

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ БЕЛОЗЕРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

**ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ**

161200, Вологодская область, г. Белозерск, ул. Фрунзе, д.35,оф.32

тел. (81756) 2-32-54, факс (81756) 2-32-54, e-mail: krk@belozer.ru

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам экспертизы проекта решения Представительного Собрания округа «О внесении изменений в решение Представительного Собрания округа**

**от 26.12.2022 № 103**

**«О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов»**

от 27 февраля 2023 года

**Основание для проведения экспертного заключения:** Экспертиза проекта проведена на основании пункта 9.1 статьи 9 Положения о контрольно-счетной комиссии Белозерского муниципального округа, утвержденного решением Представительного Собрания Белозерского муниципального округа от 12.10.2022 № 19, пункта 1.3 плана работы контрольно-счетной комиссии Белозерского муниципального округа на 2023 год.

**Предмет финансово-экономической экспертизы**: проект решения Представительного Собрания округа о внесении изменений в решение Представительного Собрания округа от 26.12.2022 № 103.

**Цель экспертизы**: определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в решение Представительного Собрания округа от 26.12.2022 № 103 «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов».

**Сроки проведения:** с 27.02.2023 по 27.02.2023

Для заключения представлены следующие документы:

* проект решения Представительного Собрания округа «О внесении изменений в решение Представительного Собрания округа от 26.12.2022 № 103 «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» с приложениями;
* пояснительная записка к проекту решения;
* копия листа согласования проекта с результатами согласования;
* приказы Финансового управления района о внесении изменений и дополнений в сводную бюджетную роспись бюджета округа: от 17.01.2023 № 11, от 26.01.2023 № 14, от 30.01.2023 № 16, от 31.01.2023 № 17, от 02.02.2023 № 18, от 06.02.2023 № 19 (с приложением уведомлений об изменении бюджетных ассигнований по расходам).

Проектом решения Представительного Собрания округа «О внесении изменений в решение Представительного Собрания округа от 26.12.2022 № 103 предлагается внести изменения в 7 приложений к бюджету округа из 7 утвержденных.

**В результате экспертизы проекта решения установлено:**

1.Проектом решения предлагается утвердить основные характеристики бюджета округа:

**на 2023 год:**

* по доходам в сумме 1 468 914,4 тыс. рублей, что больше ранее утвержденного объема доходов на 7 211,0 тыс. рублей;
* по расходам в сумме 1 501 554,1 тыс. рублей, что больше ранее утвержденного объема расходов на 38 067,5 тыс. рублей.
* дефицит бюджета округа на 2023 год предлагается утвердить в сумме 32 639,7 тыс. рублей.

В проекте решения Представительного Собрания округа о внесении изменений в  
бюджет округа на 2023 год предлагается увеличение дефицита бюджета на 30 856,5 тыс. рублей за  
счет остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 01.01.2023 года.

Таким образом, величина дефицита составит 32 639,7 тыс. рублей или 15,2 % 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 2023 год  
соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ.

Изменения в плановые показатели бюджета округа 2024 года и 2025 года не вносятся.

2.Проектом решения предлагается изложить пункт 11 решения Представительного Собрания округа от 26.12.2022 № 103 «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в новой редакции, утвердив объем Дорожного фонда Белозерского муниципального округа на 2023 год в размере 82 567,4 тыс. рублей, что больше ранее утвержденного объема на 1 801,0 тыс. рублей.

Изменения в плановые показатели объема Дорожного фонда округа на 2024 год и 2025 год не вносятся.

**Проектом решения предлагается:**

1.Изложить приложение 1 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» к решению Представительного Собрания округа от 26.12.2022 № 103 в новой редакции с учетом остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 01.01.2023.

Нарушений ст.92.1 Бюджетного Кодекса РФ «Дефицит бюджета субъекта Российской Федерации, дефицит местного бюджета» не установлено. Предусмотренные источники внутреннего финансирования соответствуют ст. 96 Бюджетного Кодекса РФ «Источники финансирования местного бюджета».

2.Изложить приложение 2 «Объем доходов бюджета округа, формируемый за счет налоговых и неналоговых доходов, а также безвозмездных поступлений на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 г.г. к решению Представительного Собрания округа от 26.12.2022 № 103 в новой редакции с учетом следующих изменений:

2.1.В соответствии с уведомлениями, полученными от Департамента природных ресурсов и охраны окружающей среды Вологодской области, предлагается внести следующие поправки:

Таблица № 1 тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код дохода | Наименование групп, подгрупп и статей доходов | Сумма  2023 год |
| 1 | 2 | 3 |
|  | **Безвозмездные поступления от вышестоящих бюджетов системы Российской Федерации** | **+7 211,0** |
|  | **Субсидии бюджетам муниципальных округов** | **+7 211,0** |
| 2 02 29999 14 0000 150 | Субсидии бюджетам муниципальных округов на разработку проекта рекультивации земельных участков, занятых несанкционированными свалками в рамках подпрограммы «Развитие системы обращения с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами, на территории Вологодской области государственной программы «Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов на 2021-2025 годы» | +7 211,0 |

***Предлагаемые изменения доходной части бюджета на 2023 год с увеличением на 7 211,0 тыс. рублей за счет увеличения объема безвозмездных поступлений являются обоснованными и влекут за собой внесение изменений в расходную часть бюджета.***

2. Приложения 3,4,5 к решению Представительного Собрания округа от 26.12.2022 № 103 изложить в новой редакции.

Проектом предлагается:

* увеличить объем расходов на 2023 год на сумму 38 067,5 тыс. рублей за счет увеличения объема безвозмездных поступлений и входящего остатка средств на счетах по учету средств бюджета на 01.01.2023;
* произвести распределение и перераспределение бюджетных ассигнований в рамках утвержденного бюджета по отдельным показателям бюджетной классификации в разрезе ведомств, разделов и целевых статей, что не противоречит бюджетному законодательству.

Предлагаемые изменения в разрезе по разделам, подразделам выглядят следующим образом:

Таблица № 2 тыс. рублей

|  | Раздел | Под  раздел | **2023 год** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утверждено решением от 26.12.2022  № 103 | Проект решения | Отклонения  (+;-) |
| **Общегосударственные вопросы**  **в том числе:** | **01** |  | **133929,4** | **134997,4** | **+1068,0** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 01 | 02 | 2256,9 | 2256,9 | 0,0 |
| Функционирование представительных органов муниципального образования | 01 | 03 | 4183,8 | 4102,8 | -81,0 |
| Функционирование исполнительных органов муниципальных образований | 01 | 04 | 44560,2 | 45391,6 | +831,4 |
| Судебная система | 01 | 05 | 0,8 | 0,8 | 0,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 10924,1 | 10924,1 | 0,0 |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 500,0 | 500,0 | 0,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 71503,6 | 71821,2 | +317,6 |
| **Национальная оборона** | **02** |  | **996,5** | **996,5** | **0,0** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | **02** | 03 | 996,5 | 996,5 | 0,0 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**  **в том числе** | **03** |  | **2785,2** | **3635,2** | **+850,0** |
| Гражданская оборона | 03 | 09 | 2579,6 | 2579,6 | 0,0 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера,  пожарная безопасность | 03 | 10 | 0,0 | 850,0 | +850,0 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 03 | 14 | 205,6 | 205,6 | 0,0 |
| **Национальная экономика**  **в том числе:** | **04** |  | **91631,2** | **93582,1** | **+1950,9** |
| Транспорт | 04 | 08 | 2761,5 | 2911,4 | +149,9 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 80766,4 | 82567,4 | +1801,0 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 8103,3 | 8103,3 | 0,0 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство**  **в том числе:** | **05** |  | **784741,4** | **667164,6** | **-117576,8** |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 595193,4 | 595217,2 | +23,8 |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 8021,9 | 8221,9 | +200,0 |
| Благоустройство | 05 | 03 | 164428,3 | 46424,7 | -118003,6 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 05 | 05 | 17097,8 | 17300,8 | +203,0 |
| **Охрана окружающей среды**  **в том числе:** | **06** |  | **75,3** | **149025,1** | **+148949,8** |
| Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод | 06 | 02 | 0,0 | 148249,8 | +148249,8 |
| Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания | 06 | 03 | 12,9 | 12,9 | 0,0 |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 06 | 05 | 62,4 | 762,4 | +700,0 |
| **Образование**  **в том числе:** | **07** |  | **376439,1** | **379264,7** | **+2825,6** |
| Дошкольное образование | 07 | 01 | 111583,8 | 111583,8 | 0,0 |
| Общее образование | 07 | 02 | 220296,5 | 223504,0 | +3207,5 |
| Дополнительное образование детей | 07 | 03 | 17660,6 | 17660,6 | 0,0 |
| Молодежная политика | 07 | 07 | 300,0 | 300,0 | 0,0 |
| Другие вопросы в области образования | 07 | 09 | 26598,2 | 26216,3 | -381,9 |
| **Культура, кинематография**  **в том числе:** | **08** |  | **39125,9** | **39125,9** | **0,0** |
| Культура | 08 | 01 | 39125,9 | 39125,9 | 0,0 |
| **Здравоохранение**  **в том числе:** | **09** |  | **198,5** | **198,5** | **0,0** |
| Санитарно-эпидемиологическое благополучие | 09 | 07 | 198,5 | 198,5 | 0,0 |
| **Социальная политика**  **в том числе:** | **10** |  | **9784,2** | **9784,2** | **0,0** |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 4126,4 | 4126,4 | 0,0 |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 4120,4 | 4120,4 | 0,0 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 10 | 06 | 1537,4 | 1537,4 | 0,0 |
| **Физическая культура и спорт**  **в том числе:** | **11** |  | **23779,9** | **23779,9** | **0,0** |
| Физическая культура | 11 | 01 | 23779,9 | 23779,9 | 0,0 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** |  |  | **1463486,6** | **1501554,1** | **+38067,5** |

Проектом решения предлагается:

**увеличить объем расходов в 2023 году**

* по разделу «Общегосударственные вопросы» на 1 068,0 тыс. рублей (корректировка фонда оплаты труда, погашение кредиторской задолженности за поселения);
* по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 850,0 тыс. рублей (проведение противопожарных мероприятий);
* по разделу «Национальная экономика» на 1 950,9 тыс. рублей (организация транспортного обслуживания населения- 149,9 тыс. рублей, на проведение мероприятий в сфере дорожного хозяйства);
* по разделу «Охрана окружающей среды» на 148 949,8 тыс. рублей (на разработку проекта рекультивации земельных участков, занятых несанкционированными свалками – 7 211,0 тыс. рублей, ликвидацию несанкционированных свалок отходов в д. Глушково-600,0 тыс. рублей, к северу от с. Зубово- 100,0 тыс. рублей и на рекультивацию земельных участков, занятых несанкционированными свалками вблизи г. Белозерск – 141 038,8 тыс. рублей). Лимиты бюджетных обязательств в сумме 141 038,8 тыс. рублей перемещены с подраздела 0503 «Благоустройство» в соответствии с Закон Вологодской области от 13.12.2022 №5283 "Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;
* по разделу «Образование» на 2 825,6 тыс. рублей (реализация национального проекта «Современная школа», ПСД средняя школа № 2 и детский сад № 4, корректировка фонда оплаты труда).

Предлагаемые изменения в разрезе главных распорядителей бюджетных средств в 2023 году представлены в таблице:

Таблица № 3 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ГРБС | Утверждено решением от 26.12.2022  № 103 | Проект  решения | Отклонения  (+;-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Представительное Собрание округа | 666 | 4982,8 | 4210,8 | -772,0 |
| Контрольно-счетная комиссия округа | 667 | 1654,6 | 1654,6 | 0,0 |
| Администрация округа | 668 | 927907,0 | 942657,8 | +14750,8 |
| Территориальное управление «Белозерское» | 669 | 102806,0 | 124413,4 | +21607,4 |
| Финансовое управление администрации округа | 670 | 27262,1 | 27262,1 | 0,0 |
| Управление имущественных отношений администрации округа | 671 | 9941,1 | 9941,1 | 0,0 |
| Управление образования администрации округа | 672 | 365573,2 | 368398,8 | +2825,6 |
| Территориальное управление « Восточное» | 673 | 7884,4 | 8616,0 | +731,6 |
| Территориальное управление «Западное» | 674 | **15475,4** | **14399,5** | -1075,9 |
| **Итого расходов** |  | **1463486,6** | **1501554,1** | **+38067,5** |

3. Приложение 6 к решению Представительного Собрания округа от 26.12.2022 № 103 изложить в новой редакции.

Проектом предусмотрено увеличение общего объема средств на реализацию муниципальных программ в 2023 году на 37 007,5 тыс. рублей за счет входящего остатка на счетах по учету средств бюджета на 01.01.2023 года и безвозмездных поступлений. Учтены перемещения, выполненные главными распорядителями бюджетных средств, а также перераспределения бюджетных ассигнований в разрезе по мероприятиям отдельных муниципальных программ, что не противоречит ст. 179 Бюджетного кодекса.

**Предлагаемые изменения на 2023 год:**

Таблица № 4 тыс. рублей

| Наименование муниципальной программы | КЦСР | Утверждено решением от 26.12.2022  № 103 | Проект  решения | Отклонения  (+;-) | Основания |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Организация отдыха и занятости детей Белозерского муниципального округа в каникулярное время на 2023-2027 годы | 01 0 00 00000 | 655,7 | 655,7 | 0,0 |  |
| Муниципальная программа основных направлений кадровой политики в Белозерском муниципальном округе на 2023-2027 годы | 02 0 00 00000 | 799,0 | 108,0 | -691,0 | Изменения в муниципальную программу не представлены с проектом решения |
| Развитие физической культуры и спорта Белозерского муниципального округа на 2023-2027 годы | 03 0 00 00000 | 23779,9 | 23779,9 | 0,0 |  |
| Развитие системы образования Белозерского муниципального округа на 2023-2027 годы | 04 0 00 00000 | 364787,5 | 367613,1 | +2825,6 | Изменения в муниципальную программу не представлены с проектом решения |
| Развития туризма в Белозерском муниципальном округе Белозерск -былинный город на 2023-2027 годы | 05 0 00 00000 | 7636,9 | 7636,9 | 0,0 |  |
| Муниципальная программа охраны окружающей среды и рационального использования природных ресурсов на 2023-2027 годы | 06 0 00 00000 | 141038,8 | 148949,8 | +7911,0 | Постановление администрации округа от 16.02.2023  № 211 |
| Управление муниципальными финансами Белозерского муниципального округа на 2023-2027 годы | 07 0 00 00000 | 27262,1 | 27262,1 | 0,0 |  |
| Развитие культуры Белозерского муниципального округа на 2023-2027 годы | 08 0 00 00000 | 49691,8 | 49691,8 | 0,0 |  |
| Обеспечение профилактики правонарушений, безопасности населения на территории Белозерского муниципального округа на 2023-2027 годы | 09 0 00 00000 | 3285,2 | 4135,2 | +850,0 | Изменения в муниципальную программу не представлены с проектом решения |
| Молодежь Белозерья на 2023-2027 годы | 10 0 00 00000 | 1220,4 | 1220,4 | 0,0 |  |
| Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в Белозерском муниципальном округе на 2023-2027 годы | 11 0 00 00000 | 130,0 | 130,0 | 0,0 |  |
| Экономическое развитие Белозерского муниципального округа на 2023-2027 годы | 12 0 00 00000 | 466,4 | 466,4 | 0,0 |  |
| Формирование современной городской среды на территории Белозерского муниципального округа на 2023-2030 годы | 13 0 00 00000 | 8634,1 | 8879,1 | +245,0 | Проект постановления представлен в КСК |
| Развитие и совершенствование сети автомобильных дорог общего пользования муниципального значения в Белозерском муниципальном округе на 2023-2027 годы | 14 0 00 00000 | 80766,4 | 82567,4 | +1801,0 | Изменения в муниципальную программу не представлены с проектом решения |
| Управление и распоряжением муниципальным имуществом Белозерского муниципального округа на 2023-2027 годы | 15 0 00 00000 | 9741,1 | 9741,1 | 0,0 |  |
| Обеспечение деятельности администрации Белозерского муниципального округа и подведомственных учреждений на 2023-2027 годы | 16 0 00 00000 | 118791,1 | 119838,8 | +1047,7 | Изменения в муниципальную программу не представлены с проектом решения |
| Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций в Белозерском муниципальном округе на 2023-2027 годы | 17 0 00 00000 | 45,0 | 45,0 | 0,0 |  |
| Развитие систем коммунальной инфраструктуры и энергосбережения в Белозерском муниципальном округе на 2023-2027 годы | 18 0 00 00000 | 8468,0 | 8696,0 | +228,0 | Постановление администрации округа от 08.02.2023  № 220 |
| Благоустройство на территории Белозерского муниципального округа на 2023-2027 годы | 20 0 00 00000 | 14755,4 | 37245,6 | +22490,2 | Постановление администрации округа от 16.02.2023  № 210 |
| Комплексное развитие сельских территорий Белозерского муниципального округа на 2023- 2027 годы | 21 0 00 00000 | 0,0 | 300,0 | +300,0 | Постановление администрации округа от 15.02.2023  № 200 |
| Муниципальная адресная программа по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, расположенного на территории муниципального образования «Белозерский муниципальный округ» на 2019-2025 годы. | 26 0 00 00000 | 595193,4 | 595193,4 | 0,0 |  |
|  |  | **1457148,2** | **1494155,7** | **37007,5** |  |

Проект решения влечет за собой изменение объемов финансирования по 10 из 21 муниципальных программ, подлежащих реализации в 2023 году, а именно:

*В нарушение п.25 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Белозерского района, утвержденного постановлением администрации района от 30.09.2015 № 810 (с учетом последующих изменений и дополнений) проектом данного решения по 5 муниципальным программам, предусмотрено внесение изменений без внесения изменений в муниципальные программы.*

4. Приложение 7 «Объем доходов и распределение бюджетных ассигнований Дорожного фонда Белозерского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» изложить в новой редакции, увеличив объем распределенных бюджетных ассигнований на 1 801,0 тыс. рублей на мероприятия в сфере дорожного хозяйства за счет входящего остатка средств бюджета на 01.01.2023 , что соответствует ст.179.4 Бюджетного Кодекса РФ.

**Выводы:**

1. В нарушение п.25 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Белозерского района, утвержденного постановлением администрации района от 30.09.2015 № 810 (с учетом последующих изменений и дополнений), проектом данного решения по 5 муниципальным программам, предусмотрено внесение изменений без внесения изменений в муниципальные программы.

2. Представленный проект решения Представительного Собрания округа о внесении изменений в решение Представительного Собрания округа от 26.12.2022 № 103 не противоречит бюджетному законодательству и рекомендован к принятию.

**Предложения:**

1. В дальнейшем, совместно с проектами решений, представлять в контрольно-счетную комиссию округа, утвержденные правовые акты о внесении изменений в муниципальные программы (проекты муниципальных программ) до принятия решений о внесении изменений в решение Представительного Собрания округа от 26.12.2022 № 103.

Председатель

контрольно-счетной комиссии округа Н.С.Фредериксен