

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

 «12» декабря 2024 г. г. Череповец

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 147**

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 3 041 886,3 тыс. рублей (увеличение на 83 736,5 тыс. руб.);

- расходы бюджета 3 100 312,0 тыс. рублей (увеличение на 48 440,4 тыс. руб.);

- дефицит бюджета 58 425,7 тыс. рублей (сокращение на 132 176,7 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 04.12.2024;

- постановления администрации района от 31.10.2024 № 523, от 20.11.2024 № 593, от 15.10.2024 №484 «О выделении денежных средств из резервного фонда администрации Череповецкого муниципального района»;

- заявки главных распорядителей бюджетных средств.

Проектом предлагается внести изменения в 8 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 09.12.2024  |  Изменения |
| Налоги на прибыль, доходы | 389 003,0 | 398 853,0 | +9 850,0 |
| 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 | 100 909,0 | +31 000,0 |
| Государственная пошлина | 611,0 | 761,0 | +150,0 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 21 201,0 | 39 201,0 | +18 000,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 33 061,0 | 30 161,0 | -2 900,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 5 682,0 | 6 682,0 | +1 000,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 10 935,0 | 67 935,0 | +57 000,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2 293,0 | 19 193,0 | +16 900,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 1000,0 | +1000,0 |
| *Итого налоговые и неналоговые доходы* | *590 184,0* | *722 184,0* | +132 000,0 |
| *Безвозмездные поступления* | *2 367 965,8* | *2 319 702,3* | *-48 263,5* |
| Дотации бюджетам муниципальных районов | 362 811,5 | 367 499,4 | + 4 687,9 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов | 1 378 283,4 | 1 324 279,4 | - 54 004,0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов | 603 481,0 | 603 827,6 | + 346,6 |
| Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов | 21 670,6 | 22 183,3 |  + 512,7 |
| 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 | 1 337,3 | 1 530,6 | + 193,3 |
| **Итого доходов** | **2 958 149,8** | **3 041 886,3** | **+83 736,5** |

В 2024 году проектом предлагается увеличение доходов на 83 736,5 тыс. рублей за счет:

* *увеличения налоговых и неналоговых доходов на сумму 132 000,0 тыс. руб*., *в том числе, за счет увеличения:*

- налога на доходы физических лиц на сумму 9 850,0 тыс. руб.;

- налогов на совокупный доход на сумму 31 000,0 тыс. руб.;

- государственной пошлины на сумму 150,0 тыс. руб.;

- доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на сумму 18 000,0 тыс. руб.;

- доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на сумму 1000,0 тыс. руб.;

- доходов от продажи материальных и нематериальных активов на сумму 57 000,0 тыс. руб.;

- штрафов, санкций, возмещение ущерба на сумму 16 900,0 тыс. руб.;

- прочих неналоговых доходов на сумму 1000,0 тыс. руб.

*за счет сокращения:*

- платежей при пользовании природными ресурсами на сумму 2 900,0 тыс. руб.;

* *за счет сокращения безвозмездных поступлений на сумму 48 263,5 тыс. руб., в том числе, за счет увеличения:*

- дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов) на сумму 4 687,9 тыс. руб.;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на сумму 373,4 тыс. руб.;

- прочих субвенций бюджетам муниципальных районов на сумму 449,2 тыс. руб.;

- прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов на сумму 885,4 тыс. руб.;

 - поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов муниципальных районов на сумму 193,3 тыс. руб.;

*за счет сокращения:*

- субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на сумму 7 395,8 тыс. руб.;

- субсидий бюджетам муниципальных районов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на сумму 19 688,3 тыс. руб.;

- субсидий бюджетам муниципальных районов на обновление материально-технической базы образовательных организаций для внедрения цифровой образовательной среды и развития цифровых навыков обучающихся на сумму 1 204,0 тыс. руб.;

- субсидий на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения на сумму 24 988,1 тыс. руб.;

- прочих субсидий бюджетам муниципальных районов на сумму 727,8 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 449,2 тыс. руб.;

- единой субвенции бюджетам муниципальных районов из бюджета субъекта Российской Федерации на сумму 26,8 тыс. руб.;

- межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов из бюджетов сельских поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения на сумму 372,7 тыс. руб.

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 09.12.2024  |  Изменения |
| Общегосударственные вопросы | 277 031,7 | 279 524,4 | + 2 492,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2 562,6 | 2 562,6 | 0,0 |
| Национальная экономика | 735 817,0 | 733 440,7 | - 2 376,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 420 397,9 | 366 378,5 | - 54 019,4 |
| Охрана окружающей среды | 11 695,8 | 11 695,8 | 0,0 |
| Образование | 1 363 565,9 | 1 363 398,3 | - 167,6 |
| Культура, кинематография | 67 863,2 | 70 277,5 | + 2 414,3 |
| Здравоохранение | 1 781,6 | 1 781,6 | 0,0 |
| Социальная политика | 85 827,3 | 86 095,2 | +267,9 |
| Физическая культура и спорт | 28 912,8 | 29 085,3 | +172,5 |
| Средства массовой информации | 9 576,6 | 9 905,8 | + 329,2 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов российской федерации и муниципальных образований | 143 720,0 | 146 166,3 | + 2 446,3 |
| **Итого расходов** | **3 148 752,4** | **3 100 312,0** | **- 48 440,4** |

В целом расходы бюджета района в 2024 году предлагается сократить на 48 440,4 тыс. рублей.

 1. По непрограммным расходам увеличение бюджетных ассигнований на 1 439,8 тыс. руб., в том числе:

- на функционирование высшего должностного лица муниципального образования в сумме 397,6 тыс. рублей (поощрение за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации (за счет иных межбюджетных трансфертов федерального бюджета и дотации областного бюджета);

- на функционирование Муниципального Собрания Череповецкого муниципального района в сумме 71,1 тыс. рублей;

- на функционирование контрольно-счетного комитета района в сумме 119,8 тыс. рублей, в том числе, 104,8 тыс. руб. за счет иного межбюджетного трансферта;

- администрации района в сумме 782,9 тыс. рублей на оплату исполнительных листов;

- комитету имущественных отношений администрации района в сумме 68,4 тыс. руб. на оплату исполнительных листов;

2. Сокращение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ:

- «Совершенствование муниципального управления в Череповецком муниципальном районе на 2020-2026 годы» на сумму164,9 тыс. руб., в том числе, на сумму 26,8 тыс. руб. (субвенция областного бюджета) на отдельные государственные полномочия в сфере регулирования цен (тарифов), на сумму 138,1 тыс. руб. экономия по мероприятиям;

- «Развитие системы образования Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» на сумму 1 942,5 тыс. руб. (экономия по основному мероприятию «организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время», авторский надзор за строительством, разработка ПСД, реализация проекта «Цифровая образовательная среда»);

- «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления и учреждений Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» на сумму 85,0 тыс. руб. (экономия на закупки за счет средств субвенции из областного бюджета);

- «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры и энергосбережение в Череповецком муниципальном районе на 2020-2026 годы» на сумму 35 717,7 тыс. руб. в связи с экономией по результатам закупок и расторжением контрактов по основным мероприятиям «Строительство, реконструкция, ремонт, технологическое присоединение объектов системы водоснабжения и водоотведения», «Строительство, реконструкция, ремонт, техническое обслуживание и технологическое присоединение объектов системы газификации», «Строительство, реконструкция и ремонт объектов системы теплоснабжения»;

- «Формирование современной городской среды в Череповецком муниципальном районе на 2020-2026 годы» на сумму 372,7 тыс. руб. (экономия по результатам процедур закупок);

- «Развитие и совершенствование сети автомобильных дорог и искусственных сооружений общего пользования муниципального значения Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» на сумму 709,2 тыс. руб. в связи с экономией по результатам закупок и расторжением контракта;

- по муниципальной программе по переселению граждан из аварийного жилищного фонда расположенного на территории Череповецкого муниципального района на 2019-2026 годы на сумму 19 688,3 тыс. рублей на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда по причине переноса этапов переселения;

- «Комплексное развитие сельских территорий Череповецкого муниципального района Вологодской области на 2020-2026 годы» на сумму

100,0 тыс. руб. в связи с отсутствием потребности;

- «Совершенствование управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» на сумму 4 069,4 тыс. руб., в том числе, экономия по фонду оплаты труда на сумму 800,0 тыс. рублей, экономия по содержанию имущества казны на сумму 1601,7 тыс. руб., экономия по кадастровым работам и изготовлению межевых планов на сумму 1667,7 тыс. руб.;

- «Сохранение и развитие культурного потенциала Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» на сумму 1 901,3 тыс. руб. экономия по фонду оплаты труда за счет субсидии на муниципальное задание школам искусств;

 - «Управление муниципальными финансами Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» на сумму 1100,0 тыс. рублей экономия по фонду оплаты труда.

3. Выделение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ:

- «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры и энергосбережение в Череповецком муниципальном районе на 2020-2026 годы» на сумму 1 759,3 тыс. руб., в том числе, на реализацию проекта «Народный бюджет» (ремонт колодцев) на сумму 193,3 тыс. руб., технологическое присоединение к сетям газораспределения на сумму 1566,0 тыс. руб.;

- «Развитие системы образования Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» на сумму 3 836,8 тыс. руб., в том числе, субсидии на иные цели, обеспечение деятельности управления образования (командировочные расходы, поощрение за выполнение показателей);

- «Сохранение и развитие культурного потенциала Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» на сумму 2 414,3 тыс. руб., в том числе субсидии на иные цели МУК ЧМР «МЦТНК» на сумму 2393,3 тыс. руб., на проведение мероприятий администрацией района на сумму 21,0 тыс. руб.;

- «Совершенствование муниципального управления в Череповецком муниципальном районе на 2020-2026 годы» на сумму 4 455,3 тыс. руб., в том числе, на сумму 4172,9 тыс. руб. на увеличение фонда оплаты труда (поощрение за счет дотации из областного бюджета и иного межбюджетного трансферта), на сумму 282,4 тыс. руб. на обеспечение деятельности МУ «МФЦ Череповецкого района»;

- «Совершенствование управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» на сумму 373,4 тыс. руб. на осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющим трех и более детей;

- «Комплексное развитие сельских территорий Череповецкого муниципального района Вологодской области на 2020-2026 годы» на сумму

5,4 тыс. руб. на проведение кадастровых работ;

- «Управление муниципальными финансами Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» на сумму 2 584,4 тыс. рублей, в том числе, на выплаты персоналу (за счет иного межбюджетного трансферта) в сумме 138,1 тыс. руб., на дотации на сбалансированность бюджетам сельских поселений в сумме 2446,3 тыс. руб.;

- «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления и учреждений Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» на сумму 382,7 тыс. руб., в том числе, на сумму 53,5 тыс. руб. (поощрение за выполнение показателей МКУ «ЦКОД», на сумму 329,2 тыс. руб. субсидия на муниципальное задание МУ «Информцентр Череповецкого района»);

- «Развитие физической культуры и спорта Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» в сумме 145,2 тыс. руб. на фонд оплаты труда;

- «Содействие развитию институтов гражданского общества и повышению эффективности управления сельскими территориями в Череповецком муниципальном районе на 2023-2028 годы» на сумму 14,0 тыс. руб. на взнос в Ассоциацию МО Вологодской области.

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 188,9 тыс. рублей для оплаты ритуальных услуг по организации похорон погибших в ходе СВО жителей района.

 Проектом предлагается сокращение дефицита бюджета на 132 176,9 тыс. рублей. Таким образом, дефицит бюджета района в 2024 году составит 58 425,7 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.

Председатель комитета Н.Г. Васильева