

**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**

23.12.2022 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.) | 1307244,3 | 1303665,6 | -3578,7 | -0,3 % |
| Расходы (тыс.руб.) | 1363415,3 | 1356742,4 | -6672,9 | -0,5 % |
| Дефицит бюджета (-), профицит бюджета (+) | -56171,0 | -53076,8 | +3094,2 | \* |

Общий плановый объем доходов бюджета в 2022 году сокращается на 3578,7 тыс.рублей и составит 1303665,6 тыс.рублей. В план поступлений налоговых и неналоговых доходов предлагается внести изменения согласно фактическому исполнению. Объем налоговых и неналоговых доходов в целом не изменяется и составит 402993,0 тыс.рублей, из них налоговых 375678,8 тыс.рублей (-8621,2 тыс.рублей или -2,2 %), неналоговых 27314,2 тыс.рублей (+8621,2 тыс.рублей или +46,1 %). Объем безвозмездных поступлений сокращается на 3578,7 тыс.рублей и составит 900672,6 тыс.рублей.

К увеличению предлагается *объем дотаций* на 5864,2 тыс.рублей (+ 5,8 %), в том числе на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов бюджетам муниципальных районов (городских округов).

Сокращается объем *субсидий н*а 9250,6 тыс.рублей (- 2,3 %), в том числе:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Субсидия | Предлагаемый проектом решения объем (тыс.руб.) | Изменения по отношению к решению от 08.11.2022 № 578 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов 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, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства | 62 154,0 | -602,2 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов 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 бюджетов | 60 516,9 | -2 252,4 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на создание и обеспечение функционирования центров образования естественно-научной и технологической направленностей в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах | 4 692,1 | -14,1 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение образовательных организаций материально-технической базой для внедрения цифровой образовательной среды | 3 165,8 | -4,0 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на создание новых мест в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и поселках городского типа | 54 022,0 | 0,0 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, связанных с реализацией федеральной целевой программы "Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы | 4 674,9 | 0,0 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях | 14 828,1 | 0,0 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на проведение комплексных кадастровых работ | 270,9 | 0,0 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры | 324,7 | 0,0 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию программ формирования современной городской среды | 3 890,8 | 0,0 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение комплексного развития сельских территорий | 49 181,8 | -4 388,2 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на техническое оснащение муниципальных музеев | 6 568,4 | 0,0 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение оснащения государственных и муниципальных общеобразовательных организаций, в том числе структурных подразделений указанных организаций, государственными символами Российской Федерации | 1 173,9 | 0,0 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках государственной поддержки инвестиционных проектов путем софинансирования строительства (реконструкции) объектов обеспечивающей инфраструктуры с длительным сроком окупаемости | 23 010,3 | -1 989,7 |
| Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов | 97 761,1 | 0,0 |

Сокращается объем *субвенций* на 376,5 тыс.рублей (- 0,1 %), в том числе:

- субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на 928,3 тыс.рублей. Предлагается к утверждению объем субвенции бюджетам муниципальных районов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в сумме 551,8 тыс.рублей.

Объем *иных межбюджетных трансфертов* в районный бюджет увеличивается на 184,2 тыс.рублей (+1 %).

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 | 2118,4 | 2118,4 | 0 |
| Сельское поселение Андомское | 3061,2 | 3061,2 | 0 |
| Сельское поселение Анненское | 874,3 | 2031,8 | +1157,5 |
| Сельское поселение Анхимовское | 8235,6 | 8235,6 | 0 |
| Сельское поселение Девятинское | 5655,8 | 6091,1 | +435,3 |
| Сельское поселение Кемское | 1211,1 | 1211,1 | 0 |
| Сельское поселение Оштинское | 5132,0 | 5132,0 | 0 |
| МО Город Вытегра | 5805,4 | 5805,4 | 0 |
| итого | 32093,8 | 33686,6 | +1592,8 |

- иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на 2022 год

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Муниципальные образования | Утверждено бюджетом с изменениями | Проект решения | Изменения |
| Сельское поселение Алмозерское | 976,0 | 976,0 | 0 |
| Сельское поселение Андомское |  |  |  |
| Сельское поселение Анненское | 29,2 | 29,2 | 0 |
| Сельское поселение Анхимовское | 1006,0 | 507,0 | -499,0 |
| Сельское поселение Девятинское |  |  |  |
| Сельское поселение Кемское |  |  |  |
| Сельское поселение Оштинское | 6847,0 | 6847,0 | 0 |
| МО Город Вытегра | 64997,0 | 64997,0 | 0 |
| итого | 73855,2 | 73356,2 | -499,0 |

 Согласно проекта решения общий объем расходов районного бюджета в 2022 году сокращается на 6672,9 тыс. рублей (- 0,5 %) и составит 1356742,4 тыс.рублей. Изменение в расходной части связано с уточнением безвозмездных поступлений в бюджет и корректировкой внутри разделов в связи с фактической потребностью.

Расходы **раздела 01 «Общегосударственные вопросы»** сокращаются в целом на 692,7 тыс. рублей, в том числе:

- *в подразделе 01 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»* увеличение составит 383,0 тыс.рублей или 18,1 % к ранее утвержденному показателю. Ассигнования утверждаются на выплату Главе района компенсации за неиспользованный отпуск и на выплаты за счет поступления иных межбюджетных трансфертов на поощрение за содействие достижению значений (уровней) показателей для оценки эффективности деятельности высших должностных лиц.

- *в подразделе 01 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»* в связи с образовавшейся экономией, сокращение предлагается в сумме 6,7 тыс.рублей или 0,3 %;

- *в подразделе 01 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местной администрации»* ассигнования сокращаются на 581,0 тыс.рублей (- 1,5 %). Сокращение ассигнований предлагается в связи с формировавшейся фактической потребностью;

- в *подразделе 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* ассигнования увеличиваются на 258,3 тыс.рублей (+3,2 %), в том числе за счет поступления иных межбюджетных трансфертов на поощрение за содействие достижению значений (уровней) показателей для оценки эффективности деятельности высших должностных лиц;

-сокращение на 734,6 тыс.рублей предлагается в *подразделе 01 11 «Резервные фонды»*. Сокращение связано с корректировкой произведенных расходов по разделам классификации расходов;

*- в подразделе 01 13 «Другие общегосударственные вопросы»* сокращение ассигнований составит 11,7 тыс.рублей в связи с образовавшейся экономией.

Доля расходов раздела 01 «Общегосударственные вопросы» после уточнения составит 6,2 % в общих расходах бюджета.

За счет перераспределения средств из других разделов предусмотрено увеличение плановых ассигнований в **разделе 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** на 335,6 тыс.рублей или на 6,7 %. Средства направляются для реализации мероприятий муниципальной программы «Комплексная безопасность жизнедеятельности населения Вытегорского муниципального района на 2021-2025 годы».

-в сумме 320,6 тыс.рублей в *подраздел 03 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»*

- в сумме 15,0 тыс.рублей в *подраздел 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности».*

 На 2123,1 тыс. рублей (-1,3 %) сокращаются ассигнования в **разделе 04 «Национальная экономика»** в том числе:

- в *подразделе 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство»* сокращение составит 3,9 тыс.рублей (-0,3 %) за счет сложившейся экономии от оказания поддержки сельхозтоваропроизводителям района;

- ассигнования *подраздела 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»* сокращаются на 2119,2 тыс. рублей (-5,2 %) в связи с формировавшейся фактической потребностью по реализации подпрограммы "Развитие туризма, создание и развитие объектов показа, сохранение объектов культурного наследия в Вытегорском районе на 2021-2025 годы" на 2 050,2 тыс. рублей и на реализацию подпрограммы "Формирование благоприятного инвестиционного климата в Вытегорском районе" (кадастровые работы, мероприятия по созданию благоприятной для инвестиций административной среды) на 69,0 тыс. рублей.

 Сокращение ассигнований в **разделе 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство**» составит 2061,8 тыс. рублей (-1,2 %).

По подразделу *0501 «Жилищное хозяйство»* расходы сокращаются на 2758,7 тыс. рублей (-2,0 %) в том числе сокращение по мероприятиям по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на 2854,6 тыс.рублей и увеличение средств на ремонт муниципального жилищного фонда на 95,9 тыс.рублей.

Увеличение расходов в *подразделе 02 «Коммунальное хозяйство»* составит 543,8 тыс. рублей (+1,8 %). Увеличиваются расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Формирование комфортной среды проживания на территории Вытегорского муниципального района на 2021-2025 годы» на 1095,0 тыс.рублей.

Уменьшаются за счет экономии ассигнования на реализацию мероприятий программы «Комплексное развитие сельских территорий Вытегорского муниципального района Вологодской области на 222-2025 годы» на 1,9 тыс.рублей,

Уменьшаются за счет экономии ассигнования на реализацию мероприятий программы «Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов на 2021-2025 годы» на 549,3 тыс.рублей.

Сокращение расходов в *подразделе 03 «Благоустройство*» составит 144,8 тыс. рублей. Сокращение связано с экономией по мероприятиям, направленным на обустройство и восстановление воинских захоронений.

На 297,9 тыс.рублей (+6,5 %) 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 за счет сложившейся экономии в **разделе 06 «Охрана окружающей среды»** составит 113,4 тыс.рублей или на 5,1 % к ранее утвержденным значениям. Изменения предлагаются в *подразделе 06 03 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания»,* в том числе на реализацию муниципальной программы «Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов на 2021-2025 годы».

 По **разделу 07 «Образование»** объем бюджетных ассигнований увеличивается на 26,8 тыс. рублей. Доля расходов на «Образование» в общих расходах районного бюджета составит 52,6 %.

Плановые ассигнования в *подразделе 07 01 «Дошкольное образование»* в целом сокращаются на 595,7 тыс.рублей или на 0,4 %, в том числе за счет средств областного бюджета.

В подразделе *02 «Общее образование»* предусмотрено сокращение расходов на 877,8 тыс.рублей или на 0,2 %, из них:

за счет средств областного бюджета:

-уменьшение бюджетных ассигнований на обеспечение образовательных организаций материально-технической базой для внедрения цифровой образовательной среды на 4,0 тыс. рублей,

- уменьшения бюджетных ассигнований на создание и обеспечение функционирования центров образования естественно-научной и технологической направленностей на 14,1 тыс. рублей,

- уменьшения бюджетных ассигнований на обеспечение дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях на 22,1 тыс. рублей,

- увеличения бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях на 551,8 тыс. рублей,

- уменьшения бюджетных ассигнований на реализацию инициативных проектов комплексного развития сельских территорий на 1 374,6 тыс. рублей.

За счет средств районного бюджета в 2022 году бюджетные ассигнования сокращены на 14,8 тыс. рублей в связи со сложившейся экономией на реализацию муниципальной программы «Развитие образования Вытегорского муниципального района на 2021-2025 годы».

В 2023 году предлагается увеличение бюджетных ассигнований на 1 059,3 тыс. рублей на приобретение услуг распределительнологистического центра на поставки продовольственных товаров для муниципальных общеобразовательных организаций.

Сокращение плановых ассигнований в *подразделе 07 03 «Дополнительное образование детей»* составит 25,0 тыс.рублей или 0,1 %. за счет сложившейся экономии по мероприятиям муниципальной программы «Комплексная безопасность жизнедеятельности населения Вытегорского муниципального района на 2021-2025 годы».

*В подразделе 09 «Другие вопросы в области образования»* увеличение предусмотрено в сумме 1525,3 тыс.рублей (+1,9 %), в том числе бюджетные ассигнования на осуществление переданных отдельных государственных полномочий субъекта, в соответствии с законодательством.

Изменение ассигнований предусмотрено проектом решения по **разделу** **08 «Культура, кинематография»** - сокращение расходов на 1612,3 тыс. рублей (-1,4 %), в том числе в *подразделе 08 01 «Культура»* за счет уменьшения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий Вытегорского муниципального района на 2022-2025 годы».

На 242,6 тыс.рублей, за счет средств областного бюджета сокращены расходы **раздела 09 «Здравоохранение»,** в том числе в*подразделе 09 07 «Санитарно-эпидемиологическое благополучие»*. По данному подразделу за счет средств областного бюджета уменьшены бюджетные ассигнования на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 25 декабря 2013 года № 3248-03 «О наделении органов местного самоуправления отдельными гос.полномочиями по предупреждению и ликвидации болезней животных, защите населения от болезней общих для человека и животных».

Проектом решения предусмотрено сокращение ассигнований в **разделе 10 «Социальная политика»** на 337,8 тыс.рублей (-4,1 %).

В *подразделе 03 «Социальное обеспечение населения»* (+10,8 тыс.рублей)увеличены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «"Формирование комфортной среды проживания на территории Вытегорского муниципального района на 2021-2025 годы" на 125,1 тыс. рублей и сокращены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы "Совершенствование социальной политики в Вытегорском муниципальном районе на 2021-2025 годы" на 114,3 тыс. рублей.

По *подразделу 10 04 «Охрана семьи и детства»* уменьшены бюджетные ассигнования на предоставление компенсации, выплачиваемой родителям (законным представителям) детей, посещающих муниципальные и частные образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования на 348,6 тыс. рублей.

Сокращение расходов в **разделе 11 «Физическая культура и спорт»** составит 1444,5 тыс.рублей (-6,2 %), в том числе в *подразделе 01 «Физическая культура»* сокращение на 650,0 тыс.рублей (-4,0 %). Средства перенесены в подраздел 1102.

По *подразделу 11 02 «Массовый спорт»* (-794,5 тыс.рублей) в 2022 году уменьшены бюджетные ассигнования на 1 600,3 тыс. рублей на реализацию муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий Вытегорского муниципального района на 2022-2025 годы» и увеличены бюджетные ассигнования на 805,8 тыс. рублей на реализацию 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 1592,8 тыс. рублей (+2,3 %), в том числе *подраздел 02 «Иные дотации».* Дополнительные средства предлагается направить сельским поселениям Анненское и Девятинское.

 В связи с вносимыми изменениями в расходную часть бюджета, проектом решения **размер дефицита районного бюджета** 2022 года сократился на 3094,2 тыс.рублей. Проектом решения предлагается утвердить дефицит бюджета в объеме 53076,8 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 сокращением объема расходов районного бюджета финансирование муниципальных программ в 2022 году планируется сократить на 6884,4 тыс.рублей или на 0,5 % к ранее утвержденным назначениям. Объем финансирования составит 1347966,9 тыс.рублей или 99,4 % общего объема расходов бюджета.

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

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