

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» марта 2024 г. г. Череповец

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 10**

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 2 947 543,7 тыс. рублей (увеличение на 316 038,8 тыс. руб.);

- расходы бюджета 3 104 127,7 тыс. рублей (увеличение на 333 682,7 тыс. руб.);

- дефицит бюджета 156 584,0 тыс. рублей (увеличение на 17 643,9 тыс. руб.).

* в 2025 году составят:

 - доходы бюджета 2 313 086,5 тыс. рублей (увеличение на 336 180,4 тыс. руб.);

 - расходы  бюджета 2 313 086,5 тыс. рублей (увеличение на 336 180,4 тыс. руб.);

* в 2026 году составят:

 - доходы бюджета 1 906 391,7 тыс. рублей (увеличение на 210 183,7 тыс. руб.);

 - расходы бюджета 1 906 391,7 тыс. рублей (увеличение на 210 183,7 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 20.03.2024 года;

- постановление администрации района от 12.02.2024 № 57 «О выделении денежных средств из резервного фонда администрации Череповецкого муниципального района»;

- постановление администрации района от 15.02.2024 № 75 «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 года  | Проект решения МС на 25.03.2024 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 | 223 273,3 | 10 935,0 | -212 338,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2 293,0 | 2 293,0 | 0 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 0,0 | 0 |
| *Итого налоговые и неналоговые доходы* | *802 522,3* | *590 184,0* | -212 338,3 |
| *Безвозмездные поступления* | *1 828 982,6* | *2 357 359,7* | *+ 528 377,1* |
| Дотации бюджетам муниципальных районов | 220 567,5 | 301 791,5 | + 81 224,0 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов | 984 833,1 | 1 428 503,5 | + 443 670,4 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов | 602 637,4 | 606 120,1 | +3 482,7 |
| Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов | 20 944,6 | 20 944,6 | 0 |
| **Итого доходов** | **2 631 504,9** | **2 947 543,7** | **+316 038,8** |

В 2024 году проектом предлагается увеличение доходов на 316 038,8 тыс. рублей, в том числе, за счет:

- *сокращения налоговых и неналоговых доходов на 212 338,3 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);

- *увеличения безвозмездных поступлений на сумму 518 377,1 тыс. руб., в том числе:*

- дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на сумму 81 224,0 тыс. руб.;

- субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на сумму 46 697,6 тыс. руб.;

- субсидий бюджетам муниципальных районов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на сумму 0,6 тыс. руб.;

- субсидий на подготовку проектов межевания земельных участков и на проведение кадастровых работ на сумму 117,0 тыс. руб.;

- прочих субсидий на сумму 396 855,2 тыс. руб.;

- субвенций на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на сумму 3 482,7 тыс. руб.

В 2025 году (1-й год планового периода) проектом предлагается увеличение доходов на 336 180,4 тыс. руб. за счет безвозмездных поступлений:

- увеличение субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на сумму 69 760,0 тыс. руб.;

- увеличение прочих субсидий бюджетам муниципальных районов на сумму 266 420,4 тыс. рублей.

В 2026 году (2-й год планового периода) проектом предлагается увеличение доходов на 210 183,7 тыс. руб. за счет безвозмездных поступлений:

- увеличение субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на сумму 55 080,0 тыс. руб.;

- увеличение прочих субсидий бюджетам муниципальных районов на сумму 155 103,7 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 25.03.2024 года |  Изменения |
| Общегосударственные вопросы | 243 566,1 | 252 372,4 | + 8806,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2 207,2 | 2 562,6 | + 355,4 |
| Национальная экономика | 573 148,3 | 756 759,2 | + 183 610,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 351 925,0 | 438 843,1 | + 86 918,1 |
| Охрана окружающей среды | 11 818,1 | 15 268,1 | + 3450,0 |
| Образование | 1 319 862,4 | 1 351 716,7 | + 31 854,3 |
| Культура, кинематография | 60 643,7 | 61 890,9 | + 1 247,2 |
| Здравоохранение | 1 785,6 | 1 785,6 | 0 |
| Социальная политика | 66 761,5 | 67 291,5 | +530,0 |
| Физическая культура и спорт | 21 584,3 | 27 352,1 | +5 767,8 |
| Средства массовой информации | 6 031,2 | 6 031,2 | 0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов российской федерации и муниципальных образований | 111 111,6 | 122 254,3 | + 11 142,7 |
| **Итого расходов** | **2 770 445,0** | **3 104 127,7** | **+ 333 682,7** |

В целом расходы бюджета района в 2024 году предлагается увеличить на 333 682,7 тыс. рублей.

 1. По непрогрограмным расходам увеличение бюджетных ассигнований на 707,7 тыс. руб., в том числе:

- на функционирование высшего должностного лица муниципального образования в сумме 374,1 тыс. рублей (фонд оплаты труда (за счет дотации из областного бюджета);

 - комитету имущественных отношений администрации района в сумме 150,9 тыс. руб. на оплату исполнительных листов;

 - администрации района в сумме 182,7 тыс. рублей, в том числе, на сумму 48,3 тыс. рублей на оплату исполнительных листов, на сумму 134,4 тыс. руб. на услуги по поставке питьевой воды, услуги по предоставлению мобильных туалетных кабин (перераспределение из Резервного фонда).

 2. Выделение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ:

- «Совершенствование муниципального управления в Череповецком муниципальном районе на 2020-2026 годы» на сумму 3 329,5 тыс. руб. на фонд оплаты труда (за счет дотации из областного бюджета);

- «Совершенствование управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» в сумме 599,4 тыс. руб. на ремонт квартиры п. Малечкино (содержание казны);

- «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления и учреждений Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» на сумму 306,7 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 946,0 тыс. руб., на проведение районных мероприятий и приобретение сувенирной продукции.

- «Содействие развитию предпринимательства, туризма, инвестиций и торговли в Череповецком муниципальном районе на 2020-2026 год» в сумме 1744,1 тыс. руб. на субсидии на доставку товаров в социально значимые магазины в малонаселенных пунктах и (или) труднодоступных населенных пунктах;

- «Развитие и совершенствование сети автомобильных дорог и искусственных сооружений общего пользования муниципального значения Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» на сумму 181 736,8 тыс. руб., в том числе, на содержание автомобильных дорог и мостов на сумму 174 736,8 тыс. руб., на разработку проектно-сметной документации по объекту «Реконструкция подъезда к д. Борисово» на сумму 7000,00 тыс. руб.;

- по муниципальной программе по переселению граждан из аварийного жилищного фонда расположенного на территории Череповецкого муниципального района на 2019-2026 годы на сумму 0,6 тыс. рублей на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда;

- «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры и энергосбережение в Череповецком муниципальном районе на 2020-2026 годы» на сумму 86 917,5 тыс. руб., в том числе, на проектирование и строительство распределительных газовых сетей на сумму 17 557,9 тыс. руб., на реконструкцию системы водоотведения с. Шухободь на сумму 590,0 тыс. руб., на подготовку объектов теплоэнергетики, находящихся в муниципальной собственности, к работе в осенне-зимний период на сумму 68 439,6 тыс. руб., на осуществление строительного контроля за капитальным ремонтом теплосетей п. Тоншалово, с. Шухободь, газовой котельной в п. Шулма на сумму 330,0 тыс. руб.;

- «Комплексное развитие сельских территорий Череповецкого муниципального района Вологодской области на 2020-2026 годы» на сумму 130,0 тыс. руб. на проведение кадастровых работ в рамках регионального проекта;

- «Охрана окружающей среды в Череповецком муниципальном районе на 2020-2026 годы» в сумме 3450,0 тыс. руб. на обустройство контейнерных площадок;

- «Развитие системы образования Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» на сумму 32 384,3 тыс. руб., в том числе, субсидии на иные цели на сумму 21 793,3 тыс. руб. (установка уличного освещения, замена оконных блоков, установка веранд, приобретение инвентаря и оборудования), субсидии на выполнение муниципального задания на сумму 1 225,3 тыс. руб., разработка проектно-сметной документации на капитальные ремонты школ, государственную экспертизу в сумме 4660,0 тыс. руб., на строительство детского сада в п. Суда в сумме 466,1тыс. руб. (авторский надзор, технологическое присоединение), управлению образования в сумме 4 239,6 тыс. руб. (меры социальной поддержки отдельных категорий граждан, приобретение учебников, организация экскурсий, фонд оплаты труда);

- «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Череповецком муниципальном районе на 2020-2026 годы» на сумму 355,4 тыс. руб. на укомплектование пунктов временного размещения (приобретение постельного белья);

- «Сохранение и развитие культурного потенциала Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» на сумму 1247,2 тыс. руб., в том числе, на обеспечение деятельности МКУ «Централизованная библиотечная система» на фонд оплаты труда в сумме 194,6 тыс. руб., субсидия на иные цели (приобретение оборудования и инвентаря) МУК ЧМР «ЦТНК» на сумму 1052,6 тыс. руб.;

- «Развитие физической культуры и спорта Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» на сумму 5 767,8 тыс. рублей, в том числе, на приобретение техники и оборудования на сумму 4608,3 тыс. руб., субсидия на иные цели (установка пожарной сигнализации) ФОК п. Тоншалово на сумму 1159,5 тыс. руб.;

- «Управление муниципальными финансами Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» на сумму 13 752,3 тыс. рублей, в том числе, на обеспечение деятельности МУ «Централизованная бухгалтерия» на фонд оплаты труда в сумме 2609,6 тыс. руб.; на дотации на сбалансированность бюджетам сельских поселений в сумме 11 142,7 тыс. руб.

 3. Перераспределение бюджетных ассигнований:

 - в соответствии постановлениями администрации района от 12.02.2024 № 57, от 15.02.2024 № 75 «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 134,4 тыс. руб. на услуги по поставке питьевой воды, услуги по предоставлению мобильных туалетных кабин;

- с муниципальной программы «Совершенствование муниципального управления в Череповецком муниципальном районе на 2020-2026 годы» в сумме 441,8 тыс. руб. на фонд оплаты труда на подраздел 0102 функционирование высшего должностного лица муниципального образования, и подраздел 0106 функционирование контрольно-счетного комитета.

 4. Внесение изменений в бюджетные ассигнования в 2025 году (1-й год планового периода) обусловлено увеличением бюджетных ассигнований по непрограммным расходам на сумму 4367,0 тыс. руб. (создание и (или) ремонт источников наружного водоснабжения для забора воды в целях пожаротушения) и на реализацию мероприятий муниципальных программ общую сумму 331 813,4 тыс. руб.:

- «Развитие и совершенствование сети автомобильных дорог и искусственных сооружений общего пользования муниципального значения Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» на сумму 254 653,8 тыс. руб. на содержание автомобильных дорог и мостов;

- «Содействие развитию предпринимательства, туризма, инвестиций и торговли в Череповецком муниципальном районе на 2020-2026 год» в сумме 1744,1 тыс. руб. на субсидии 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» в сумме 69 760,0 тыс. руб. на проектирование и строительство распределительных газовых сетей;

- «Охрана окружающей среды в Череповецком муниципальном районе на 2020-2026 годы» в сумме 3500,0 тыс. руб. на обустройство контейнерных площадок;

- «Развитие системы образования Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» в сумме 2634,7 тыс. руб., на субсидии на иные цели (приобретение оборудования и инвентаря);

- «Развитие физической культуры и спорта Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» на сумму 1991,1 тыс. рублей на приобретение техники и оборудования.

5. Внесение изменений в бюджетные ассигнования в 2026 году (2-й год планового периода) обусловлено увеличением бюджетных ассигнований по непрограммным расходам на сумму 3573,0 тыс. руб. (создание и (или) ремонт источников наружного водоснабжения для забора воды в целях пожаротушения) и на реализацию мероприятий муниципальных программ общую сумму 206 610,7 тыс. руб.:

- «Развитие и совершенствование сети автомобильных дорог и искусственных сооружений общего пользования муниципального значения Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» на сумму 139 500,0 тыс. руб. на содержание автомобильных дорог и мостов;

- «Содействие развитию предпринимательства, туризма, инвестиций и торговли в Череповецком муниципальном районе на 2020-2026 год» в сумме 1744,1 тыс. руб. на субсидии 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» в сумме 55 080,0 тыс. руб. на проектирование и строительство распределительных газовых сетей;

- «Охрана окружающей среды в Череповецком муниципальном районе на 2020-2026 годы» в сумме 2000,0 тыс. руб. на обустройство контейнерных площадок;

- «Развитие системы образования Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» в сумме 8370,0 тыс. руб., на субсидии на иные цели (приобретение оборудования и инвентаря);

 - «Развитие физической культуры и спорта Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» на сумму 1991,1 тыс. рублей на приобретение техники и оборудования.

 Проектом предлагается увеличение дефицита бюджета на 17 643,9 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 156 584,0 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 14.12.2023 № 516 «О бюджете Череповецкого муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» соответствует бюджетному законодательству.

Председатель комитета Н.Г.Васильева