



**Контрольно-счетная комиссия
Добровского муниципального округа
Липецкой области Российской Федерации**

28.05.2024 г.

с. Доброе

№ 5-КСК/эксп.з.

**Экспертное заключение на проект решения Совета депутатов Добровского
муниципального округа «О внесении изменений в бюджет округа на 2024 год и
на плановый период 2025 и 2026 годов»**

Основание для проведения экспертизы: Федеральный закон от 07.02.2011 г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Решения Совета депутатов Добровского муниципального округа Липецкой области от 29.11.2023 года №81-рс «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной комиссии Добровского муниципального округа Липецкой области Российской Федерации».

Цель экспертизы: определение достоверности и обоснованности показателей, вносимых изменений в решение Совета депутатов от 26.12.2023г. №86-рс «О бюджете Добровского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с изменениями от 24.04.2024г.).

Предмет экспертизы: проект решения Совета депутатов «О внесении изменений в бюджет Добровского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», материалы и документы финансово-экономических обоснований изменений доходных и расходных обязательств районного бюджета.

По результатам экспертизы установлено:

Заключение Контрольно-счетной комиссии Добровского муниципального округа на проект решения Совета депутатов Добровского муниципального округа «О внесении изменений в бюджет Добровского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлено в соответствии с Положением «О бюджетном процессе Добровского муниципального района», утвержденного решением Совета депутатов Добровского муниципального района Липецкой области от 20 сентября 2023 г. №21-рс, а также на основании Положения «О контрольно-счетной комиссии Добровского муниципального района Липецкой области Российской Федерации».

Проект решения, подготовленный отделом финансов администрации Добровского муниципального округа, поступил в Контрольно-счетную комиссию Добровского муниципального округа 27.05.2024 года.

Представленным на экспертизу проектом решения, предлагается внести изменения и дополнения в бюджет Добровского муниципального округа, утвержденный решением Совета

депутатов от 26.12.2023 г. №86-рс. Планируются изменения общего объема доходов и расходов бюджета на 2024 год.

Предлагаемые изменения связаны с уточнением параметров бюджета, в соответствии с Законом Липецкой области от 24.04.2024 г. № 470 – ОЗ «О внесении изменений в Закон Липецкой области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»», постановлениями Правительства Липецкой области от 24.04.2024 г. № 262 «О внесении изменений в распределение объемов субсидий между муниципальными образованиями», от 23.04.2024 г. № 256 «Об утверждении распределения иных межбюджетных трансфертов на поощрение муниципальных образований Липецкой области за лучшие деятельности органов местного самоуправления в сфере муниципального управления за март 2024 года».

1. Основные параметры бюджета Добровского муниципального округа на 2024 год в соответствии с проектом решения изменятся следующим образом:

- Доходы бюджета округа на 2024 год увеличатся на сумму **271162,7** тыс.рублей и составят **2648758,8** тыс. рублей.
- Расходы бюджета округа увеличатся на **271781,1** тыс.рублей и составят **2723501,8** тыс. рублей.
- Дефицит бюджета составит - **74743,0** тыс.рублей.

2. Анализ изменений, вносимых в доходную часть бюджета Добровского муниципального округа на 2024 год.

2.1. Согласно пояснительной записке плановые показатели доходной части бюджета увеличатся:

- за счет субсидии - на *267712,0 тыс. руб.*;
- за счет субвенции – на *3009,1 тыс. руб.*;
- за счет иных межбюджетных трансфертов – на *381,6 тыс. руб.*;
- за счет прочих безвозмездных поступлений – на *60,0 тыс. руб.*

3. Анализ изменений, вносимых в расходную часть бюджета Добровского муниципального округа на 2024 год.

3.1. Проект решения предусматривает увеличение плановых показателей расходной части бюджета Добровского муниципального округа на сумму **271781,1 тыс. рублей, в том числе:**

- за счет субсидии на *267712,0 тыс. руб.*, направляемой:

Администрации округа:

- *4113,5 тыс.руб.* – на организацию холодного водоснабжения населения и (или) водоотведения в части сохранения и развития имеющегося потенциала мощности централизованных систем;
- *53305,0 тыс.руб.* – на обеспечение мероприятий модернизации систем коммунальной инфраструктуры в части водоснабжения за счет средств публично-правовой компании «Фонд развития территорий»;
- *33007,9 тыс.руб.* – на обеспечение мероприятий модернизации систем коммунальной инфраструктуры в части водоснабжения;
- *177285,5 руб.* – на развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях;

- за счет субвенции на *3009,1 тыс.руб.*, направляемой:

Отделу образования:

- *848,4 тыс. руб.* – на повышение оплаты труда работникам муниципальных дошкольных образовательных организаций на 5 % с 01.03.2024 г.;
- *1283,0 тыс.руб.* – на повышение оплаты труда работникам общеобразовательных организаций на 5 % с 01.03.2024 г.;

- 181,4 тыс.руб. – на обеспечение бесплатным горячим питанием детей участников специальной военной операции.;

Администрации:

- 28,7 тыс.руб. – на полномочия в области охраны труда и социально-трудовых отношений;

- 127,1 тыс.руб. – на осуществление деятельности специалистов органов местного самоуправления по опеке и попечительству;

- 27,4 тыс.руб. – на полномочия по организации деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав;

- 27,5 тыс.руб. – на полномочия по организации деятельности административных комиссий;

- 255,6 тыс.руб. – на полномочия по организации деятельности органов ЗАГС;

- 229,9 тыс.руб. – на полномочия в сфере архивного дела;

- за счет иных межбюджетных трансфертов на 381,6 тыс.руб., направляемых:

Администрации округа:

- 359,5 тыс. руб. – на поощрение управленческих команд;

Поройскому территориальному отделу:

- 22,1 тыс. руб. - на поощрение управленческих команд;

- за счет переходящих остатков средств бюджета по состоянию на 01.01.2024 г. на 618,5 тыс. руб., направляемых:

Администрации района:

- 145,0 тыс.руб. – на повышение оплаты труда на 5 % с 01.05.2024 г. выборного должностного лица местного самоуправления округа и должностного лица контрольно-счетного органа;

- 100,1 тыс.руб. – на услуги по предоставлению официальных статистических изданий;

- 251,1 тыс.руб. – на строительно-монтажные работы по газификации жилья в с. Махоново;

- 122,3 тыс. руб. – на уплату ежегодных членских взносов в ассоциацию «Совет муниципальных образований Липецкой области»;

- за счет прочих безвозмездных поступлений на 60,0 тыс.руб., направляемых:

Волченскому территориальному отделу:

- 50,0 тыс. руб. – на благоустройство;

Екатериновскому территориальному отделу:

- 10,0 тыс. руб. - на приобретение триммера.

4. Уменьшить доходную и расходную части бюджета округа на 2024 год на 263598,5 тыс.руб. за счет прочих безвозмездных поступлений, направленных администрации округа на развитие транспортной инфраструктуры (177285,5 тыс. руб.) и на модернизацию коммунальной инфраструктуры (86312,9 тыс.руб.).

5. Характеристика изменений, вносимых в расходную часть бюджета на 2024 год по разделам и подразделам классификации расходов, отражена в таблице №1.

Таблица №1
тыс. рублей

№ п./п	Наименование показателей	План с изменениями на 24.04.2024 г.	Проект решения от 29.05.2024г.	Сумма изменений к уточненному плану на 2024 год(+,-)
1	Общегосударственные вопросы	639289,3	643010,0	3720,7
2	Национальная оборона	2743,3	2743,3	0
3	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	10425,7	10681,3	255,6
4	Национальная экономика	338224,6	338253,3	28,7
5	Жилищно-коммунальное хозяйство	760047,7	761785,4	1737,7
6	Охрана окружающей среды	1288,3	1288,3	0
7	Образование	808925,2	811056,6	2131,4
8	Культура, кинематография	92001,0	92001,0	0
9	Социальная политика	46958,8	47267,4	308,6
10	Физическая культура и спорт	8382,5	8382,5	0
11	Средства массовой информации	7032,7	7032,7	0
	ВСЕГО	2715319,1	2723501,8	8182,7

Характеристика изменений, вносимых в расходную часть бюджета по разделам и подразделам классификации расходов, показывает увеличение по 6-ти разделам, без изменения остаются расходы по 5-ти разделам.

Наибольший рост расходов в суммовом выражении планируется по следующим разделам: «Общегосударственные вопросы» - на 3720,7 тыс. рублей, «Образование» - на 2131,4 тыс. рублей, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 1737,7 тыс. рублей.

6. Проектом Решения вносятся изменения в бюджетные ассигнования 2024 года, затрагивающие финансовое обеспечение реализации по 4-м муниципальным программам. Уточненные бюджетные ассигнования с учетом вносимых изменений увеличатся на сумму 8182,7 тыс. рублей или на 0,3%. Расходы в рамках муниципальных программ с учетом вносимых изменений составят 2642228,5 тыс. рублей, что в общих расходах бюджета составит 97,0%.

В разрезе муниципальных программ данные представлены в таблице №2.

Таблица №2
(тыс. руб.)

№№ п/п	Наименование муниципальной программы	План с учетом изменений от 24.04.2024 г.	Проект решения от 29.05.2024г.	Отклонения от утвержденного плана на 2024 год (+,-)		Доля в структуре муниципальных программ %
				сумма	%	
1.	«Развитие образования Добровского муниципального округа в 2024-2026 годах»	745698,6	748001,4	2302,8	100,3	28,3
2.	«Обеспечение населения Добровского муниципального округа жильем, качественной инфраструктурой и услугами ЖКХ»	913104,1	917161,8	4057,7	100,4	34,7

	в 2024-2026 годах»					
3.	«Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Добровского муниципального округа в 2024-2026 годах»	6247,5	6247,5	0	100,0	0,2
4.	«Развитие экономики Добровского муниципального округа на 2024-2026 годы»	31841,7	31841,7	0	100,0	1,2
5.	«Развитие системы эффективного муниципального управления в Добровском муниципальном округе на 2024-2026 годы»	142002,9	142417,4	414,5	100,3	5,4
6.	«Строительство, реконструкция, капитальный ремонт объектов социальной инфраструктуры Добровского муниципального округа на 2024-2026 годы»	688444,8	688816,8	372,0	100,1	26,1
7.	«Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций и развитие гражданского общества в Добровском округе (2024-2026 годы)»	396,4	396,4	0	100,0	0
8.	«Духовно-нравственное и физическое развитие жителей Добровского муниципального округа на 2024-2026 годы»	8382,5	8382,5	0	100,0	0,3
9.	«Развитие и сохранение культуры и библиотечного дела в Добровском муниципальном округе»	97743,9	96994,9	-749,0	99,2	3,7
10.	«Профилактика терроризма и экстремизма, минимализация и ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории Добровского муниципального округа на 2024-2026 годы»	1968,0	1968,0	0	100,0	0,1
	Итого по муниципальным программам	2635830,3	2642228,5	6398,2	100,2	97,0
	Непрограммные расходы районного бюджета	79488,8	81273,3	1784,5	102,2	3,0
	ВСЕГО	2715319,1	2723501,8	8182,7	100,3	100,0

Наибольшая часть расходов 34,7% или 917161,8 тыс. рублей в рамках муниципальных программ приходится на программу «Обеспечение населения Добровского муниципального округа жильем, качественной инфраструктурой и услугами ЖКХ в 2024-2026 годах». Объем финансирования по данной программе увеличится на 4057,7 тыс. рублей.

Увеличится объем финансирования муниципальной программы «Развитие образования Добровского муниципального округа в 2024-2026 годах» на 2302,8 тыс. рублей или на 0,3%. Общая сумма составит 748001,4 тыс. рублей, в структуре на долю данной программы приходится 28,3% всех программных расходов.

Объем финансирования муниципальной программы «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт объектов социальной инфраструктуры Добровского муниципального округа на 2024-2026 годы» уменьшится на 372,0 тыс.рублей. Общая сумма составит 688816,8 тыс. рублей, в структуре на долю данной программы приходится 26,1% всех программных расходов.

Увеличится объем финансирования муниципальной программы «Развитие системы эффективного муниципального управления в Добровском муниципальном округе на 2024-2026 годы» на 414,5 тыс. рублей или на 0,3%. Общая сумма составит 142417,4 тыс.рублей, в структуре на долю данной программы приходится 5,4% всех программных расходов.

Уменьшится объем финансирования муниципальной программы «Развитие и сохранение культуры и библиотечного дела в Добровском муниципальном округе в 2024-2026 годах» на 749,0 тыс. рублей. Общая сумма составит 96994,9 тыс.рублей, в структуре на долю данной программы приходится 3,7% всех программных расходов.

7. С учетом вносимых изменений в бюджет Добровского муниципального округа уточненный план на 2024 год составит:

тыс.рублей

№ п./п.	Наименование показателей	План с на 24.04.2024г.	План с учетом изменений на 29.05.2024г.	Сумма изменений (+, -)
1.	Доходы	2641194,6	2648758,8	7564,2
2.	Расходы	2715319,1	2723501,8	8182,7
3.	Дефицит (-), Профицит (+)	-74124,5	-74743,0	618,5

7. Выводы:

Проект Решения подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации. Проект соответствует основным направлениям социально-экономического развития Добровского округа, структура расходов не противоречит основным полномочиям муниципального округа.

На основании проведенной экспертизы Контрольно-счетная комиссия считает, что представленный проект Решения «О внесении изменений в бюджет Добровского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» соответствует действующему законодательству и может быть рассмотрен и утвержден Советом депутатов Добровского муниципального округа.

Председатель Контрольно-счетной
комиссии Добровского округа
(2-20-73)



[Handwritten signature]

Е.В.Животворова