

**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» декабря 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 03.12.2021 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 1 505 674,5 тыс. рублей (сокращение на 26 212,9 тыс. руб.);

- расходы 1 563 356,8 тыс. рублей (сокращение на 31 729,3 тыс. руб.);

- дефицит бюджета 57 682,3 тыс. рублей (сокращение на 5516,4 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»;

- решения Советов сельских поселений Череповецкого муниципального района о внесении изменений в решения Советов о бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (в части изменения бюджетных обязательств на осуществление передаваемых полномочий);

- постановление администрации района от 22.06.2021 №846 «О реорганизации МДОУ «Судский детский сад «Светлячок» МОУ «Судская школа №1» в форме слияния с образованием нового юридического лица МАОУ «Судский центр образования №1»;

- постановление администрации района от 18.10.2021 №1418 «О выделении денежных средств из резервного фонда администрации Череповецкого муниципального района»;

- протокол заседания Комиссии по вопросам оптимизации и повышения эффективности бюджетных расходов от 29.11.2021года;

- заявки главных распорядителей бюджетных средств.

Проектом предлагается внести изменения в 10 приложений, изложив их в новой редакции

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 03.12.2021 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* | *1 091 430,4* | *1 065 217,5* | *-26 212,9* |
| Дотации бюджетам муниципальных районов | 109 804,1 | 113 364,0 | +3 559,9 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов | 476 703,4 | 455 716,4 | -20 987,0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов | 488 288,2 | 479 205,5 | -9 082,7 |
| Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов | 15 115,7 | 15 412,6 | +296,9 |
| 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** | **1 531 887,4** | **1 505 674,5** | **-26 212,9** |

В 2021 году проектом предлагается уменьшение доходов на 26 212,9 тыс. руб.:

1. За счет увеличения безвозмездных поступлений на сумму 4983,3 тыс. руб., в том числе:

- дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на сумму 734,6 тыс. руб.;

- дотации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели на сумму 2825,3 тыс. руб.;

- субсидии бюджетам муниципальных районов на закупку контейнеров для раздельного накопления твердых коммунальных отходов на сумму 1125,0 тыс. руб.;

- единой субвенции на сумму 1,5 тыс. руб.;

- межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов из бюджетов сельских поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения на сумму 296,9 тыс. руб.

2. За счет уменьшения безвозмездных поступлений на сумму 31 196,2 тыс. руб., в том числе:

- субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на сумму 14 880,7 тыс. руб.;

- прочие субсидии бюджетам муниципальных районов на сумму 7 231,3 тыс. руб.;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на сумму 9084,2 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 03.12.2021 года | Изменения |
|  | 2021 год | 2021 год | 2021 год |
| Общегосударственные вопросы | 178 280,3 | 178 618,5 | +338,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 711,0 | 711,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 347 058,9 | 322 136,5 | -24 922,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 41 062,5 | 35 066,1 | -5996,4 |
| Охрана окружающей среды | 606,0 | 1714,5 | +1108,5 |
| Образование | 759 608,4 | 757 244,3 | -2364,1 |
| Культура, кинематография | 45 201,2 | 45 201,2 | 0,0 |
| Здравоохранение | 727,9 | 727,9 | 0,0 |
| Социальная политика | 52 640,1 | 51 711,3 | -928,8 |
| Физическая культура и спорт | 103 714,5 | 103 378,1 | -336,4 |
| Средства массовой информации | 1 937,9 | 1 937,9 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 63 537,4 | 64 909,5 | +1372,1 |
| **Итого расходов** | **1 595 086,1** | **1 563 356,8** | **-31 729,3** |

В целом расходы бюджета района в 2021 году предлагается сократить на 31 729,3 тыс. рублей:

1. По непрограммным расходам:

1.1. уменьшение бюджетных ассигнований на 153,3 тыс. руб., в том числе:

- администрации района в сумме 150,0 тыс. рублей в связи с не проведением мероприятий, посвященных Дню победы;

- управлению образования администрации района в сумме 3,3 тыс. руб.в связи с экономией на мероприятия по санаторно-курортному лечению;

1.2. увеличение бюджетных ассигнований на 259,0 тыс. руб., в том числе:

- Муниципальному Собранию района в сумме 6,2 тыс. рублей, в связи с перераспределением бюджетных ассигнований между подразделами (увеличение поощрения за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации) главе района (подраздел 0102) на 12,8 тыс. руб. и уменьшения поощрения на 21,9 тыс. руб. (подраздел 0103) и повышение заработной платы с 1 сентября на 10% (за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов сельских поселений) в сумме 15,3 тыс. руб.;

- администрации района в сумме 252,8 тыс. руб. на предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, проживающим и работающим в сельской местности на территории района;

2. Выделение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ, в том числе:

- «Совершенствование муниципального управления в Череповецком муниципальном районе на 2020-2025 годы» на сумму 676,6 тыс. руб., в том числе, на осуществление переданных полномочий в связи с повышением заработной платы с 1 сентября на 10% (за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов сельских поселений и единой субвенции из областного бюджета): в рамках реализации Федерального закона от 27.07.2010 №210-ФЗ на сумму 8,4 тыс. руб.; в сфере правового обеспечения на сумму 35,0 тыс. руб.; в области торговли, общественного питания, бытового обслуживания, развития малого и среднего предпринимательства на сумму 2,6 тыс. руб.; на осуществление отдельных бюджетных полномочий (внутренний контроль) на сумму 4,9 тыс. руб.; осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 28 июня 2006 года № 1465-ОЗ "О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в сфере охраны окружающей среды" на сумму 1,5 тыс. руб.; содержание МУ «МФЦ в Череповецком муниципальном районе» (заработная плата) в сумме 624,2 тыс. руб.;

- «Совершенствование управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» на сумму 116,1 тыс. руб., в том числе, на осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющим трех и более детей (администрирование полномочий - приобретение оргтехники) в сумме 0,2 тыс. руб.; содержание казны района в сумме 84,7 тыс. руб.; иные межбюджетные трансферты на осуществление отдельных полномочий в сфере жилищных правоотношений в сумме 31,2 тыс. руб.;

- «Управление муниципальными финансами Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» на сумму 1667,4 тыс. рублей, в том числе, на осуществление переданных полномочий в связи с повышением заработной платы с 1 сентября на 10% (за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов сельских поселений) в сумме 93,3 тыс. руб.; на поощрение за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации в сумме 81,4 тыс. руб.; повышение заработной платы с 1 сентября на 10% (МУ «Централизованная бухгалтерия» за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов сельских поселений) на сумму 120,6 тыс. руб.; дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов сельских поселений в сумме 1372,1 тыс. руб.;

- «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления и учреждений Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» на сумму 17,5 тыс. руб. на осуществление переданных полномочий по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в связи с повышением заработной платы с 1 сентября на 10% (за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов сельских поселений);

- «Охрана окружающей среды в Череповецком муниципальном районе на 2020-2025 годы» на сумму 1125,0 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 (за счет субсидии областного бюджета);

- «Развитие системы образования Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» на сумму 9753,8 тыс. руб. (на выполнение муниципального задания; коммунальные услуги на сумму 1905,8 тыс. руб.; обеспечение дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях области, начального общего, основного общего, среднего общего, обеспечение дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных организациях на сумму 784,1 тыс. руб.; укрепление материально - технической базы (установка метал.дверей, светильников в пищеблок, приобретение стиральной машины, водонагреватель в пищеблок, замена труб водоснабжения) на сумму 149,1 тыс. руб.; строительство детского сада в п. Суда в сумме 6527,7 тыс. руб.; в сумме 363,1 тыс. руб. проезд детей из многодетных семей; в сумме 24,0 тыс. руб. дополнительные меры социальной поддержки работников дошкольных образовательных организаций в связи с изменением количества получателей).

3. Сокращение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ, в том числе:

- «Совершенствование муниципального управления в Череповецком муниципальном районе на 2020-2025 годы» на сумму 34,3 тыс. руб., в том числе, на сумму 20,0 тыс. руб. в связи с экономией на дополнительное обучение; на сумму 14,3 тыс. руб. перераспределение бюджетных ассигнований на поощрение за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации;

- «Совершенствование управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» на сумму 155,0 тыс. руб., в том числе, на сумму 18,6 тыс. руб. в связи с экономией по командировочным расходам; на сумму 51,7 тыс. руб. перераспределение бюджетных ассигнований на поощрение за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации; проведение оценки рыночной стоимости на здания, помещения, земельные участки в сумме 38,7 тыс. руб.; проведение технической инвентаризации, кадастровых работ в сумме 46,0 тыс. руб.;

- «Содействие развитию предпринимательства, туризма, инвестиций и торговли в Череповецком муниципальном районе на 2020-2025 годы» на сумму 32,5 тыс. рублей в связи с экономией;

- «Градостроительная политика Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» на сумму 48,0 тыс. руб. в связи с экономией;

- «Развитие и совершенствование сети автомобильных дорог и искусственных сооружений общего пользования муниципального значения Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» на сумму 24 817,6 тыс. руб. (осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет субсидий областного бюджета 22367,3 тыс. руб., бюджета района 2450,3 тыс. руб.);

- «Комплексное развитие сельских территорий Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» в сумме 647,4 тыс. руб., в том числе: в сумме 336,4 тыс. руб. в связи с экономией по мероприятию разработка ПСД на строительство спортивных площадок в с. Шухободь и с. Мякса; в сумме 311,0 тыс.руб. в связи с не выделением субсидии областного бюджета;

- по муниципальной программе по переселению граждан из аварийного жилищного фонда расположенного на территории Череповецкого муниципального района на 2019-2025 годы на сумму 155,1 тыс. рублей, в связи с экономией;

- «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры и энергосбережение в Череповецком муниципальном районе на 2020-2025 годы» на сумму 6293,2 тыс. руб. (экономия по результатам проведения аукционов);

- «Формирование современной городской среды в Череповецком муниципальном районе на 2020-2025 годы» на сумму 0,8 тыс. рублей (реализация мероприятий по благоустройству дворовых территорий за счет средств Малечкинского сельского поселения);

- «Охрана окружающей среды в Череповецком муниципальном районе на 2020-2025 годы» на сумму 16,5 тыс. рублей в связи с экономией (маркшрейдерская съемка полигонов);

- «Развитие системы образования Череповецкого муниципального района на 2020-2025 годы» на сумму 12 735,4 тыс. руб., в том числе: на сумму 5,8 тыс. руб. в связи с экономией по организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет; на сумму 847,2 тыс. рублей на осуществление отдельных государственных полномочий по содержанию детей с ограниченными возможностями здоровья в соответствии с законом области от 17 декабря 2007 года №1719-ОЗ; в сумме 2217,7 тыс. руб. разработка ПСД для образовательных организаций в связи с отсутствием потребности; в сумме 4246,3 тыс. рублей на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению льготным питанием в соответствии с законом области от 17 декабря 2007 года №1719-ОЗ; в сумме 4011,6 тыс. руб. обеспечение дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях области, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей; в сумме 79,5 тыс. руб. на оздоровление детей в связи с экономией; в сумме 110,0 тыс. руб. мероприятия в сфере образования (День учителя); в сумме 8,0 тыс. руб. компенсация стоимости путевок в летние оздоровительные лагеря; в сумме 170,0 тыс. руб. на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 17 декабря 2007 года №1719-ОЗ в части выплаты педагогическим работникам; в сумме 34,2 тыс. руб. реализация мероприятий по предупреждению детского дорожно-транспортного травматизма; в сумме 6,3 тыс.руб. перераспределение бюджетных ассигнований на поощрение за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации; в сумме 42,4 тыс. руб. дополнительные меры социальной поддержки в связи с изменением количества получателей; в сумме 956,4 тыс. рублей на осуществление отдельных государственных полномочий по содержанию детей с ограниченными возможностями здоровья в соответствии с законом области от 17 декабря 2007 года №1719-ОЗ;

- муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей в Череповецком муниципальном районе на 2020-2025 годы» (завершение реализации программы) на сумму 255,6 тыс. рублей.

4. Перераспределение бюджетных ассигнований:

- в соответствии постановлением администрации района от 18.10.2021 «О выделении денежных средств из резервного фонда администрации Череповецкого муниципального района» (с уменьшением средств из резервного фонда) на сумму 421,5 тыс. руб. на подраздел «Коммунальное хозяйство» на проведение ремонта теплового узла централизованного теплового пункта, расположенного возле жилого дома у. Рабочая, д.50 п. Тоншалово.

Вносимые изменения по расходам бюджета района имеют необходимое экономическое обоснование.

Проектом предлагается сокращение дефицита бюджета на 5516,4 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 57 682,3 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