

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

25.12.2023 № 323  
на №1-10/1802 от 21.12.2023

Главе района

Киселевой Л.Г.

Руководителю администрации района

Маслову Р.Э.

Родькину А.С.

Контрольно-счетный комитет Череповецкого муниципального района направляет Вам заключение 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».

Председатель комитета Н.Г.Васильева



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

«25» декабря 2023 г. г. Череповец

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 157**

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 2 065 897,2 тыс. рублей (увеличение на 44 916,5 тыс. руб.);

- расходы бюджета 2 075 203,2 тыс. рублей (уменьшение на 1 751,4 тыс. руб.);

- дефицит бюджета 9 306,0 тыс. рублей (уменьшение на 46 667,9 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 20.12.2023 года;

- проект постановления администрации района «О выделении денежных средств из резервного фонда администрации Череповецкого муниципального района»;

- постановление администрации района от 07.12.2023 № 540 «О выделении денежных средств из резервного фонда администрации Череповецкого муниципального района»;

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

- проекты решений Советов Ирдоматского, Судского, Тоншаловского сельских поселений о внесении изменений в бюджеты сельских поселений на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов;

- заявки главных распорядителей бюджетных средств.

Проектом предлагается внести изменения в 7 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 22.12.2023 года | Изменения |
| Налоги на прибыль, доходы | 345 966,0 | 349 071,0 | +3105,0 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 51 154,0 | 55 304,0 | +4150,0 |
| Налоги на совокупный доход | 66 197,0 | 64 642,1 | -1554,9 |
| Государственная пошлина | 340,0 | 710,0 | +370,0 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 32 879,0 | 37 754,0 | +4875,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 30 239,4 | 31 899,4 | +1660,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 4 941,0 | 6 277,0 | +1336,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 28 715,2 | 39 425,2 | +10 710,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 543,0 | 3 806,2 | +2263,2 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 590,0 | +590,0 |
| *Итого налоговые и неналоговые доходы* | *561 974,6* | *589 478,9* | +27 504,3 |
| *Безвозмездные поступления* | *1 459 006,1* | *1 476 418,3* | *+17 412,2* |
| Дотации бюджетам муниципальных районов | 251 379,5 | 270 832,4 | +19 452,9 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов | 623 442,5 | 623 267,1 | -175,4 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов | 558 644,1 | 557 135,8 | -1508,3 |
| Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов | 24 237,3 | 23 880,3 | -357,0 |
| 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** | **2 020 980,7** | **2 065 897,2** | **+44 916,5** |

В 2023 году проектом предлагается увеличение доходов на 44 916,5 тыс. руб. за счет:

* *увеличения налоговых и неналоговых доходов на сумму 27 504,3 тыс. руб*., *в том числе, за счет увеличения:*

- налога на доходы физических лиц на сумму 3105,0 тыс. руб.;

- доходов от уплаты акцизов на сумму 4150,0 тыс. руб.;

- государственной пошлины на сумму 370,0 тыс. руб.;

- доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на сумму 4875,0 тыс. руб.;

- платежей при пользовании природными ресурсами на сумму 1660,0 тыс. руб.;

- доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на сумму 1336,0 тыс. руб.;

- доходов от продажи материальных и нематериальных активов на сумму 10 710,0 тыс. руб.;

- штрафов, санкций, возмещение ущерба на сумму 2263,2 тыс. руб.;

- прочих неналоговых доходов на сумму 590,0 тыс. руб.

*за счет сокращения:*

за счет сокращения налогов на совокупный доход на сумму 1554,9 тыс. руб.;

* *за счет увеличения безвозмездных поступлений на сумму 17 412,2 тыс. руб., в том числе:*

за счет увеличения безвозмездных поступлений на сумму 19 452,9 тыс. *руб.* (дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов);

за счет сокращения безвозмездных поступлений на сумму 2040,7 тыс. руб., в том числе:

- субсидий на реализацию программ формирования современной городской среды на сумму 175,4 тыс. руб.;

- субвенций на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций на сумму 1 508,3 тыс. руб.

- межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов из бюджетов сельских поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения на сумму 357,0 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 22.12.2023 года | Изменения |
| Общегосударственные вопросы | 251 122,6 | 251 122,6 | 0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 795,0 | 795,0 | 0 |
| Национальная экономика | 320 154,8 | 320 147,5 | -7,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 350 680,7 | 350 207,5 | -473,2 |
| Охрана окружающей среды | 3 908,5 | 3 908,5 | 0 |
| Образование | 914 382,2 | 913 469,5 | -912,7 |
| Культура, кинематография | 56 423,6 | 56 423,6 | 0 |
| Здравоохранение | 2 333,3 | 2 333,3 | 0 |
| Социальная политика | 55 799,8 | 56 005,4 | +205,6 |
| Физическая культура и спорт | 14 630,0 | 14 066,2 | -563,8 |
| Средства массовой информации | 4 995,0 | 4 995,0 | 0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов российской федерации и муниципальных образований | 101 729,1 | 101 729,1 | 0 |
| **Итого расходов** | **2 076 954,6** | **2 075 203,2** | **-1 751,4** |

В целом расходы бюджета района в 2023 году предлагается уменьшить на 1751,4 тыс. рублей.

1. Выделение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ:

- «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Череповецком муниципальном районе на 2020-2025 годы» на сумму 305,0 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 716,6 тыс. руб., в том числе, на сумму 488,9 тыс. руб. на обеспечение персонифицированного финансирования дополнительного образования детей (перераспределение с подраздела «Спорт высших достижений»), на сумму 227,7 тыс. руб. (субсидии на муниципальное задание и иные цели) приобретение посуды и технологического оборудования в пищеблоки.

2. Сокращение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ:

- «Формирование современной городской среды в Череповецком муниципальном районе на 2020-2025 годы» на сумму 473,2 тыс. рублей на реализацию мероприятий по благоустройству общественных и дворовых территорий в связи с экономией по результатам закупок;

- «Развитие системы образования Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» на сумму 1508,3 тыс. руб. (субсидии на муниципальное задание и иные цели) ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам;

- «Развитие физической культуры и спорта Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» в сумме 74,9 тыс. руб., (уменьшение субсидии на муниципальное задание МАУ «ФОК ЧМР»);

3. Перераспределение бюджетных ассигнований:

- в соответствии постановлением администрации района от 07.12.2023 № 540 «О выделении денежных средств из резервного фонда администрации Череповецкого муниципального района» (с уменьшением средств из резервного фонда) и проекта постановления администрации района на сумму 191,6 тыс. руб. на подраздел «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» на услуги по организации похорон погибшего в ходе специальной военной операции, для оплаты услуг специализированной техники;

- по подразделу «Общеэкономические вопросы» в рамках муниципальной программы «Развитие системы образования Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» на сумму 7,3 тыс. руб. с управления образования (в связи с экономией) на подраздел «Дополнительное образование детей»;

- в рамках муниципальной программы «Развитие системы образования Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» уменьшение в связи с экономией путем перераспределение на другие подразделы и подпрограммы в рамках программы: по подразделу «Дошкольное образование» на сумму 0,2 тыс. руб.; по подразделу «Общее образование» на сумму 143,8 тыс.руб.; по подразделу «Молодежная политика» на сумму 29,1 тыс. руб.; по подразделу «Другие вопросы в области образования» на сумму 22,4 тыс. руб.; по подразделу «Социальное обеспечение населения» на сумму 99,4 тыс. руб.

Проектом предлагается уменьшение дефицита бюджета на 46 667,9 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 9 306,0 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