

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

«27» июня 2024 г. г. Череповец

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 56**

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:

* в 2024 году составят:

- доходы бюджета 2 960 552,5 тыс. рублей (увеличение на 12 626,8 тыс. руб.);

- расходы бюджета 3 136 512,7 тыс. рублей (увеличение на 32 003,0 тыс. руб.);

- дефицит бюджета 175 960,2 тыс. рублей (увеличение на 19 376,2 тыс. руб.).

* в 2025 году составят:

- доходы бюджета 2 358 903,6 тыс. рублей (увеличение на 45 817,1 тыс. руб.);

- расходы  бюджета 2 358 903,6 тыс. рублей (увеличение на 45 817,1 тыс. руб.);

* в 2026 году составят:

- доходы бюджета 1 931 208,8 тыс. рублей (увеличение на 24 817,1 тыс. руб.);

- расходы бюджета 1 931 208,8 тыс. рублей (увеличение на 24 817,1 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 25.06.2024 года;

- постановление администрации района от 16.04.2024 № 176 «О выделении денежных средств из резервного фонда администрации Череповецкого муниципального района»;

- постановление администрации района от 17.05.2024 № 216 «О выделении денежных средств из резервного фонда администрации Череповецкого муниципального района»;

- уведомление Департамента экономического развития области от 08.05.2024 о бюджетных ассигнованиях на 2024 год;

- уведомление Правительства области от 10.04.2024 об изменении лимитов бюджетных обязательств на 2024 год;

- уведомление Правительства области от 16.05.2024 об изменении лимитов бюджетных обязательств на 2024 год;

- 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 года | Проект решения МС на 26.06.2024 года | Изменения |
| Налоги на прибыль, доходы | 389 003,0 | 389 003,0 | 0 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 57 489,0 | 57 489,0 | 0 |
| Налоги на совокупный доход | 69 909,0 | 69 909,0 | 0 |
| Государственная пошлина | 611,0 | 611,0 | 0 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 21 201,0 | 21 201,0 | 0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 33 061,0 | 33 061,0 | 0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 5 682,0 | 5 682,0 | 0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 10 935,0 | 10 935,0 | 0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2 293,0 | 2 293,0 | 0 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 0,0 | 0 |
| *Итого налоговые и неналоговые доходы* | *590 184,0* | *590 184,0* | 0 |
| *Безвозмездные поступления* | *2 357 741,7* | *2 370 368,5* | *+ 12 626,8* |
| Дотации бюджетам муниципальных районов | 301 791,5 | 341 451,5 | + 39 660,0 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов | 1 428 503,5 | 1 394 416,6 | -34 086,9 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов | 606 120,1 | 611 796,1 | +5676,0 |
| Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов | 20 944,6 | 21 420,6 | +476,0 |
| Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями получателям средств бюджетов муниципальных районов | 382,0 | 382,0 | 0 |
| Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов муниципальных районов | 0,0 | 901,7 | +901,7 |
| **Итого доходов** | **2 947 925,7** | **2 960 552,5** | **+12 626,8** |

В 2024 году проектом предлагается увеличение доходов на 12 626,8 тыс. рублей за счет безвозмездных поступления, в том числе:

*увеличение:*

- дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на сумму 32 900,0 тыс. руб.;

- дотаций на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и на иные цели на сумму 6 760,0 тыс. руб.;

- прочих субсидий на сумму 24 970,5 тыс. руб.;

- субвенций на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций на сумму 14 483,3 тыс. руб.;

- субвенций на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях на сумму 445,2 тыс. руб.;

- межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов из бюджетов сельских поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения на сумму 476,0 тыс. руб.;

- поступлений от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов муниципальных районов на сумму 901,7 тыс. руб.

*сокращение:*

- субвенций на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на сумму 9 252,5 тыс. руб.;

- субсидий бюджетам муниципальных районов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на сумму 46 636,0 тыс. руб.;

- субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на сумму 12 421,4 тыс. руб.

В 2025 году (1-й год планового периода) проектом предлагается увеличение доходов на 45 817,1 тыс. руб. за счет безвозмездных поступлений:

- увеличение дотаций бюджетам муниципальных районов на сумму 13 520,1 тыс. руб.;

- увеличение субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на сумму 21 000,0 тыс. руб.;

- увеличение субвенций бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на сумму 11 297,0 тыс. рублей.

В 2026 году (2-й год планового периода) проектом предлагается увеличение доходов на 24 817,1 тыс. руб. за счет безвозмездных поступлений:

- увеличение дотаций бюджетам муниципальных районов на сумму 13 520,1 тыс. руб.;

- увеличение субвенций бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на сумму 11 297,0 тыс. рублей.

Изменения в распределении бюджетных ассигнований в 2024 году по разделам изложены в таблице №2.

Таблица № 2 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов (подразделов) | Решение МС №516 от 14.12.2023 года | Проект решения МС на 26.06.2024 года | Изменения |
| Общегосударственные вопросы | 253 054,6 | 263 329,5 | +10 274,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2 562,6 | 2 562,6 | 0,0 |
| Национальная экономика | 756 759,2 | 736 306,5 | - 20 452,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 438 843,1 | 438 906,6 | + 63,5 |
| Охрана окружающей среды | 14 585,9 | 14 768,1 | + 182,2 |
| Образование | 1 352 098,7 | 1 364 950,8 | + 12 852,1 |
| Культура, кинематография | 61 890,9 | 65 742,6 | + 3 851,7 |
| Здравоохранение | 1 785,6 | 1 785,6 | 0,0 |
| Социальная политика | 67 291,5 | 77 816,5 | +10 525,0 |
| Физическая культура и спорт | 27 352,1 | 28 763,7 | +1 411,6 |
| Средства массовой информации | 6 031,2 | 9 576,6 | +3 545,4 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов российской федерации и муниципальных образований | 122 254,3 | 132 003,6 | + 9 749,3 |
| **Итого расходов** | **3 104 509,7** | **3 136 512,7** | **+ 32 003,0** |

В целом расходы бюджета района в 2024 году предлагается увеличить на 32 003,0 тыс. рублей.

1. По непрогрограмным расходам увеличение бюджетных ассигнований на 334,2 тыс. руб., в том числе:

- комитету имущественных отношений администрации района в сумме 75,8 тыс. руб. на оплату исполнительных листов;

- администрации района в сумме 258,0 тыс. рублей, в том числе, на оплату исполнительных листов, судебной экспертизы в сумме 83,0 тыс. рублей, меры социальной поддержки семьям участников СВО и ветеранам боевых действий на территории р. Афганистан в сумме 175,0 тыс. рублей (разовая выплата);

- МУ «Комитет по физкультуре и спорту» в сумме 0,4 тыс. руб. на оплату исполнительного листа.

2. Выделение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ:

- «Совершенствование муниципального управления в Череповецком муниципальном районе на 2020-2026 годы» на сумму 1998,8 тыс. руб., в том числе, на фонд оплаты труда (за счет дотации из областного бюджета) на сумму 1508,4 тыс. руб., на обеспечение деятельности МУ «МФЦ в Череповецком районе» на сумму 490,4 тыс. руб.;

- «Совершенствование управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» в сумме 137,0 тыс. руб. на ремонт квартиры п. Суда, ул. Заводская, д.22, кв.1 (содержание казны);

- «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления и учреждений Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» на сумму 9116,5 тыс. руб., в том числе, на фонд оплаты труда 3289,6 тыс. руб., на повышение заработной платы на сумму 2022,5 тыс. руб., на приобретение сувенирной продукции 542,6 тыс. руб., ремонт кабинетов 243,8 тыс. руб., приобретение автомобилей 2700,0 тыс. руб., изготовление плакатов 318,0 тыс. руб.;

- «Содействие развитию институтов гражданского общества и повышению эффективности управления сельскими территориями в Череповецком муниципальном районе на 2023-2028 годы» на сумму 995,0 тыс. руб., на проведение районных мероприятий и приобретение сувенирной продукции;

- «Развитие и совершенствование сети автомобильных дорог и искусственных сооружений общего пользования муниципального значения Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» на сумму 1693,6 тыс. руб., в том числе, на приобретение косилки и радионавигационной аппаратуры на сумму 1324,3 тыс. руб., на повышение заработной платы на сумму 369,3 тыс. руб.;

- «Содействие развитию предпринимательства, туризма, инвестиций и торговли в Череповецком муниципальном районе на 2020-2026 год» в сумме 1666,8 тыс. руб. на субсидии (компенсация части затрат на ГСМ) на доставку товаров в социально значимые магазины в малонаселенных пунктах и (или) труднодоступных населенных пунктах;

- «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры и энергосбережение в Череповецком муниципальном районе на 2020-2026 годы» на сумму 53 048,7 тыс. руб., в том числе, на строительство и ремонт колодцев на сумму 12 440,3 тыс. руб., на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения и водоотведения на сумму 11 294,9 тыс. руб., на приобретение оборудования для ремонта систем водоотведения на сумму 13 088,0 тыс. руб., на проверку достоверности сметной стоимости на кап.ремонт систем водоснабжения на сумму 109,5 тыс. руб., на ремонт системы водоотведения на сумму 1690,5 тыс. руб., на техническое присоединение проектируемой сети газораспределения на сумму 1060,0 тыс. руб., на установку автономной солнечной электростанции на сумму 1020,0 тыс. руб., на подготовку объектов теплоэнергетики, находящихся в муниципальной собственности, к работе в осенне-зимний период на сумму 12 345,5 тыс. руб.;

- «Охрана окружающей среды в Череповецком муниципальном районе на 2020-2026 годы» в сумме 500,0 тыс. руб. на ликвидацию несанкционированных свалок;

- «Развитие системы образования Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» на сумму 29 831,8 тыс. руб., в том числе, субсидии на иные цели на сумму 4508,5 тыс. руб. (аварийный ремонт системы водоснабжения , аварийный ремонт кровли, материалы для ремонта, приобретение билетов на спектакль, приобретение учебников), субсидии на выполнение муниципального задания на сумму 24 407,9 тыс. руб., на строительство детского сада в п. Суда в сумме 115,4 тыс. руб. (сборка мебели), управлению образования в сумме 800,0 тыс. руб. (проведение фестиваля «Классная работа»);

- «Развитие молодежной политики Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» на сумму 500,0 тыс. руб. на проведение фестиваля «Зелень»;

- «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Череповецком муниципальном районе на 2020-2026 годы» на сумму 12 780,4 тыс. руб., в том числе, меры социальной поддержки семьям участников СВО в сумме 750,0 тыс. руб., 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 СВО в сумме 9600,0 тыс. руб., на нанесение дорожной разметки в сумме 580,4 тыс.руб., на мероприятия по антитеррористической защищенности объектов культуры в сумме 1850,0 тыс. руб.;

- «Сохранение и развитие культурного потенциала Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» на сумму 2904,6 тыс. руб., в том числе, на проведение культурно - досуговых мероприятий района на сумму 1424,0 тыс. руб., на обеспечение деятельности МКУ «Централизованная библиотечная система» на повышение заработной платы в сумме 19,0, тыс. руб., субсидии на выполнение муниципального задания МУК ЧМР «ЦТНК» на сумму 18,0 тыс. руб., на обеспечение деятельности МУК ЧМР «МЦДК» на субсидии на иные цели в сумме 1050,9 тыс. руб., субсидии на выполнение муниципального задания 69,8 тыс. руб., субсидии на выполнение муниципального задания (учреждениям дополнительного образования) 322,9 тыс. руб.;

- «Развитие физической культуры и спорта в Череповецком муниципальном районе на 2020-2026 годы» на сумму 470,8 тыс. руб., в том числе на доукомплектование автобуса на сумму 189,9 тыс. рублей, на повышение заработной платы на сумму 280,9 тыс. руб.;

- «Управление муниципальными финансами Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» на сумму 11 356,8 тыс. рублей, в том числе, на дотации на сбалансированность бюджетам сельских поселений на сумму 9330,8 тыс. рублей, на повышение заработной платы на сумму 2026,0 тыс. руб.

3. Сокращение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ:

- «Формирование современной городской среды в Череповецком муниципальном районе на 2020-2025 годы» на сумму 2437,6 тыс. рублей;

- «Развитие и совершенствование сети автомобильных дорог и искусственных сооружений общего пользования муниципального значения Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» на сумму 24 393,5 тыс. руб. в связи с экономией по результатам закупок;

- по муниципальной программе по переселению граждан из аварийного жилищного фонда расположенного на территории Череповецкого муниципального района на 2019-2025 годы на сумму 46 636,0 тыс. рублей на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в связи с уточнением этапов переселения;

- «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры и энергосбережение в Череповецком муниципальном районе на 2020-2026 годы» на сумму 3911,6 тыс. руб.;

-- «Развитие системы образования Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» на сумму 17 953,3 тыс. руб. субсидии на выполнение муниципального задания.

4. Перераспределение бюджетных ассигнований:

- в соответствии постановлением администрации района от 16.04.2024 № 176, от 17.05.2024 № 216 «О выделении денежных средств из резервного фонда администрации Череповецкого муниципального района» (с уменьшением средств из резервного фонда) на сумму 132,7 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;

- с муниципальной программы «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления и учреждений Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» в сумме 511,1 тыс. руб. на муниципальную программу «Развитие физической культуры и спорта в Череповецком муниципальном районе на 2020-2026 годы» на содержание микроавтобуса (оплата труда водителю, прочие расходы).

4. Внесение изменений в бюджетные ассигнования в 2025 году (1-й год планового периода) обусловлено увеличением бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ общую сумму 45 817,1 тыс. руб.:

- «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления и учреждений Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» на сумму 4783,6 тыс. руб. на повышение заработной платы;

- «Развитие системы образования Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» в сумме 35 465,5 тыс. руб., в том числе, на субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 14 465,5 тыс. руб., на субсидии на иные цели в сумме 21 000,0 тыс. руб.;

- «Сохранение и развитие культурного потенциала Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» на сумму 213,6 тыс. руб., на повышение заработной платы;

- «Развитие физической культуры и спорта Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» на сумму 561,8 тыс. руб. на повышение заработной платы;

- «Управление муниципальными финансами Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» на сумму 4792,6 тыс. рублей, на повышение заработной платы.

5. Внесение изменений в бюджетные ассигнования в 2026 году (2-й год планового периода) обусловлено увеличением бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ общую сумму 24 817,1 тыс. руб.:

- «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления и учреждений Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» на сумму 4783,6 тыс. руб. на повышение заработной платы;

- «Развитие системы образования Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» в сумме 14 465,5 тыс. руб., на субсидии на выполнение муниципального задания;

- «Сохранение и развитие культурного потенциала Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» на сумму 213,6 тыс. руб., на повышение заработной платы;

- «Развитие физической культуры и спорта Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» на сумму 561,8 тыс. руб. на повышение заработной платы;

- «Управление муниципальными финансами Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» на сумму 4792,6 тыс. рублей, на повышение заработной платы.

Проектом предлагается увеличение дефицита бюджета на 19 376,2 тыс. рублей за счет остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 01.01.2024 года. Таким образом, дефицит бюджета района в 2024 году составит 175 960,2 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