**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

№ 47 23 июля 2024 года

на проект решения Представительного Собрания Вожегодского муниципального округа «О внесении изменений в решение Представительного Собрания Вожегодского муниципального округа от 14 декабря 2023 года № 162 «О местном бюджете Вожегодского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект решения).

Экспертиза проведена на основании подпункта 2 пункта 7.1 Положения о контрольно-счетном управлении Вожегодского муниципального округа, утвержденного решением Представительного Собрания Вожегодского муниципального округа от 31 октября 2022 года № 20.

**В результате экспертизы установлено**:

В соответствии с Бюджетным Кодексом РФ предлагается внести изменения в бюджет Вожегодского муниципального округа.

Проектом решения Представительного Собрания Вожегодского муниципального округа «О внесении изменений в решение Представительного Собрания Вожегодского муниципального округа от 14.12.2023г. № 162 «О местном бюджете Вожегодского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» предлагается внести следующие изменения:

Пункты 2-4 решения изложить в новой редакции.

«2. Утвердить основные характеристики бюджета округа на 2024 год: общий объем доходов в сумме 940 717,4 тыс. рублей, общий объем расходов в сумме 995 767,6 тыс. рублей, дефицит бюджета округа в сумме 55 050,2 тыс. рублей. 3.Утвердить основные характеристики бюджета округа на 2025 год: общий объем доходов в сумме 598 907,1 тыс. рублей, общий объем расходов в сумме 598 907,1 тыс. рублей, дефицит бюджета округа в сумме 0,0 тыс. рублей.

4.Утвердить основные характеристики бюджета округа на 2026 год: общий объем доходов в сумме 658 082,7 тыс. рублей, общий объем расходов в сумме 658 082,7 тыс. рублей, дефицит бюджета округа в сумме 0,0 тыс. рублей.»

Подпункт 1 пункта 10 изложить в следующей редакции: «1) на 2024 год в сумме 25 521,1 тыс. рублей».

Подпункт 1 пункта 13 изложить в следующей редакции: «1) на 2024 год в сумме 50 388,5 тыс. рублей».

Проектом предлагается внести изменения в доходную часть бюджета на 2024 год:

- увеличение дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 14 720,0 тыс. рублей;

- увеличение дотации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели в сумме 3 504,5 тыс. рублей;

- увеличение субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств, поступивших от публично-правовой компании «Фонд развития территорий» в сумме 396,0 тыс. рублей;

- уменьшение субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств областного бюджета в сумме 62 894,2 рублей;

- увеличение прочих субсидий бюджетам муниципальных округов в сумме 36 478,1 тыс. рублей;

- увеличение субвенции на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам в сумме 5 764,5 тыс. рублей.

Общий объем доходной части бюджета уменьшится на 6 278,7 тыс. рублей.

Проектом решения предлагается внести изменения в расходную часть бюджета в части перераспределения денежных средств:

**- по разделу 01 «Общегосударственные расходы»** увеличение на 2 650,7 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций» увеличение на сумму 70,0 тыс. рублей по МП «Совершенствование муниципального управления в Вожегодском муниципальном округе на 2023-2027 годы» основного мероприятия «Обеспечение деятельности администрации Вожегодского муниципального округа» подпрограммы «Обеспечение деятельности администрации Вожегодского муниципального округа»;

по подразделу 0111 «Резервные фонды» уменьшение расходов на сумму 99,0 тыс. рублей;

по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» увеличение на 2 679,7 тыс. рублей в том числе 309,7 тыс. рублей на МП «Сохранение и развитие учреждений культуры и искусства, развитие туризма в Вожегодском муниципальном округе на 2023-2027 годы» на основное мероприятие «Обеспечение функционирования МБУ «ЦОМУ» подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы «Сохранение и развитие учреждений культуры и искусства, развитие туризма в Вожегодском муниципальном округе на 2023-2027 годы», 100,0 тыс. рублей на МП «Управление муниципальным имуществом, состоящим в муниципальной казне Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы» на основное мероприятие «Обеспечение эффективного учета и рационального использования муниципального имущества Вожегодского муниципального округа» подпрограммы «Оптимизация структуры муниципальной собственности в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", приобретение имущества в собственность Вожегодского муниципального округа», 120,0 тыс. рублей на МП «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Вожегодском муниципальном округе на 2023-2027 годы» на основное мероприятие «Финансовая поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций», 1756,0 тыс. рублей на МП «Совершенствование муниципального управления в Вожегодском муниципальном округе на 2023-2027 годы» из них 831,1 тыс. рублей на основное мероприятие «Обеспечение деятельности МКУ Вожегодского муниципального округа МФЦ» подпрограммы «Обеспечение деятельности МКУ Вожегодского муниципального округа МФЦ» и 924,9 тыс. рублей на основное мероприятие «Обеспечение деятельности МКУ «Единый межведомственный центр бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности» подпрограммы «Обеспечение деятельности МКУ «Единый межведомственный центр бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности», 74,0 тыс. рублей на «Резервные фонды», 100,0 тыс. рублей на «Выполнение других обязательств государства», 220,0 тыс. рублей на «Мероприятия по землеустройству и землепользованию»;

**- увеличение расходов по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» на сумму 285,1 тыс. рублей по МП «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах, создание систем оповещения и информирования населения о чрезвычайных ситуациях природного и техногенного характера на территории Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы» (обеспечение деятельности МБУ защиты в чрезвычайных ситуациях Вожегодского муниципального округа «Аварийно-спасательная служба») ;

**- по разделу 04 «Национальная экономика»** - увеличение расходов на сумму 3 000,0 тыс. рублей по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» по МП «Развитие транспортной инфраструктуры на территории Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы» основное мероприятие «Осуществление дорожной деятельности» подпрограммы «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Вожегодского муниципального округа»;

**- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** уменьшение расходов на 61 562,4 тыс. рублей: по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» уменьшение расходов на сумму 61 648,2 тыс. рублей, в том числе: увеличение расходов по МП «Управление муниципальным имуществом, состоящим в муниципальной казне Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы» в сумме 850,0 тыс. рублей по основному мероприятию «Проведение текущих и капитальных ремонтов объектов, находящихся в муниципальной казне округа», уменьшение расходов по МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Вожегодском муниципальном округе на 2023-2027 годы» в сумме 62 498,2 тыс. рублей по основному мероприятию «Реализация регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»;

по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» увеличение расходов на сумму 650,0 тыс. рублей по МП «Водоснабжение и водоотведение Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы» на основное мероприятие «Содержание, ремонт артезианских скважин и строительство, ремонт и содержание источников нецентрализованного водоснабжения»;

по подразделу 0503 «Благоустройство» уменьшение денежных средств на сумму 734,2 тыс. рублей, в том числе: по МП «Охрана окружающей среды Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы» уменьшение расходов по основному мероприятию «Предотвращение распространения сорного растения борщевик Сосновского» в сумме 495,2 тыс. рублей; по МП «Благоустройство территории Вожегодского муниципального округа на 2023 – 2027 годы» увеличение расходов на 50,0 тыс. рублей из них, на основное мероприятие «Содержание территорий общего пользования» в сумме 1 190,0 тыс. рублей, на основное мероприятие «Содержание и оборудование контейнерных площадок» в сумме 200,0 тыс. рублей и уменьшение расходов по основному мероприятию «Реализация проекта «Народный бюджет» в сумме 1 340,0 тыс. рублей; по МП «Формирование современной городской среды на территории Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы» уменьшение расходов в сумме 289,0 тыс. рублей, в том числе уменьшение расходов основного мероприятия «Реализация регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» в части благоустройства дворовых территорий Вожегодского муниципального округа» в сумме 151,2 тыс. рублей и основного мероприятия «Мероприятия по благоустройству территорий» в сумме 137,8 тыс. рублей;

- по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» увеличение расходов по МП «Благоустройство территории Вожегодского муниципального округа на 2023 – 2027 годы» основного мероприятия «Содействие занятости населения» в сумме 170,0 тыс. рублей;

- по разделу 06 «Охрана окружающей среды» увеличение расходов на сумму 1 200,0 тыс. рублей по МП «Охрана окружающей среды Вожегодского муниципального округа на 2023 – 2027 годы» на основное мероприятие «Предотвращение загрязнения окружающей среды отходами производства и потребления»;

**- по разделу 07 «Образование»** уменьшение расходов на сумму 1 782,8 тыс. рублей: в том числе, по подразделу 0702 «Общее образование» увеличение на 3 158,1 тыс. рублей по МП «Развитие образования Вожегодского муниципального округа на 2023-2026 годы» по основному мероприятию «Организация предоставления общего образования и дополнительного образования в муниципальных образовательных учреждениях округа» на сумму 3 108,7 тыс. рублей и основного мероприятия «Обеспечение предоставления мер социальной поддержки отдельным категориям обучающихся в муниципальных образовательных учреждениях» на сумму 49,4 тыс. рублей;

по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» увеличение на 7 277,4 тыс. рублей в том числе: по МП Развитие образования Вожегодского муниципального округ на 2023-2026 годы» снижение расходов по основному мероприятию «Организация предоставления общего образования и дополнительного образования в муниципальных образовательных учреждениях» на сумму 752,4 тыс. рублей, по МП «Сохранение и развитие учреждений культуры и искусства, развитие туризма в Вожегодском муниципальном округе на 2023-2027 годы» увеличение расходов по основному мероприятию «Развитие системы дополнительного образования в сфере культуры и искусства» в сумме 962,3 тыс. рублей, по МП «Развитие физической культуры и спорта, укрепление здоровья населения Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы» увеличение расходов на 3 954,1 тыс. рублей основного мероприятия «Обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных физкультурно-спортивных организаций» и на 3 113,4 тыс. рублей основного мероприятия «Развитие образования в сфере физической культуры и спорта»;

по подразделу 0707 «Молодежная политика» увеличение расходов на 392,0 тыс. рублей по МП «Молодежь Вожегодского округа» на 2023-2027 годы основного мероприятия «Оказание муниципальных услуг и выполнение работ муниципальным учреждением в сфере молодежной политики»;

по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» увеличение расходов на 239,7 тыс. рублей по МП «Развитие образования Вожегодского муниципального округа на 2023-2026 годы» на подпрограмму «Развитие общего и дополнительного образования детей» в сумме 9,7 тыс. рублей (основное мероприятие «Организация предоставления общего образования в муниципальных образовательных учреждениях округа») и на подпрограмму «Обеспечение создания условий для реализации муниципальной программы «Развитие образования Вожегодского муниципального округа на 2023-2026 годы» 230,0 тыс. рублей (основное мероприятие «Обеспечение эффективной деятельности Управления образования администрации Вожегодского муниципального округа»);

**- по разделу 08 «Культура и кинематография»** по подразделу 0801 «Культура» увеличение на 4 830,0 тыс. рублей по МП «Сохранение и развитие учреждений культуры и искусства, развитие туризма в Вожегодском муниципальном округе на 2023-2027 годы» в том числе на подпрограмму «Развитие музейного дела» 1,7 тыс. рублей (основное мероприятие «Сохранение, пополнение и популяризация музейных предметов и музейных фондов), на подпрограмму «Развитие библиотечного дела» 2 652,7 тыс. рублей (основное мероприятие «Организация библиотечно-информационного обслуживания населения»), на основное мероприятие «Развитие, внедрение и популяризация культурно-массовых мероприятий, клубных формирований» подпрограммы «Развитие традиционной народной культуры» 56,8 тыс. рублей и на основное мероприятие «Развитие, внедрение и популяризация культурно-массовых мероприятий, клубных формирований» подпрограммы «Совершенствование культурно-досуговой деятельности» 2 118,8 тыс. рублей;

**- по разделу 10 «Социальная политика»** увеличение расходов на 6 519,5 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» на сумму 20,0 тыс. рублей на основное мероприятие «Дополнительное пенсионное обеспечение» МП «Социальная поддержка граждан Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы»;

по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» на сумму 6 509,9 тыс. рублей в том числе: 4,9 тыс. рублей на МП «Развитие образования Вожегодского муниципального округа на 2023-2026 годы» из них 3,8 тыс. рублей на основное мероприятие «Организация предоставления общего образования и дополнительного образования в муниципальных образовательных учреждениях округа» подпрограммы «Развитие общего и дополнительного образования детей» и 1,1 тыс. рублей на основное мероприятие «Организация предоставления дошкольного образования в муниципальных образовательных учреждениях» подпрограммы «Развитие дошкольного образования и поддержка детей, посещающих учреждения, реализующие основную образовательную программу дошкольного образования», 6 480,0 тыс. рублей на основное мероприятие «Предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан за счет средств бюджета округа» МП Социальная поддержка граждан Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы», 25,0 тыс. рублей на резервные фонды;

по подразделу 1004 «Охрана семьи детства» на сумму 9,6 тыс. рублей на МП «Развитие образования Вожегодского муниципального округа на 2023-2026 годы» на основное мероприятие «Организация предоставления дошкольного образования в муниципальных образовательных учреждениях» подпрограммы «Развитие дошкольного образования и поддержка детей, посещающих учреждения, реализующие основную образовательную программу дошкольного образования;

**- по разделу 11 «Физическая культура и спорт»** увеличение расходов на 32 248,2 тыс. рублей по подразделу «Массовый спорт» МП «Развитие физической культуры и спорта, укрепления здоровья населения Вожегодского муниципального округа на 2023-2027 годы» в том числе: 31 624,3 тыс. рублей на основное мероприятие «Обустройство объектов городской и сельской инфраструктуры, парковых и рекреационных зон для занятий физической культурой и спортом, в том числе видами спорта, популярными в молодежной среде» подпрограммы «Физическая культура, массовый спорт и подготовка спортивного резерва» и 623,9 тыс. рублей на основное мероприятие «Оказание муниципальных услуг и выполнение работ муниципальными учреждениями в сфере физической культуры и спорта» подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы».

Общий объем доходной и расходной части на 2025 год увеличится на 39 813,7 тыс. рублей, на 2026 год – 53 687,8 тыс. рублей.

Таким образом, доходная часть бюджета на 2024 год составит 940 717,4 тыс. рублей, на 2025 год – 598 907,1 тыс. рублей, на 2026 год – 658 082,7 тыс. рублей, расходная часть бюджета на 2024 год 995 767,6. рублей, на 2025 год – 598 907,1 тыс. рублей, на 2026 год – 658 082,7 тыс. рублей, дефицит на 2024 год 55 050,2 тыс. рублей, на 2025-2026 годы 0,0 тыс. рублей.

Приложения 1,2,5-9 к решению изложить в новой редакции.

Все изменения внесены в приложения к решению, по разделам, подразделам и целевым статьям по получателям бюджетных средств.

**Выводы по состоянию вопроса, в отношении которого проводится экспертиза:** по результатам экспертизы установлено, что в целом решение составлено в соответствии с Федеральным законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Бюджетным кодексом Российской Федерации, пояснительная записка полностью объясняет внесение изменений в бюджет.

Старший инспектор

контрольно – счетного управления О.В. Соколова