



**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	1569,6	1606,6	+37,0	1606,6	102,4

бюджеты					
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.

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
Общэкономические 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