

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ВЫТЕГОРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**162900, Вологодская область, г. Вытегра, пр. Ленина, д.68**

тел. (81746) 2-22-03, факс (81746) \_\_\_\_\_\_, e-mail: revkom@vytegra-adm.ru

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Представительного Собрания Вытегорского муниципального района**

11.10.2021 г. г. Вытегра

Заключение Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района на проект решения Представительного Собрания Вытегорского муниципального района «О внесении изменений в решение Представительного Собрания от 09.12.2020 № 386» подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района.

Проектом решения вносятся изменения в решение Представительного Собрания Вытегорского муниципального района от 09.12.2020 № 386 «О районном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

Первоначально районный бюджет был утвержден по доходам и расходам в сумме 1058477,9 тыс.рублей – без дефицита.

Предлагаемые проектом решения изменения предусмотрены в доходной и расходной частях бюджета на 2021 год и на 2022 год.

Изменения в 2021 году

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Утверждено решением о бюджете от 09.12.2020 № 386 с изменениями | Предлагаемые изменение проектом решения | Изменение | % изменения |
| Доходы всего (тыс.руб.) | 1097619,1 | 1110232,7 | +12613,6 | +1,1 % |
| Расходы (тыс.руб.) | 1165227,9 | 1177841,5 | +12613,6 | +1,0 % |
| Дефицит бюджета (-), профицит бюджета (+) | -67608,8 | -67608,8 | 0 | \* |

Общий объем доходов бюджета в 2021 году составит 1110232,7 тыс.рублей (+1,1 % к ранее утвержденным значениям). Проектом решения изменения в доходной части бюджета 2021 года обусловлены увеличением безвозмездных поступлений на 12613,6 тыс.рублей (+1,2 %).

Общий объем дотаций из областного бюджета увеличивается на 20410,2 тыс.рублей или на 28,9 % к ранее утвержденным объемам. На 13005,3 тыс.рублей увеличиваются дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов (+133,9 % к ранее утвержденным значениям). Дотации на реализацию расходных обязательств в части обеспечения выплаты заработной платы работникам муниципальных учреждений увеличивается на 7404,9 тыс.рублей (+12,1 %).

Общий объем субсидий предлагается сократить на сумму 16950,7 тыс.рублей или на 5,8 % к ранее утвержденным значениям. Проектом решения предусмотрено увеличение на 15348,5 тыс.рублей субсидий на осуществление дорожной деятельности. Финансирование направляется на работы по ремонту автомобильных дорог в п.Депо, ремонтные работы моста через реку Педаж и ремонт 9содержание) других автомобильных дорог района. Сокращение на 34211,7 тыс.рублей субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда связано с переносом осуществления мероприятий на 2022 год. На 87,5 тыс.рублей сокращены субсидии на развитие мобильной торговли в малонаселенных и труднодоступных населенных пунктах (фактическое исполнение и потребность до конца года). В 2021 году предусматривается поступление субсидии на разработку проекта рекультивации земельных участков, занятых несанкционированными свалками в сумме 2000,0 тыс.рублей.

Общий объем субвенций в 2021 году увеличивается на 7695,8 тыс.рублей (+2,2 %), в том числе:

- субвенция 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 200,0 тыс.рублей,

-субвенция на обеспечение дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях на 2338,4 тыс.рублей,

- субвенция на обеспечение общеобразовательного процесса в муниципальных дошкольных образовательных организациях на 4416,5 тыс.рублей.

Увеличение субвенций связано с решением об индексации заработной платы работников бюджетной сферы с 01.09.2021 года на 10 %.

Объем субвенции 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 увеличивается на 680,2 тыс.рублей.

На 59,9 тыс.рублей увеличивается Единая субвенция бюджетам муниципальных районов, в том числе в сфере регулирования цен (тарифов) на 3,6 тыс.рублей, в сфере административных отношений на 27,5 тыс.рублей, в сфере опеки и попечительства детей на 20,7 тыс.рублей, в сфере охраны окружающей среды на 8,1 тыс.рублей.

Иные межбюджетные трансферты предлагается увеличить на 1438,3 тыс.рублей (+9,3 %), в том числе:

- межбюджетные трансферты, 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 1136,4 тыс.рублей,

-межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджетов поселений в бюджет муниципального района на передачу полномочий 301,9 тыс.рублей.

В районный бюджет поступят безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций на реализацию инициатив граждан в сумме 20,0 тыс.рублей.

Согласно проекта решения общий объем расходов районного бюджета в 2021 году увеличится на 12613,6 тыс. рублей (+ 1,1 %) и составит 1177841,5 тыс.рублей. Изменение в расходной части связано с изменениями объема безвозмездных поступлений.

Расходы **раздела 01 «Общегосударственные вопросы»** увеличиваются в целом на 3661,3 тыс. рублей, в том числе:

- в подразделе 01 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» на 59,7 тыс.рублей (+3,1 %),

- подразделе 01 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» на 55,3 тыс.рублей (+2,5 %).

- в подразделе 01 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местной администрации» на 2773,2 тыс.рублей (+8,3 %).

- в подразделе 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» на 230,2 тыс.рублей.

Дополнительное финансирование согласно целевым поступлениям из областного бюджета направляется на индексацию заработной платы с 01.09.2021 года на 10 %, на оплату услуг по опубликованию НПА в средствах массовой информации.

Расходы подраздела *01 13 «Другие общегосударственные вопросы»* увеличиваются на 542,9 тыс. рублей (+2,1 %), в том числе в связи с уточнением субвенция 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».

Доля расходов раздела 01 «Общегосударственные вопросы» после уточнения составит 6,6 % в общих расходах бюджета.

Расходы **раздела 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** увеличиваются на 113,8 тыс.рублей (+2,7 %), в том числе

- в подразделе 03 10 «Защита населения и территории от черезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» на 93,8 тыс.рублей или на 3,1 % (повышение заработной платы работников ЕДДС на 10 %).

- в подразделе 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» на 20,0 тыс.рублей (мероприятия по профилактике правонарушений муниципальной программы «Комплексная безопасность жизнедеятельности населения Вытегорского муниципального района на 2021-2025 годы»).

На 7182,4 тыс. рублей (+4,0 %) увеличиваются ассигнования в **разделе 04 «Национальная экономика»** в связи с уточнением доходов.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» общий объем бюджетных ассигнований увеличивается на 3367,8 тыс.рублей (+4,8 %). Дополнительное финансирование предлагается направить на ремонт автомобильных дорог и искусственных сооружений 1403,6 тыс.рублей (в том числе на ремонт моста через реку Кимрека), на содержание автомобильных дорог и искусственных сооружений 1964,2 тыс.рублей. Источником финансирования работ по дорожной деятельности является поступление субсидии из областного бюджета в Дорожный фонд.

Ассигнования подраздела *0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»* увеличиваются на 3814,6 тыс. рублей (+3,7 %) на обеспечение осуществления пассажирских перевозок в районе.

Сокращение ассигнований в **разделе 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство**» составит 30582,5 тыс. рублей (-28,0 %).

По подразделу *0501 «Жилищное хозяйство»* расходы сокращаются на 33094,0 тыс. рублей в том числе за счет сокращения субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на 34211,7 тыс.рублей. Предлагается утвердить финансирование на мероприятия по текущему ремонту муниципального жилого фонда 1318,7 тыс.рублей.

Увеличение расходов в *подразделе 02 «Коммунальное хозяйство»* составит 2392,7 тыс. рублей (+7,8 %), в том числе 2158,3 тыс.рублей на мероприятия по подготовке к осенне-зимнему периоду.

На 118,8 тыс.рублей увеличиваются расходы в подразделе 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» в связи с увеличением на 10 % расходов на оплату труда работников Управления ЖКХ с 01.09.2021 г.

По разделу **06 «Охрана окружающей среды»** объем бюджетных ассигнований увеличивается на 1776,0 тыс. рублей, или на 37,6 %. Изменение финансирования предусмотрено в том числе за счет целевых дополнительных поступлений субсидии на разработку проекта рекультивации земельных участков, занятых несанкционированными свалками в сумме 2000,0 тыс.рублей. Финансирование в сумме 2061,9 тыс.рублей предусматривается в подразделе 06 02 «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод» Сокращаются (экономия) на 285,9 финансирование других мероприятий муниципальной программы «Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов на 2021-2025 годы».

По **разделу 07 «Образование»** объем бюджетных ассигнований увеличивается на 11542,8 тыс. рублей. Доля расходов на «Образование» в общих расходах районного бюджета составит 45,2 %, в том числе:

- увеличение расходов в подразделе *01 «Дошкольное образование»* предусмотрено в сумме 2589,3 тыс.рублей (+2,1 %),

- в подразделе *02 «Общее образование»* рост плановых назначений предусмотрен в сумме 4827,0 тыс.рублей или 1,6 %,

- на 1507,8 тыс.рублей ( +4,6 %) увеличиваются плановые ассигнования по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей»,

- увеличение на 47,6 тыс.рублей (+1,2 %) предусмотрено в подразделе 07 07 «Молодежная политика»,

-увеличение на 2571,1 тыс.рублей ( +4,0 %) предусматривается в подразделе *0709 «Другие вопросы в области образования».*

Увеличение расходов по разделу 07 предусматривает повышение оплаты труда работникам сферы Образование на 10 % с 01.09.2021 г., в том числе за счет дополнительно поступающей субвенций из областного бюджета.

За счет собственных доходов предусматривается финансирование на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания дополнительного образования во вновь открываемом доме культуры в п.Депо - 229,1 тыс.рублей и на осуществление ремонта здания по ул. Урицкого в г.Вытегра -1212,3 тыс.рублей.

Изменение ассигнований предусмотрено проектом решения по **разделу** **08 «Культура, кинематография».**  Увеличение на 2345,5 тыс. рублей (+1,3 %) связано с направлением финансирования на повышение оплаты труда работников сферы Культура на 10 % с 01.09.2021 г.

За счет собственных доходов предусматривается финансирование на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания в сфере Культура во вновь открываемом доме культуры в п.Депо – 1136,9 тыс.рублей

Расходы подраздела 08 01 «Культура» увеличиваются на 2117,7 тыс.рублей, подраздела 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» увеличиваются на 227,8 тыс.рублей.

Увеличение финансирования **раздела 10 «Социальная политика**» предусмотрено в сумме 680,2 тыс.рублей (+4,5 %), в том числе в подразделе 10 03 «Социальное обеспечение населения». Средства областной субвенции будут направлены 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».

Сокращение расходов в **разделе 11 «Физическая культура и спорт»** составит 106,5 тыс.рублей (-0,3 %), в том числе:

-увеличение финансирования предусмотрено в подразделе 11 01 «Физическая культура» на 193,5 тыс.рублей (+1,7 %) на осуществление мероприятий по повышению заработной платы работников с 01.09.2021 г. на 10 %.

- сокращение объемов финансирования в подразделе 11 05 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» на 300,0 тыс.рублей связано с перераспределением средств внутри муниципальной программы «Совершенствование социальной политики в Вытегорском муниципальном районе на 2021-2025 годы».

Расходы по разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** планируется увеличить на 16000,6 тыс. рублей (+34,3 %). Предусмотрено увеличить дотации на сбалансированность бюджетов сельских поселениях, из них на мероприятия по ликвидации последствий подтопления кладбища в Кемском сельском поселении 250,0 тыс.рублей, на мероприятия по охране окружающей среды в Оштинском сельском поселении 524,0 тыс.рублей). Для оплаты продолжающихся работ по восстановлению исторического облика набережной р.Вытегра предусмотрена дотация в сумме 10005,3 тыс.рублей, а для устройства системы уличного освещения в п.Кирпичный 3000,0 тыс.рублей. Объем дотаций для обеспечения выплаты заработной платы работникам бюджетной сферы повышенной на 10 % с 01.09.2021 года составит 1421,3 тыс.рублей (в том числе по переданным полномочиям на уровень района 301,9 тыс.рублей).

В связи с вносимыми изменениями в доходную и расходную части бюджета, проектом решения **размер дефицита бюджета** 2021 года не изменяется.

Проектом решения внесены изменения в **финансирование муниципальных программ.**

В целом на увеличение финансирования муниципальных программ в 2021 году планируется направить 11248,0 тыс.рублей (+1,0 % к ранее утвержденным назначениям). Объем финансирования составит 1169151,5 тыс.рублей или 99,3 % общего объема расходов бюджета.

Изменение плановых назначений финансирования муниципальных программ в Приложении 4 к Заключению.

Проектом решения сокращение финансирования предусмотрено в подпрограмме «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Вытегорском муниципальном районе с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства на 2021-2025 годы» в сумме 33838,1 тыс.рублей или на 55 %. В других подпрограммах проектом решения объемы финансирования мероприятий увеличиваются.

Проектом решения предлагается внести изменения в формирование и расходование средств **Дорожного фонда.** Изменения приведены в Приложении 5 к Заключению.

В доходную часть Дорожного фонда предлагается дополнительно направить 3367,7 тыс.рублей, из них:

- доходы от поступлений налога на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации сокращаются на 11980,8 тыс.рублей,

- прочие субсидии бюджетам муниципальных районов увеличиваются на 15348,5 тыс.рублей.

Общий объем доходов Дорожного фонда на 2021 год предлагается утвердить в сумме 73948,5 тыс.рублей. Дополнительное финансирование направляется на выполнение работ по ремонту и капитальному ремонту автомобильных дорог и искусственных сооружений 1403,5 тыс.рублей и на содержание автомобильных дорог 1964,2 тыс.рублей.

В целях приведения муниципальных нормативных правовых актов в соответствие с региональным законодательством в части оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности, муниципальных служащих, работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности муниципальных органов, работников, обслуживающих муниципальные органы решение Представительного Собрания Вытегорского муниципального района от 09.12.2020 года № 386 «О районном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» дополняется нормой о повышении с 1 сентября 2021 года в 1,1 раза размера должностных окладов.

**Изменения в 2022 году** объемов финансирования (+34211,7 тыс.рублей) связаны с переносом с 2021 года финансирования мероприятий программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда.

Проектом решения внесены соответствующие изменения в приложения к решению Представительного Собрания Вытегорского муниципального района от 09.12.2020 года № 386 «О районном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

Проект решения сформирован в соответствии с указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июня 2019 года № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (с изменениями).

**Выводы и предложения.**

Представленный проект решения соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, подготовлен в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Вытегорском муниципальном районе, утвержденным решением Представительного Собрания Вытегорского муниципального района от 1 ноября 2013 года № 6 (с изменениями).

Проект решения Представительного Собрания Вытегорского муниципального района «О внесении изменений в решение Представительного Собрания от 09.12.2020 года № 386» рекомендуется к рассмотрению.

Председатель

Ревизионной комиссии Н.В.Зелинская