

**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**

28.10.2022 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 13.12.2021 № 500» 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 13.12.2021 № 500 «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

Первоначально районный бюджет был утвержден по доходам и расходам в сумме 1298595,3 тыс.рублей – без дефицита.

Предлагаемые проектом решения изменения предусмотрены в доходной и расходной частях бюджета на 2022 год и в плановом периоде 2023 и 2024 годов.

Изменения в 2022 году

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Утверждено решением о бюджете от 13.12.2021 № 500 с изменениями | Предлагаемые изменение проектом решения | Изменение | % изменения |
| Доходы всего (тыс.руб.) | 1262938,7 | 1307244,3 | +44305,6 | +3,5 % |
| Расходы (тыс.руб.) | 1298120,6 | 1348462,7 | +50342,1 | +3,9 % |
| Дефицит бюджета (-), профицит бюджета (+) | -35181,9 | -41218,4 | +6036,5 | \* |

Общий плановый объем доходов бюджета в 2022 году увеличивается на 44305,6 тыс.рублей и составит 1307244,3 тыс.рублей. План поступлений налоговых и неналоговых доходов не изменяется и составит 402993,0 тыс.рублей, из них налоговых 384300,0 тыс.рублей, неналоговых 18693,0 тыс.рублей. Объем безвозмездных поступлений увеличивается на 44305,6 тыс.рублей и составит 904251,3 тыс.рублей.

К увеличению предлагается:

* + - * *объем дотаций* на 12134,0 тыс.рублей (+13,7 %), в том числе:

- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов бюджетам муниципальных районов (городских округов) - +482,4 тыс.рублей,

- на реализацию расходных обязательств в части обеспечения выплаты заработной платы работникам муниципальных учреждений +11651,6 тыс.рублей;

* объем *субсидий н*а 3348,0 тыс.рублей (+0,9 %), в том числе:

-на разработку и реализацию инициативных проектов комплексного развития сельских территорий сокращение составит 68,3 тыс.рублей,

-на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях сокращение составит 1274,0 тыс.рублей,

-на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств областного бюджета увеличивается на 29970,9 тыс.рублей,

- на приобретение специализированного автотранспорта для развития мобильной торговли в малонаселенных и (или) труднодоступных населенных пунктах в целях предотвращения влияния ухудшения геополитической и экономической ситуации 2334,5 тыс.рублей,

- на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт общеобразовательных организаций сокращение составит 482,4 тыс.рублей,

- на разработку проекта рекультивации земельных участков, занятых несанкционированными свалками сокращение на 2000,0 тыс.рублей,

- на обеспечение питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, не проживающих в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам, в рамках подпрограммы «Развитие общего и дополнительного образования детей» государственной программы «Развитие образования Вологодской области на 2021-2025 годы» увеличение на 1122,4 тыс.рублей,

- на проведение работ по сохранению объектов культурного наследия сокращение составит 26255,1 тыс.рублей.

* объем *субвенций увеличивается* на 27118,6 тыс.рублей (+7,5 %), в том числе:

- на обеспечение дошкольного образования на 9418,1 тыс.рублей;

- на обеспечение общеобразовательного процесса в муниципальных образовательных организациях на 19183,9 тыс.рублей;

- на осуществление переданных отдельных государственных полномочий субъекта, в соответствии с законом области от 17 декабря 2007 года № 1719-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в сфере образования» сокращение на 1936,9 тыс.рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющим трех и более детей увеличение составит 453,5 тыс.рублей.

* объем *иных межбюджетных трансфертов* в районный бюджет увеличивается на 1585,8 тыс.рублей (+9,6 %).
* объем безвозмездных поступлений от негосударственных организаций предлагается утвердить в сумме 119,2 тыс.рублей.

Проектом решения предлагается изменение распределения дотаций бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Муниципальные образования | Утверждено бюджетом с изменениями | Проект решения | Изменения |
| Сельское поселение Алмозерское | 850,0 | 877,9 | +27,9 |
| Сельское поселение Андомское | 2342,6 | 3061,2 | +718,6 |
| Сельское поселение Анненское | 795,9 | 874,3 | +78,4 |
| Сельское поселение Анхимовское | 1414,6 | 1452,6 | +38,0 |
| Сельское поселение Девятинское | 1297,5 | 2326,6 | +1029,1 |
| Сельское поселение Кемское | 1183,2 | 1211,1 | +27,9 |
| Сельское поселение Оштинское | 2137,4 | 2732,1 | +594,7 |
| МО Город Вытегра | 3943,0 | 4605,4 | +662,4 |
| итого | 13964,2 | 17141,2 | +3177,0 |

Согласно проекта решения общий объем расходов районного бюджета в 2022 году увеличивается на 50342,1 тыс. рублей (+3,9 %) и составит 1348462,7 тыс.рублей. Изменение в расходной части связано с уточнением безвозмездных поступлений в бюджет.

Расходы **раздела 01 «Общегосударственные вопросы»** увеличиваются в целом на 1308,9 тыс. рублей (+1,6 %), в том числе:

- *в подразделе 01 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местной администрации»* ассигнования увеличиваются на 1468,0 тыс.рублей (+4,0 %) в том числе за счет поступления иных межбюджетных трансфертов на поощрение за содействие достижению значений (уровней) показателей для оценки эффективности деятельности высших должностных лиц 1445,1 тыс.рублей;

- в *подразделе 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* ассигнования увеличиваются на 127,1 тыс.рублей в том числе за счет поступления иных межбюджетных трансфертов на поощрение за качественное управление муниципальными финансами 150,0 тыс.рублей;

-*в подразделе 01 11 «Резервные фонды»* плановые ассигнования сокращаются на 286,2 тыс.рублей (-9,5 %). Осуществлена корректировка с подразделом 0310 в связи необходимостью оплаты работ по предупреждению возникновения и распространения инфекционных заболеваний в с.Ошта, после ЧС.

Доля расходов раздела 01 «Общегосударственные вопросы» после уточнения составит 6,3 % в общих расходах бюджета.

За счет перераспределения средств из раздела 01 предусмотрено увеличение плановых ассигнований в **разделе 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** на 286,2 тыс.рублей или на 6,1 %. Средства направляются в *подраздел 03 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»* для оплаты работ по предупреждению возникновения и распространения инфекционных заболеваний в с.Ошта, после ЧС.

На 7418,2 тыс. рублей (+4,7 %) увеличиваются ассигнования в **разделе 04 «Национальная экономика»** в том числе:

- в *подразделе 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство»* увеличение составит 480,8 тыс.рублей (+45,8 %) для оказания поддержки сельхозтоваропроизводителям района;

- в *подразделе 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»* увеличение составит 4588,8 тыс.рублей (+42 %). Средства будут направлены на ремонт автомобильных дорог и мостов. Изменения, предлагаемые проектом решения в распределении средств Дорожного фонда в Приложении 5 к Заключению.

- ассигнования *подраздела 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»* увеличиваются на 2348,6 тыс. рублей (+6,1 %) в связи с поступлением субсидии на приобретение специализированного автотранспорта для развития мобильной торговли в малонаселенных и или труднодоступных населенных пунктах.

Увеличение ассигнований в **разделе 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство**» составит 28755,7 тыс. рублей (+19,1 %).

По подразделу *0501 «Жилищное хозяйство»* расходы увеличиваются на 32463,7 тыс. рублей (+31,6 %) в том числе на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда и ремонт муниципального жилищного.

Сокращение расходов в *подразделе 02 «Коммунальное хозяйство»* составит 3798,7 тыс. рублей (-11,4 %). Сокращены расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ:

-«Комплексное развитие сельских территорий Вытегорского муниципального района Вологодской области на 222-2025 годы» на 60,1 тыс.рублей,

- «Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов на 2021-2025 годы» на 300,0 тыс.рублей,

- «Формирование комфортной среды проживания на территории Вытегорского муниципального района на 2021-2025 годы» на 3438,5 тыс.рублей.

Сокращение расходов в *подразделе 03 «Благоустройство*» составит 9,3 тыс. рублей (-0,1 %). Сокращение связано с уточнением иных межбюджетных трансфертов от поселений по переданным полномочиям.

На 100,0 тыс.рублей (+2,2 %) предлагается увеличить плановые ассигнования *подраздела 05 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»* для реализации мероприятий муниципальной программы «Формирование комфортной среды проживания на территории Вытегорского муниципального района на 2021-2025 годы».

Сокращение плановых ассигнований в **разделе 06 «Охрана окружающей среды»** составит 2061,9 тыс.рублей или 48,3 % к ранее утвержденным значениям. Изменения предлагаются в *подразделе 06 02 «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод»* в том числе на мероприятия по разработке проекта рекультивации земельных участков, занятых несанкционированными свалками. Расходы перенесены в 2023 год.

По **разделу 07 «Образование»** объем бюджетных ассигнований увеличивается на 34880,7 тыс. рублей (+5,1 %). Доля расходов на «Образование» в общих расходах районного бюджета составит 52,9 %.

Плановые ассигнования в *подразделе 07 01 «Дошкольное образование»* в целом увеличиваются на 11430,7 тыс.рублей или на 8,6 %. За счет средств областного бюджета увеличиваются расходы:

-на обеспечение дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях на 9 418,1 тыс. рублей,

- на обеспечение выплаты заработной платы работникам муниципальных учреждений в части увеличения МРОТ на 416,1 тыс. рублей.

За счет средств районного бюджета увеличиваются ассигнования на:

-удорожание проектно-сметной документации на строительство детского сада в городе Вытегра на 391,5 тыс. рублей,

-мероприятия по проведению ремонтных работ в муниципальных образовательных учреждениях на 1 205,0 тыс. рублей.

В подразделе *02 «Общее образование»* предусмотрено увеличение расходов на 20757,3 тыс.рублей или +5,0 %, из них:

- на обеспечение общеобразовательного процесса увеличение на 19183,9 тыс.рублей,

- на обеспечение питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, не проживающих в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам, в рамках подпрограммы «Развитие общего и дополнительного образования детей» государственной программы «Развитие образования Вологодской области на 2021-2025 годы» увеличение на 1122,4 тыс.рублей,

-на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях сокращение составит 1274,0 тыс.рублей,

- на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт общеобразовательных организаций сокращение составит 482,4 тыс.рублей,

- на проведение работ по сохранению объектов культурного наследия увеличение составит 4473,9 тыс.рублей,

- на обеспечение выплаты заработной платы работникам муниципальных учреждений (увеличение МРОТ) 348,1 тыс.рублей,

На 2614,6 тыс.рублей сокращены плановые ассигнования за счет средств районного бюджета, в том числе произведена корректировка с подразделом 0709 «Другие вопросы в области образования».

Увеличение плановых ассигнований в *подразделе 07 03 «Дополнительное образование детей»* составит 1111,3 тыс.рублей или 2,5 %. Средства будут направлены на обеспечение выплаты заработной платы работникам муниципальных учреждений в части увеличения МРОТ и Указов Президента Российской Федерации.

Увеличение расходов *подраздела 07 07 «Молодежная политика»* составит 376,0 тыс.рублей или 10,8 % к ранее утвержденным значениям. Дополнительные ассигнования будут направлены на обеспечения выплаты заработной платы работникам муниципальных учреждений в части увеличения МРОТ на 56,8 тыс. рублей и на проведение мероприятий в сфере молодежной политики 319,2 тыс.рублей.

*В подразделе 09 «Другие вопросы в области образования»* увеличение предусмотрено в сумме 1205,4 тыс.рублей (+1,5 %), в том числе:

- уменьшены бюджетные ассигнования на осуществление переданных отдельных государственных полномочий субъекта, в соответствии с законом области от 17 декабря 2007 года № 1719-03 ”0 наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в сфере образования” на 1936,9 тыс. рублей (на содержание детей с ограниченными возможностями здоровья за время их пребывания в муниципальных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам),

- увеличены ассигнования на обеспечения выплаты заработной платы работникам муниципальных учреждений в части увеличения МРОТ на 1968,1 тыс.рублей,

- произведено перераспределение плановых ассигнований из подраздела 07 02 «Общее образование» в сумме 1174,2 тыс.рублей поступившие для оснащения государственных и муниципальных общеобразовательных организаций государственными символами Российской Федерации.

Изменение ассигнований предусмотрено проектом решения по **разделу** **08 «Культура, кинематография»** - сокращение расходов на 24506,0 тыс. рублей (-17,7 %).

В *подразделе 08 01 «Культура»* сокращение составит 24771,5 тыс.рублей, в том числе:

- сокращены бюджетные ассигнования на проведение работ по сохранению объектов культурного наследия на 30729,0 тыс.рублей,

- увеличены ассигнования на обеспечения выплаты заработной платы работникам муниципальных учреждений в части увеличения МРОТ на 6562,0 тыс.рублей,

- сокращены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий Вытегорского муниципального района Вологодской области на 222-2025 годы» на 8,3 тыс.рублей,

- сокращены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Совершенствование социальной политики в Вытегорском муниципальном районе на 2021-2025 годы» на 596,2 тыс.рублей.

На 265,5 тыс.рублей (+2,4 %) увеличиваются расходы по *подразделу 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»* на мероприятия по обеспечению реализации муниципальной программы «Совершенствование социальной политики в Вытегорском муниципальном районе на 2021-2025 годы».

Проектом решения предусмотрено увеличение ассигнований в **разделе 10 «Социальная политика»** на 453,5 тыс.рублей (+5,8 %). Средства областной субвенции 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" в *подраздел 03 «Социальное обеспечение населения».*

Увеличение расходов в **разделе 11 «Физическая культура и спорт»** составит 629,8 тыс.рублей (+2,8 %), в том числе в *подразделе 01 «Физическая культура»* увеличение на 629,8 тыс.рублей (+4,0 %). Увеличены ассигнования на обеспечения выплаты заработной платы работникам муниципальных учреждений в части увеличения МРОТ на 129,8 тыс.рублей и на содержание ФОК «Мариинский» на 500,0 тыс.рублей.

Расходы по разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** планируется увеличить на 3177,0 тыс. рублей (+6,3 %), в том числе *подраздел 02 «Иные дотации».* Дополнительные средства предлагается направить сельским поселениям на обеспечение сбалансированности бюджетов (Андомское, Анненское, Девятинское, МО «Город Вытегра»), на обеспечение выплаты заработной платы работникам муниципальных учреждений в части увеличения МРОТ и Указов Президента Российской Федерации на 1060,9 тыс.рублей.

В связи с вносимыми изменениями в расходную часть бюджета, проектом решения **размер дефицита районного бюджета** 2022 года увеличивается на 6036,5. Проектом решения предлагается утвердить дефицит бюджета в объеме 41218,4 тыс.рублей. Источниками финансирования дефицита бюджета является изменение остатков средств на счетах бюджета по состоянию на 01.01.2022 года. Предлагаемый к утверждению объем дефицита соответствует нормам статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

В целом в связи с увеличением объема расходов районного бюджета финансирование муниципальных программ в 2022 году планируется увеличить на 48897,0 тыс.рублей (+3,8 % к ранее утвержденным назначениям). Объем финансирования составит 1339898,7 тыс.рублей или 99,4 % общего объема расходов бюджета.

Проектом решения сокращение финансирования предусмотрено в 3х действующих муниципальных программах из 11. Увеличение расходов на финансирование мероприятий планируется в 5 ти муниципальных программах.

Изменение плановых назначений финансирования муниципальных программ, подпрограмм и Основных мероприятий в Приложении 4 к Заключению.

Проектом решения предложены изменения в доходной и расходной частях бюджета на 2023 год, за счет увеличения объема субсидий на 16502,1 тыс.рублей, в том числе увеличиваются субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств областного бюджета на 14502,1 тыс.рублей, и на 2000,0 тыс.рублей на разработку проекта рекультивации земельных участков, занятых несанкционированными свалками на 2000,0 тыс.рублей.

Проектом решения внесены соответствующие изменения в приложения к решению Представительного Собрания Вытегорского муниципального района от 13.12.2021 года № 500 «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 13.12.2021 года № 500» рекомендуется к рассмотрению.

Председатель

Ревизионной комиссии Н.В.Зелинская