|  |
| --- |
| vilegod  КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ  ВИЛЕГОДСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА  АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ  165680, Архангельская область Вилегодский район, с. Ильинско-Подомское, д.32  Тел. /факс (81843)4-20-12 |

**Заключение**

**на проект решения Собрания депутатов Вилегодского муниципального округа Архангельской области «О бюджете Вилегодского муниципального округа Архангельской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

Заключение контрольно - счетной комиссии Вилегодского муниципального округа на проект решения Собрания депутатов Вилегодского муниципального округа Архангельской области «О бюджете Вилегодского муниципального округа Архангельской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, решением Собрания депутатов Вилегодского муниципального округа Архангельской области «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Вилегодском муниципальном округе Архангельской области» (далее – Положение о бюджетном процессе).

Проект решения Собрания депутатов Вилегодского муниципального округа Архангельской области «О бюджете Вилегодского муниципального округа Архангельской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект бюджета или решения) внесен главой Вилегодского муниципального округа 15 ноября 2023г.в срок, установленный статьей 19 Положения о бюджетном процессе.

При подготовке заключения проанализированы показатели проекта решения «О бюджете Вилегодского муниципального округа Архангельской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» и оценен проект бюджета на соответствие законодательству РФ, Архангельской области, Вилегодского муниципального округа.

**1.Оценка полноты представленных документов**

Представленные в Собрание депутатов Вилегодского муниципального округа с проектом бюджета документы соответствуют статье 18 Положения о бюджетном процессе и перечню документов, установленных статьей 184.2 Бюджетного кодекса.

На основании ст. 184.2 Бюджетного кодекса контрольно-счетной комиссией Вилегодского муниципального округа осуществлён дополнительный запрос о предоставлении следующих документов:

1. Порядок (методика) планирование бюджетных ассигнований (ст.174.2 БК РФ, ст.11 Положения);
2. Порядок оценки налоговых расходов, оценка налоговых расходов (ст. 14 Положения);
3. Перечень объектов капитального строительства, финансируемых из местного бюджета (ст.20 Положения);
4. Бюджетные сметы, расчеты, штатные расписания, иные документы, на основании которых осуществлено распределение бюджетных ассигнований (ст. 6 Положения - материалы, необходимые для составления проекта местного бюджета, отчета об исполнении местного бюджета, прогноза местного бюджета);
5. Порядок применения целевых статьей местного бюджета;
6. Копии судебных решений, для исполнения которых требуется финансирование в 2024-2026 годах.
7. Перечень муниципальных программ Вилегодского муниципального округа.

**2. Оценка соответствия законодательству Положения о бюджетном процессе**

Положение о бюджетном процессе в Вилегодском муниципальном округе Архангельской области, утверждено решением Собрания депутатов Вилегодского муниципального округа Архангельской области №24 от 24.12.2020г. (с изм. от 25.11.2021 №170). В отношении соответствия Положения о бюджетном процессе действующему законодательству контрольно-счетной комиссией Вилегодского муниципального округа подготовлено 23.11.2023 года Заключение на проект решения Собрания депутатов Вилегодского муниципального округа «О внесении изменений в Положение о бюджетном процессе в Вилегодском муниципальном округе Архангельской области», утвержденное решением Собрания депутатов №24 от 24.12.2020».

**3. Оценка соответствия основных направлений бюджетной и налоговой политики**

Основные направления бюджетной и налоговой политики Вилегодского муниципального округа Архангельской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов утверждены Постановлением администрации Вилегодского муниципального округа Архангельской области №120-п от 22.09.2023 года.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Вилегодского муниципального округа Архангельской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (далее – бюджетная и налоговая политика) разработаны в соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 1 Положения о бюджетном процессе в Вилегодском муниципальном округе Архангельской области, утвержденного решением Собрания депутатов Вилегодского муниципального округа Архангельской области от 24.12.2020 № 24.

Бюджетная и налоговая политика в предстоящем периоде сохранит преемственность приоритетов предыдущих бюджетных циклов и будет нацелена на обеспечение социально-экономического развития Вилегодского муниципального округа Архангельской области (далее – Вилегодский округ), в том числе за счет достижения целей и решения ключевых задач, установленных указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» и программными документами.

В целом бюджетная и налоговая политика в среднесрочной перспективе ориентирована на решение следующих ключевых задач:

-обеспечение сбалансированности бюджета Вилегодского муниципального округа с учетом соблюдения ограничений в отношении уровня муниципального долга Вилегодского муниципального округа   
и дефицита местного бюджета;

-сохранение долгосрочной устойчивости экономики местного бюджета   
в условиях изменения геополитической обстановки и ее влияния   
на экономическую ситуацию, развитие доходной базы Вилегодского муниципального округа, привлечение инвестиций в экономику Вилегодского муниципального округа;

-приоритезация и повышение эффективности бюджетных расходов, обеспечение соответствия объема расходных обязательств Вилегодского муниципального округа имеющимся финансовым источникам.

В соответствии с общими требованиями к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации   
от 23 июня 2016 года № 574, при бюджетном планировании используется базовый вариант прогноза социально-экономического развития Вилегодского округа.

Приоритеты налоговой политики направлены:

- на создание эффективной и стабильной налоговой системы, обеспечивающей устойчивость местного бюджета Вилегодского округа   
в среднесрочной и долгосрочной перспективе;

- на привлечение инвестиций в экономику Вилегодского района.

Налоговая политика должна быть нацелена на увеличение доходного потенциала местного бюджета Вилегодского округа, сохранение социальной   
и финансовой стабильности, создание условий для устойчивого социально-экономического развития и строиться с учетом изменений законодательства Российской Федерации при одновременной активизации работы органов местного самоуправления Вилегодского округа, по изысканию дополнительных источников доходов местных бюджетов.

Планирование и расходование бюджетных ассигнований должно осуществляться с учетом следующих принципов:

- обеспечение достижения плановых результатов региональных проектов, обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов Российской Федерации, с учетом корректировки параметров, сроков и приоритетов национальных   
и федеральных проектов;

- обеспечение установленных соотношений оплаты труда отдельных категорий работников согласно указам Президента Российской Федерации   
от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 1 июня 2012 года № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012 – 2017 годы»;

- повышение уровня минимального размера оплаты труда, обеспечение индексации заработной платы работников бюджетного сектора экономики,   
на которых не распространяются указы Президента Российской Федерации,   
в сроки и размерах, применяемых для аналогичной категории работников, финансируемых из местного бюджета;

- обеспечение индексации расходов на оплату коммунальных услуг;

- оптимизация инвестиционных расходов, в том числе за счет первоочередного финансирования объектов, соответствующих приоритетным задачам социально-экономического развития, включая ликвидацию аварийного жилищного фонда на территории Вилегодского округа, повторного применения проектов, получивших положительное заключение государственной экспертизы проектной документации, а также осуществление инвестиций в проектирование и строительство объектов капитального строительства в рамках укрупненных инвестиционных проектов;

- оптимизация расходов на обслуживание муниципального долга за счет максимального использования инструментов управления ликвидностью единого счета местного бюджета, привлечения кредитных ресурсов   
в виде возобновляемых кредитных линий, взаимодействия с кредитными организациями по вопросу снижения процентных ставок за пользование кредитными ресурсами;

- использование механизмов государственно-частного партнерства   
для привлечения инвестиций, в том числе в социальную сферу и жилищно-коммунальное хозяйство;

- повышение результативности предоставления мер муниципальной поддержки отраслей экономики, в том числе за счет обеспечения обоснованности и прозрачности отбора получателей бюджетной поддержки, обеспечения контроля за выполнением условий предоставления средств местного бюджета и обеспечения ответственности за их нарушение.

**4.Оценка соответствия основных параметров нормам бюджетного законодательства**

Порядок рассмотрения проекта бюджета и его утверждение соответствует ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ и предусматривает вступление в силу решения о бюджете с 01.01.2024г.

Проект бюджета предлагается утвердить:

1. 2024 год: общий объем доходов в сумме 855 154 848,19 руб., общий объем расходов в сумме 857 704 663,31 руб., дефицит в сумме 2 549 815,12 руб.;
2. 2025 год: общий объем доходов в сумме 527 828 648,45 руб., общий объем расходов в сумме 527 828 648,45руб., дефицит в сумме 0 руб.;
3. 2026 год: общий объем доходов в сумме 544 602 450,11руб., общий объем расходов в сумме 544 602 450,11 руб., дефицит в сумме 0 руб.

Проект бюджета Вилегодского муниципального округа Архангельской области на 2024г является дефицитным. Дефицит бюджета составит 2 549 815,12 руб. Источник погашения дефицита бюджета в 2024г. - изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов, привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации.

Источники финансирования дефицита бюджета Вилегодского муниципального округа Архангельской области отражены в приложении №1 к проекту бюджета. Проведена оценка соответствия вышеуказанного приложения действующему законодательству, нарушений не установлено.

**5. Оценка доходов бюджета**

В целом доходы бюджета прогнозируются на 2024г. в сумме 855 154 848,19 руб.

Налоговые и неналоговые доходы на 2024г. спрогнозированы в сумме 124 327 100,00 руб.:

- Налог на доходы физических лиц прогнозируется на 2024г. в сумме 72 500 000,00 руб.

- Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации прогнозируются на 2024 год в сумме 14 500 000,00 руб.

- Налоги на совокупный доход спрогнозирован в сумме 8 615 000,00 руб., в том числе: единый сельскохозяйственный налог в сумме 366 000,00 руб.; налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 6 950 000,00руб., налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 1 299 000,00руб.

-Налоги на имущество прогнозируются в сумме 16 936 000,00руб., в том числе налог на имущество физических лиц – 2 316 000,00руб., земельный налог –2 480 000,00руб., транспортный налог – 12 140 000,00руб.

- Государственная пошлина в объеме в объеме 1 084 000,00руб.;

- Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности запланированы в сумме – 9 400 000,00руб.

- Платежи при пользовании природными ресурсами запланированы в сумме 16 100,00руб.;

- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов прогнозируется на 2024г. в объеме 600 000,00 руб.;

- Доходы от поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба прогнозируется на 2024г. в объеме 676 000,00 руб.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2024г. предусмотрены в проекте решения в объеме 730 827 748,19 руб.

Доходы бюджета Вилегодского муниципального округа Архангельской области прогнозируются на 2025г. в сумме 527 828 648,45руб., на 2026 год – 544 602 450,11руб.

Проведен анализ планируемых показателей налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений бюджета Вилгодского муниципального округа в 2024г. и уточненного плана доходов бюджета Вилегодского муниципального округа за 2023 год:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Уточненный план 2023г. (на 30.11.23)  руб. | 2024г.  план  руб. | Отклонение (2024г.- уточненный план 2023г.)  (+,-) руб. |
| Налог на доходы физических лиц | 66691100,00 | 72500000,00 | +5808900,00 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 13331900,00 | 14500000,00 | +1168100,00 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 580000,00 | 366000,00 | -214000,00 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 8329000,00 | 6950000,00 | -1379000,00 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 2050000,00 | 1299000,00 | -751000,00 |
| Налог на имущество физических лиц | 1679000,00 | 2316000,00 | +637000,00 |
| Земельный налог | 2427000,00 | 2480000,00 | +53000,00 |
| Транспортный налог | 11800200,00 | 12140000,00 | +339800,00 |
| Государственная пошлина | 1816000,00 | 1084000,00 | -732000,00 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 10729000,00 | 9400000,00 | -1329000,00 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 18800,00 | 16100,00 | -2700,00 |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных округов | 6591592,21 | 0 | -6591592,21 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 600000,00 | 600000,00 | 0 |
| Прочие неналоговые доходы | 391861,57 | 0 | -391861,57 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 237000,00 | 676000,00 | +439000,00 |
| Безвозмездные поступления | 918486971,28 | 730827748,19 | -187659223,09 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **1045759425,06** | **855154848,19** | **-190604576,87** |

Прогнозируемое поступление доходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов отражено в приложении №3 проекта бюджета. Нормативы распределения доходов, не установленные бюджетным законодательством, на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, отражены в приложении №2 проекта бюджета. Проведена оценка соответствия вышеуказанных приложений действующему законодательству.

Контрольно-счетная комиссия предлагает:

|  |  |
| --- | --- |
|  | -в приложении №3 к проекту бюджета: для кода бюджетной классификации (вид дохода) 2 02 35118 00 0000 150 определить наименование «Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов». |

**6.Оценка расходов бюджета**

Расходная часть в проекте бюджета на 2024 год предусмотрена в объеме

857 704 663,31руб. Расходная часть в проекте бюджета на 2025 год предусмотрена в объеме 527 828 648,45руб. Расходная часть в проекте бюджета на 2026 год предусмотрена в объеме 544 602 450,11 руб.

Структура расходов бюджета на 2024 год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Расходы | Сумма, руб. | Удельный вес. % |
| Общегосударственные вопросы | 85 627 995,31 | 9,98 |
| Национальная оборона | 553 681,17 | 0,06 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1 584 500,00 | 0,19 |
| Национальная экономика | 37 563 050,00 | 4,38 |
| Жилищно - коммунальное хозяйство | 72 743 086,40 | 8,48 |
| Охрана окружающей среды | 1 041 600,00 | 0,12 |
| Образование | 481 224 620,05 | 56,11 |
| Культура, кинематография | 107 837 107,16 | 12,57 |
| Социальная политика | 27 641 334,22 | 3,22 |
| Физическая культура и спорт | 36 087 689,00 | 4,21 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 5 800 000,00 | 0,68 |
| Итого | 857 704 663,31 | 100 |

Наибольший удельный вес в расходной части бюджета в 2024г. имеет разделы:

- «образование» - 56,11%;

- «культура, кинематография» - 12,57.

Проведен анализ планируемых расходов бюджета Вилгодского муниципального округа в 2024г. и уточненного плана расходов бюджета Вилегодского муниципального округа за 2023 год на 30.11.2023г.:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Расходы | 2023г.  уточн.план  на 30.11.23г. руб. | План  2024г.,  руб. | Отклонение (2024г.- уточненный план 2023г.)  (+,-) .руб. |
| Общегосударственные вопросы | 98 387 848,26 | 85 627 995,31 | -12 759 852,95 |
| Национальная оборона | 504 651,51 | 553 681,17 | +49 029,66 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1 933 648,00 | 1 584 500,00 | -349 148,00 |
| Национальная экономика | 36 649 282,69 | 37 563 050,00 | +913 767,31 |
| Жилищно - коммунальное хозяйство | 161 967 980,28 | 72 743 086,40 | -89 224 893,88 |
| Охрана окружающей среды | 3 506 181,03 | 1 041 600,00 | -2 464 581,03 |
| Образование | 530 552 419,22 | 481 224 620,05 | -49 327 799,17 |
| Культура, кинематография | 127 864 732,25 | 107 837 107,16 | -20 027 625,09 |
| Социальная политика | 15 093 093,58 | 27 641 334,22 | +12 548 240,64 |
| Физическая культура и спорт | 83 191 675,24 | 36 087 689,00 | -47 103 986,24 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 3 000 000,00 | 5 800 000,00 | +2 800 000,00 |
| Итого | 1 062 651 512,06 | 857 704 663,31 | -204 946 848,75 |

Анализ распределения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2024 год.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | 2023г.,  (утверждено 21.12.2022)  руб. | План  2024г.,  руб. | Отклонение  (+,-) ,  руб. |
| Муниципальная программа Вилегодского муниципального округа Архангельской области «Развитие образования Вилегодского муниципального округа» | 428 993 470,61 | 492 275 564,25 | +63 282 093,64 |
| Муниципальная программа Вилегодского муниципального округа Архангельской области «Развитие культуры и туризма Виледи» | 106 401 482,47 | 107 787 107,16 | +1 385 624,69 |
| Муниципальная программа Вилегодского муниципального округа Архангельской области «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом в Вилегодском муниципальном округе» | 18 445 716,67 | 21 430 700,00 | +2 984 983,33 |
| Муниципальная программа Вилегодского муниципального округа Архангельской области «Защита населения и территории Вилегодского муниципального округа от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» | 2 099 500,00 | 1 584 500,00 | -515 000,00 |
| Муниципальная программа Вилегодского муниципального округа Архангельской области «Профилактика правонарушений, безнадзорности несовершеннолетних, наркомании и других видов зависимости в Вилегодском муниципальном округе» | 180 000,00 | 270 000,00 | +90 000,00 |
| Муниципальная программа Вилегодского муниципального округа Архангельской области «Экономическое развитие Вилегодского муниципального округа» | 6 535 000,00 | 4 975 000,00 | -1 560 000,00 |
| Муниципальная программа Вилегодского муниципального округа Архангельской области «Развитие физической культуры и спорта в Вилегодском муниципальном округе» | 1 900 000,00 | 1 000 000,00 | -900 000,00 |
| Муниципальная программа Вилегодского муниципального округа Архангельской области «Молодежь Виледи» | 667 243,20 | 420 000,00 | -247 243,20 |
| Муниципальная программа Вилегодского муниципального округа Архангельской области «Социальная поддержка граждан в Вилегодском муниципальном округе» | 1 417 614,28 | 2 558 730,30 | +1 141 116,02 |
| Муниципальная программа Вилегодского муниципального округа Архангельской области «Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в Вилегодском муниципальном округе» | 2 021 200,00 | 1 091 600,00 | -929 600,00 |
| Муниципальная программа Вилегодского муниципального округа Архангельской области «Обеспечение качественным, доступным жильем населения Вилегодского муниципального округа » | 31 126 122,63 | 49 480 942,28 | +18 354 819,65 |
| Муниципальная программа Вилегодского муниципального округа Архангельской области «Совершенствование муниципального управления и развитие институтов гражданского общества в Вилегодском муниципальном округе» | 62 930 099,07 | 60 270 394,77 | -2 659 704 ,30 |
| Муниципальная программа Вилегодского муниципального округа Архангельской области «Содержание мест захоронения и организация ритуальных услуг в Вилегодском муниципальном округе» | 497 200,00 | 497 200,00 | 0 |
| Муниципальная программа Вилегодского муниципального округа Архангельской области «Благоустройство сельских населенных пунктов в Вилегодском муниципальном округе» | 4 787 956,00 | 3 808 700,00 | -979 256,00 |
| Муниципальная программа Вилегодского муниципального округа Архангельской области «Неотложные меры по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия населения в Вилегодском муниципальном округе» | 0 | 50 000,00 | +50 000,00 |
| Муниципальная программа Вилегодского муниципального округа Архангельской области «Комплексное развитие сельских территорий Вилегодского муниципального округа» | 135 478 690,95 | 47 861 657,37 | -87 617 033,58 |
| Муниципальная программа Вилегодского муниципального округа Архангельской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в Вилегодском муниципальном округе» | 12 616 276,68 | 11 958 000,00 | -658 276,68 |
| Муниципальная программа Вилегодского муниципального округа Архангельской области «Формирование современной городской среды в Вилегодском муниципальном округе» | 3 663 054,20 | 3 556 485,47 | -106 568,73 |
| Муниципальная программа Вилегодского муниципального округа Архангельской области «Развитие транспортной системы в Вилегодском муниципальном округе» | 25 132 100,00 | 28 140 000,00 | +3 007 900,00 |
| Муниципальная программа Вилегодского муниципального округа Архангельской области «Развитие имущественно-земельных отношений в Вилегодском муниципальном округе» | 19 698 090,00 | 11 013 500,00 | -8 684 590,00 |
| Муниципальная программа Вилегодского муниципального округа Архангельской области «Профилактика терроризма и экстремизма в Вилегодском муниципальном округе Архангельской области | 10 000,00 | 10 000,00 | 0 |

В утвержденные показатели расходов на 2023 году за период январь-ноябрь 2023 года внесены изменения 10 раз. Анализируя планируемое исполнение муниципальных программ в 2023 году с планируемыми расходами 2024 года, контрольно-счетная комиссия обращает внимание, что при общем уменьшении плановых показателей имеется ряд муниципальных программ, чьи расходы в 2024 году планируется увеличить, а именно:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Планируемое исполнение 2023, руб. | План 2024, руб. | Отклонение 2024-2023, руб. |
| Муниципальная программа Вилегодского муниципального округа Архангельской области «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом в Вилегодском муниципальном округе», в том числе обслуживание муниципального долга | 18 445 716,67  4 500 000,00 | 21 430 700,00  5 800 000,00 | +2 984 983,33  +1 300 000,00 |
| Муниципальная программа Вилегодского муниципального округа Архангельской области «Социальная поддержка граждан в Вилегодском муниципальном округе» | 2 236 437,33 | 2 558 730,30 | +322 292,97 |
| Муниципальная программа Вилегодского муниципального округа Архангельской области «Обеспечение качественным, доступным жильем населения Вилегодского муниципального округа » | 33 981 934,20 | 49 480 942,28 | +15 499 008,08 |
| Муниципальная программа Вилегодского муниципального округа Архангельской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в Вилегодском муниципальном округе» | 9 989 688,29 | 11 958 000,00 | +1 968 311,71 |

Контрольно-счетная комиссия рекомендует аргументировать планируемое увеличение расходов вышеуказанных программ.

# Кроме того, контрольно-счетная комиссия обращает внимание на уменьшение плановых показателей расходов на 2024 год, утвержденных решение Собрания депутатов Вилегодского муниципального округа Архангельской области «О бюджете Вилегодского муниципального округа Архангельской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и проекта решения, а именно:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Плановые показатели 2024 года на 30.11.2023г., руб. | План 2024г., руб. | Отклонение, руб. |
| Муниципальная программа Вилегодского муниципального округа Архангельской области «Экономическое развитие Вилегодского муниципального округа» | 5 805 438,32 | 4 975 000,00 | -830 438,32 |
| Муниципальная программа Вилегодского муниципального округа Архангельской области «Развитие физической культуры и спорта в Вилегодском муниципальном округе» | 5 000 000,00 | 1 000 000,00 | -4 000 000,00 |
| Муниципальная программа Вилегодского муниципального округа Архангельской области «Содержание мест захоронения и организация ритуальных услуг в Вилегодском муниципальном округе» | 3 000 000,00 | 497 200,00 | -2 502 800,00 |
| Муниципальная программа Вилегодского муниципального округа Архангельской области «Формирование современной городской среды в Вилегодском муниципальном округе» | 20 492 130,52 | 3 556 485,47 | -16 935 645,05 |

Контрольно-счетная комиссия рекомендует аргументировать изменения в планировании расходов на 2024 год вышеуказанных программ, а так же согласовать изменение планируемых расходов с контрактным отделом администрации Вилегодского муниципального округа в случае проведенных торгов (заключенных договоров) на 2024 г. с учетом лимитов бюджетных обязательств, утвержденных по состоянию на 30.11.2023г.

Проанализировав планируемые расходы по целевой статье 80010 «Расходы на содержание органов местного самоуправления и обеспечения их функций», контрольно-счетная комиссия делает вывод, что формирование фонда оплаты труда муниципальных служащих произведено с нарушение требований Положения о денежном содержании муниципальных служащих, замещающих должности муниципальной службы в Администрации  
Вилегодского муниципального округа, аппарате Собрания депутатов и контрольном органе Вилегодского муниципального округа Архангельской области, утвержденного решением Собрания депутатов Вилегодского муниципального округа от 21.02.2023 года №14.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов (целевая статья 80010, вид расходов 120) | | | | |
|  |  | Наименование | Лимиты  2023 год по состоянию на 30.11.2023г., руб. | План 2024 год, руб. | минимальная потребность на 2024год, руб. | % минимальной потребности | |
|  |  | Администрация Вилегодского муниципального округа (Глава) | 1798500,00 | 2418100,00 | 2547167,44 | 94,93 | |
|  |  | Администрация Вилегодского муниципального округа | 30535866,67 | 28265300,00  в т.ч. ком.расх. 300 000,00 | 36130272,62 | 77,40 | |
|  |  | Собрание депутатов Вилегодского муниципального округа (Председатель) | 891091,67 | 1209100,00 | 1274254,38 | 94,89 | |
|  |  | Собрание депутатов Вилегодского муниципального округа (аппарат)  т.ч. депутаты | 1521391,67 | 1532800,00 в т.ч. депутаты  408000,00  ком. расх.-75 000,00 | 1105326,12 | 94,98 | |
|  |  | Контрольно-счетная комиссия Вилегодского муниципального округа | 1636825,00 | 1868100,00 в т.ч. коман. расх. 30000,00 | 1944266,08 | 94,54 | |
|  |  | Управление образования и культуры администрации Вилегодского муниципального круга | 12374875,00 | 13340600,00 в т.ч коман. расх. 200000,00 | 13821591,28 | 95,07 | |
|  |  | Управление финансово-экономической деятельности и имущественных отношений администрации Вилегодского муниципального округа | 12930716,67 | 14615700,00 в т.ч. коман. расх. 150000,00 | 15045287,55 | 96,15 | |
|  |  | Селянский территориальный отдел администрации Вилегодского муниципального округа | 3599732,16 | 3875200,00 | 4127649,74 | 93,88 | |
|  |  | Вилегодский территориальный отдел администрации Вилегодского муниципального округа | 4008450,00 | 4415200,00 | 4689915,06 | 94,14 | |
|  |  | Павловский территориальный отдел администрации Вилегодского муниципального округа | 3576778,83 | 4057000,00 | 4253127,42 | 95,38 | |
|  |  | Никольский территориальный отдел администрации Вилегодского муниципального округа | 3973880,19 | 4589400,00 | 4743033,78 | 96,76 | |
|  |  | Итого | 76351557,56 | 80186500,00 | 89681891,47 | 88,58 | |

Контрольно-счетная комиссия проанализировала штатную численность органов местного самоуправления. Штатная численность увеличилась в Управление финансово-экономической деятельности и имущественных отношений администрации Вилегодского муниципального округа на 0,15 ед. (минимальный расход на содержание 0,15 ед. в 2024 г. -76662,44 руб.):

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  | Наименование | Штатная численность в проекте 2023г., ед. | Штатная численность в проекте 2024г., ед. |
|  |  | Администрация Вилегодского муниципального округа | 53,05 | 53,05 |
|  |  | Собрание депутатов Вилегодского муниципального округа | 1,5 | 1,5 |
|  |  | Контрольно-счетная комиссия Вилегодского муниципального округа | 2 | 2 |
|  |  | Управление образования и культуры администрации Вилегодского муниципального круга | 24,0 | 24,0 |
|  |  | Управление финансово-экономической деятельности и имущественных отношений администрации Вилегодского муниципального округа | 20,35 | 20,5 |
|  |  | Селянский территориальный отдел администрации Вилегодского муниципального округа | 5,75 | 5,75 |
|  |  | Вилегодский территориальный отдел администрации Вилегодского муниципального округа | 6,95 | 6,95 |
|  |  | Павловский территориальный отдел администрации Вилегодского муниципального округа | 6,0 | 6,0 |
|  |  | Никольский территориальный отдел администрации Вилегодского муниципального округа | 7,15 | 7,15 |
|  |  | Итого | 126,75 | 126,90 |

Контрольно-счетная комиссия обращает внимание на планирование расходов на командировки:

-Администрация Вилегодского муниципального округа – 300 000,00 руб.;

-Собрание депутатов Вилегодского муниципального округа – 75 000,00 руб.;

-Контрольно-счетная комиссия Вилегодского муниципального округа – 30 000,00 руб.;

- Управление образования и культуры администрации Вилегодского муниципального круга – 200 000,00 руб.;

- Управление финансово-экономической деятельности и имущественных отношений администрации Вилегодского муниципального округа – 150 000,00 руб.

Контрольно-счетная комиссия предлагает Управлению финансово-хозяйственной деятельности и имущественных отношений администрации Вилегодского муниципального округа представить данные о фактических произведенных командировочных расходах за 2023 год с целью возможного пересмотра вышеуказанных расходов.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Закупка товаров работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (целевая статья 80010, вид расходов 240) | | | | | | | | |
|  | | |  | |  | |  | |
| Наименование | Лимиты 2023 год на 30.11.2023г., руб. | | План 2024 год, руб. | | Расчет КСК  % к показателям 2023 года | | Возможные изменения | |
| Администрация Вилегодского муниципального округа | 7185000,00 | | 6150000,00 | | 85,6 %  6439915,50 | | +280 000,00 | |
| Собрание депутатов Вилегодского муниципального округа (аппарат) | 222000,00 | | 64000,00 | | 28,8 %  198978,60 | | +130 000,00 | |
| Контрольно-счетная комиссия Вилегодского муниципального округа | 25000,00 | | 12000,00 | | 48%  22400,00 | | +10 000,00 | |
| Управление образования и культуры администрации Вилегодского муниципального круга | 250000,00 | | 400000,00 | | 160%  224075,00 | | -170 000,00 | |
| Управление финансово-экономической деятельности и имущественных отношений администрации Вилегодского муниципального округа | 850000,00 | | 850000,00 | | 100%  761855,00 | | -90 000,00 | |
| Селянский территориальный отдел администрации Вилегодского муниципального округа | 331400,00 | | 336800,00 | | 101,63%  297033,82 | | -40 000,00 | |
| Вилегодский территориальный отдел администрации Вилегодского муниципального округа | 616700,00 | | 613700,00 | | 99,5%  552748,21 | | -50 000,00 | |
| Павловский территориальный отдел администрации Вилегодского муниципального округа | 511000,00 | | 474000,00 | | 92,76%  458009,30 | | -15 000,00 | |
| Никольский территориальный отдел администрации Вилегодского муниципального округа | 612300,00 | | 602900,000 | | 98,4%  548804,49 | | -55 000,00 | |
| Итого | 10603400,00 | | 9503400,00 | | 89,63% | | 0 | |

Распределение бюджетных ассигнований на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов отражено в приложении №4 к проекту бюджета. Ведомственная структура расходов бюджета Вилегодского муниципального округа Архангельской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов отражена в приложении №5 к проекту бюджета. Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов отражено в приложении №6 к проекту бюджета.

Проведена оценка соответствия приложений №4,5,6 проекта бюджета действующему законодательству. Контрольно-счетная комиссия Вилегодского муниципального округа предлагает:

1. В приложении №5 к проекту бюджета добавить строки:

-005 01 13 12 1 00 80030;

-005 04 10 20 0 00 00000.

2. В приложении №5 к проекту бюджета определить наименование «Муниципальная программа Вилегодского муниципального округа Архангельской области «Благоустройство сельских населенных пунктов в Вилегодском муниципальном округе» для строк 811 0503 14 0 00 00000, 812 0503 14 0 00 00000, 813 0503 14 0 00 00000, 814 0503 14 0 00 00000.

3. В ходе проверки установлено несоответствие наименований целевых статей приложений №5,6 проекта бюджета и Указаний о порядке применения целевых статей классификации расходов местного бюджета, утвержденных распоряжением Управления финансово-экономической деятельности и имущественных отношений администрации Вилегодского муниципального округа от 26.01.2021 № 2 , а именно: 80440, S6820, S6840, L3042.

4. В приложения №5,6 проекта бюджета для расходов «Реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей» указана целевая статья L4971, в Указаниях о порядке применения целевых статей классификации расходов местного бюджета для расходов «Реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей» определена целевая статья L4970.

**7.Вывод**

Проект бюджета предлагается утвердить:

-2024 год: общий объем доходов в сумме 855 154 848,19 руб., общий объем расходов в сумме 857 704 663,31 руб., дефицит в сумме 2 549 815,12 руб.;

-2025 год: общий объем доходов в сумме 527 828 648,45 руб., общий объем расходов в сумме 527 828 648,45руб., дефицит в сумме 0 руб.;

-2026 год: общий объем доходов в сумме 544 602 450,11руб., общий объем расходов в сумме 544 602 450,11руб., дефицит в сумме 0 руб.

Согласно Порядку и Методике планирования бюджетных ассигнований при составлении проекта бюджета Вилегодского муниципального округа

Архангельской области, утвержденным распоряжением Управления финансово–экономической деятельности и имущественных отношений администрации Вилегодского муниципального округа от 18.02.2021 № 44 (с изменениями от 10.07.2023 №224/1) главные распорядители направляют в Управление финансово-экономической деятельности и имущественных отношений администрации Вилегодского муниципального округа расчеты потребности средств местного бюджета с обоснованиями бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и на плановый период, за исключением расходов, источником финансового обеспечения которых являются:

-субвенции и иные межбюджетные трансферты из областного бюджета, не требующие софинансирования из местного бюджета;

- иные межбюджетные трансферты, целевые безвозмездные поступления от юридических лиц.

Одновременно с расчетами потребности средств местного бюджета в Управление финансово-экономической деятельности и имущественных отношений администрации Вилегодского муниципального округа направляются главными распорядителями - прогнозы поступления доходов от оказания платных услуг муниципальными бюджетными и казенными учреждениями, проекты порядков (проекты изменения порядков) предоставления и распределения субсидий за счет средств местного бюджета и правил их предоставления, предоставляемых из местного бюджета; предоставление главными распорядителями штатных расписаний, с учетом планируемых изменений.

Главные распорядители направили в Управление финансово-экономической деятельности и имущественных отношений администрации Вилегодского муниципального округа расчеты потребности средств местного бюджета с обоснованиями бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и на плановый период.

**Контрольно – счетная комиссия Вилегодского муниципального округа рекомендует:**

**Управлению финансово-экономической деятельности и имущественных отношений** **администрации Вилегодского муниципального округа:**

1. Рассмотреть рекомендации контрольно-счетной комиссии по внесению изменений в приложения №2,5,6 проекта бюджета.
2. Аргументировать уменьшение плановых показателей расходов на 2024год в проекте решения по сравнению с показателями, утвержденными на 2024 год решением Собрания депутатов Вилегодского муниципального округа Архангельской области «О бюджете Вилегодского муниципального округа Архангельской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».
3. Представить данные о фактических произведенных командировочных расходах за 2023 год с целью возможного пересмотра вышеуказанных расходов.
4. Представить план мероприятий по содержанию и ремонту автомобильных дорог на 2024 год и плановый период 2025-2026годы.
5. Представить информацию по рекомендациям контрольно-счетной комиссии Вилегодского муниципального округа в Собрание депутатов Вилегодского муниципального округа и контрольно-счетную комиссию Вилегодского муниципального округа в срок до 12.12.2023 года.

**Собранию депутатов Вилегодского муниципального округа:**

1. Проанализировать расчеты потребности средств местного бюджета с целью оптимизации расходов.
2. Проанализировать штатную численность органов местного самоуправления.

Председатель

контрольно-счетной комиссии

Вилегодского муниципального округа В.Г.Смирнова

Инспектор аппарата

контрольно-счетной комиссии

Вилегодского муниципального округа Н.Д.Фокина

07.12.2023г.