

**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

«08» апреля 2020 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 16.12.2019 № 110 «О бюджете Череповецкого муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено на основании п. 1.5 плана работы Контрольно-счетного комитета Муниципального Собрания Череповецкого муниципального района (далее - КСК) на 2020 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 16.12.2019 № 110 «О бюджете Череповецкого муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 26.09.2016 № 281.

В результате внесения изменений основные характеристики бюджета района:

* - в 2020 году составят:

- доходы бюджета 1 420 256,9 тыс. рублей (увеличение на 122 290,6 тыс. руб.);

- расходы 1 479 435,7 тыс. рублей (увеличение на 153 246,3 тыс. руб.);

- дефицит бюджета 59 178,8 тыс. рублей (увеличение на 30 955,7 тыс. руб.).

* - в 2021 году составят:

- доходы бюджета 1 124 423,4 тыс. рублей (увеличение на 38 056,5 тыс. руб.);

- расходы 1 124 423,4 тыс. рублей (увеличение на 38 056,5 тыс. руб.).

* - в 2022 году составят:

- доходы бюджета 1 261 572,1 тыс. рублей (увеличение на 21 032,5 тыс. руб.);

- расходы  1 261 572,1 тыс. рублей (увеличение на 21 032,5 тыс. руб.).

Основанием для внесения изменений являются:

- закон области от 30.03.2020 №4679-ОЗ «О внесении изменений в закон области «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»»;

- постановления администрации района от 15.01.2020 №38,39,40,41,42,43,44,45, от 22.01.2020 №75, от 03.02.2020 №131 «О выделении денежных средств из резервного фонда администрации Череповецкого муниципального района»;

- протокол заседания Комиссии по вопросам оптимизации и повышения эффективности бюджетных расходов от 23.03.2020№3;

- заявки главных распорядителей бюджетных средств.

Проектом предлагается внести изменения в 9 приложений, изложив их в новой редакции.

Изменения доходов бюджета района в 2020 - 2022 году изложены в следующей таблице.

Таблица № 1 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Решение МС №110 от 16.12.2019 года | | | Проект решения МС на 09.04.2020 года | | | Изменения | | |
|  | 2020 год | 2021 год | 2022 год | 2020 год | 2021 год | 2022 год | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| Налоги на прибыль, доходы | 256565,0 | 295239,0 | 306586,0 | 256565,0 | 295239,0 | 306586,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 39902,0 | 41042,0 | 42672,0 | 39902,0 | 41042,0 | 42672,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налоги на совокупный доход | 48520,0 | 47980,0 | 49515,0 | 48520,0 | 47980,0 | 49515,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Государственная пошлина | 50,0 | 50,0 | 50,0 | 50,0 | 50,0 | 50,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 23692,0 | 23692,0 | 23692,0 | 23692,0 | 23692,0 | 23692,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 21554,0 | 21989,0 | 22557,0 | 21554,0 | 21989,0 | 22557,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 259,0 | 3259,0 | 3260,0 | 259,0 | 3259,0 | 3260,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 9951,0 | 9951,0 | 9951,0 | 9951,0 | 9951,0 | 9951,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1241,0 | 1241,0 | 1241,0 | 1241,0 | 1241,0 | 1241,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| *Итого собственных доходов* | *401734,0* | *444443,0* | *459524,0* | *401734,0* | *444443,0* | *459524,0* | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| *Безвозмездные поступления* | *896232,3* | *641923,9* | *781015,6* | *1018522,9* | *679980,4* | *802048,1* | *122290,6* | *38056,5* | *21032,5* |
| Дотации бюджетам муниципальных районов | 92582,6 | 47365,7 | 51053,7 | 122337,5 | 47365,7 | 51053,7 | 29754,9 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов | 360393,8 | 144352,1 | 259477,2 | 431137,9 | 161376,1 | 259477,2 | 70744,1 | 17024,0 | 0,0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов | 431582,7 | 449866,1 | 470144,7 | 453550,6 | 470898,6 | 491177,2 | 21967,9 | 21032,5 | 21032,5 |
| Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов | 11673,2 | 340,0 | 340,0 | 11496,9 | 340,0 | 340,0 | -176,3 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого доходов** | **1297966,3** | **1086366,9** | **1240539,6** | **1420256,9** | **1124423,4** | **1261572,1** | **122290,6** | **38056,5** | **21032,5** |

В 2020 году проектом предлагается увеличение доходов на 122 290,6 тыс. руб.:

1. За счет дополнительных поступлений в соответствии с законом области от 30.03.2020 №4679-ОЗ «О внесении изменений в закон области «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»:

- дотаций бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на сумму 1085,1 тыс. руб.;

- дотаций бюджетам муниципальных районов на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение отплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели на сумму 28 669,8 тыс. руб.;

- субсидий бюджетам муниципальных районов на сумму 70 744,1 тыс. руб.;

- субвенций на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ, единой субвенции на сумму 21 967,9 тыс. руб.

2. За счет сокращения поступлений по иным межбюджетным трансфертам (на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения) на сумму 176,3 тыс. руб.

В плановом периоде 2021-2022 годов увеличение доходов бюджета района за счет субвенций на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ и субсидий бюджетам муниципальных районов.

Изменения в распределении бюджетных ассигнований в 2020-2022 годах по разделам изложены в следующей таблице.

Таблица № 2 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов (подразделов) | Решение МС №110 от 16.12.2019 года | | | Проект решения МС на 09.04.2020 года | | | Изменения | | |
|  | 2020 год | 2021 год | 2022 год | 2020 год | 2021 год | 2022 год | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| Общегосударственные вопросы | 141603,6 | 124184,3 | 122996,1 | 163646,2 | 122840,1 | 122491,8 | 22042,6 | -1344,2 | -504,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 663,0 | 668,0 | 663,0 | 663,0 | 668,0 | 663,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 158514,6 | 158576,3 | 159484,6 | 178093,6 | 158576,3 | 159484,6 | 19579,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 68977,6 | 12751,4 | 113666,7 | 68528,9 | 31119,6 | 114171,0 | -448,7 | 18368,2 | 504,3 |
| Охрана окружающей среды | 443,9 | 421,9 | 421,9 | 443,9 | 421,9 | 421,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 718207,8 | 634687,4 | 666284,9 | 782191,9 | 655709,5 | 687307,0 | 63984,1 | 21022,1 | 21022,1 |
| Культура, кинематография | 38877,3 | 35843,9 | 35843,9 | 40163,0 | 35843,9 | 35843,9 | 1285,7 | 0,0 | 0,0 |
| Здравоохранение | 487,9 | 487,9 | 487,9 | 487,9 | 487,9 | 487,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 51949,9 | 47420,2 | 47425,8 | 52375,8 | 47430,6 | 47436,2 | 425,9 | 10,4 | 10,4 |
| Физическая культура и спорт | 88027,0 | 2814,6 | 10106,6 | 129187,0 | 2814,6 | 10106,6 | 41160,0 | 0,0 | 0,0 |
| Средства массовой информации | 1600,0 | 1600,0 | 1600,0 | 1875,4 | 1600,0 | 1600,0 | 275,4 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов российской федерации и муниципальных образований | 56836,8 | 54615,0 | 56029,2 | 61779,1 | 54615,0 | 56029,2 | 4942,3 | 0,0 | 0,0 |
| Условно утверждаемые расходы |  | 12296,0 | 25529,0 |  | 12296,0 | 25529,0 |  | 0,0 | 0,0 |
| **Итого расходов** | **1326189,4** | **1086366,9** | **1240539,6** | **1479435,7** | **1124423,4** | **1261572,1** | **153246,3** | **38056,5** | **21032,5** |

В 2020 году проектом предлагается увеличение расходов на 153 246,3 тыс. руб.:

1. По непрограммным расходам выделение бюджетных ассигнований:

- на увеличение Резервного фонда администрации района на сумму 1000,0 тыс. руб. Резервный фонд сформирован в соответствии с требования статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

- для оплаты расходов по решению судов на сумму 218,5 тыс. руб.;

- на заработную плату с начислениями Муниципальному Собранию района (за счет средств дотации областного бюджета в связи с увеличением окладов с 1 января 2020 года) в сумме 76,4 тыс. руб.;

- на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ "О ветеранах" на сумму 5,2 тыс. руб.;

- на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ "О социальной защите инвалидов в Российской Федерации" на сумму 5,2 тыс. руб.;

- МБУ ЧМР «Редакция газеты «Сельская Новь» в сумме 275,4 тыс. руб. на заработную плату за счет средств дотации областного бюджета в связи с увеличением окладов с 1 января 2020 года.

2. Выделение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ:

- «Совершенствование муниципального управления в Череповецком муниципальном районе на 2020-2025 годы» на сумму 10 325,2 тыс. руб.

(ремонт помещения в МУ «МФЦ» на сумму 82,0 тыс. руб., за счет средств дотации областного бюджета в связи с увеличением окладов с 1 января 2020 года на заработную плату с начислениями администрации района, МУ «МФЦ» на сумму 10243,2 тыс. руб., в том числе 1942,9 тыс. руб. на осуществление отдельных государственных полномочий;

- «Совершенствование управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» на сумму 2194,9 тыс. руб. (за счет средств дотации областного бюджета в связи с увеличением окладов с 1 января 2020 года на заработную плату с начислениями Комитету имущественных отношений в сумме 1294,9 тыс. руб., содержание казны - снос объектов недвижимого (непригодного) имущества в п. Суда и п. Шухободь в сумме 900,0 тыс. руб.);

- «Управление муниципальными финансами Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» на сумму 10 147,3 тыс. руб. (за счет средств дотации областного бюджета в связи с увеличением окладов с 1 января 2020 года на заработную плату с начислениями Финансового управления в сумме 991,1 тыс. руб., МУ «Централизованная бухгалтерия» в сумме 4213,9 тыс. руб., дотации);

- «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления и учреждений Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» на сумму 2766,8 тыс. руб., в том числе 2138,8 тыс. руб. за счет средств дотации областного бюджета в связи с увеличением окладов с 1 января 2020 года (заработная плата с начислениями, оплата земельного налога и налога на имущество, приобретение нормативной базы «Гранд-Смета», приобретение программного обеспечения, настройка и внедрение ПО);

- «Содействие развитию предпринимательства, туризма, инвестиций и торговли в Череповецком муниципальном районе на 2020-2025 годы» на сумму 1453,6 тыс. руб., в том числе 1380,6 за счет субсидии областного бюджета (на частичную компенсацию ГСМ);

- «Развитие и совершенствование сети автомобильных дорог и искусственных сооружений общего пользования муниципального значения Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» на сумму 19 583,0 тыс. руб., в том числе 3496,8 тыс. руб. за счет субсидии областного бюджета, 16 086,2 тыс. руб. остатки неиспользованных бюджетных ассигнований 2019 года, на осуществление полномочий по дорожной деятельности, ремонт дорог в д. Городище, разработку ПСД на ремонт дороги Ирдоматка-Шайма, разработку ПСД на строительство дороги к ФОК п. Тоншалово);

- «По переселению граждан из аварийного жилищного фонда, расположенного на территории Череповецкого муниципального района на 2019-2025 годы» в сумме 218,2 тыс. руб. (выкуп жилых помещений, не пригодных для проживания) за счет средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства и средств областного бюджета);

- «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры и энергосбережение в Череповецком муниципальном районе на 2020-2025 годы» на сумму 3533,1 тыс. руб. (на разработку ПСД на строительство водовода Апатит-Шухободь (контракт 2019 года) на сумму 3283,5 тыс. руб., реализация проекта «Народный бюджет» на сумму 249,6 тыс. руб.);

- «Развитие системы образования Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» на сумму 64 185,6 тыс. руб. (аварийный ремонт кровли МДОУ «Коротовский детский сад», строительство д/с п. Суда, оснащение инвентарем и оборудованием д/с п. Суда, организация горячего питания обучающихся, получающих начальное образование, аварийный ремонт кровли в 2 школах, системы водоснабжения, ремонт помещений для создания центров «Точка роста», содержание детей с ограниченными возможностями здоровья, организация льготного питания школьников, на обеспечение деятельности дошкольного образования и образовательного процесса, за счет средств дотации областного бюджета в связи с увеличением окладов с 1 января 2020 года на заработную плату с начислениями управлению образования, муниципальным учреждениям, публичные нормативные обязательства);

- «Сохранение и развитие культурного потенциала Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» на сумму 1285,7 тыс. руб. (за счет средств дотации областного бюджета в связи с увеличением окладов с 1 января 2020 года на заработную плату с начислениями работникам муниципальных учреждений);

- «Развитие физической культуры и спорта Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» в сумме 41 160,0 тыс. руб. (за счет средств дотации областного бюджета в связи с увеличением окладов с 1 января 2020 года на заработную плату с начислениями работников МУ «Комитет по физической культуре и спорту» в сумме 330,4 тыс. руб., на строительства ФОК п. Тоншалово, комплектование инвентарем и оборудованием ФОК п. Тоншалово);

- «Обеспечение жильем молодых семей в Череповецком муниципальном районе на 2020-2025 годы» на сумму 728,7 тыс. руб. по фактической потребности на 1 семью- участника программы.

3. Сокращение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ:

- «Управление муниципальными финансами Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» на сумму 176,3 тыс. руб. на осуществление отдельных бюджетных полномочий (заработная плата с начислениями за счет средств иных межбюджетных трансфертов МО Мяксинское);

- «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры и энергосбережение в Череповецком муниципальном районе на 2020-2025 годы» на сумму 4200,0 тыс. руб. (на разработку ПСД на реконструкцию зданий очистки воды в д. Коротово и п. Климовское, разработку ПСД на объекты водоснабжения в связи с планируемым завершением работ и оплатой в 2021 году за счет субсидии областного бюджета);

- «Содействие развитию предпринимательства, туризма, инвестиций и торговли в Череповецком муниципальном районе на 2020-2025 годы» на сумму 789,2 тыс. руб., в том числе 769,2 за счет субсидии областного бюджета (на приобретение спец.автотранспорта для развития мобильной торговли в малонаселенных и труднодоступных населенных пунктах);

- «Комплексное развитие сельских территорий Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» в сумме 751,0 тыс. руб. по причине отказа 1 семьи от участия в строительстве.

3. Перераспределение бюджетных ассигнований:

- в соответствии постановлениями администрации района от 15.01.2020 №38,39,40,41,42,43,44,45, от 22.01.2020 №75, от 03.02.2020 №131 «О выделении денежных средств из резервного фонда администрации Череповецкого муниципального района» (с уменьшением средств из резервного фонда) на сумму 38,1 тыс. руб.;

- по муниципальной программе «Совершенствование управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» на сумму 4,0 тыс. руб. (проведение кадастровых работ).

4.В плановом периоде 2021-2022 годах увеличение бюджетных ассигнований по муниципальным программам:

- «Формирование современной городской среды в Череповецком муниципальном районе на 2020-2025 годы» на сумму 634,9 тыс. руб. в 2021 году, на сумму 504,3 тыс. руб. в 2022 году в связи необходимостью обеспечения реализации мероприятий по благоустройству дворовых и общественных территорий;

- «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры и энергосбережение в Череповецком муниципальном районе на 2020-2025 годы» на сумму 17 733,3 тыс. руб. в 2021 году на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт централизованных систем водоснабжения в п. Тоншалово, д. Ботово, п. Климовское, п. Коротово, д. Яганово.

- «Развитие системы образования Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» на сумму 21 022,1 тыс. руб. в 2021 году и на сумму 21 022,1 тыс. руб. в 2022 году на обеспечение деятельности дошкольного образования и образовательного процесса.

По непрограммным расходам ежегодно:

- на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ "О ветеранах" на сумму 5,2 тыс. руб.;

- на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ "О социальной защите инвалидов в Российской Федерации" на сумму 5,2 тыс. руб.

Вносимые изменения по расходам бюджета района имеют необходимое экономическое обоснование.

В проекте решения Муниципального Собрания района о внесении изменений в бюджет района на 2020 год предлагается увеличение дефицита бюджета на 30 955,7 тыс. рублей за счет остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 01.01.2020 года. Таким образом, дефицит бюджета района в 2020 году составит 59 178,8 тыс. рублей в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 92 Бюджетного кодекса РФ.

**Вывод:** Проект решения Муниципального Собрания Череповецкого муниципального района «О внесении изменений в решение Муниципального Собрания Череповецкого муниципального района от 16.12.2019 №110 «О бюджете Череповецкого муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» не противоречит действующему бюджетному законодательству.

Председатель

Контрольно – счетного комитета

Муниципального Собрания

Череповецкого муниципального

района Н.Г.Васильева