |
| *Социальное обеспечение населения* | 10085,5 | 11012,6 | 927,1 |
| *Другие вопросы в области социальной политики*  | 715 | 715 | 0 |
| ***ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ*** | **20017,6** | **86459,8** | **66442,2** |
| *Массовый спорт* | 20017,6 | 86459,8 | 66442,2 |
| ***ВСЕГО РАСХОДОВ*** | **1066256,5** | **1163638,7** | **97382,3** |

Проведенным анализом изменений расходной части бюджета округа установлено, что сумма расходных ассигнований бюджета Чагодощенского муниципального округа в целом увеличена на сумму 97382,1 тыс. рублей.

**за счет средств областного бюджета в сумме 78924,5 тыс.руб.:**

дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов **+1 850,0** тыс.руб. (компенсация расходов по предоставлению МСП гражданам, заключившим контракт на СВО);

субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств, поступивших от публично-правовой компании «Фонд развития территорий» **–4 812,4** тыс.руб.;

субсидии на переселение граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств областного бюджета **–6 939,6** тыс.руб.;

субсидии на обустройство мест захоронений в муниципальных образованиях области **+1 923,0** тыс.руб.;

субсидия на организацию транспортного обслуживания населения на муниципальных маршрутах регулярных перевозок по регулируемым маршрутам **–0,2** тыс.руб.;

субсидия на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры в рамках федерального проекта «Модернизация коммунальной инфраструктуры» **+25 091,7** тыс.руб. (кап. ремонт систем тепло- и водоснабжения в д. Анишино);

субсидия на реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт объектов физической культуры и спорта и оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием **+56 289,8** тыс.руб. (кап. ремонт спортивного стадиона в п. Сазоново);

субсидия на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения и водоотведения **+5 664,0** тыс.руб. (реконструкция канализационных очистных сооружений);

субсидия на подготовку проектов межевания земельных участков и проведение кадастровых работ **+366,6** тыс.руб.;

субвенция на общеобразовательный процесс **–1 130,8**  тыс.руб.;

субвенция на предоставление единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющим трех и более детей, состоящим на учете в качестве лиц, имеющих право на предоставление земельных участков в собственность бесплатно **+622,4** тыс.руб.

**за счет средств бюджета округа в сумме 18 457,6 тыс.руб.:**

обустройство открытой спортивной площадки в п. Борисово **+9 852,4** тыс.руб.;

капитальный ремонт кровли здания 2-го корпуса МБОУ «ЧСОШ» **+5 977,9** тыс.руб.;

капитальный ремонт здания почты в п. Смердомский **+2 030,0** тыс.руб.;

ведение строительного контроля за следующими объектами:

капитальный ремонт кровли здания 2-го корпуса МБОУ «ЧСОШ» **+120,0** тыс.руб.;

капитальный ремонт сетей теплоснабжения, водоснабжения д. Анишино **+150,0** тыс.руб.;

софинансирование к субсидии на «Капитальный ремонт систем тепло- и водоснабжения в д. Анишино» **–72,7** тыс.руб. (приведено в соответствие с соглашением);

описание границ населенных пунктов **+400,0** тыс.руб.

Снижение планируется в плановом периоде 2026-2027 год на 17130,4 тыс. руб. ежегодно за счет средств областного бюджета.

 Сведения об изменении расходов бюджета округа в разрезе ведомственной классификации расходов по главным распорядителям средств бюджета округа на 2025 год представлены в таблице № 4.

 *Таблица №4 (тыс. рублей)*

| ***Код ГРБС*** | ***Наименование главного распорядителя*** | ***Утверждено решением Представительного Собрания от 01.04.2025 № 11*** | ***Проект решения*** | ***Изменения к утвержден******ному решению*** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   | ВСЕГО РАСХОДОВ, из них: | 1052985,2 | 1052985,2 | 97382,1 |
| 97268 | Чагодское территориальное управление Администрация Чагодощенского муниципального округа | 34647,1 | 36570,1 | 1923 |
| 293 | Администрация Чагодощенского муниципального округа Вологодской области | 583216,9 | 672319,9 | 89103,0 |
| 296 |  Управление образования администрации Чагодощенского муниципального округа  | 321504,6 | 326471,7 | 4967,1 |
| 299 |  Комитет по управлению имуществом администрации Чагодощенского муниципального округа | 9041 | 10429,9 | 1388,9 |

Изменения, вносимые в проект решения ведомственной структуры расходов бюджета округа, на 2025 год характеризуются в целом увеличением бюджетных ассигнований на общую сумму 97382,1 тыс.руб. по четырем главным распорядителям бюджетных средств.

 В соответствии с представленным проектом решения вносятся соответствующие изменения в приложение № 7 «Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2025 год и плановый период 2026 и 2027годов».

Сведения об изменении финансирования муниципальных программ в 2025 году представлены в таблице №5.

 *Таблица №5* *(тыс. рублей)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование*** | ***Утверждено решением Представительного Собрания от 01.04.2025 № 11*** | ***Проект решения*** | ***Изменения к утвержденному решению*** |
|
| **Всего расходов по программам** | **787377,7** | **884759,9** | **97382,1** |
| Муниципальная программа "Совершенствование системы управления и распоряжения земельно-имущественным комплексом Чагодощенского муниципального округа на 2023-2030 годы" | 10860,9 | 14279,8 | 3418,9 |
| Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Чагодощенского муниципального округа на 2023-2026 годы" | 374046,8 | 393127,8 | 19081,0 |
| Муниципальная программа "Благоустройство на территории Чагодощенского муниципального округа на 2025-2030 годы" | 49948,6 | 51871,6 | 1923,0 |
| Муниципальная программа "Развитие системы образования Чагодощенского муниципального округа на 2025-2030 г" | 321071,6 | 326038,7 | 4967,1 |
| Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в в Чагодощенского муниципального округе на 2023-2027 годы" | 19846,3 | 85988,5 | 66142,2 |
| Муниципальная программа "Социальная поддержка граждан Чагодощенского муниципального округа на 2025-2030 годы" | 11603,5 | 13453,5 | 1850,0 |
|  |  |  |  |

 Проект решения предусматривает изменения в 2025 году по 6 муниципальным программам планируется увеличение бюджетных назначений в целом на 97382,1 тыс. рублей или на 9,2%. Общий объем программных расходов в бюджете округа с учетом вносимых изменений в 2025 году составит 1159511,5 тыс. рублей.

В результате анализа вносимых изменений в бюджет округа 2025 года и плановый период 2026 и 2027 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 2025год и плановый период 2026 и 2027 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 2025году:***
	+ доходы — 1136439,7 тыс. рублей (увеличение на 97382,1тыс. рублей),
	+ расходы — 1163638,7 тыс. рублей (увеличение на 97382,1 тыс. рублей),
	+ дефицит — 27199,0 тыс. рублей.
	+ ***в 2026 году:***
	+ доходы — 803893,6 тыс. рублей (уменьшение на 17130,4 тыс. рублей),
	+ расходы — 803893,6 тыс. рублей (уменьшение на 17130,4 тыс. рублей),
	+ дефицит — 0 тыс. рублей.
	+ ***в 2027 году***:
	+ доходы — 645861,5 тыс. рублей (уменьшение на 17130,4 тыс. рублей),
	+ расходы — 645861,5 тыс. рублей (уменьшение на 17130,4 тыс. рублей),
	+ дефицит — 0 тыс. рублей.

 1.План по безвозмездным поступлениям проектом решения на 2025 год — увеличен на 78954,5 тыс. рублей и запланирован в размере 909677,1 тыс. рублей, по налоговым и неналоговым доходам план — увеличен на 18427,6 тыс. рублей и запланирован в размере 226762,6 тыс. рублей.

 2.План по расходам увеличен на 97382,1 тыс. руб. и запланирован в размере 1163638,7 тыс.руб.

 3.Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ в 2025 году планируется увеличить на 97382,1 тыс. рублей и составят 1159511,5 тыс. рублей. Изменения предусмотрены по 6муниципальным программам.

4.Дефицит бюджета составит 27199,0 тыс. рублей.

5.Представленный проект решения Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа «О внесении изменений в решение Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа от 19.12.2024 № 80 «О бюджете Чагодощенского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе и предлагается к рассмотрению и рекомендован к принятию с учетом замечаний изложенных в настоящем заключении.

Председатель контрольно-счетной комиссии

Чагодощенского

муниципального округа Н.В.Васильева