

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ЧЕРЕПОВЕЦКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**162612, Вологодская область, г. Череповец, ул. Первомайская, д.58**

тел. (8202) 24-97-46, факс (8202) 24-97-46, e-mail: kchk\_chmr@cherra.ru

 «07» октября 2021 г. г. Череповец

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

По результатам экспертно-аналитического мероприятия на проект решения Муниципального Собрания Череповецкого муниципального района «О внесении изменений в решение Муниципального Собрания Череповецкого муниципального района от 10.12.2020 № 110 «О бюджете Череповецкого муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»

 Экспертно-аналитическое мероприятие проведено на основании п. 1.5 плана работы Контрольно-счетного комитета Муниципального Собрания Череповецкого муниципального района (далее - КСК) на 2021 год, статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 года № 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 Муниципального Собрания Череповецкого муниципального района, утвержденного решением Муниципального Собрания района от 30.10.2012 № 492.

 Проект решения Муниципального Собрания Череповецкого муниципального района «О внесении изменений в решение Муниципального Собрания Череповецкого муниципального района от 10.12.2020 № 180 «О бюджете Череповецкого муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Проект) внесен администрацией района 04.10.2021 года. 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 2021 году составят:

 - доходы бюджета 1 531 887,4 тыс. рублей (увеличение на 165 879,5 тыс. руб.);

- расходы 1 595 086,1 тыс. рублей (увеличение на 172 960,3 тыс. руб.);

- дефицит бюджета 63 198,7 тыс. рублей (увеличение на 7080,8 тыс. руб.).

* в 2022 году составят:

 - доходы бюджета 1 354 229,4 тыс. рублей (увеличение на 75 816,8 тыс. руб.);

 - расходы 1 354 229,4 тыс. рублей (увеличение на 75 816,8 тыс. руб.).

 Основанием для внесения изменений являются:

- проект областного закона о внесении изменений в закон области от 15.12.2020 №4822-ОЗ «Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»;

- решение Совета Тоншаловского сельского поселения от 12.08.2021 № 175 «О внесении изменений в решение Совета Тоншаловского сельского поселения от 09.12.2020 №153 «О бюджете Тоншаловского сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»;

- проекты решений Советов сельских поселений о передаче отдельных полномочий органов местного самоуправления сельских поселений органам местного самоуправления Череповецкого муниципального района по накоплению (в том числе раздельному накоплению) и транспортированию твердых коммунальных отходов в части закупки контейнеров для раздельного накопления твердых коммунальных отходов;

- постановление администрации района от 09.08.2021 №1085 «О выделении денежных средств из резервного фонда администрации Череповецкого муниципального района»;

- уведомление Департамента имущественных отношений области от 24.08.2021 об изменении лимитов бюджетных обязательств на 2021 год;

- уведомление Департамента экономического развития области от 11.08.2021 об изменении лимитов бюджетных обязательств на 2021 год;

- протокол заседания Комиссии по вопросам оптимизации и повышения эффективности бюджетных расходов от 23.09.2021года;

- заявки главных распорядителей бюджетных средств.

Проектом предлагается внести изменения в 7 приложений, изложив их в новой редакции и дополнить 1 приложением.

Изменения доходов бюджета района в 2021 году изложены в следующей таблице.

 Таблица № 1 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Решение МС №180 от 10.12.2020 года  | Проект решения МС на 04.10.2021 года | Изменения |
|   | 2021 год | 2021 год | 2021 год |
| Налоги на прибыль, доходы | 299 220,0 | 299 220,0 | 0 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 39 043,0 | 39 043,0 | 0 |
| Налоги на совокупный доход | 44 836,0 | 44 836,0 | 0 |
| Государственная пошлина | 56,0 | 56,0 | 0 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 21 066,0 | 21 066,0 | 0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 19 325,0 | 19 325,0 | 0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 4 694,0 | 4 694,0 | 0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 10 330,0 | 10 330,0 | 0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 887,0 | 1 887,0 | 0 |
| *Итого налоговые и неналоговые доходы* | *440 457,0* | *440 457,0* | 0 |
| *Безвозмездные поступления* | *925 550,9* | *1 091 430,4* | *+165 879,5* |
| Дотации бюджетам муниципальных районов | 89 620,6 | 109 804,1 | +20 183,5 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов | 348 393,8 | 476 703,4 | +128 309,6 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов | 472 599,3 | 488 288,2 | +15 688,9 |
| Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов | 13 418,2 | 15 115,7 | +1697,5 |
| Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями получателям средств бюджетов муниципальных районов | 1500,0 | 1500,0 | 0,0 |
| Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов муниципальных районов | 19,0 | 19,0 | 0,0 |
| **Итого доходов** | **1 366 007,9** | **1 531 887,4** | **165 879,5** |

 В 2021 году проектом предлагается увеличение доходов на 165 879,5 тыс. руб.:

1. За счет увеличения безвозмездных поступлений на сумму 167 743,7 тыс. руб.:

- дотаций на реализацию расходных обязательств в части обеспечения выплаты заработной платы работникам муниципальных учреждений на сумму 20 183,5 тыс. руб.;

- субсидий на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения на сумму 129 173,8 тыс. руб.;

- субсидий на приобретение специализированного автотранспорта для развития мобильной торговли в малонаселенных и (или) труднодоступных населенных пунктах на сумму 1000,0 тыс. руб.;

- субвенций на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных федеральным законом от 12 января 1995 года №5-ФЗ «О ветеранах» на сумму 800,0 тыс. руб.;

- субвенций на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 10 декабря 2014 года №3526-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по организации деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг» на сумму 223,8 тыс. руб.;

- субвенций на обеспечение дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях области, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных образовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных образовательных организациях на сумму 10 054,9 тыс. руб.;

- единой субвенции на сумму 75,4 тыс. руб.;

- субвенций на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 10 декабря 2018 года №4463-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по предоставлению единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющим трех и более детей» на сумму 4534,8 тыс. руб.;

- межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов из бюджетов сельских поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения на сумму 701,8 тыс. руб.;

- иных межбюджетных трансфертов на поощрение за содействие достижению значений (уровней) показателей для оценки эффективности деятельности высших должностных лиц (руководителей высших исполнительных органов государственной власти) субъектов Российской Федерации и деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации за счет средств дотаций (гранта) в форме межбюджетного трансферта из федерального бюджета за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, в рамках подпрограммы «Развитие местного самоуправления как общественного института эффективного управления территориями» на сумму 995,7 тыс. руб.

2. За счет уменьшения безвозмездных поступлений на сумму 1864,2 тыс. руб.:

- субсидий на подготовку объектов теплоэнергетики, находящихся в муниципальной собственности, к работе в осенне-зимний период на сумму 1858,0 тыс. руб.;

- субсидий на проведение комплексных кадастровых работ на сумму 6,2 тыс. руб.

Изменения в распределении бюджетных ассигнований в 2021 году по разделам изложены в следующей таблице. Таблица № 2 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов (подразделов) | Решение МС №180 от 10.12.2020 года  | Проект решения МС на 04.10.2021 года | Изменения |
|   | 2021 год | 2021 год | 2021 год |
| Общегосударственные вопросы | 168 501,9 | 178 280,3 | +9 778,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 711,0 | 711,0 | 0 |
| Национальная экономика | 217 576,3 | 347 058,9 | +129 482,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 42 259,5 | 41 062,5 | -1197,0 |
| Охрана окружающей среды | 647,5 | 606,0 | -41,5 |
| Образование | 735 155,7 | 759 608,4 | +24 452,7 |
| Культура, кинематография | 44 225,5 | 45 201,2 | +975,7 |
| Здравоохранение | 727,9 | 727,9 | 0 |
| Социальная политика | 47 530,1 | 52 640,1 | +5 110,0 |
| Физическая культура и спорт | 102 473,6 | 103 714,5 | +1 240,9 |
| Средства массовой информации | 1 875,4 | 1 937,9 | +62,5 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации  | 60 441,4 | 63 537,4 | +3 096,0 |
| **Итого расходов** | **1 422 125,8** | **1 595 086,1** | **172 960,3** |

 В целом расходы бюджета района в 2021 году предлагается увеличить на 172 960,3 тыс. рублей:

1. По непрогрограмным расходам увеличение бюджетных ассигнований на 1819,1 тыс. руб., в том числе:

- Муниципальному Собранию района в сумме 230,0 тыс. рублей, в том числе 157,2 тыс. рублей на повышение заработной платы с 1 сентября на 10% (за счет дотации областного бюджета) и 72,8 тыс. рублей поощрение за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации (за счет иных межбюджетных трансфертов федерального бюджета);

 - администрации района в сумме 1526,6 тыс. рублей, в том числе 250,0 тыс. рублей на исполнение судебных решений (административные штрафы), 476,6 тыс. рублей по исполнительному листу (доплата к пенсии лицам, замещавшим должности муниципальной службы); 800,0 тыс. рублей на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан в соответствии с федеральным законом от 12 января 1995 года №5-ФЗ «О ветеранах»;

- МБУ «Редакция газеты «Сельская Новь» в сумме 62,5 тыс. рублей на повышение заработной платы с 1 сентября на 10% (за счет дотации областного бюджета).

2. Выделение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ:

- «Совершенствование муниципального управления в Череповецком муниципальном районе на 2020-2025 годы» на сумму 2907,3 тыс. руб. (повышение заработной платы с 1 сентября на 10% (за счет дотации областного бюджета) на сумму 1985,2 тыс. руб.; за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации (за счет иных межбюджетных трансфертов федерального бюджета) на сумму 626,8 тыс. руб.; на осуществление отдельных государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в сумме 33,8 тыс. руб.; на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере административных правоотношений в сумме 32,4 тыс. руб.; на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере охраны окружающей среды в сумме 5,3 тыс. руб.; на осуществление отдельных государственных полномочий по организации деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в сумме 223,8 тыс. руб.);

- «Совершенствование управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» на сумму 5063,0 тыс. руб. (повышение заработной платы с 1 сентября на 10% (за счет дотации областного бюджета) на сумму 430,7 тыс. руб.; за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации (за счет иных межбюджетных трансфертов федерального бюджета) на сумму 97,5 тыс. руб.; на осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющим трех и более детей (администрирование полномочий) на сумму 66,8 тыс. руб.; осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющим трех и более детей на сумму 4468,0 тыс. руб.);

- «Управление муниципальными финансами Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» на сумму 4138,2 тыс. рублей (повышение заработной платы с 1 сентября на 10% (за счет дотации областного бюджета) на сумму 180,7 тыс. руб.; за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации (за счет иных межбюджетных трансфертов федерального бюджета) на сумму 92,5 тыс. руб.); (повышение заработной платы с 1 сентября на 10% (МУ «Централизованная бухгалтерия» за счет дотации областного бюджета) на сумму 769,0 тыс. руб.; дотации бюджетам сельских поселений на реализацию расходных обязательств в части обеспечения выплаты заработной платы (повышение с 1 сентября на 10% за счет дотации областного бюджета) на сумму 3096,0 тыс. руб.;);

- «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления и учреждений Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» на сумму 4147,2 тыс. руб. (приобретение автомашин, замену системы видеонаблюдения на сумму 3582,7 тыс. руб.; на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере охраны окружающей среды в сумме 3,9 тыс. руб.; повышение заработной платы с 1 сентября на 10% (за счет дотации областного бюджета) на сумму 560,6 тыс. руб.);

- «Содействие развитию предпринимательства, туризма, инвестиций и торговли в Череповецком муниципальном районе на 2020-2025 годы» на сумму 1000,0 тыс. рублей на развитие мобильной торговли (за счет субсидии областного бюджета);

- «Развитие и совершенствование сети автомобильных дорог и искусственных сооружений общего пользования муниципального значения Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» на сумму 129 173,8 тыс. руб. (на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет субсидий областного бюджета);

- «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры и энергосбережение в Череповецком муниципальном районе на 2020-2025 годы» на сумму 4000,0 тыс. руб. на увеличение уставного фонда МУП «Водоканал ЧМР»;

- «Охрана окружающей среды в Череповецком муниципальном районе на 2020-2025 годы» на сумму 1,8 тыс. рублей на осуществление отдельных полномочий органов местного самоуправления сельских поселений по участию в организации деятельности по накоплению (в том числе раздельному накоплению) и транспортированию твердых коммунальных отходов в части закупки контейнеров для раздельного накопления твердых коммунальных отходов;

- «Развитие системы образования Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» на сумму 24 511,4 тыс. руб. (на выполнение муниципального задания; коммунальные услуги на сумму 2017,0 тыс. руб., повышение заработной платы с 1 сентября на 10% (за счет дотации областного бюджета) на сумму 11 587,5 тыс. руб.; обеспечение дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях области, начального общего, основного общего, среднего общего, обеспечение дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных организациях в связи с повышением заработной платы с 1 сентября на 10% на сумму 10 054,9 тыс. руб.; укрепление материально - технической базы (разработка ПСД и экспертиза смет) на сумму 430,7 тыс. руб.; по управлению образования администрации района: повышение заработной платы с 1 сентября на 10% (за счет дотации областного бюджета) на сумму 315,2 тыс. руб.; за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации (за счет иных межбюджетных трансфертов федерального бюджета) на сумму 106,1 тыс. руб.);

- «Сохранение и развитие культурного потенциала Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» на сумму 975,7 тыс. руб. повышение заработной платы с 1 сентября на 10% (за счет дотации областного бюджета);

- «Развитие физической культуры и спорта Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» в сумме 1240,9 тыс. руб. (повышение заработной платы с 1 сентября на 10% (за счет дотации областного бюджета) на сумму 63,2 тыс. руб.; содержание МУ «Комитет по физической культуре и спорту» в сумме 108,9 тыс. руб.; обеспечение деятельности ФОК п. Тоншалово в сумме 1068,8 тыс. руб.

 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 87,8 тыс. рублей в связи с экономией;

- «Совершенствование управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» на сумму 6,2 тыс. руб. (проведение комплексных кадастровых работ за счет субсидии областного бюджета);

- «Развитие системы образования Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» на сумму 490,8 тыс. руб. (обеспечение деятельности управления образования администрации района, дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан в связи с изменением количества получателей);

- «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры и энергосбережение в Череповецком муниципальном районе на 2020-2025 годы» на сумму 5433,3 тыс. руб. (расторгнут контракт на строительство газопровода в д. Музга на сумму 3137,5 тыс. руб., экономия по результатам конкурсных процедур 236,5 тыс. руб.; подготовка объектов теплоэнергетики, находящихся в муниципальной собственности, к работе в осенне-зимний период на сумму 1858,0 тыс. руб.; разработка и актуализация схем теплоснабжения в сумме 201,3 тыс. руб. в результате экономия по результатам конкурсных процедур);

 4. Перераспределение бюджетных ассигнований:

- в соответствии постановлением администрации района от 09.08.2021 «О выделении денежных средств из резервного фонда администрации Череповецкого муниципального района» (с уменьшением средств из резервного фонда) на сумму 308,6 тыс. руб. на подраздел «Дорожное хозяйство (дорожные фонды) демонтаж плит на аварийном участке дороги;

- с муниципальной программы ««Обеспечение деятельности органов местного самоуправления и учреждений Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» на сумму 157,0 тыс. руб. (на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере архивного дела в сумме 157,0 тыс. руб.) на муниципальную программу «Совершенствование муниципального управления в Череповецком муниципальном районе на 2020-2025 годы»;

- по муниципальной программе «Совершенствование управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» на сумму 9,4 тыс. руб. (с проведения оценки рыночной стоимости земельных участков на проведение кадастровых работ);

- с муниципальной программы «Охрана окружающей среды в Череповецком муниципальном районе на 2020-2025 годы» в связи с отсутствием потребности в сумме 43,3 тыс. руб. на муниципальную программу «Совершенствование муниципального управления в Череповецком муниципальном районе на 2020-2025 годы»;

- с муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей в Череповецком муниципальном районе на 2020-2025 годы» (завершение реализации программы) на сумму 236,3 тыс. рублей на муниципальную программу «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры и энергосбережение в Череповецком муниципальном районе на 2020-2025 годы»;

- по муниципальной программе «Сохранение и развитие культурного потенциала Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» на сумму 164,0 тыс. руб. с содержания МУК ЧМР «МЦДК» и МУК ЧМР «МЦТНК» на содержание МУК ЧМР «ЦБС» (приобретение мебели); на сумму 700,0 тыс. руб. (капитальный ремонт кровли здания МУК ЧМР «МЦТНК») перераспределение источников финансирования.

5. Внесение изменений в бюджетные ассигнования 2022 года (1-й год планового периода) обусловлено увеличением бюджетных ассигнований муниципальной программы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры и энергосбережение в Череповецком муниципальном районе на 2020-2025 годы» на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения в рамках федерального проекта «Чистая вода» на сумму 78 975,8 тыс. руб., в том числе в сумме 75 816,8 тыс. руб. за счет субсидии областного бюджета и 3159,0 тыс. руб. перераспределение с муниципальной программы «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления и учреждений Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы».

 Вносимые изменения по расходам бюджета района имеют необходимое экономическое обоснование.

 Проектом предлагается увеличение дефицита бюджета на 7080,8 тыс. рублей за счет остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 01.01.2021 года. Таким образом, дефицит бюджета района в 2021 году составит 63 198,7 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 10.12.2020 №180 «О бюджете Череповецкого муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» не противоречит действующему бюджетному законодательству.

Председатель

Контрольно – счетного комитета

Муниципального Собрания

Череповецкого муниципального

района Н.Г.Васильева