



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

26.03.2024 г.

с. Доброе

№ 3-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 18.03.2024г.).

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 25.03.2024 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 постановлением Правительства Липецкой области от 19.03.2024 г. № 192 «Об утверждении распределения иных межбюджетных трансфертов на поощрение муниципальных образований Липецкой области за лучшие практики деятельности органов местного самоуправления в сфере муниципального управления за февраль 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 **15381,6** тыс.рублей и составят **2640884,6** тыс. рублей.
- Расходы бюджета округа увеличатся на **20194,0** тыс.рублей и составят **2698381,6** тыс. рублей.
- Дефицит бюджета составит - **57497,0** 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 **иных межбюджетных трансфертов** – на **381,6 тыс. руб.;**
 - за счет **прочих безвозмездных поступлений** – на **15000,0 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 **20194,0 тыс. рублей**, в том числе:

- за счет **переходящих остатков средств бюджета по состоянию на 01.01.2024 г. на 14749,2 тыс. руб.**, направляемых:

Администрации района:

- 65,0 тыс. руб. – на оплату электромонтажных работ в здании администрации;
- 23,4 тыс. руб. – на техническое обслуживание автоматической пожарной сигнализации;
- 28,0 тыс. руб. – на проектные работы по газоснабжению (дома в с. Махоново);
- 7,4 тыс. руб. – на аварийно-диспетчерское обслуживание газового оборудования;
- 300,3 тыс. руб. – на контракт с ВГТРК;
- 54,0 тыс. руб. – на кадастровые работы;
- 3379,7 тыс. руб. – на ремонт домов участников СВО;
- 406,8 тыс. руб. – на софинансирование мероприятий, направленных на организацию холодного водоснабжения населения и (или) водоотведения в части сохранения и развития имеющегося потенциала мощности централизованных систем;
- 36,0 тыс. руб. – для заключения контракта по водоснабжению;
- 25,0 тыс. руб. – на услуги спецсвязи;
- 599,4 тыс. руб. – на оценку рыночной стоимости автомобильных дорог местного значения;
- 2074,6 тыс. руб. – ремонт стел, расположенных на въездах в Добровский муниципальный округ;
- 350,0 тыс. руб. – на покупку канцтоваров, хозтоваров, заправку картриджей;
- 317,2 тыс. руб. – на индексацию пенсий муниципальным служащим на 5% с 01.03.2024г.;
- 2457,2 тыс. руб. – на повышение оплаты труда муниципальных служащих на 5% с 01.03.2024г.;

Отделу образования:

- 824,9 тыс.руб. – на стройконтроль (реконструкция МБОУ СОШ № 2 с. Доброе, КРСТ);
- 798,6 тыс. руб. - на повышение оплаты труда на 5% с 01.03.2024г.;

Отделу культуры:

- 188,1 тыс.руб. - на повышение оплаты труда на 5% с 01.03.2024г.;

Отделу финансов:

- 485,0 тыс.руб. - на повышение оплаты труда на 5% с 01.03.2024г.;

Совету депутатов:

- 75,1 тыс.руб. - на повышение оплаты труда на 5% с 01.03.2024г.;

МКУ «ЕДДС»:

- 127,4 тыс.руб. - на повышение оплаты труда на 5% с 01.03.2024г.;

МКУ «Служба по обеспечению деятельности»:

- 219,5 тыс.руб. - на повышение оплаты труда на 5% с 01.03.2024г.;

Редакция «Знамя Октября»:

- 189,7 тыс.руб. - на повышение оплаты труда на 5% с 01.03.2024г.;

Территориальным отделам:

- 1516,7 тыс.руб. - на повышение оплаты труда на 5% с 01.03.2024г.;

Каликинскому территориальному отделу:

- 200,0 тыс.руб. - на уличное освещение;

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

Администрации

- 381,6 тыс. руб. – на поощрение муниципальных команд;

- за счет прочих безвозмездных поступлений – на 5063,3 тыс. руб., направляемых:

Администрации:

- 5063,3 тыс.руб. – на расходы, связанные со строительством многофункционального общественного центра.;

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 с изменениями на 18.03.2024 г.	Проект решения от 27.03.2024г.	Сумма изменений к уточненному плану на 2024 год(+,-)
1	Общегосударственные вопросы	622707,5	632964,5	10257,0
2	Национальная оборона	2743,3	2743,3	0
3	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	10273,3	10425,7	152,4
4	Национальная экономика	337509,2	338162,6	653,4
5	Жилищно-коммунальное хозяйство	750767,4	757580,2	6812,8
6	Охрана окружающей среды	1288,3	1288,3	0
7	Образование	799218,5	800842,0	1623,5
8	Культура, кинематография	91281,9	91441,0	159,1
9	Социальная политика	46641,7	46958,8	317,1
10	Физическая культура и спорт	8913,5	8942,5	29,0
11	Средства массовой информации	6843,0	7032,7	189,7

ВСЕГО	2678187,6	2698381,6	20194,0
--------------	------------------	------------------	----------------

Характеристика изменений, вносимых в расходную часть бюджета по разделам и подразделам классификации расходов, показывает увеличение по 10-ти разделам, без изменения остаются расходы по 1-му разделу.

Наибольший рост расходов в суммовом выражении планируется по следующим разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 6812,8 тыс.рублей, «Образование» - на 1623,5 тыс.рублей, «Общегосударственные вопросы» - на 10257,0 тыс. рублей.

5. Проектом Решения вносятся изменения в бюджетные ассигнования 2024 года, затрагивающие финансовое обеспечение реализации по 11-ти муниципальных программ. Уточненные бюджетные ассигнования с учетом вносимых изменений увеличатся на сумму 20194,0 тыс. рублей или на 0,8%. Расходы в рамках муниципальных программ с учетом вносимых изменений составят 2621278,4 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 с учетом изменений от 18.03.2024 г.	Проект решения от 27.03.2024г.	Отклонения от утвержденного плана на 2024 год (+,-)		Доля в структуре муниципаль ных программ
				сумма	%	%
1.	«Развитие образования Добровского муниципального округа в 2024-2026 годах»	736843,0	737615,4	772,4	100,1	28,1
2.	«Обеспечение населения Добровского муниципального округа жильем, качественной инфраструктурой и услугами ЖКХ в 2024-2026 годах»	900279,4	910237,9	9958,5	101,1	34,7
3.	«Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Добровского муниципального округа в 2024-2026 годах»	6095,2	6247,5	152,3	102,5	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»	132386,8	138346,4	5959,6	104,5	5,3
6.	«Строительство, реконструкция, капитальный ремонт объектов социальной инфраструктуры Добровского муниципального округа на 2024-2026 годы»	688858,0	688498,7	-359,3	99,9	26,3
7.	«Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций и развитие гражданского общества в Добровском округе (2024-2026 годы)»	396,4	396,4	0	100,0	0,1

8.	«Духовно-нравственное и физическое развитие жителей Добровского муниципального округа на 2024-2026 годы»	8913,5	8942,5	29,0	100,3	0,3
9.	«Развитие и сохранение культуры и библиотечного дела в Добровском муниципальном округе»	97024,8	97183,9	159,1	100,2	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	2604607,3	2621278,4	16671,1	100,6	97,1
	Непрограммные расходы районного бюджета	73580,2	77103,2	3523,0	104,8	2,9
	ВСЕГО	2678187,6	2698381,6	20194,0	100,8	100,0

Наибольшая часть расходов 34,7% или 910237,9 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 9958,5 тыс. рублей.

Увеличится объем финансирования муниципальной программы «Развитие образования Добровского муниципального округа в 2024-2026 годах» на 772,4 тыс. рублей или на 0,1%. Общая сумма составит 737615,4 тыс.рублей, в структуре на долю данной программы приходится 28,1% всех программных расходов.

Объем финансирования муниципальной программы «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт объектов социальной инфраструктуры Добровского муниципального округа на 2024-2026 годы» уменьшится на 359,3 тыс.рублей или на 0,1%. Общая сумма составит 688498,7 тыс. рублей, в структуре на долю данной программы приходится 26,3% всех программных расходов.

Увеличится объем финансирования муниципальной программы «Развитие системы эффективного муниципального управления в Добровском муниципальном округе на 2024-2026 годы» на 5959,6 тыс. рублей или на 4,5%. Общая сумма составит 138346,4 тыс.рублей, в структуре на долю данной программы приходится 5,3% всех программных расходов.

Также увеличится объем финансирования муниципальной программы «Развитие и сохранение культуры и библиотечного дела в Добровском муниципальном округе в 2024-2026 годах» на 159,1 тыс. рублей. Общая сумма составит 97183,9 тыс.рублей, в структуре на долю данной программы приходится 3,7% всех программных расходов.

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 18.03.2024г.	План с учетом изменений на 27.03.2024г.	Сумма изменений (+, -)
1.	Доходы	2625503,0	2640884,6	15381,6
2.	Расходы	2678187,6	2698381,6	20194,0
3.	Дефицит (-), Профицит (+)	-52684,6	-57497,0	4812,4

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