



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

12.02.2024 г.

с. Доброе

№ 1-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».

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 12.02.2024 года (сопроводительное письмо от 9 февраля 2024 года №44).

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

постановлениями Правительства Липецкой области от 19.01.2024 г. № 30 «Об утверждении распределения иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования», от 26.01.2024 г. № 60 «Об утверждении распределения иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях» и письмами управления дорог и транспорта Липецкой области № И24-128 от 18.01.2024 г. и № И41-5343И24-4652 от 08.12.2023 г.

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

- Доходы бюджета округа на 2024 год увеличатся на сумму **209737,3** тыс.рублей и составят **2478176,5** тыс. рублей.
- Расходы бюджета округа увеличатся на **253885,4** тыс.рублей и составят **2522324,6** тыс. рублей.
- Дефицит бюджета составит - **44148,1** 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 – 6726,7 тыс.руб.;*
 - за счет *иных межбюджетных трансфертов – 25725,1 тыс. руб.;*
 - за счет *прочих безвозмездных поступлений – 177285,5 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 **253885,4 тыс. рублей**, в том числе:

- за счет **переходящих остатков средств бюджета по состоянию на 01.01.2024г. на 44148,1 тыс. руб.**, направляемых:
Администрации района:
 - *13264,0 тыс. руб. – на дорожный фонд (остаток неиспользованных в 2023 году акцизов);*
 - *1186,7 тыс. руб. – на услуги по оценке рыночной стоимости автомобильных дорог;*
 - *1298,8 тыс. руб. – на оплату контракта 2023 года по пассажирским перевозкам;*
 - *853,9 тыс. руб. – на ликвидацию несанкционированных свалок (остаток неиспользованной в 2023 году платы за негативное воздействие на окружающую среду);*
 - *169,8 тыс.руб. – на районные мероприятия (остаток неиспользованной в 2023 году спонсорской помощи);*
 - *3409,7 тыс. руб. – на строительство жилья по договору социального найма в с. Каликино (остаток неиспользованной в 2023 году спонсорской помощи);*
 - *206,9 тыс. руб. – на техприсоединение к электросетям камер видеонаблюдения;*
 - *805,2 тыс. руб. – на закупку материальных запасов для ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и обеспечения мероприятий гражданской обороны;*
 - *2304,0 тыс. руб. – на техприсоединение по очистным сооружениям;*
 - *150,0 тыс. руб. – на командировочные расходы;*
 - *136,5 тыс. руб. - на оплату коммунальных услуг (контракт 2023 года);*
 - *1694,5 тыс. руб. – ремонт крыши домов участников СВО.*

ЕДДС:

- 120,0 тыс. руб. - на заключение контракта на ТО камер видеонаблюдения.

Отделу культуры:

- 500,0 тыс.руб. - на софинансирование по капитальному ремонту ДК в с. Каликино (контракт 2023 года);

Отделу образования

- 5691,2 тыс. руб. - на точки роста в школах с. Кореневицено и Махоново (контракт 2023 года);
- 540,0 тыс. руб. – на оплату труда с начислениями и компенсацию за неиспользованную путевку;

- 1925,8 тыс. руб. – на оплату завтраков детей из многодетных семей (5-11 классы).

Добровскому территориальному отделу:

- 300,6 тыс. руб. - на организацию ритуальных услуг и содержание мест захоронения.

Территориальным отделам:

- 3468,5 тыс. руб. – оплату труда уборщиц и водителей;
- 1122,0 тыс. руб. – на гсм.

Отделу финансов:

- 5000,0 тыс. руб. – на резервный фонд.

- за счет субсидии – на 6726,7 тыс. руб., направляемых:

Отделу культуры:

- 6726,7 тыс. руб. – на капитальный ремонт ДК в с. Каликино.

- за счет иных межбюджетных трансфертов – на 25725,1 руб., направляемых:

Администрации

- 6694,8 тыс. руб. – на финансовое обеспечение затрат, связанных с приобретением подвижного состава пассажирского транспорта общего пользования;

Отделу образования:

- 3505,0 тыс. руб. – на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях;
- 15525,2 тыс. руб. – на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам.

- за счет прочих безвозмездных поступлений – на 177285,5 тыс. руб., направляемых:

Администрации:

- 177285,5 тыс.руб. – на развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях.

4.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 на 01.01.2024 г.	Проект решения от 14.02.2024г.	Сумма изменений к уточненному плану на 2024 год(+,-)
--------	--------------------------	-----------------------	--------------------------------	--

1	Общегосударственные вопросы	595696,9	604886,8	9189,9
2	Национальная оборона	2743,3	2743,3	0
3	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	9348,1	10273,3	925,2
4	Национальная экономика	137779,4	338104,5	200325,1
5	Жилищно-коммунальное хозяйство	637722,5	645899,9	8177,4
6	Охрана окружающей среды	434,4	1288,3	853,9
7	Образование	738261,3	765448,5	27187,2
8	Культура, кинематография	84055,2	91281,9	7226,7
9	Социальная политика	46641,7	46641,7	0
10	Физическая культура и спорт	8913,5	8913,5	0
11	Средства массовой информации	6843,0	6843,0	0
	ВСЕГО	2268439,3	2522324,7	253885,4

Характеристика изменений, вносимых в расходную часть бюджета по разделам и подразделам классификации расходов, показывает увеличение по 7-ми разделам, без изменения остаются расходы по 4-м разделам.

Наибольший рост расходов в суммовом выражении планируется по следующим разделам: «Национальная экономика» - на 200325,1 тыс.рублей, «Образование» - на 27187,2 тыс.рублей, «Общегосударственные вопросы» - на 9189,9 тыс. рублей, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 8177,4 тыс.рублей, «Культура, кинематография» - на 7226,7 тыс.рублей, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 925,2 тыс.рублей, «Охрана окружающей среды» - на 853,9 тыс.рублей.

5. Проектом Решения вносятся изменения в бюджетные ассигнования 2024 года, затрагивающие финансовое обеспечение реализации по 9-ти муниципальных программ. Уточненные бюджетные ассигнования с учетом вносимых изменений увеличатся на сумму 253885,4 тыс. рублей или на 11,2%. Расходы в рамках муниципальных программ с учетом вносимых изменений составят 2449794,8 тыс. рублей, что в общих расходах бюджета составит 97,1%.

В разрезе муниципальных программ данные представлены в таблице №2.

Таблица №2
(тыс. руб.)

№№ п/п	Наименование муниципальной программы	План 01.01.2024 г.	Проект решения от 14.02.2024г.	Отклонения от утвержденного плана на 2024 год (+,-)		Доля в структуре муниципаль- ных программ %
				сумма	%	
1.	«Развитие образования Добровского муниципального округа в 2024-2026 годах»	707293,5	734480,8	27187,3	103,8	30,0
2.	«Обеспечение населения Добровского муниципального округа жильем, качественной инфраструктурой и услугами ЖКХ в 2024-2026 годах»	604062,9	799291,7	195228,8	132,3	32,6
3.	«Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Добровского муниципального округа в 2024-2026 годах»	5170,0	5975,2	805,2	115,6	0,2
4.	«Развитие экономики Добровского муниципального округа на 2024-	23848,1	31841,7	7993,6	133,5	1,3

	2026 годы»					
5.	«Развитие системы эффективного муниципального управления в Добровском муниципальном округе на 2024-2026 годы»	128641,4	132148,6	3507,2	102,7	5,4
6.	«Строительство, реконструкция, капитальный ремонт объектов социальной инфраструктуры Добровского муниципального округа на 2024-2026 годы	624118,4	637634,1	13515,7	102,2	26,0
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»	8913,5	8913,5	0	100,0	0,4
9.	«Развитие и сохранение культуры и библиотечного дела в Добровском муниципальном округе»	97024,8	97024,8	0	100,0	4,0
10.	«Профилактика терроризма и экстремизма, минимализация и ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории Добровского муниципального округа на 2024-2026 годы»	1968,0	2088,0	120,0	106,1	0,1
	Итого по муниципальным программам	2201437,1	2449794,8	248357,7	111,3	97,1
	Непрограммные расходы районного бюджета	67002,2	72529,9	5527,7	108,3	2,9
	ВСЕГО	2268439,3	2522324,7	253885,4	111,2	100,0

Наибольшая часть расходов 32,6% или 799291,7 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 195228,8 тыс. рублей.

Увеличится объем финансирования муниципальной программы «Развитие образования Добровского муниципального округа в 2024-2026 годах» на 27187,3 тыс. рублей или на 3,8%. Общая сумма составит 734480,8 тыс.рублей, в структуре на долю данной программы приходится 30,0% всех программных расходов.

Объем финансирования муниципальной программы «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт объектов социальной инфраструктуры Добровского муниципального округа на 2024-2026 годы» увеличится на 13515,7 тыс.рублей или на 2,2%. Общая сумма составит 637634,1 тыс. рублей, в структуре на долю данной программы приходится 26,0% всех программных расходов.

Увеличится объем финансирования муниципальной программы «Развитие системы эффективного муниципального управления в Добровском муниципальном округе на 2024-2026 годы» на 3507,2тыс. рублей или на 2,7%. Общая сумма составит 132148,6 тыс.рублей, в структуре на долю данной программы приходится 5,4% всех программных расходов.

Увеличится объем финансирования муниципальной программы «Развитие экономики Добровского муниципального округа на 2024-2026 годы» на 7993,6 тыс. рублей. Общая сумма составит 31841,7 тыс.рублей, в структуре на долю данной программы приходится 1,3% всех программных расходов.

Также увеличится объем финансирования муниципальной программы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Добровского муниципального округа в 2024-2026 годах» на 805,2 тыс. рублей. Общая сумма составит 5975,2 тыс.рублей, в структуре на долю данной

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

тыс.рублей

№ п.п.	Наименование показателей	План с на 01.01.2024г.	План с учетом изменений на 14.02.2024г.	Сумма изменений (+, -)
1.	Доходы	2268439,3	2478176,5	209737,2
2.	Расходы	2268439,3	2522324,7	253885,4
3.	Дефицит (-), Профицит (+)	0	-44148,2	44148,2

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)

Е.В.Животворова