

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

 «24» октября 2023 г. г. Череповец

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 105**

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 2 164 755,0 тыс. рублей (увеличение на 20 232,2 тыс. руб.);

- расходы бюджета 2 239 204,7 тыс. рублей (увеличение на 33 546,4 тыс. руб.);

- дефицит бюджета 74 449,7 тыс. рублей (увеличение на 13 314,2 тыс. руб.).

* в 2024 году составят:

 - доходы бюджета 1 971 075,2 тыс. рублей (увеличение на 888,0 тыс. руб.);

 - расходы  бюджета 1 971 075,2 тыс. рублей (увеличение на 888,0 тыс. руб.);

* в 2025 году составят:

 - доходы бюджета 1 877 226,6 тыс. рублей увеличение на 888,0 тыс. руб.);

 - расходы бюджета 1 877 226,6 тыс. рублей увеличение на 888,0 тыс. руб.);

Основанием для внесения изменений являются:

- протокол заседания Комиссии по вопросам оптимизации и повышения эффективности бюджетных расходов от 16.10.2023 года;

- постановление администрации района от 30.08.2023 №377 «О выделении денежных средств из резервного фонда»;

- постановление администрации района от 19.09.2023 №411 «О выделении денежных средств из резервного фонда»;

- решение Муниципального Собрания района от 03.10.2023 №433 «О мерах социальной поддержки в виде предоставления единовременной денежной выплаты»;

- решения Советов Нелазского, Судского сельских поселений, сельского поселения Мяксинское о внесении изменений в бюджеты сельских поселений на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов;

- решение Совета сельского поселения Мяксинское от 29.09.2023 №46 «О внесении изменений в решение Совета сельского поселения Мяксинское от 28.09.2022 №3 «О передаче полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Мяксинское органам местного самоуправления Череповецкого муниципального района»;

- решение Совета Нелазского сельского поселения от 20.10.2023 №54 «О передаче полномочий органов местного самоуправления Нелазского сельского поселения органам местного самоуправления Череповецкого муниципального района»;

- протокол заседания комиссии по рассмотрению вопросов предоставления субсидии МУП «Водоканал ЧМР» от 16.10.2023 №2;

- заявки главных распорядителей бюджетных средств.

Проектом предлагается внести изменения в 10 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 20.10.2023 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 | 30 239,4 | +6 267,4 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 4 941,0 | 4 941,0 | 0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 8 275,0 | 21 729,0 | +13 454,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 543,0 | 1 543,0 | 0 |
| *Итого налоговые и неналоговые доходы* | *528 557,0* | *548 278,4* | +19 721,4 |
| *Безвозмездные поступления* | *1 615 965,8* | *1 616 476,6* | *+510,8* |
| Дотации бюджетам муниципальных районов | 221 823,6 | 221 823,6 | 0 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов | 812 537,1 | 812 537,1 | 0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов | 559 752,1 | 559 752,1 | 0 |
| Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов | 20 712,5 | 21 061,1 | +348,6 |
| 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 | 390,5 | 552,7 | +162,2 |
| **Итого доходов** | **2 144 522,8**  | **2 164 755,0**  | **+20 232,2** |

В 2023 году проектом предлагается увеличение доходов на 20 232,2 тыс. руб. за счет увеличения:

*- налоговых и неналоговых доходов на сумму 19 721,4 тыс. руб., в том числе:*

- платежей при пользовании природными ресурсами на сумму 6267,4 тыс. руб.;

- доходов от продажи материальных и нематериальных активов на сумму 13 454,0 тыс. руб.;

- *безвозмездных поступлений на сумму 510,8 тыс. руб., в том числе:*

- межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов из бюджетов сельских поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения на сумму 348,6 тыс. руб.;

- поступлений от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов муниципальных районов на сумму 162,2 тыс. руб.

В 2024 году (1-й год планового периода) и 2025 году (2-й год планового периода) проектом предлагается увеличение межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов из бюджетов сельских поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения на сумму 888,0 тыс. руб.

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 20.10.2023 года | Изменения |
| Общегосударственные вопросы | 219 221,0 | 224 301,0 | +5080,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 795,0 | 795,0 | 0 |
| Национальная экономика | 330 931,9 | 331 295,5 | +363,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 532 063,2 | 546 558,6 | +14 495,4 |
| Охрана окружающей среды | 3 371,0 | 3 810,1 | +439,1 |
| Образование | 901 922,8 | 903 095,6 | +1172,8 |
| Культура, кинематография | 56 204,4 | 56 204,4 | 0 |
| Здравоохранение | 2 341,0 | 2 341,0 | 0 |
| Социальная политика | 41 844,6 | 52 865,4 | +11020,8 |
| Физическая культура и спорт | 15 174,4 | 14 899,4 | -275,0 |
| Средства массовой информации | 3 231,2 | 4 031,2 | +800,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов российской федерации и муниципальных образований | 98 557,8 | 99 007,5 | +449,7 |
| **Итого расходов** | **2 205 658,3** | **2 239 204,7** | **+33 546,4** |

 В целом расходы бюджета района в 2023 году предлагается увеличить на 33 546,6 тыс. рублей. Проектом предусматривается:

 1. По непрогрограмным расходам увеличение бюджетных ассигнований на общую сумму 806,0 тыс. руб.;

- МБУ «Информцентр ЧМР» в сумме 800,0 тыс. рублей на субсидии на выполнение муниципального задания;

- администрации района в сумме 6,0 тыс. руб. оплата требования Фонда социального страхования (возмещение расходов по результатам проверки расходования средств Фонда).

2. Увеличение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ:

- «Совершенствование управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» на сумму 3486,4 тыс. руб., в том числе, в сумме 600,0 тыс. руб. на проведение рыночной стоимости земельных участков, в сумме 413,6 тыс. руб. на проведение кадастровых работ, в сумме 2304,7 тыс. руб. на содержание казны (ремонт квартиры по адресу д. Климовское 13-75, ремонт нежилого помещения по адресу д. Ирдоматка, ул. Новая д.10 и на иные межбюджетные трансферты сельским поселениям района на осуществление полномочий в сфере жилищных правоотношений на сумму 168,1 тыс. руб.;

- «Содействие развитию институтов гражданского общества и повышению эффективности управления сельскими территориями в Череповецком муниципальном районе на 2023-2028 годы» на сумму 992,7 тыс. руб., в том числе, на сумму 553,6 тыс. руб. на проведение районных мероприятий и приобретение сувенирной продукции, на сумму 439,1 тыс. руб. на обустройство контейнерных площадок (реализация инициативных проектов «Моя деревня» за счет средств добровольных пожертвований);

 - «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления и учреждений Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» на сумму 867,1 тыс. руб., в том числе, на сумму 707,0 тыс. руб. на ремонт помещений цокольного этажа в здании администрации, на сумму 160,1 тыс. руб. на приобретение блоков бесперебойного питания и кондиционера в серверную;

- «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры и энергосбережение в Череповецком муниципальном районе на 2020-2025 годы» на сумму 14 207,3 тыс. руб., в том числе, в сумме 154,3 тыс. руб. на осуществление проверки достоверности определения сметной стоимости ремонтов водопроводов, на предоставление субсидии МУП «Водоканал ЧМР» на оказание финансовой помощи в целях предупреждения банкротства и восстановления платежеспособности на сумму 14 053,0 тыс. руб.;

- «Формирование современной городской среды в Череповецком муниципальном районе на 2020-2025 годы» на сумму 120,0 тыс. рублей на реализацию мероприятий по благоустройству дворовых территорий (за счет средств Судского сельского поселения);

- «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Череповецком муниципальном районе на 2020-2025 годы» на сумму 11 590,0 тыс. руб. на меры социальной поддержки в виде предоставления единовременной денежной выплаты лицам, заключившим контракт о прохождении военной службы в Вооруженных силах Российской Федерации и направленным для участия в специальной военной операции;

- «Развитие системы образования Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» на сумму 1518,0 тыс. руб., в том числе, субсидии на иные цели на сумму 856,6 тыс. руб., субсидии на выполнение муниципального задания на сумму 121,4 тыс. руб., на проведение фестиваля «Классная работа» в сумме 500,0 тыс. руб., меры социальной поддержки в сумме 40,0 тыс. руб.;

 - «Управление муниципальными финансами Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» на сумму 678,3 тыс. рублей, в том числе, на сумму 228,6 тыс. руб. на выполнение отдельных бюджетных полномочий, на сумму 449,7 тыс. рублей на дотации на сбалансированность бюджетам сельских поселений.

 3. Сокращение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ:

- «Содействие развитию предпринимательства, туризма, инвестиций и торговли в Череповецком муниципальном районе на 2020-2025 годы» на сумму 50,0 тыс. руб. экономия по проведению районных конкурсов.

- «Обеспечение жильем молодых семей в Череповецком муниципальном районе на 2020-2025 годы» на сумму 669,4 тыс. рублей в связи с экономией.

4. Перераспределение бюджетных ассигнований:

- с муниципальной программы «Совершенствование управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» на функционирование высшего должностного лица муниципального образования в сумме 757,4 тыс. рублей (выплата окончательного расчета);

- с муниципальной программы «Совершенствование управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» в сумме 248,4 тыс. руб. на проведение судебной экспертизы по ФОК Тоншалово (на основании решения суда) по непрограммным расходам подраздела «Другие общегосударственные вопросы»;

- в соответствии постановлениями администрации района от 30.08.2023 №377, от 19.09.2023 №411 «О выделении денежных средств из резервного фонда администрации Череповецкого муниципального района» (с уменьшением средств из резервного фонда) на подраздел «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» на сумму 56,7 тыс. руб. на услуги по организации похорон погибшего мобилизованного, на сумму 393,6 тыс. руб. на оплату услуг, связанных с созданием круглосуточных контрольно-пропускных пунктов в д. Парфеново и на подъезде к п. Малечкино;

- с муниципальной программы «Развитие системы образования Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» в сумме 200,0 тыс. руб. на муниципальную программу «Сохранение и развитие культурного потенциала Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» на поощрение по результатам конкурса «Лучшее учреждение дополнительного образования»;

- с муниципальной программы «Развитие системы образования Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» на муниципальную программу «Совершенствование муниципального управления в Череповецком муниципальном районе на 2020-2025 годы» МУ «МФЦ в Череповецком районе» на сумму 12,0 тыс. руб., администрации района на сумму 8,0 тыс. руб. на частичную компенсацию стоимости путевки в летние оздоровительные лагеря;

- с муниципальной программы «Развитие системы образования Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» на муниципальную программу «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления и учреждений Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» на сумму 500,0 тыс. руб. на содержание нежилого помещения по адресу д. Батран, д,26;

- с муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» на сумму 113,0 тыс. рублей на МКУ «ЦКОД» для приобретения оборудования и мебели для Финансового управления администрации района.

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

- увеличением бюджетных ассигнований по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» на сумму 888,0 тыс. руб. на выполнение отдельных бюджетных полномочий;

- перераспределением с муниципальной программы «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления и учреждений Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» с МКУ «ЦКОД» на муниципальную программу «Развитие системы образования Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» в сумме 600,0 тыс.руб. на строительный контроль на объекте «Завершение строительства детского сада п. Суда».

 6. Внесение изменений в бюджетные ассигнования в 2025 году (2-й год планового периода) обусловлено:

- увеличением бюджетных ассигнований по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» на сумму 888,0 тыс. руб. на выполнение отдельных бюджетных полномочий.

 Проектом предлагается увеличение дефицита бюджета района на 2023год на 13 314,2 тыс. рублей. Таким образом, дефицит бюджета района в 2023 году составит 74 449,7 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;

 - 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, бюджетные ассигнования на меры социальной поддержки граждан, участвующих в специальной военной операции утверждаются в объеме 11590,0,0 тыс. руб. по классификации расходов «1003 3900823065 360» вместо «1003 3910823065 320».

**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 нарушение, которое необходимо устранить.

Председатель комитета Н.Г.Васильева