

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

«03» июля 2023 г. г. Череповец

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 69**

По результатам экспертно-аналитического мероприятия на проект решения Муниципального Собрания Череповецкого муниципального района «О внесении изменений в решение Муниципального Собрания Череповецкого муниципального района от 14.12.2022 № 364 «О бюджете Череповецкого муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено на основании п. 1.5 плана работы контрольно-счетного комитета Череповецкого муниципального района (далее - КСК) на 2023 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 14.12.2022 № 364 «О бюджете Череповецкого муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 в 2023 году составят:

- доходы бюджета 2 144 095,9 тыс. рублей (увеличение на 58 631,4 тыс. руб.);

- расходы бюджета 2 190 979,6 тыс. рублей (увеличение на 53 951,2 тыс. руб.);

- дефицит бюджета 46 883,7 тыс. рублей (сокращение на 4 680,2 тыс. руб.).

Основанием для внесения изменений являются:

- Проект Закона Вологодской области «О внесении изменений в закон области «О бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов»;

- протокол заседания Комиссии по вопросам оптимизации и повышения эффективности бюджетных расходов от 26.06.2023 года;

- постановление администрации района от 23.05.2023 №217 «О выделении денежных средств из резервного фонда»;

- постановление администрации района от 13.06.2023 №252 «О выделении денежных средств из резервного фонда»;

- постановление администрации района от 21.06.2023 №271 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись Череповецкого муниципального района и об увеличении лимитов бюджетных обязательств»;

- выписка из протокола заседания комиссии по согласованию штатного расписания администрации района и учреждений района от 23.06.2023;

- проект решения Муниципального Собрания Череповецкого муниципального района об отмене отдельных решений Муниципального Собрания района;

- заявки главных распорядителей бюджетных средств.

Проектом предлагается внести изменения в 8 приложений, изложив их в новой редакции.

Изменения доходов бюджета района в 2023 году изложены в таблице №1.

Таблица № 1 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Решение МС №364 от 14.12.2022 года | Проект решения МС на 29.06.2023 года | Изменения |
| Налоги на прибыль, доходы | 345 966,0 | 345 966,0 | 0 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 51 154,0 | 51 154,0 | 0 |
| Налоги на совокупный доход | 59 487,0 | 59 487,0 | 0 |
| Государственная пошлина | 340,0 | 340,0 | 0 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 32 879,0 | 32 879,0 | 0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 23 972,0 | 23 972,0 | 0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 4 941,0 | 4 941,0 | 0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 50 002,5 | 8 275,0 | -41 727,5 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 543,0 | 1 543,0 | 0 |
| *Итого налоговые и неналоговые доходы* | *570 284,5* | *528 557,0* | -41 727,5 |
| *Безвозмездные поступления* | *1 515 180,0* | *1 615 538,9* | *+100 358,9* |
| Дотации бюджетам муниципальных районов | 211 823,6 | 221 823,6 | +10 000,0 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов | 723 182,6 | 812 537,1 | +89 354,5 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов | 559 247,7 | 559 752,1 | +504,4 |
| Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов | 20 562,5 | 20 562,5 | 0 |
| Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями получателям средств бюджетов муниципальных районов | 250,0 | 750,0 | +500,0 |
| Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов муниципальных районов | 113,6 | 113,6 | 0 |
| **Итого доходов** | **2 085 464,5** | **2 144 095,9** | **+58 631,4** |

В 2023 году проектом предлагается увеличение доходов на 58 631,4 тыс. руб.:

*за счет увеличения безвозмездных поступлений на сумму 100 358,9 тыс. руб., в том числе:*

- дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на сумму 10 000,0 тыс. руб.;

- субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на сумму 80 936,3 тыс. руб.;

- прочих субсидий на сумму 8 418,2 тыс. руб.;

- субвенций на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на сумму 504,4 тыс. руб.;

- поступлений от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями получателям средств бюджетов муниципальных районов на сумму 500,0 тыс. руб.

*за счет уменьшения неналоговых доходов на сумму 41 727,5 тыс. руб.:*

- доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по казанному имуществу.

Изменения в распределении бюджетных ассигнований в 2023 году по разделам изложены в таблице №2.

Таблица № 2 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов (подразделов) | Решение МС №364 от 14.12.2022 года | Проект решения МС на 29.06.2023 года | Изменения |
| Общегосударственные вопросы | 211 978,5 | 215 560,3 | +3581,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 795,0 | 795,0 | 0 |
| Национальная экономика | 309 964,6 | 320 956,9 | +10 992,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 498 081,1 | 531 763,2 | +33 682,1 |
| Охрана окружающей среды | 922,1 | 3 001,0 | +2078,9 |
| Образование | 902 876,3 | 901 345,0 | -1531,3 |
| Культура, кинематография | 56 127,4 | 56 204,4 | +77,0 |
| Здравоохранение | 1395,0 | 2 341,0 | +946,0 |
| Социальная политика | 41 788,7 | 41 788,7 | 0 |
| Физическая культура и спорт | 15 800,5 | 15 850,5 | +50,0 |
| Средства массовой информации | 2 931,2 | 3 231,2 | +300,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов российской федерации и муниципальных образований | 94 368,0 | 98 142,4 | +3774,4 |
| **Итого расходов** | **2 137 028,4** | **2 190 979,6** | **+53 951,2** |

В целом расходы бюджета района в 2023 году предлагается увеличить на 53 951,2 тыс. рублей. Проектом предусматривается:

1. По непрогрограмным расходам увеличение бюджетных ассигнований на 1 349,5 тыс. руб., в том числе:

- администрации района в сумме 1048,1 тыс. рублей, в том числе, на сумму 102,1 тыс. рублей на оплату исполнительных листов, на сумму 946,0 тыс. руб. на мероприятия по осуществлению деятельности по обращению с животными без владельцев;

- Финансовому управлению администрации района в сумме 0,9 тыс. руб. на оплату исполнительного листа;

- МКУ «ЦКОД» в сумме 0,5 тыс. руб. на оплату исполнительного листа;

- МБУ ЧМР «Редакция газеты «Сельская Новь» в сумме 300,0 тыс. руб. на субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

2. Увеличение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ:

- «Совершенствование муниципального управления в Череповецком муниципальном районе на 2020-2025 годы» на сумму 2524,0 тыс. руб., в том числе, в сумме 139,7 тыс. руб. на оплату налогов, взнос в Ассоциацию «Здоровые города, районы и поселки», заработную плату, в сумме 2384,3 тыс. руб. на организацию деятельности МУ «МФЦ» (за счет субвенции);

- «Содействие развитию институтов гражданского общества и повышению эффективности управления сельскими территориями в Череповецком муниципальном районе на 2023-2028 годы» на сумму 1600,0 тыс. руб., в том числе, на проведение конкурса инициативных проектов на территории района на сумму 1000,0 тыс. руб. и приобретение сувенирной продукции на сумму 600,0 тыс. руб.;

- «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления и учреждений Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» на сумму 540,8 тыс. руб., в том числе, на функционирование МКУ «ЦКОД» в сумме 140,8 тыс. руб. (увеличение фонда оплаты труда), представительские расходы в сумме 400,0 тыс. руб.;

- «Развитие и совершенствование сети автомобильных дорог и искусственных сооружений общего пользования муниципального значения Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» на сумму 10 895,9 тыс. руб., в том числе, администрации района на осуществление дорожной деятельности на сумму 10 100,9 тыс. руб., МКУ «ЦКОД» на увеличение фонда оплаты труда на сумму 795,0 тыс. руб.;

- «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Череповецком муниципальном районе на 2020-2025 годы» на сумму 595,7 тыс. руб. на обустройство освещения подъезда автомобильной дороги к п. Кривец;

- «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры и энергосбережение в Череповецком муниципальном районе на 2020-2025 годы» на сумму 95 072,4 тыс. руб., в том числе, на ремонт централизованных систем водоснабжения и водоотведения п. Суда, п. Шухободь, ПНС Ботило, с. Воскресенское, с. Ивановское, ремонт колодца с. Щетинское ул. Северная всего на сумму 9395,3 тыс. руб, на подготовку объектов теплоэнергетики к работе в осенне-зимний период на сумму 85 196,1 тыс. руб., (капитальный ремонт тепловых сетей д. Ирдоматка, техническое перевооружение котельной с. Мякса ул. Пушкинская, техническое перевооружение котельной с. Мякса ул. Батбшкова, замена котлов в д. Яганово, капитальный ремонт газовой котельной д. Шулма), газификация здания в д. Музга ул. Школьная д.11 на сумму 481,0 тыс. руб.,

- «Комплексное развитие сельских территорий Череповецкого муниципального района Вологодской области на 2020-2025 годы» на сумму

1631,7 тыс. руб. на мероприятия по обеспечению водоснабжением, водоотведением для размещения ФАПов в д. Ирдоматка Ирдоматского сельского поселения, д. Пленишник и д. Песье сельского поселения Уломское;

- «Охрана окружающей среды в Череповецком муниципальном районе на 2020-2025 годы» в сумме 1078,9 тыс. руб., в том числе, на участие в конкурсе экологических театров в сумме 78,9 тыс. руб., на обустройство контейнерных площадок в сумме 1000,0 тыс. руб.;

- «Развитие системы образования Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» на сумму 1 396,4 тыс. руб., в том числе, на замену оконных блоков на сумму 1200,0 тыс. руб. (МДОУ «Яснополянский детский сад», МОУ «Ягановский детский сад», МБДОУ «Судский детский сад «Теремок»); МОУ «Климовский центр образования» субсидии на иные цели на сумму 94,6 тыс. руб., на содержание детей с ограниченными возможностями здоровья (отдельные государственные полномочия) на сумму 101,8 тыс. руб.;

- «Сохранение и развитие культурного потенциала Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» на сумму 145,0 тыс. руб. на субсидии на иные цели МУК ЧМР «Межпоселенческий центральный Дом Культуры» (проведение мероприятий района);

- «Развитие физической культуры и спорта Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» в сумме 50,0 тыс. руб. на проведение соревнований;

- «Управление муниципальными финансами Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» на сумму 3884,2 тыс. рублей, в том числе, на дотации на сбалансированность бюджетам сельских поселений в сумме 3774,4 тыс.руб. и обеспечение деятельности МУ «Централизованная бухгалтерия» (ремонт кабинета) в сумме 109,8 тыс. руб.

3. Сокращение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ:

- «Совершенствование муниципального управления в Череповецком муниципальном районе на 2020-2025 годы» на сумму 300,0 тыс. руб. на организацию деятельности МУ «МФЦ» (экономия по заработной плате);

- «Градостроительная политика Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» на сумму 495,6 тыс. руб. в связи с экономией по результатам процедур закупок;

- «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры и энергосбережение в Череповецком муниципальном районе на 2020-2025 годы» на сумму 63 022,0 тыс. руб., в том числе, на 9195,4 тыс. руб. (восстановление лимитов бюджетных обязательств в связи выделением субсидии областного бюджета), на 53 391,7 тыс.руб. на строительство, реконструкцию и ремонт объектов системы теплоснабжения (восстановление лимитов бюджетных обязательств района), на 434,9 тыс. руб. в связи с экономией по результатам закупок (разработка ПСД «Реконструкция системы водоснабжения п. Тоншалово»);

- «Развитие системы образования Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» на сумму 2 927,7 тыс. руб. (осуществление отдельных государственных полномочий), в том числе, на организацию льготного питания в сумме 2200,0 тыс. руб. и предоставление иных дополнительных гарантий детям-сиротам старше 18 лет в сумме 727,7 тыс. руб.;

- «Сохранение и развитие культурного потенциала Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» на сумму 68,0 тыс. руб., на иные межбюджетные трансферты (осуществление отдельных полномочий органов местного самоуправления Череповецкого муниципального района в сфере библиотечного обслуживания), в связи с отменой решения о передаче полномочий.

4. Перераспределение бюджетных ассигнований:

- в соответствии постановлением администрации района от 23.05.2023 №217, от 13.06.2023 №252 «О выделении денежных средств из резервного фонда администрации Череповецкого муниципального района» (с уменьшением средств из резервного фонда) на сумму 154,6 тыс. руб. на подраздел «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» на услуги по организации похорон погибших в ходе специальной военной операции;

- по муниципальной программе «Совершенствование управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» на сумму 3,7 тыс. руб. (в связи с экономией) с мероприятия «Проведение кадастровых работ» на мероприятие «Содержание казны Череповецкого муниципального района».

Проектом предлагается сокращение дефицита бюджета района на 2023год на 4 680,2 тыс. рублей. Таким образом, дефицит бюджета района в 2023 году составит 46 883,7 тыс. рублей в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

При внесении изменений в решение о бюджете района установлено нарушение порядка применения бюджетной классификации;

- бюджетные ассигнования по классификации расходов «0603 4900720120 240» в объеме 1000,0 тыс. руб. утверждаются в нарушении Приказа Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» и Порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, относящейся к бюджету Череповецкого муниципального района, Порядка применения дополнительных кодов расходов классификации расходов бюджета Череповецкого муниципального района, утвержденного постановлением администрации района от 24.11.2022 №1897;

- в нарушении статьи 21 БК РФ и пункта 10 Приказа Минфина России от 15.12.2020 № 1101 «Об утверждении Методических рекомендаций по планированию расходов бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов) в целях реализации инициативных проектов», инициативному проекту, реализуемому в рамках мероприятия муниципальной программы «Содействие развитию институтов гражданского общества и повышению эффективности управления сельскими территориями в Череповецком муниципальном районе на 2023-2028 годы», не присвоен уникальный код классификации расходов бюджетов.

**Вывод:** Проект решения Муниципального Собрания Череповецкого муниципального района «О внесении изменений в решение Муниципального Собрания Череповецкого муниципального района от 14.12.2022 № 364 «О бюджете Череповецкого муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в целом соответствует бюджетному законодательству, однако содержит нарушения, которые необходимо устранить.

Председатель комитета Н.Г.Васильева