

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

 «13» декабря 2023 г. г. Череповец

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 144**

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 2 020 980,7 тыс. рублей (уменьшение на 150 364,3 тыс. руб.);

- расходы бюджета 2 076 954,6 тыс. рублей (уменьшение на 168 840,1 тыс. руб.);

- дефицит бюджета 55 973,9 тыс. рублей (уменьшение на 18 475,8 тыс. руб.).

* в 2024 году составят:

 - доходы бюджета 2 061 285,3тыс. рублей (увеличение на 90 210,1 тыс. руб.);

 - расходы  бюджета 2 061 285,3тыс. рублей (увеличение на 90 210,1 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 06.12.2023 года;

- постановление администрации района от 08.11.2023 № 481 «О внесении изменений в отдельные постановления администрации района»;

- постановление администрации района от 08.11.2023 № 482 «О выделении денежных средств из резервного фонда администрации Череповецкого муниципального района»;

- постановление администрации района от 24.11.2023 № 507 «О выделении денежных средств из резервного фонда администрации Череповецкого муниципального района»;

- проект постановления администрации района «О внесении изменений в постановление администрации района от 19.01.2016 № 28 «Об утверждении перечня»;

- заявки главных распорядителей бюджетных средств.

Проектом предлагается внести изменения в 9 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 11.12.2023 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 | 66 197,0 | 66 197,0 | 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 | 30 239,4 | 30 239,4 | 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 | 21 729,0 | 28 715,2 | +6986,2 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 543,0 | 1 543,0 | 0 |
| *Итого налоговые и неналоговые доходы* | *554 988,4* | *561 974,6* | +6986,2 |
| *Безвозмездные поступления* | *1 616 356,6* | *1 459 006,1* | *-157 350,5* |
| Дотации бюджетам муниципальных районов | 221 823,6 | 251 379,5 | +29 555,9 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов | 812 537,1 | 623 442,5 | -189 094,6 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов | 559 752,1 | 558 644,1 | -1108,0 |
| Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов | 20 941,1 | 24 237,3 | +3296,2 |
| Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями получателям средств бюджетов муниципальных районов | 750,0 | 750,0 | 0 |
| Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов муниципальных районов | 552,7 | 552,7 | 0 |
| **Итого доходов** | **2 171 345,0**  | **2 020 980,7**  | **-150 364,3** |

В 2023 году проектом предлагается уменьшение доходов на 150 364,3 тыс. руб. за счет:

*- увеличения налоговых и неналоговых доходов на сумму 6 986,2 тыс. руб*. (доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов);

- *уменьшения* *безвозмездных поступлений на сумму 157 350,5 тыс. руб., в том числе:*

*за счет увеличения безвозмездных поступлений на сумму 35 052,1 тыс. руб., в том числе:*

- дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на сумму 28 843,4 тыс. руб.;

- дотаций на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели на сумму 712,5 тыс. руб.;

- субвенций на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных федеральным законом от 24 ноября 1995 года №181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» на сумму 2 200,0 тыс. руб.;

- прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов на сумму 3 296,2 тыс. руб.;

*за счет уменьшения безвозмездных поступлений на сумму 192 402,6 тыс. руб., в том числе:*

- субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на сумму 19 325,4 тыс. руб.;

- субсидий бюджетам муниципальных районов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на сумму 32 384,2 тыс. руб.;

- субсидий на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения на сумму 128 645,9 тыс. руб.;

- субсидий на реализацию программ формирования современной городской среды на сумму 384,9 тыс. руб.;

- прочих субсидий на сумму 8 354,2 тыс. руб.;

- субвенций на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на сумму 3 308,0 тыс. руб.

В 2024 году (1-й год планового периода) проектом предлагается увеличение доходов на 90 210,1 тыс. руб. за счет безвозмездных поступлений:

- увеличение субсидий на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения на сумму 57 825,9 тыс. руб.;

- увеличение субсидий бюджетам муниципальных районов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на сумму 32 384,2 тыс. рублей.

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 11.12.2023 года | Изменения |
| Общегосударственные вопросы | 235 671,8 | 251 102,6 | +15 430,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 795,0 | 795,0 | 0 |
| Национальная экономика | 319 924,7 | 320 154,8 | +230,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 546 438,6 | 350 680,7 | -195 757,9 |
| Охрана окружающей среды | 3 810,1 | 3 928,5 | +118,4 |
| Образование | 903 095,6 | 914 382,2 | +11 286,6 |
| Культура, кинематография | 56 204,4 | 56 423,6 | +219,2 |
| Здравоохранение | 2 341,0 | 2 333,3 | -7,7 |
| Социальная политика | 59 575,4 | 55 799,8 | -3775,6 |
| Физическая культура и спорт | 14 899,4 | 14 630,0 | -269,4 |
| Средства массовой информации | 4 031,2 | 4 995,0 | +963,8 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов российской федерации и муниципальных образований | 99 007,5 | 101 729,1 | +2721,6 |
| **Итого расходов** | **2 245 794,7** | **2 076 954,6** | **-168 840,1** |

В целом расходы бюджета района в 2023 году предлагается уменьшить на 168 840,1 тыс. рублей

1. По непрогрограмным расходам увеличение бюджетных ассигнований на 3726,2 тыс. руб., в том числе:

*за счет сокращения:*

- на функционирование Муниципального Собрания района в сумме 300,0 тыс. рублей (экономия по фонду оплаты труда (перераспределение на муниципальную программу «Совершенствование муниципального управления в Череповецком муниципальном районе на 2020-2025 годы»);

*за счет увеличения:*

- на функционирование Муниципального Собрания района в сумме 15,0 тыс. рублей (за счет дотации из областного бюджета);

- на функционирование контрольно-счетного комитета района в сумме 104,8 тыс. рублей (за счет иного межбюджетного трансферта);

- Комитету имущественных отношений в сумме 14,7 тыс. руб. на оплату исполнительных листов;

 - администрации района в сумме 2875,3 тыс. рублей, в том числе:

 *увеличение* на сумму 546,7 тыс. рублей на оплату исполнительных листов, на сумму 151,7 тыс. руб. на услуги по организации похорон погибших в ходе специальной военной операции (перераспределение из Резервного фонда), на сумму 2200,0 тыс. руб. на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан в соответствии с федеральным законом от 24 ноября 1995 года №181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации», на сумму 76,0 тыс. руб. меры социальной поддержки отдельным категориям граждан, проживающим и работающим в сельской местности на территории района;

*уменьшение* на сумму 31,4 тыс. руб. неиспользованные выплаты физическим лицам, пострадавшим при пожаре в с. Шухободь (перераспределение на Резервный фонд), на 7,7 тыс. руб. на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 15 января 2013 года № 2966-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев», на сумму 60,0 тыс. руб. меры социальной поддержки отдельных категорий граждан в виде частичной компенсации за найм жилого помещения;

- управлению образования администрации района в сумме 52,6 тыс. руб. оплата требования Фонда социального страхования (возмещение расходов по результатам проверки расходования средств Фонда).

- МБУ «Информцентр ЧМР» в сумме 963,8 тыс. рублей на субсидии на выполнение муниципального задания.

2. Выделение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ:

- «Совершенствование управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» на выплаты персоналу (за счет иного межбюджетного трансферта) в сумме 119,7 тыс. руб.;

- «Совершенствование муниципального управления в Череповецком муниципальном районе на 2020-2025 годы» на сумму 5810,6 тыс. руб. в том числе, увеличение на заработную плату с начислениями в сумме 5626,5 тыс. руб. (за счет дотации из областного бюджета 871,8 тыс. руб., за счет перераспределения с фонда оплаты труда других ГРБС 1900,0 тыс. руб., за счет иного межбюджетного трансферта федерального бюджета 2854,7 тыс. руб.); на командировочные расходы в сумме 35,2 тыс. руб.; на доплаты к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы на сумму 148,9 тыс. руб.;

 - «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления и учреждений Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» на сумму 11 370,1 тыс. руб., в том числе, в сумме 1266,5 тыс. руб. на ремонт кабинетов в здании администрации; в сумме 3886,0 тыс. руб. на приобретение новогодней ёлки, украшений, ограждения и монтажных работ по установке; в сумме 6000,0 тыс. руб. на приобретение техники; в сумме 52,4 тыс.руб. на заработную плату (за счет дотации из областного бюджета), в сумме 165,2 тыс. руб. на осуществление полномочий в сфере административных правонарушений на закупки товаров, работ, услуг (перераспределение с муниципальной программы «Совершенствование муниципального управления в Череповецком муниципальном районе на 2020-2025 годы»);

- «Охрана окружающей среды в Череповецком муниципальном районе на 2020-2025 годы» в сумме 120,2 тыс. руб. на ликвидацию несанкционированных свалок;

- «Развитие системы образования Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» на сумму 15 644,0 тыс. руб., в том числе, субсидии на иные цели на сумму 9294,4 тыс. руб., субсидии на выполнение муниципального задания на сумму 6025,7 тыс. руб., социальные выплаты на обеспечение питанием детей с ОВЗ в сумме 234,1 тыс. руб.; на выплаты персоналу (за счет иного межбюджетного трансферта) в сумме 89,8 тыс. руб.;

- «Сохранение и развитие культурного потенциала Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» на сумму 219,2 тыс. руб., в том числе, МУК «ЦНТК» на сумму 66,0 тыс. руб. (субсидия на иные цели), МУК ЧМР «ЦБС» на сумму 153,2 тыс. руб. на ремонт туалета в Шухободской библиотеке);

- «Управление муниципальными финансами Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» на сумму 2848,8 тыс. рублей, в том числе, на выплаты персоналу (за счет иного межбюджетного трансферта) в сумме 127,2 тыс. руб.; на дотации на реализацию расходных обязательств в части обеспечения оплаты труда муниципальных служащих, выплаты заработной платы работникам муниципальных учреждений и работникам органов местного самоуправления бюджетам сельских поселений в сумме 712,5 тыс. рублей., на дотации на сбалансированность бюджетам сельских поселений в сумме 2009,1 тыс.руб.;

- «Содействие развитию предпринимательства, туризма, инвестиций и торговли в Череповецком муниципальном районе на 2020-2025 годы» на сумму 1000,0 тыс. руб. на приобретение и установку ярмарочных домиков;

- «Содействие развитию институтов гражданского общества и повышению эффективности управления сельскими территориями в Череповецком муниципальном районе на 2023-2028 годы» на сумму 82,8 тыс. руб., на проведение районных мероприятий и приобретение сувенирной продукции.

3. Сокращение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ:

- «Совершенствование управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» в сумме 8354,4 тыс. руб., в том числе, на сумму 500,0 тыс. руб. экономия по фонду оплаты труда (перераспределение на муниципальную программу «Совершенствование муниципального управления в Череповецком муниципальном районе на 2020-2025 годы»); на сумму 1506,2 тыс. руб. экономия по результатам процедур закупок; на сумму 6348,2 тыс. руб. осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющим трех и более детей;

- «Совершенствование муниципального управления в Череповецком муниципальном районе на 2020-2025 годы» на сумму 569,2 тыс. руб. в том числе, на сумму 400,0 тыс. руб. экономия по фонду оплаты труда МУ «МФЦ в Череповецком районе» (перераспределение на фонд оплаты труда администрации района), на 4,0 тыс. руб. на частичную компенсацию стоимости путевки в летние оздоровительные лагеря; на 165,2 тыс. руб. расходы по оплате труда за счет субвенции (перераспределение на муниципальную программу «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления и учреждений Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» на закупки товаров, работ, услуг;

- «Развитие и совершенствование сети автомобильных дорог и искусственных сооружений общего пользования муниципального значения Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» на сумму 12,6 тыс. руб. в связи с экономией по результатам закупок;

- «Формирование современной городской среды в Череповецком муниципальном районе на 2020-2025 годы» на сумму 384,9 тыс. рублей на реализацию мероприятий по благоустройству общественных и дворовых территорий в связи с экономией по результатам закупок;

- «Управление муниципальными финансами Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» на сумму 400,0 тыс. руб. экономия по фонду оплаты труда (перераспределение на муниципальную программу «Совершенствование муниципального управления в Череповецком муниципальном районе на 2020-2025 годы»);

- по муниципальной программе по переселению граждан из аварийного жилищного фонда расположенного на территории Череповецкого муниципального района на 2019-2025 годы на сумму 32 384,2 тыс. рублей на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда по причине переноса этапов расселения (проведение мероприятий в 2024 году);

 - «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры и энергосбережение в Череповецком муниципальном районе на 2020-2025 годы» на сумму 162 530,2 тыс. руб., в том числе экономия по результатам конкурсных процедур на сумму 20 342,5 тыс. руб. (подготовка объектов теплоэнергетики, находящихся в муниципальной собственности, к работе в осенне-зимний период, кап. ремонт тепловых сетей д. Ирдоматка, перевооружение котельной с. Мякса, замена котлов в д. Яганово); на сумму 404,2 тыс. руб. ремонт системы теплоснабжения, строительный контроль на объектах; экономия по результатам конкурсных процедур 128 903,5 тыс. руб. по реконструкции системы водоснабжения в с. Яганово, реконструкция водопроводного дюкера через р. Суда; на сумму 350,0 тыс. руб. строительство и ремонт колодцев и систем водоснабжения; на сумму 12 530,0 тыс. руб. на ремонт систем водоснабжения п. Суда, п. Шухободь, ПНС Ботило, с. Воскресенское, с. Ивановское, разработка ПСД на реконструкцию систем водоснабжения п. Тоншалово, д. Климовское, д. Ботово, д. Коротово);

- «Развитие системы образования Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» на сумму 4235,5 тыс. руб., в том числе, на сумму 4163,1 тыс. руб. (субсидии на муниципальное задание и иные цели) на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 17 декабря 2007 года №1719-ОЗ в связи с уменьшением субвенций из областного бюджета; на сумму 72,4 тыс. руб. экономия по расходам на содержание здания (электроэнергия, охрана) по мероприятию «Строительство детского сада в п. Суда»;

- «Обеспечение жильем молодых семей в Череповецком муниципальном районе на 2020-2025 годы» на сумму 30,0 тыс. рублей в связи с экономией;

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

458,6 тыс. руб. в связи с экономией по результатам закупок;

- «Развитие физической культуры и спорта Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» в сумме 300,0 тыс. руб. экономия по фонду оплаты труда (перераспределение на муниципальную программу «Совершенствование муниципального управления в Череповецком муниципальном районе на 2020-2025 годы»);

- «Содействие развитию институтов гражданского общества и повышению эффективности управления сельскими территориями в Череповецком муниципальном районе на 2023-2028 годы» на сумму 1,8 тыс. руб., в связи с экономией по результатам закупок.

 4. Перераспределение бюджетных ассигнований:

- в соответствии постановлением администрации района от 08.11.2023 № 481, от 24.11.2023 № 507 «О выделении денежных средств из резервного фонда администрации Череповецкого муниципального района» (с уменьшением средств из резервного фонда) на сумму 151,7 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;

 5. Внесение изменений в бюджетные ассигнования 2024 года (1-й год планового периода) обусловлено:

- увеличением бюджетных ассигнований муниципальной программы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры и энергосбережение в Череповецком муниципальном районе на 2020-2025 годы» на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения в рамках федерального проекта «Чистая вода» на сумму 57 825,9 тыс. руб. за счет субсидии из областного бюджета;

- увеличением бюджетных ассигнований муниципальной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда расположенного на территории Череповецкого муниципального района на 2019-2025 годы на сумму 32 384,2 тыс. рублей на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда.

 Вносимые изменения по расходам бюджета района имеют необходимое экономическое обоснование.

 Проектом предлагается уменьшение дефицита бюджета на 18 475,8 тыс. рублей за счет остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 01.01.2023 года. Таким образом, дефицит бюджета района в 2023 году составит 55 973,9 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 14.12.2022 № 364 «О бюджете Череповецкого муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» соответствует бюджетному законодательству.

Председатель комитета Н.Г.Васильева