

ЧЕРЕПОВЕЦКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

Первомайская ул., д.58, г. Череповец, Вологодская область, 162605

тел. (8202) 24-97-46, факс (8202) 24-97-46,

E-mail: kchk\_chmr@cherra.ru

«31» октября 2024 г. г. Череповец

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 102**

По результатам экспертно-аналитического мероприятия на проект решения Муниципального Собрания Череповецкого муниципального района «О внесении изменений в решение Муниципального Собрания Череповецкого муниципального района от 14.12.2023 № 516 «О бюджете Череповецкого муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено на основании п. 1.5 плана работы контрольно-счетного комитета Череповецкого муниципального района (далее - КСК) на 2024 год, статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п. 8.1 статьи 8 Положения о контрольно-счетном комитете Череповецкого муниципального района, утвержденного решением Муниципального Собрания района от 09.12.2021 № 252.

Проект решения Муниципального Собрания Череповецкого муниципального района «О внесении изменений в решение Муниципального Собрания Череповецкого муниципального района от 14.12.2023 № 516 «О бюджете Череповецкого муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Проект) внесен администрацией района. Экспертиза Проекта проведена в соответствии с положением о бюджетном процессе в Череповецком муниципальном районе, утвержденным решением Муниципального Собрания района от 13.07.2020 № 138.

В результате внесения изменений основные характеристики бюджета района составят:

* в 2024 году составят:

- доходы бюджета 2 958 149,8 тыс. рублей (сокращение на 2 808,3 тыс. руб.);

- расходы бюджета 3 148 752,4 тыс. рублей (сокращение на 16 149,9 тыс. руб.);

- дефицит бюджета 190 602,6 тыс. рублей (сокращение на 13 341,6 тыс. руб.).

* в 2025 году составят:

- доходы бюджета 2 344 580,4 тыс. рублей (сокращение на 69 760,0 тыс. руб.);

- расходы  бюджета 2 344 580,4 тыс. рублей (сокращение на 69 760,0 тыс. руб.).

Основанием для внесения изменений являются:

- проект Закона Вологодской области «О внесении изменений в закон области «О бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов»;

- протокол заседания Комиссии по вопросам оптимизации и повышения эффективности бюджетных расходов от 22.10.2024;

- постановление администрации района от 10.09.2024 № 401 «О выделении денежных средств из резервного фонда администрации Череповецкого муниципального района»;

- постановление администрации района от 22.08.2024 № 371 «О выделении денежных средств из резервного фонда администрации Череповецкого муниципального района»;

- уведомления Департамента финансов от 03.10.2024 об изменении бюджетных обязательств на 2024 год;

- заявки главных распорядителей бюджетных средств.

Проектом предлагается внести изменения в 9 приложений, изложив их в новой редакции.

Изменения доходов бюджета района в 2024 году изложены в таблице №1.

Таблица № 1 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Решение МС №516 от 14.12.2023 | Проект решения МС на 28.10.2024 | Изменения |
| Налоги на прибыль, доходы | 389 003,0 | 389 003,0 | 0,0 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 57 489,0 | 57 489,0 | 0,0 |
| Налоги на совокупный доход | 69 909,0 | 69 909,0 | 0,0 |
| Государственная пошлина | 611,0 | 611,0 | 0,0 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 21 201,0 | 21 201,0 | 0,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 33 061,0 | 33 061,0 | 0,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 5 682,0 | 5 682,0 | 0,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 10 935,0 | 10 935,0 | 0,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2 293,0 | 2 293,0 | 0,0 |
| *Итого налоговые и неналоговые доходы* | *590 184,0* | *590 184,0* | 0,0 |
| *Безвозмездные поступления* | *2 370 774,1* | *2 367 965,8* | *- 2 808,3* |
| Дотации бюджетам муниципальных районов | 341 451,5 | 362 811,5 | + 21 360,0 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов | 1 394 416,6 | 1 378 283,4 | - 16 133,2 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов | 611 796,1 | 603 481,0 | - 8 315,1 |
| Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов | 21 420,6 | 21 670,6 | + 250,0 |
| Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями получателям средств бюджетов муниципальных районов | 382,0 | 382,0 | 0,0 |
| Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов муниципальных районов | 1 307,3 | 1 337,3 | + 30,0 |
| **Итого доходов** | **2 960 958,1** | **2 958 149,8** | **- 2 808,3** |

В 2024 году проектом предлагается сокращение доходов на 2 808,3 тыс. рублей за счет безвозмездных поступления, в том числе:

*увеличение:*

- дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на сумму 21 360,0 тыс. руб.;

- субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования на сумму 2 556,6 тыс. руб.;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях на сумму 4,0 тыс. руб.;

- прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов на сумму 250,0 тыс. руб.;

- поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов муниципальных районов на сумму 30,0 тыс. руб.;

- субсидии бюджетам муниципальных районов на проведение комплексных кадастровых работ на сумму 0,8 тыс. руб.;

*сокращение:*

- субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на сумму 14134,8 тыс. руб.;

- субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях на сумму 612,5 тыс. руб.;

- субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию программ формирования современной городской среды на сумме 973,9 тыс. руб.;

- субсидии бюджетам муниципальных районов на подготовку проектов межевания земельных участков и на проведение кадастровых работ на сумму 188,0 тыс. руб.;

- прочих субсидий бюджетам муниципальных районов на сумму 2 781,4 тыс. руб.;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на сумму 6 719,1 тыс. руб.;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования на сумму 1 600,0 тыс. руб.

В 2025 году (1-й год планового периода) проектом предлагается уменьшение доходов на 69 760,0 тыс. руб. за счет субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности.

Изменения в распределении бюджетных ассигнований в 2024 году по разделам изложены в таблице.

Таблица тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов (подразделов) | Решение МС №516 от 14.12.2023 | Проект решения МС на 28.10.2024 | Изменения |
| Общегосударственные вопросы | 266 279,6 | 273 237,9 | + 6 958,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2 562,6 | 2 562,6 | 0,0 |
| Национальная экономика | 736 530,4 | 735 817,0 | - 713,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 439 312,2 | 420 397,9 | - 18 914,3 |
| Охрана окружающей среды | 14 768,1 | 11 695,8 | - 3 072,3 |
| Образование | 1 367 576,1 | 1 363 565,9 | - 4 010,2 |
| Культура, кинематография | 65 800,9 | 67 863,2 | + 2 062,3 |
| Здравоохранение | 1 785,6 | 1 781,6 | - 4,0 |
| Социальная политика | 89 744,6 | 89 877,3 | + 132,7 |
| Физическая культура и спорт | 28 800,3 | 28 656,6 | - 143,7 |
| Средства массовой информации | 9 576,6 | 9 576,6 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов российской федерации и муниципальных образований | 142 165,3 | 143 720,0 | + 1554,7 |
| **Итого расходов** | **3 164 902,3** | **3 148 752,4** | **- 16 149,9** |

В целом расходы бюджета района в 2024 году предлагается сократить на 16 149,9 тыс. рублей.

1. По непрограммным расходам увеличение бюджетных ассигнований на 685,7 тыс. руб., в том числе:

- муниципальному Собранию Череповецкого муниципального района в сумме 210,0 тыс. рублей;

- комитету имущественных отношений администрации района в сумме 116,7 тыс. руб. на оплату исполнительных листов, судебной экспертизы;

- администрации района в сумме 359,0 тыс. рублей на оплату исполнительных листов.

2. Сокращение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ:

- «Развитие системы образования Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» на сумму 5 641,2 тыс. руб. (экономия по основному мероприятию «организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время», сокращение расходов на обслуживание лифтов и закупку оборудования для диспетчеризации, закупку материалов для зашивки веранд, текущий ремонт кровли в МДОУ «детский сад «Светлячок»);

- «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры и энергосбережение в Череповецком муниципальном районе на 2020-2026 годы» на сумму 17 747,4 тыс. руб. (сокращение расходов по основному мероприятию «строительство, реконструкция, ремонт, технологическое присоединение объектов системы водоснабжения и водоотведения»);

- «Охрана окружающей среды в Череповецком муниципальном районе на 2020-2026 годы» на сумму 3 072,3 тыс. руб. (сокращение расходов по основному мероприятию «мероприятия по берегоукреплению и капитальному ремонту гидротехнических сооружений»;

- «Содействие развитию предпринимательства, туризма, инвестиций и торговли в Череповецком муниципальном районе на 2020-2026 годы» на сумму 1 388,2 тыс. руб. (увеличение расходов на основное мероприятие «Доставка товаров в социально значимые магазины в малонаселенных и (или) труднодоступных населенных пунктах»);

- «Формирование современной городской среды в Череповецком муниципальном районе на 2020-2026 годы» на сумму 1 243,1 тыс. руб. (сокращение расходов по основному мероприятию «благоустройство общественных территорий»);

- «Комплексное развитие сельских территорий Череповецкого муниципального района Вологодской области на 2020-2026 годы» на сумму 208,8 тыс. руб. (уменьшение расходов по основному мероприятию «организация проведения комплексных кадастровых работ»).

3. Выделение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ:

- «Сохранение и развитие культурного потенциала Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» на сумму 3 103,9 тыс. руб. (субсидии на выполнение муниципального задания МУК ЧМР «МЦДК» - в связи с открытием структурных подразделений – Абакановский сельский клуб, Судский культурно-досуговый центр);

- «Развитие и совершенствование сети автомобильных дорог и искусственных сооружений общего пользования муниципального значения Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» на сумму 1 200,0 тыс. руб. (содержание дорог за счет средств бюджета района, приобретения отвалов снеговых);

- «Совершенствование муниципального управления в Череповецком муниципальном районе на 2020-2026 годы» на сумму 2 613,5 тыс. руб. (увеличение фонда оплаты труда, поощрение за счет дотации из областного бюджета, уплата имущественного налога);

- «Совершенствование управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» на сумму 38,1 тыс. руб. (ремонт муниципальной квартиры в п. Суда, ул. Заводская, д. 22, кв. 1;

- «Управление муниципальными финансами Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» на сумму 1 616,5 тыс. руб. (увеличение фонда оплаты труда за счет иного межбюджетного трансферта из областного бюджета на поощрение за качественное управление муниципальными финансами);

- «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления и учреждений Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» на сумму 2 460,5 тыс. руб. (почтовые услуги, транспортные услуги, ремонт автотранспорта, отопление здания архива в д. Батран, текущий ремонт помещений здания администрации, приобретение воды, обслуживание системы централизованного оповещения населения, поощрение работников за счет дотаций из областного бюджета);

- «Содействие развитию институтов гражданского общества и повышению эффективности управления сельскими территориями в Череповецком муниципальном районе на 2023-2028 годы» на сумму 1 432,9 тыс. руб. (увеличение расходов по основному мероприятию «Расходы на проведение районных мероприятий и приобретение сувенирной продукции, оказание содействия избирательным комиссиям»).

4. Перераспределение бюджетных ассигнований на подраздел «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» с подраздела «Резервный фонд» в сумме 127,9 тыс. рублей для оплаты ритуальных услуг по организации похорон погибших в ходе СВО жителей района.

5. Внесение изменений в бюджетные ассигнования в 2025 году (1-й год планового периода) обусловлено сокращением бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ общую сумму 69 760,0 тыс. руб.:

- «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления и учреждений Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» на сумму 3 696,6 тыс. руб. (сокращение расходов на хозяйственное содержание и использование имущественного комплекса, предназначенного для функционирования органов местного самоуправления и учреждений Череповецкого муниципального района);

- «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры и энергосбережение в Череповецком муниципальном районе на 2020-2026 годы» в сумме 66 063,4 тыс. руб. (сокращение бюджетных ассигнований на проектирование и строительство распределительных газовых сетей);

- перераспределение бюджетных ассигнований на муниципальную программу «Сохранение и развитие культурного потенциала Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» с муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» в сумме 287,6 тыс. рублей (повышение заработной платы «неуказным» категориям работников бюджетной сферы за счет дотации из областного бюджета).

6. Внесение изменений в бюджетные ассигнования в 2026 году (2-й год планового периода) обусловлено перераспределением бюджетных ассигнований на муниципальную программу «Сохранение и развитие культурного потенциала Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» с муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» в сумме 287,6 тыс. рублей на повышение заработной платы «неуказным» категориям работников бюджетной сферы за счет дотации из областного бюджета.

Проектом предлагается сокращение дефицита бюджета на 13 341,6 тыс. рублей. Таким образом, дефицит бюджета района в 2024 году составит 190 602,6 тыс. рублей в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

**Вывод:** Проект решения Муниципального Собрания Череповецкого муниципального района «О внесении изменений в решение Муниципального Собрания Череповецкого муниципального района от 14.12.2023 № 516 «О бюджете Череповецкого муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» соответствует бюджетному законодательству.

Инспектор Е.Л. Степанова