

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

 «28» августа 2024 г. г. Череповец

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 83**

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 2 960 958,1 тыс. рублей (увеличение на 405,6 тыс. руб.);

- расходы бюджета 3 162 914,1 тыс. рублей (увеличение на 26 401,4 тыс. руб.);

- дефицит бюджета 201 956,0 тыс. рублей (увеличение на 25 995,8 тыс. руб.).

 Основанием для внесения изменений являются:

- протокол заседания Комиссии по вопросам оптимизации и повышения эффективности бюджетных расходов от 21.08.2024 года;

- протокол заседания комиссии по рассмотрению вопросов предоставления субсидии МУП «Водоканал ЧМР» от 21.08.204 №2;

- постановление администрации района от 04.07.2024 № 292 «О выделении денежных средств из резервного фонда администрации Череповецкого муниципального района»;

- постановление администрации района от 10.07.2024 №305 «О выделении денежных средств из резервного фонда администрации Череповецкого муниципального района»;

- постановление администрации района от 22.07.2024 № 341 «О выделении денежных средств из резервного фонда администрации Череповецкого муниципального района»;

- заявки главных распорядителей бюджетных средств.

Проектом предлагается внести изменения в 9 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 29.08.2024 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* | *2 370 368,5* | *2 370 774,1* | *+ 405,6* |
| Дотации бюджетам муниципальных районов | 341 451,5 | 341 451,5 | 0 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов | 1 394 416,6 | 1 394 416,6 | 0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов | 611 796,1 | 611 796,1 | 0 |
| Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов | 21 420,6 | 21 420,6 |  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 | 901,7 | 1307,3 | +405,6 |
| **Итого доходов** | **2 960 552,5** | **2 960 958,1** | **+405,6** |

В 2024 году проектом предлагается увеличение доходов на 405,6 тыс. рублей за счет безвозмездных поступлений (поступлений от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов муниципальных районов).

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 29.08.2024 года |  Изменения |
| Общегосударственные вопросы | 263 329,5 | 266 279,6 | +2 950,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2 562,6 | 2 562,6 | 0,0 |
| Национальная экономика | 736 306,5 | 736 530,4 | +223,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 438 906,6 | 439 312,2 | +405,6 |
| Охрана окружающей среды | 14 768,1 | 14 768,1 | 0,0 |
| Образование | 1 364 849,5 | 1 366 890,6 | +2041,1 |
| Культура, кинематография | 65 742,6 | 66 590,4 | +847,8 |
| Здравоохранение | 1 785,6 | 1 785,6 | 0,0 |
| Социальная политика | 77 917,8 | 89 562,8 | +11 645,0 |
| Физическая культура и спорт | 28 763,7 | 28 800,3 | +36,6 |
| Средства массовой информации | 9 576,6 | 9 576,6 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов российской федерации и муниципальных образований | 132 003,6 | 140 254,9 | +8 251,3 |
| **Итого расходов** | **3 136 512,7** | **3 162 914,1** | **+26 401,4** |

В целом расходы бюджета района в 2024 году предлагается увеличить на 26 401,4 тыс. рублей.

 1. По непрограммным расходам увеличение бюджетных ассигнований на 138,3 тыс. руб., в том числе:

- комитету имущественных отношений администрации района в сумме 108,3 тыс. руб. на оплату исполнительных листов, судебной экспертизы;

 - администрации района в сумме 30,0 тыс. рублей на оплату исполнительных листов.

 2. Выделение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ:

- «Совершенствование муниципального управления в Череповецком муниципальном районе на 2020-2026 годы» на сумму 567,3 тыс. руб., в том числе, на фонд оплаты труда (поощрение за выполнение показателей за июнь) на сумму 497,3 руб., командировочные расходы на сумму 70,0 тыс. руб.;

- «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления и учреждений Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» на сумму 158,5 тыс. руб., в том числе, на фонд оплаты труда (поощрение за выполнение показателей за июнь) 22,5 тыс. руб., приобретение мебели на сумму 136,0 тыс. руб.;

- «Содействие развитию институтов гражданского общества и повышению эффективности управления сельскими территориями в Череповецком муниципальном районе на 2023-2028 годы» на сумму 965,9 тыс. руб., на оказание содействия избирательным комиссиям и проведение мероприятий;

- «Развитие и совершенствование сети автомобильных дорог и искусственных сооружений общего пользования муниципального значения Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» на сумму 1850,0 тыс. руб. на ремонт и обслуживание спецтехники;

- «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры и энергосбережение в Череповецком муниципальном районе на 2020-2026 годы» на сумму 405,6 тыс. руб. на реализацию проекта «Народный бюджет» (на строительство и ремонт колодцев);

- «Развитие системы образования Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» на сумму 2081,7 тыс. руб., в том числе, субсидии на иные цели на сумму 1831,7 тыс. руб. (замена аварийных оконных блоков, спил деревьев, приобретение и монтаж входной двери, приобретение и монтаж спортивных тренажеров, на создание патриотического клуба, для создания настольной игры «Открывая Вологодскую область»), субсидии на выполнение муниципального задания на сумму 250,0 тыс. руб.;

- «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Череповецком муниципальном районе на 2020-2026 годы» на сумму 11 645,0 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 СВО;

 - «Сохранение и развитие культурного потенциала Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» на сумму 847,8 тыс. руб., в том числе, на проведение культурно - досуговых мероприятий района на сумму 396,8 тыс. руб., МКУ «Централизованная библиотечная система» на приобретение стеллажей на сумму 261,3 тыс. руб., настольных развивающих игр на сумму 49,8 тыс. руб., МУК ЧМР «МЦДК» субсидии на иные цели в сумме 139,9 тыс. руб. на приобретение оборудования;

- «Управление муниципальными финансами Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» на сумму 8 251,3 тыс. рублей, на дотации на сбалансированность бюджетам сельских поселений.

 3. Сокращение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ:

- «Градостроительная политика Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» на сумму 510,0 тыс. руб. (экономия);

 4. Перераспределение бюджетных ассигнований:

- в соответствии постановлением администрации района от 04.07.2024 № 292, от 10.07.2024 № 305, от 22.07.2024 №341 «О выделении денежных средств из резервного фонда администрации Череповецкого муниципального района» (с уменьшением средств из резервного фонда) на сумму 212,4 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 «Развитие и совершенствование сети автомобильных дорог и искусственных сооружений общего пользования муниципального значения Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» в сумме 1116,1 тыс. руб. на муниципальную программу «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления и учреждений Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» на фонд оплаты труда;

- с муниципальной программы «Развитие системы образования Череповецкого муниципального района на 2020-2026 годы» в сумме 4,0 тыс. руб. на муниципальную программу «Совершенствование муниципального управления в Череповецком муниципальном районе на 2020-2026 годы» на удешевление стоимости путевки в детский оздоровительный лагерь ребенку работника МУ «МФЦ»;

- по муниципальной программе «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры и энергосбережение в Череповецком муниципальном районе на 2020-2026 годы» с основного мероприятия «Строительство, реконструкция, ремонт, технологическое присоединение объектов системы водоснабжения и водоотведения» на предоставление субсидии МУП «Водоканал ЧМР» на оказание финансовой помощи в целях предупреждения банкротства и восстановления платежеспособности на сумму 8000,0 тыс. руб.

 Установлены нарушения Порядка предоставления субсидии из бюджета Череповецкого муниципального района в 2024 году муниципальному унитарному предприятию «Водоканал Череповецкого муниципального района» на оказание финансовой помощи в целях предупреждения банкротства и восстановления платежеспособности, утвержденного постановлением администрации района от 29.01.2024 № 34 (далее - Порядок):

- в нарушении пункта 2.5. Порядка в заключении о соответствии или несоответствии МУП «Водоканал ЧМР» установленным требованиям, возможности или невозможности предоставления субсидии на основании представленных документов, не указана сумма субсидии;

- в нарушении пункта 2.10. Порядка в протоколе заседания комиссии по рассмотрению вопросов предоставления субсидии МУП «Водоканал ЧМР» от 21.08.204 №2 отражено, что МУП «Водоканал ЧМР» по состоянию на 31.01.2024 отвечает шести требованиям, установленным пунктом 2.10. Порядка. Однако, пункт 2.10. Порядка содержит пять требований, которым должно соответствовать МУП «Водоканал ЧМР» на 1 число месяца, в котором осуществляется подача Заявки.

 Проектом предлагается увеличение дефицита бюджета на 25 995,8 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 201 956,0 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» в целом соответствует бюджетному законодательству, однако, бюджетные ассигнования на предоставление субсидии МУП «Водоканал ЧМР» на оказание финансовой помощи в целях предупреждения банкротства и восстановления платежеспособности на сумму 8000,0 тыс. руб. включены в Проект в нарушении Порядка.

Председатель комитета Н.Г.Васильева