

**Контрольно-счетный комитет Кирилловского муниципального округа**

 **Вологодской области**

161100, Вологодская область, город Кириллов, ул. Преображенского, д.4, каб. 24

 тел. (81757)31443, факс (81757)31443, e-mail: kso\_ps@rambler.ru

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 3**

**на проект решения Представительного Собрания Кирилловского муниципального округа «О внесении изменений в решение Представительного Собрания от 12.12.2024 № 215 «О бюджете Кирилловского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»**

 07.04.2025

 Экспертиза проекта решения Представительного Собрания Кирилловского муниципального округа «О внесении изменений в решение Представительного Собрания от 12.12.2024 № 215 «О бюджете Кирилловского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 1.2 плана работы контрольно-счетного комитета округа на 2025 год.

 Цель экспертизы: определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в решение Представительного Собрания округа от 12.12.2024 № 215 действующему законодательству, положению о бюджетном процессе, реалистичности и наличия должного обоснования вносимых изменений.

 Срок проведения: с 04.04.2025 по 07.04.2025.

 Для заключения представлены документы:

- проект решения Представительного Собрания Кирилловского муниципального округа «О внесении изменений в решение Представительного Собрания от 12.12.2024 № 215 «О бюджете Кирилловского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» с приложениями;

- отчет об исполнении бюджета Кирилловского муниципального округа на 01.03.2025;

- пояснительная записка к проекту решения;

- сравнительный анализ основных характеристик и показателей бюджета округа по разделам и подразделам классификации расходов на 2025 год.

Проектом решения Представительного Собрания округа «О внесении изменений в решение Представительного Собрания от 12.12.2024 № 215 «О бюджете Кирилловского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» предлагается внести изменения в 7 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 с изменением объема безвозмездных поступлений из областного бюджета и распределения остатков средств бюджета на начало текущего финансового года.

 На основании чего можно сделать вывод, что внесение изменений в решение о бюджете округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 2025 год:

- общий объем доходов в сумме 1695989,0 тыс. руб.,что больше ранее утвержденного на 214391,2 тыс.рублей;

- общий объем расходов в сумме 1902931,0 тыс. руб., что больше ранее утвержденного на 219510,6 тыс. рублей;

- дефицит бюджета округа в сумме 206942,0 тыс. рублей.

В проекте решения Представительного Собрания округа о внесении изменений в
бюджет округа на 2025 год предлагается увеличение дефицита бюджета на 5119,4 тыс. рублей за счет входящего остатка средств на счетах по учету средств бюджета на 01.01.2025 года.

Таким образом, величина дефицита составит 75,4 % от объема доходов без учета безвозмездных поступлений.

В соответствии с пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ:
«...дефицит местного бюджета не должен превышать 10 % утвержденного общего
годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных
поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам
отчислений».

 «В случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета *снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета*».

Следовательно, величина проектируемого дефицита бюджета округа на 2025 год
соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ.

В плановый период 2026-2027 гг. вносятся следующие изменения:

**2026 год:**

- общий объем доходов и расходов в сумме 812074,8 тыс. руб., что меньше ранее утвержденного на 14623,1 тыс. рулей;

 **2027 год:**

- общий объем доход и расходов в сумме 753614,8 тыс. руб., что меньше ранее утвержденного на 14623,1 тыс. рублей;

 Проектом предлагается изложить пункт 3.5 решения Представительного Собрания от 12.12.2024 № 215 «О бюджете Кирилловского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» в новой редакции, утвердив:

- объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Кирилловского муниципального округа на 2025 год в размере 188390,6 тыс. рублей, что больше ранее утвержденного объема на 1510,0 тыс. рублей.

Изменения в плановые показатели на 2026-2027 гг. не вносятся.

***Проектом решения предлагается:***

 1. Приложение 1 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» к решению Представительного Собрания от 12.12.2024 № 215 изложить в новой редакции. Нарушений ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ не установлено. Предусмотренные источники внутреннего финансирования соответствуют ст. 96 Бюджетного кодекса РФ.

 2. Приложение 2 «Объем доходов бюджета округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, формируемый за счет налоговых и неналоговых доходов, а также безвозмездных поступлений» к решению Представительного Собрания от 12.12.2024 № 215 изложить в новой редакции с учетом следующих изменений:

Таблица №1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код дохода | Наименование доходов | Сумма,(тыс. руб.) |
|  ***2025 год*** |  |
| **ВСЕГО** | **+214391,2** |
| **000 1 00 00000 00 0000 000** | **Налоговые и неналоговые доходы** | **0,0** |
| **000 2 00 00000 00 0000 000**  | **Безвозмездные поступления** | **+214391,2** |
| **000 2 02 00000 00 0000 000** | Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации  | +112526,4 |
| *000 2 02 10000 00 0000 150* | *Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации* | *+37449,5* |
| 000 2 02 15002 14 0000 150 | Дотации бюджетам муниципальных округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | +37449,5 |
| *000 2 02 00000 00 0000 150* | *Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)* | *+68213,5* |
| 000 2 02 20299 14 0000 150 | 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 публично-правовой компании "Фонд развития территорий" | -4108,1 |
| 000 2 02 20302 14 0000 150 | 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 | -5923,8 |
| 000 2 02 25576 14 0000 150 | Субсидии бюджетам муниципальных округов на обеспечение комплексного развития сельских территорий | -2584,5 |
| 000 2 02 29999 14 0000 150 | Прочие субсидии бюджетам муниципальных округов  | +80829,9 |
| *000 2 02 30000 00 0000 150* | *Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации* | *-1164,5* |
| 000 2 02 30024 14 0000 150 | Субвенции бюджетам муниципальных округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | -1164,5 |
| *000 2 02 40000 00 0000 150* | *Иные межбюджетные трансферты* | *+7977,9* |
| 000 2 02 49999 14 0000 150 | Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных округов | +7977,9 |
| *000 2 04 00000 00 0000 000* | *Безвозмездные поступления от негосударственных организаций* | +100705,1 |
| 000 2 04 04020 14 0000 150 | Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями получателями средств бюджетов муниципальных округов | +100705,1 |
| *000 2 07 04000 00 0000 000* | *Прочие безвозмездные поступления в бюджеты* | *+1159,7* |
| 000 2 07 04020 14 0000 150  | Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов муниципальных округов | +1159,7 |
| ***2026 год*** |
| **ВСЕГО** | **-14623,1** |
| **000 2 00 00000 00 0000 000**  | **Безвозмездные поступления** | **-14623,1** |
| **000 2 02 00000 00 0000 000** | **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы** | **-14623,1** |
| **000 2 02 20000 00 0000 150** | **Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)** | **-14623,1** |
| 000 2 02 20299 14 0000 150 | 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 публично-правовой компании "Фонд развития территорий" | -5988,2 |
| 000 2 02 20302 14 0000 150 | 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 | -8634,9 |
| **2027 год** |
| **ВСЕГО** |  | **-14623,1** |
| **000 2 00 00000 00 0000 000** | **Безвозмездные поступления** | **-14623,1** |
| **000 2 02 00000 00 0000 000** | **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы** | **-14623,1** |
| **000 2 02 20000 00 0000 150** | **Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)** | **-14623,1** |
| 000 2 02 20299 14 0000 150 | 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 публично-правовой компании "Фонд развития территорий" | -5988,2 |
| 000 2 02 20302 14 0000 150 | 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 | -8634,9 |

 В пояснительной записке управления финансов администрации Кирилловского муниципального округа к проекту решения изложены предлагаемые изменения.

 2. Приложения 3,4,5 к решению Представительного Собрания от 12.12.2024 № 215 изложить в новой редакции.

 Объем расходов на 2025 год предлагается проектом увеличить на сумму 219510,6 тыс. рублей. Пояснения по вносимым изменениям в расходную часть бюджета округа на 2025 год по разделам и подразделам бюджетной классификации, причины и цели представлены в пояснительной записке (таблице) управления финансов администрации Кирилловского муниципального округа к проекту решения.

 Предлагаемые изменения по разделам функциональной классификации расходов бюджета округа на 2025 год представлены в таблице:

 Таблица № 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раз-дел | Под-раз-дел | Сумма, тыс. руб.  |
| утверждено | проект | отклонение |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **01** | **00** | **188911,9** | **198667,8** | **+9756,0** |
| *Другие общегосударственные вопросы* | *01* | *13* | *84715,1* | *94471,1* | *+9756,0* |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **03** | **00** | **7798,5** | **8533,5** | **+735,0** |
| *Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность*  | *03* | *10* | *7054,5* | *7484,5* | *+430,0* |
| *Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности* | *03* | *14* | *744,0* | *1049,0* | *+305,0* |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **04** | **00** | **200259,3** | **203169,4** | **+2910,1** |
| *Сельское хозяйство и рыболовство* | *04* | *05* | *2957,2* | *2957,3* | *+0,1* |
| *Транспорт* | *04* | *08* | *4756,9* | *4792,9* | *+36,0* |
| *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | *04* | *09* | *186880,6* | *188390,6* | *+1510,0* |
| *Другие вопросы в области национальной экономики* | *04* | *12* | *5054,3* | *6418,3* | *+1364,0* |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **05** | **00** | **365966,1** | **515265,6** | **+149299,5** |
| *Жилищное хозяйство* | *05* | *01* | *18647,3* | *21096,2* | *+2448,9* |
| *Коммунальное хозяйство* | *05* | *02* | *186883,8* | *215210,9* | *+28327,1* |
| *Благоустройство* | *05* | *03* | *159635,0* | *278158,5* | *+118523,5* |
| **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ**  | **06** | **00** | **110058,5** | **118030,8** | **+7972,3** |
| *Другие вопросы в области охраны окружающей среды* | *06* | *05* | *109954,0* | *117926,3* | *+7972,3* |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **07** | **00** | **538853,6** | **569825,1** | **+30971,5** |
| *Дошкольное образование* | *07* | *01* | *214222,4* | *240560,2* | *+26337,8* |
| *Общее образование* | *07* | *02* | *229504,0* | *230905,3* | *+1401,3* |
| *Дополнительное образование детей* | *07* | *03* | *54040,4* | *54752,1* | *+711,7* |
| *Другие вопросы в области образования* | *07* | *09* | *30914,8* | *33435,5* | *+2520,7* |
| **КУЛЬТУРА,КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **08** | **00** | **81287,6** | **86980,8** | **+5693,2** |
| *Культура* | *08* | *01* | *81287,6* | *86980,8* | *+5693,2* |
| **ЗДРАВООХРАНЕНИЕ** |  **09** | **00** | **776,0** | **1196,0** | **+420,0** |
| *Другие вопросы в области здравоохранения* |  *09* | *09* | *404,0* | *824,0* | *+420,0* |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** |  **10** | **00** | **130709,9** | **132783,3** | **+2073,4** |
| *Социальное обеспечение населения* | *10* | *03* | *122049,5* | *123972,9* | *+1923,4* |
| *Социальное обеспечение населения* | *10* | *06* | *2898,1* | *3048,1* | *+150,0* |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **11** | **00** | **56755,9** | **66435,5** | **+9679,6** |
| *Физическая культура* | *11* | *01* | *23824,5* | *24083,1* | *+258,6* |
| *Массовый спорт* | *11*  | *02* | *32931,4* | *42352,4* | *+9421,0* |
| **ИТОГО РАСХОДОВ:** | **1530591,6** | **1683420,4** | **+152828,8** |

 Проектом решения предлагается изменить объем расходов в 2025 году по 10 из 12 разделов бюджетной классификации:

в сторону увеличения:

- «Общегосударственные вопросы» на 9756,0 тыс. рублей;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 735,0 тыс.рублей;

- «Национальная экономика» на 2910,1 тыс.рублей;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 149299,5 тыс. рублей;

- «Охрана окружающей среды» на 7972,3 тыс. рублей;

- «Образование» на 30971,5 тыс. рублей;

- «Культура, кинематография» на 5693,2 тыс. рублей;

- «Здравоохранение» на 420,0 тыс.рублей;

- «Социальная политика» на 2073,4 тыс. рублей;

- «Физическая культура и спорт» на 9679,6 тыс. рублей.

**Плановый период 2026-2027 годов**

 Таблица № 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раз-дел | Под-раз-дел | Сумма, тыс. руб.  |
| утверждено | проект | отклонение |
| **2026 год** |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **05** | **00** | **97707,7** | **83084,6** | **-14623,1** |
| *Жилищное хозяйство* | *05* | *01* | *14623,1* | *0,0* | -14623,1 |
| **2027 год** |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **05** | **00** | **35399,4** | **20776,3** | **-14623,1** |
| *Жилищное хозяйство* | *05* | *01* | *14623,1* | *0,0* | *-14623,1* |

В плановом периоде 2026 года проектом решения предлагается изменить объем расходов по 1 из 12 разделов бюджетной классификации.

В плановом периоде 2027 года проектом решения предлагается изменить объем расходов по 1 из 12 разделов бюджетной классификации.

 Изменения в разрезе главных распорядителей бюджетных средств в 2025 году представлены в таблице:

Таблица № 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **ГРБС** | **Утверждено решением от 13.02.2025** **№ 233** | **Проект****решения** | **Отклонения****(+,-)** |
| Контрольно-счетный комитет округа | 357 | 1835,0 | 1835,0 | 0,0 |
| Управление финансов | 355 | 13 236,9 | 13236,9 | 0,0 |
| Администрация Кирилловского муниципального округа | 351 | 987 892,9 | 1176416 | +188523,1 |
| Управление образования администрации округа | 375 | 593 904,5 | 624612,0 | +30707,5 |
| Представиетльное Собрание  | 352 | 0,0 | 130,0 | +130,0 |
| Отдел культуры администрации округа | 356 | 86 479,0 | 86629,0 | +150,0 |
| Комитет по управлению имуществом  | 956 | 72,1 | 72,1 | 0,0 |
| **ИТОГО РАХОДОВ** | 1 683 420,4 | **1902931,0** | **219510,6** |

**Плановый период 2026-2027 годы**

 **2026год**

Таблица № 5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **ГРБС** | **Утверждено решением от 13.02.2025** **№ 233** | **Проект****решения** | **Отклонения****(+,-)** |
| Администрация Кирилловского муниципального округа | 351 | 338855,1 | 324232,0 | -14623,1 |
| **ИТОГО РАХОДОВ** | **815 276,2** | **800653,1** | **-14623,1** |

**2027 год**

Таблица № 6 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **ГРБС** | **Утверждено решением от 13.02.2025** **№ 233** | **Проект****решения** | **Отклонения****(+,-)** |
| Администрация Кирилловского муниципального округа | 351 | 265780,6 | 251157,5 | -14623,1 |
| **ИТОГО РАХОДОВ** | **744 993,0** | **730369,9** | **-14623,1** |

 4. В результате предлагаемых поправок в решение о бюджете меняются и ассигнования на реализацию муниципальных программ в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов (приложение 6). Изменения отражены в таблицах № 7.

Таблица № 7 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование (изменения)** | **КЦСР** | **Утверждено решением от 13.02.2025** **№ 233** | **Проект решения** | **Изменения к утвержденным значениям** **(+/-)** |
| МП «Социально - экономическое развитие Кирилловского муниципального округа на 2025-2029 годы» | 02 0 00 00000 | 375 176,9 | 380058,4 | +4881,5 |
| МП «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Кирилловском муниципальном округе на 2025-2029 годы» | 03 0 00 00000  | 49 117,2 | 57641,9 | +8524,7 |
| МП «Развитие культуры Кирилловского муниципального округа на 2025-2029 годы» | 04 0 00 00000 | 65 424,4 | 71117,6 | +5693,2 |
| МП «Развитие образования Кирилловского муниципального округа на 2025-2029 годы» | 05 0 00 00000 | 347 260,5 | 377968 | +30707,5 |
| МП «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Кирилловском муниципальном округе на 2025-2026 годы» | 06 0 00 00000 | 189,0 | 189,0 | 0,0 |
| МП «Совершенствование муниципального управления в Кирилловском муниципальном округе Вологодской области на 2025-2030 годы» | 07 0 00 00000 | 107 323,4 | 115630,4 | +8307,0 |
| МП «Обеспечение населения Кирилловского муниципального округа доступным жильем и формирование комфортной среды проживания на 2025-2029 годы» | 08 0 00 00000 | 589 240,8 | 738055,1 |  +148814,3  |
| МП «Управление муниципальными финансами Кирилловского муниципального округа на 2025-2029 годы» | 09 0 00 00000 | 149 062,3 | 160960,7 | +11898,4 |
| **ИТОГО:** | **1 682 794,50** | **1901621,1** | **+218826,6** |
|  |  |  |  |
|  **2026 год** |
| МП «Обеспечение населения Кирилловского муниципального округа доступным жильем и формирование комфортной среды проживания на 2025-2029 годы» | 08 0 00 00000 | 111911,1 | 97288,0 | -14623,1 |
| **ИТОГО** |  | **814 639,50** | **800016,4** | **-14623,1** |
|  |  |  |  |  |
|  **2027 год** |
| МП «Обеспечение населения Кирилловского муниципального округа доступным жильем и формирование комфортной среды проживания на 2025-2029 годы» | 08 0 00 00000 | 93 342,4 | 78719,3 | -14623,1 |
| **ИТОГО** |  | **744 367,10** | **729744,0** | **-14623,1** |

 Проектом решения предлагается изменение объемов финансирования по 7 из 8 муниципальных программ, подлежащих реализации в 2025 году.

 В плановом периоде предлагается изменение объемов финансирования по 1 из 8 муниципальных программ, подлежащих реализации в 2026 и 2027 годах.

5. Приложение 7 «Объем доходов и распределение бюджетных ассигнований Дорожного фонда Кирилловского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» изложить в новой редакции, на 2025 год увеличив объем распределенных ассигнований на 1510,0 тыс. рублей на мероприятия в сфере дорожного хозяйства, что не противоречит ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ и утвердить в сумме 188390,6 тыс. рублей.

На 2026-2027 годы оставить без изменений.

**Выводы:**

 Представленный проект решения Представительного Собрания Кирилловского муниципального округа «О внесении изменений в решение Представительного Собрания от 12.12.2024 № 215 «О бюджете Кирилловского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» не противоречит бюджетному законодательству и  рекомендован к принятию.

Председатель

контрольно-счетного комитета округа Н.А.Петрова