**Информация**

**по экспертно-аналитическому мероприятию от 14.08.2024 №4**

**на проект решения Представительного Собрания Кирилловского муниципального округа «О внесении изменений в решение Представительного Собрания от 14.12.2023 № 53 «О бюджете Кирилловского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»**

14.08.2024

Экспертиза проекта решения Представительного Собрания Кирилловского муниципального округа «О внесении изменений в решение Представительного Собрания от 14.12.2023 № 53 «О бюджете Кирилловского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» проведена на основании ст. 8 Положения о контрольно-счетном комитете Кирилловского муниципального округа Вологодской области, утвержденного решением Представительного Собрания Кирилловского муниципального округа Вологодской области от 16.11.2023 № 52, пункта 1.5 плана работы контрольно-счетного комитета округа на 2024 год.

Цель экспертизы: определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в решение Представительного Собрания округа от 14.12.2023 № 53 действующему законодательству, положению о бюджетном процессе, реалистичности и наличия должного обоснования вносимых изменений.

Срок проведения: с 13.08.2024 по 14.08.2024.

Для заключения представлены документы:

- проект решения Представительного Собрания Кирилловского муниципального округа «О внесении изменений в решение Представительного Собрания от 14.12.2023 № 53 «О бюджете Кирилловского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» с приложениями;

- отчет об исполнении бюджета Кирилловского муниципального округа на 01.08.2024;

- пояснительная записка к проекту решения;

- сравнительный анализ основных характеристик и показателей бюджета округа по разделам и подразделам классификации расходов на 2024 год.

Проектом решения Представительного Собрания округа «О внесении изменений в решение Представительного Собрания от 14.12.2023 № 53 «О бюджете Кирилловского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» предлагается внести изменения в 6 приложений к бюджету округа из 7 утвержденных.

***В результате экспертизы установлено:***

Из представленных материалов с проектом решения Представительного Собрания Кирилловского муниципального округа установлено, что поправки в бюджет вносятся в связи с увеличением расходной части бюджета округа за счет распределения средств на счете бюджета округа на 01.01.2024 г.

На основании чего можно сделать вывод, что внесение изменений в решение о бюджете округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов является обоснованным, и соответствует нормам Положения о бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном округе и требованиям Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Проектом решения предлагается утвердить основные характеристики бюджета округа на 2024 год:

- общий объем доходов в сумме 1659384,6 тыс. руб., без изменений к ранее утвержденному бюджету;

- общий объем расходов в сумме 1779174,2 тыс. руб., что больше ранее утвержденного на 8666,3 тыс. рублей;

- дефицит бюджета округа в сумме 119789,6 тыс. рублей.

В проекте решения Представительного Собрания округа о внесении изменений в  
бюджет округа на 2024 год предлагается увеличение дефицита бюджета на 8666.3 тыс. рублей за счет входящего остатка средств на счетах по учету средств бюджета на 01.01.2024 года.

Изменения в плановый период 2025-2026 гг. не вносятся.

Проектом предлагается изложить пункт 3.5 решения Представительного Собрания от 14.12.2023 № 53 «О бюджете Кирилловского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в новой редакции, утвердив:

- объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Кирилловского муниципального округа на 2024 год в размере 280827,5 тыс. рублей, что больше ранее утвержденного объема на 480,0 тыс. рублей.

Изменения в плановые показатели на 2025-2026 гг. не вносятся.

***Проектом решения предлагается:***

1. Приложение 1 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» к решению Представительного Собрания от 14.12.2023 № 53 изложить в новой редакции. Нарушений ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ не установлено. Предусмотренные источники внутреннего финансирования соответствуют ст. 96 Бюджетного кодекса РФ.

2. Приложения 3,4,5 к решению Представительного Собрания от 14.12.2023 № 53 изложить в новой редакции.

Объем расходов на 2024 год предлагается проектом увеличить на сумму 8666,3 тыс. рублей. Пояснения по вносимым изменениям в расходную часть бюджета округа на 2024 год по разделам и подразделам бюджетной классификации, причины и цели представлено в пояснительной записке (таблице) управления финансов администрации Кирилловского муниципального округа к проекту решения.

Предлагаемые изменения по разделам функциональной классификации расходов бюджета округа на 2024 год представлены в таблице:

Таблица № 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раз-  дел | Под-  раз-  дел | Сумма, тыс. руб. | | |
| утверждено | проект | отклонение |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **01** | **00** | **150444,1** | **151604,1** | **+1160,0** |
| *Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования* | *01* | *02* | *2669,5* | *2669,5* | *0,0* |
| *Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований* | *01* | *03* | *76,0* | *76,0* | *0,0* |
| *Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций* | *01* | *04* | *72401,2* | *72401,2* | *0,0* |
| *Судебная система* | *01* | *05* | *1,9* | *1,9* | *0,0* |
| *Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора* | *01* | *06* | *13282,7* | *13282,7* | *0,0* |
| *Обеспечение проведения выборов и референдумов* | *01* | *07* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| *Резервные фонды* | *01* | *11* | *260,0* | *260,0* | *0,0* |
| *Другие общегосударственные вопросы* | *01* | *13* | *61752,8* | *62912,8* | *+1160,0* |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | ***02*** | ***00*** | ***400,3*** | *4****00,3*** | ***0,0*** |
| *Мобилизационная и вневойсковая подготовка* | *02* | *03* | *400,3* | *400,3* | *0,0* |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **03** | **00** | **6346,5** | **6346,5** | **0,0** |
| *Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность* | *03* | *10* | *5033,5* | *5033,5* | *0,0* |
| *Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности* | *03* | *14* | *1313,0* | *1313,0* | *0,0* |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **04** | **00** | **306579,8** | **307059,8** | **+480,0** |
| *Общеэкономические вопросы* | 04 | 01 | 537,3 | 537,3 | 0,0 |
| *Сельское хозяйство и рыболовство* | 04 | 05 | 969,1 | 969,1 | 0,0 |
| *Транспорт* | *04* | *08* | *16955,5* | *16955,5* | *0,0* |
| *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | *04* | *09* | *280347,5* | *280827,5* | *+480,0* |
| *Другие вопросы в области национальной экономики* | *04* | *12* | *7770,4* | *7770,4* | *0,0* |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **05** | **00** | **335556,9** | **337453,2** | **+1896,3** |
| *Жилищное хозяйство* | *05* | *01* | *16604,0* | *18300,3* | *+1696,3* |
| *Коммунальное хозяйство* | *05* | *02* | *27122,6* | *27122,6* | *0,0* |
| *Благоустройство* | *05* | *03* | *291071,3* | *291271,3* | *+200,0* |
| *Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства* | *05* | *05* | *759,0* | *759,0* | *0,0* |
| **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ** | **06** | **00** | **86780,5** | **86780,5** | **0,0** |
| *Охрана объектов растительного и животного мира* | *06* | *03* | *104,5* | *104,5* | *0,0* |
| *Другие вопросы в области охраны окружающей среды* | *06* | *05* | *86676,0* | *86676,0* | *0,0* |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **07** | **00** | **702019,0** | **702019,0** | **0,0** |
| *Дошкольное образование* | *07* | *01* | *310794,2* | *310794,2* | *0,0* |
| *Общее образование* | *07* | *02* | *328908,2* | *328908,2* | *0,0* |
| *Дополнительное образование детей* | *07* | *03* | *28149,3* | *28149,3* | *0,0* |
| *Молодежная политика* | *07* | *07* | *8375,5* | *8375,5* | *0,0* |
| *Другие вопросы в области образования* | *07* | *09* | *25791,8* | *25791,8* | *0,0* |
| **КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **08** | **00** | **92022,1** | **92022,1** | *0,0* |
| *Культура* | *08* | *01* | *92022,1* | *92022,1* | *0,0* |
| *Другие вопросы в области культуры и кинематографии* | *08* | *04* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| **ЗДРАВООХРАНЕНИЕ** | **09** | **00** | **1020,0** | **1020,0** | *0,0* |
| *Санитарно-эпидемиологическое благополучие* | *09* | *07* | *372,0* | *372,0* | *0,0* |
| *Другие вопросы в области здравоохранения* | *09* | *09* | *648,0* | *648,0* | *0,0* |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **10** | **00** | **36704,5** | **38834,5** | **+2130,0** |
| *Пенсионное обеспечение* | *10* | *01* | 4631,5 | 4631,5 | 0,0 |
| *Социальное обеспечение населения* | *10* | *03* | *29131,2* | *31261,2* | *+2130,0* |
| *Другие вопросы в области социальной политики* | *10* | *06* | *2941,8* | *2941,8* | *0,0* |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **11** | **00** | **51534,2** | **54534,2** | **+3000,0** |
| *Физическая культура* | *11* | *01* | *22181,8* | *22181,8* | *0,0* |
| *Массовый спорт* | *11* | *02* | *29352,4* | *32352,4* | *+3000,0* |
| **СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ** | **12** | **00** | **1100,0** | **1100,0** | **0,0** |
| *Периодическая печать и издательства* | *12* | *02* | *1100,0* | *1100,0* | *0,0* |
| **ИТОГО РАСХОДОВ:** | | | **1770507,9** | **1779174,2** | **+8666,3** |

Проектом решения предлагается увеличить объем расходов в 2024 году по разделам бюджетной классификации:

**- «**Общегосударственные вопросы**»** на 1160,0 тыс.рублей;

- «Национальная экономика» на 480,0 тыс. рублей;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 1896,3 тыс. рублей;

- «Социальная политика» на 2130,0 тыс. рублей;

- «Физическая культура и спорт» на 3000,0 тыс. рублей.

Изменения в разрезе главных распорядителей бюджетных средств в 2024 году представлены в таблице:

Таблица № 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **ГРБС** | **Утверждено решением от 14.12.2023**  **№ 53** | **Проект**  **решения** | **Отклонения**  **(+,-)** |
| Представительное Собрание | 352 | 76,0 | 76,0 | 0,0 |
| Контрольно-счетный комитет округа | 357 | 1491,6 | 1491,6 | 0,0 |
| Управление финансов | 355 | 11791,1 | 11791,1 | 0,0 |
| Администрация Кирилловского муниципального округа | 351 | 1169964,6 | 1178630,9 | +8666,3 |
| Управление образования администрации округа | 375 | 494442,8 | 494442,8 | 0,0 |
| Отдел культуры администрации округа | 356 | 92650,3 | 92650,3 | 0,0 |
| Комитет по управлению имуществом | 956 | 91,5 | 91,5 | 0,0 |
| **ИТОГО РАХОДОВ** | | **1770507,9** | **1779174,2** | **+8666,3** |

Проектом решения предлагается изменение объемов финансирования по 3 из 8 муниципальных программ, подлежащих реализации в 2024 году.

«Объем доходов и распределение бюджетных ассигнований Дорожного фонда Кирилловского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» изложить в новой редакции, увеличив объем распределенных ассигнований на 480,0 тыс. рублей на мероприятия в сфере дорожного хозяйства, что не противоречит ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ и утвердить в сумме 280827,5 тыс. рублей. На 2025-2026 годы оставить без изменений.

Представленный проект решения Представительного Собрания Кирилловского муниципального округа «О внесении изменений в решение Представительного Собрания от 14.12.2023 № 53 «О бюджете Кирилловского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» не противоречит бюджетному законодательству и  рекомендован к принятию.

Заключение от 14.08.2024 направлено в Представительное Собрание округа,администрацию Кирилловского округа,управление финансов администрации округа.

Председатель

контрольно-счетного комитета округа Н.А. Петрова