

**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 №6**

**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»**

26.12.2024

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 25.12.2024 по 26.12.2024.

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 01.12.2024;

- 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 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 в связи с изменением объема собственных доходов и безвозмездных поступлений из областного бюджета.

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 1678522,7 тыс. рублей, что больше ранее утвержденного на 15337,4 тыс. рублей;

- общий объем расходов в сумме 1609232,2 тыс. рублей, что меньше ранее утвержденного на 96720,6 тыс. рублей;

- профицит бюджета округа в сумме 69290,5 тыс. рублей.

Уменьшение расходов направлено на покрытие дефицита бюджета и увеличение профицита бюджета.

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

Проектом предлагается изложить пункт 3.2.,3.3.,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:

* размер резервного фонда администрации Кирилловского муниципального округа на 2024 год сумме 92,0 тыс.рублей, что меньше ранее утвержденного на 208,0 тыс.рублей;
* объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2024 год в сумме 5512,6 тыс.рублей, меньше ранее утвержденного на 435,4 тыс.рублей;
* объем Дорожного фонда Кирилловского муниципального округа на 2024 год 284332,0 тыс.рублей,что меньше ранее утвержденного объема на 5900,5 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. Приложение 2 «Объем доходов бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, формируемый за счет налоговых и неналоговых доходов, а также безвозмездных поступлений» к решению Представительного Собрания от 14.12.2023 № 53 изложить в новой редакции с учетом следующих изменений:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Сумма | | Изменения  (+/-) | Исполнено на 01.12.2024 г. | %  исполнения |
| Утверждено  2024 г. | Проект  2024 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **338296,0** | **353608,5** | **+15312,5** | **324960,5** | **96,1** |
| Налоги на совокупный доход | 28608,0 | 29608,5 | +1000,5 | 30479,7 | 106,5 |
| Налоги на имущество | 11503,0 | 10200,0 | -1303,0 | 8809,6 | 76,6 |
| Государственная пошлина | 1800,0 | 2500,0 | +700 | 2063,7 | 114,7 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 11041,0 | 13181,0 | +2140,0 | 11781,2 | 106,7 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 75,0 | 80,0 | +5,0 | 76,8 | 102,4 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 11600,0 | 24120,0 | +12520,0 | 24437,8 | Св. 200 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1000,0 | 1250,0 | +250,0 | 1143,9 | 114,4 |
| **Безвозмездные поступления** | **1324889,3** | **1324914,2** | **+24,9** | **1126730,8** | **85,0** |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 1144,4 | 1132,3 | -12,1 | 1112,3 | 97,2 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты | 1569,6 | 1606,6 | +37,0 | 1606,6 | 102,4 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **1663185,3** | **1678522,7** | **+15337,4** | **1451691,3** | **87,3** |

В пояснительной записке к проекту решения изложены предлагаемые изменения. Изменение доходной части бюджета на 2024 год с увеличением на 15337,4 тыс. рублей является обоснованным и влечет за собой внесение изменений в расходную часть бюджета.

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

Объем расходов на 2024 год предлагается проектом уменьшить на сумму 96720,6 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 № 2.

Таблица № 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раз-  дел | Под-  раз-  дел | Сумма, тыс. руб. | | |
| утверждено | проект | отклонение |
| **ОЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **01** | **00** | **153797,9** | **141320,4** | **-12477,5** |
| *Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования* | 01 | 02 | 2669,5 | 2776,4 | +106,9 |
| *Функционирование законодательных (представительных)органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований* | 01 | 03 | 76,0 | 31,8 | -44,2 |
| *Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций* | *01* | *04* | *72908,1* | *68258,9* | *-4649,2* |
| *Обеспечение деятельности финансовых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора* | *01* | *06* | *13209,8* | *11250,4* | *-1959,4* |
| *Резервные фонды* | *01* | *11* | *223,0* | *0,0* | *-223,0* |
| *Другие общегосударственные вопросы* | *01* | *13* | *64709,6* | *59001,0* | *-5708,6* |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **03** | **00** | **7435,3** | **5823,7** | **-1611,6** |
| *Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность* | *03* | *10* | *5934,3* | *4959,0* | *-975,3* |
| *Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности* | *03* | *14* | *1501,0* | *864,7* | *-636,3* |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **04** | **00** | **315998,4** | **308549,4** | **-7449,0** |
| *Общеэкономические вопросы* | 04 | 01 | 537,3 | 509,7 | -27,6 |
| *Сельское хозяйство и рыболовство* | 04 | 05 | 969,1 | 945,8 | -23,3 |
| *Транспорт* | *04* | *08* | *16683,5* | *16649,8* | *-33,7* |
| *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | *04* | *09* | *290232,5* | *284332,0* | *-5900,5* |
| *Другие вопросы в области национальной экономики* | *04* | *12* | *7576,0* | *6112,1* | *-1463,9* |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **05** | **00** | **336567,2** | **288789,8** | **-47777,4** |
| *Жилищное хозяйство* | *05* | *01* | *18746,9* | *17328,2* | *-1418,7* |
| *Коммунальное хозяйство* | *05* | *02* | *15758,5* | *13310,6* | *-2447,9* |
| *Благоустройство* | *05* | *03* | *301302,8* | *257463,0* | *-43839,8* |
| *Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства* | *05* | *05* | *759,0* | *688,0* | *-71,0* |
| **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ** | **06** | **00** | **38723,1** | **35546,7** | **-3176,4** |
| *Другие вопросы в области охраны окружающей среды* | *06* | *05* | *38619,1* | *35442,7* | *-3176,4* |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **07** | **00** | **689200,0** | **676790,9** | **-12409,1** |
| *Дошкольное образование* | *07* | *01* | *308266,4* | *306198,5* | *-2067,9* |
| *Общее образование* | *07* | *02* | *320475,1* | *314984,3* | *-5490,8* |
| *Дополнительное образование детей* | *07* | *03* | *25849,3* | *24370,2* | *-1479,1* |
| *Молодежная политика* | *07* | *07* | *8375,5* | *5941,0* | *-2434,5* |
| *Другие вопросы в области образования* | *07* | *09* | *26233,7* | *25296,9* | *-936,8* |
| **КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **08** | **00** | **93072,1** | **86391,0** | **-6681,1** |
| *Культура* | *08* | *01* | *93072,1* | *93072,1* | *-6681,1* |
| **ЗДРАВООХРАНЕНИЕ** | **09** | **00** | **1009,0** | **767,8** | **-241,2** |
| *Другие вопросы в области здравоохранения* | *09* | 09 | *648,0* | *406,8* | *-241,2* |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **10** | **00** | **39462,2** | **37445,5** | **-2016,7** |
| *Пенсионное обеспечение* | *10* | *01* | *4961,5* | *4940,1* | *-21,4* |
| *Социальное обеспечение населения* | *10* | *03* | *31558,9* | *29612,9* | *-1946,0* |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **11** | **00** | **29186,7** | **26306,1** | **-2880,6** |
| *Массовый спорт* | *11* | *02* | *6780,9* | *3900,3* | *-2880,6* |
| **ИТОГО РАСХОДОВ:** | | | **1705952,8** | **1609232,2** | **-96720,6** |

Проектом решения предлагается изменить объем расходов в 2024 году по 10 из 12 разделов бюджетной классификации:

в сторону уменьшения:

- «Общегосударственные вопросы» на 12477,5 тыс. рублей;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 1611,6 тыс. рублей;

- «Национальная экономика» на 7449,0 тыс. рублей;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 47777,4 тыс. рублей;

- «Охрана окружающей среды» на 3176,4 тыс. рублей;

- «Образование» на 12409,1 тыс. рублей;

- «Культура и кинематография» на 6681,1 тыс. рублей;

- «Здравоохранение» на 241,2 тыс. рублей;

- «Социальная политика» на 2016,7 тыс. рублей;

- «Физическая культура и спорт» на 2880,6 тыс. рублей.

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

Таблица № 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **ГРБС** | **Утверждено решением от 12.12.2024**  **№ 216** | **Проект**  **решения** | **Отклонения**  **(+,-)** |
| Представительное Собрание | 352 | 76,0 | 31,8 | -44,2 |
| Контрольно-счетный комитет округа | 357 | 1 418,7 | 1095,0 | -323,7 |
| Управление финансов | 355 | 11 791,1 | 10155,4 | -1635,7 |
| Администрация Кирилловского муниципального округа | 351 | 1 052 623,8 | 980924,9 | -71698,9 |
| Управление образования администрации округа | 375 | 546 196,7 | 528838,8 | -17357,9 |
| Отдел культуры администрации округа | 356 | 93 754,9 | 88115,6 | -5639,3 |
| Комитет по управлению имуществом | 956 | 91,6 | 70,7 | -20,9 |
| **ИТОГО РАХОДОВ** | | **1 705 952,8** | **1609232,2** | **96720,6** |

4. В результате предлагаемых поправок в решение о бюджете меняются и ассигнования на реализацию муниципальных программ в 2024 году (приложение 6). Изменения отражены в таблице № 6.

Таблица № 6 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование (изменения)** | **КЦСР** | | **Утверждено решением от 12.12.2024**  **№ 216** | **Проект решения** | **Изменения к утвержденным значениям**  **(+/-)** |
| **2024 год** | | | | | |
| МП «Социально - экономическое развитие Кирилловского муниципального округа на 2024-2029 годы» | 02 0 00 00000 | | 54 027,0 | 49636,3 | -4390,7 |
| МП «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Кирилловском муниципальном округе на 2024-2028 годы» | 03 0 00 00000 | | 31 998,6 | 26624,7 | -5373,9 |
| МП «Сохранение и развитие культурного потенциала Кирилловского муниципального округа на 2024-2028 годы» | 04 0 00 00000 | | 76 977,9 | 69736,5 | -7241,4 |
| МП «Развитие образования Кирилловского муниципального округа на 2024-2029 годы» | 05 0 00 00000 | | 638 668,7 | 628997,4 | -9671,3 |
| МП «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Кирилловском муниципальном округе на 2024-2026 годы» | 06 0 00 00000 | | 125,0 | 85,0 | -40,0 |
| МП «Совершенствование муниципального управления в Кирилловском муниципальном округе на 2024-2028 годы» | 07 0 00 00000 | | 100 881,9 | 90833,2 | -10048,7 |
| МП «Обеспечение населения Кирилловского округа Вологодской области доступным жильем и формирование комфортной среды проживания на 2024-2029 годы» | 08 0 00 00000 | | 678 548,0 | 620730,0 | -57818,0 |
| МП «Управление муниципальными финансами Кирилловского муниципального округа на 2024-2029 годы» | 09 0 00 00000 | | 123 866,9 | 122231,2 | -1635,7 |
| **ИТОГО:** | | | **1 705 094,00** | **1608874,3** | **-96219,7** |
|  | | | | | |
|  | |  |  |  |  |
|  | | |  |  |  |

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

5. Приложение 7 «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, уменьшив объем распределенных ассигнований на 5900,5 тыс. рублей на мероприятия в сфере дорожного хозяйства, что не противоречит ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ и утвердить в сумме 284332,0 тыс. рублей. На 2025-2026 годы оставить без изменений.

**Выводы:**

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.

Председатель

контрольно-счетного комитета округа Н.А.Петрова