**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
контрольно-счетного органа Козульского района на проект решения Козульского районного Совета депутатов «Об уточнении районного бюджета на 2024 год»**

3 октября 2024 года                                                         п. Козулька

Данное заключение на проект решения подготовлено контрольно-счетным органом в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Положением о КСО Козульского района, пунктом 1.1.2 плана работы КСО на 2024 год.

Заключение подготовлено на основании анализа решения Козульского районного Совета депутатов от 15.12.2023 г. № 34-248Р «О бюджете Козульского района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» и проекта решения «Об уточнении районного бюджета на 2024 год».

В контрольно-счетный орган для проведения экспертизы проекта решения поступили следующие документы:

1) Проект решения.

2) Пояснительная записка к проекту решения.

3) Источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета в 2024 году и плановом периоде 2025-2026 годов (Приложение 1).

4) Доходы районного бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов (Приложение 2).

5) Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов (Приложение 3).

6) Ведомственная структура расходов районного бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов (Приложение 4).

7) Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам Козульского района и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов районного бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов (Приложение 5).

8) Распределение бюджетных ассигнований по главным распорядителям и получателям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов бюджетной классификации расходов районного бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов (Приложение 6).

9) Распределение иных межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов (Приложение 7).

10) Распределение субвенций, субсидий, иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований района на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годов (Приложение 8).

11) Распределение субвенций, субсидий, иных межбюджетных трансфертов бюджету муниципального образования Козульский район на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годов (Приложение 9).

12) Распределение иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету муниципального района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов (Приложение 10).

13) Программа муниципальных внутренних заимствований Козульского района на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов (Приложение 11).

Перечень представленных документов соответствует установленным требованиям.

**Анализ изменений, вносимых в решение Козульского районного Совета депутатов от 15.12.2023 г. № 35-248Р «О бюджете Козульского района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов»**

Проект решения предусматривает следующие изменения основных параметров районного бюджета:

**- доходы районного бюджета** с учетом изменений составят 939 660 386,09 рублей.

**- расходы районного бюджета** с учетом изменений составят 946 002 509,75 рублей.

**- дефицит районного бюджета** составит 6 342 123,66 рублей.

**- источники внутреннего финансирования** дефицита районного бюджета планируются в сумме 6 342 123,66 рублей.

Представленным проектом решения предлагается изменить основные характеристики бюджета, утвержденные решением Козульского районного Совета депутатов от 15.12.2023 г. № 35-248Р, к которым, в соответствии с п.1 ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, относятся общий объем доходов, общий объем расходов и дефицит (профицит) бюджета.

| Показатели | Решениео бюджете (действующая редакция) | Проект решения | Изменение |
| --- | --- | --- | --- |
| Доходы | 830 398 912,01 | 939 660 386,09 | 109 261 474,08 |
| Расходы  | 835 398 912,01 | 946 002 509,75 | 110 603 597,74 |
| Дефицит (-) / профицит (+) | - 5 000 000 | -6 342 123,66 | -1 342 123,66  |

Значение размера дефицита районного бюджета составляет 6,3% от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ (не более 10%).

Объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств предлагается утвердить в размере 5 310 тыс. рублей (4 410 тыс. рублей в действующей редакции).

Объем иных межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений на 2024 год предлагается утвердить в размере 91 600,86 тыс. рублей (84 600,86 тыс. рублей в действующей редакции).

Верхний предел муниципального внутреннего долга Козульского района на 01.01.2025 предлагается установить в сумме 33 000 000 рублей (30 000 000 рублей в действующей редакции).

**Проект решения предусматривает следующие изменения доходов районного бюджета.**

Доходы районного бюджета с учетом предлагаемых изменений составят 939 660 386 рублей, что на 109 261 474 рубля (13,2%) больше предусмотренных в решении Козульского районного Совета депутатов от 15.12.2023 г. № 35-248Р.

*тыс. рублей*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № строки | Всего доходов | Решение о бюджете (действующая редакция) | Проект решения | Изменение |
| 1. | Итого доходов | 830 398,91 | 939 660,38 | 109 261,47 |
|  1.1 | Налоговые и неналоговые доходы | 100 695,1 | 100 695,1 | 0 |
| 1.2 | Безвозмездные поступления | 729 703,81 | 838 965,28 | 109 261,47 |

**Налоговые и неналоговые доходы не изменятся, безвозмездные поступления увеличатся** **на сумму** **109 261,47 тыс. рублей (15,6%) и составят 838 965,28 тыс. рублей, в том числе:**

- за счет увеличения субсидий на сумму 11 219 673 рубля.

**С учетом изменений объем субсидий составит 31 716 973 рубля.**

- за счет увеличения субвенций на сумму 27 747 975 рублей.

- за счет уменьшения субвенций на сумму 8 467 444 рубля.

**С учетом изменений объем субвенций составит 319 136 261 рубль.**

Объем иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов, увеличится на сумму 59 829 601 рубль и составит 98 496 720 рублей.

Объем дотаций увеличится на сумму 22 770 400 рублей и составит 392 858 500 рублей.

Более детально изменения в доходной части бюджета изложены в п. 1 пояснительной записки к проекту решения.

**Проект решения предусматривает следующие изменения расходов районного бюджета.**

Настоящий проект решения предусматривает увеличение общего объема расходов на сумму 110 603 598 рублей (13,2%). Расходы районного бюджета составят 946 002 510 рублей. Анализ изменения расходов районного бюджета по разделам бюджетной классификации расходов представлен в следующей таблице.

*тыс. рублей*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Группа расходов | Решениео бюджете (действующая редакция) | Проект решения  | Изменение  |
| сумма | % |
| Общегосударственные вопросы | 72 283,73 | 74 298,71 | 2 014,98 | 2,8 |
| Национальная оборона | 1 983,5 | 1 983,5 | - | - |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 5 251,04 | 7 588,22 | 2 337,18 | 44,5 |
| Национальная экономика | 18 245,09 | 21 659,34 | 3 414,25 | 18,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 7 294,31 | 25 789,8 | 18 495,49 | 253,6 |
| Охрана окружающей среды | 1 574,8 | 1 574,8 | - | - |
| Образование | 474 333,03 | 533 515,89 | 59 182,86 | 12,5 |
| Культура, кинематография | 94 229,25 | 100 830,79 | 6 601,54 | 7 |
| Здравоохранение |  | 169,14 | 169,14 | 100 |
| Социальная политика | 42 997,1 | 37 642,71 | -5 354,39 | -12,5 |
| Физическая культура и спорт |  | 9 387,63 | 9 387,63 | 100 |
| Обслуживание государственного (муниципального ) долга | 50 | 50 | - | - |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 117 157,06 | 131 511,96 | 14 354,9 | 12,3 |
| **ИТОГО** | **835 398,91**  | **946 002,51** | **110 603,6** | **13,2** |

Изменения расходов районного бюджета по главным распорядителям бюджетных средств представлены в следующей таблице.

*тыс. рублей*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование главного распорядителя бюджетных средств | Решениео бюджете (действующая редакция) | Проект решения  | Изменение  |
| сумма | % |
| Администрация Козульского района | 233 562,9 | 257 464,02 | 23 901,12 | 10,2 |
| Финансовое управление администрации Козульского района | 128 489,88 | 155 822,51 | 27 332,63 | 21,3 |
| Козульский районный Совет депутатов | 3 501,76 | 3 951,81 | 450,05 | 12,8 |
| Контрольно-счетный орган Козульского района | 1 252,06 | 1 252,11 | 0,05 | - |
| Управление образования | 468 592,31 | 527 512,05 | 58 919,74 | 12,6 |
| **ИТОГО** | **835 398,91** | **946 002,51** | **110 603,6** | **13,2** |

Изменения расходов районного бюджета по ГРБС в пояснительной записке к проекту бюджета приведены только в разрезе изменений по муниципальным программам и непрограммным расходам.

Наибольшее увеличение по ГРБС «Администрация Козульского района» планируется по группам расходов «Физическая культура и спорт» на 9 387,63 тыс. рублей (100%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 8 646,08 тыс. рублей (118,5%) и «Культура, кинематография» на 6 601,54 тыс. рублей (7%), и уменьшение по группе расходов «Социальная политика» на 5 369,13 тыс. рублей (32,6%). По ГРБС «Финансовое управление администрации Козульского района» наибольшее увеличение планируется по группам расходов «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» на 14 354,9 тыс. рублей (12,3%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 9 849,41 тыс. рублей (100%) и «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2 361,8 тыс. рублей (100%). По ГРБС «Козульский районный Совет депутатов» планируется увеличение расходов на 450 тыс. рублей (82,9%) на оплату расходов за публикацию материалов и поздравлений в газете «Авангард». По ГРБС «Управление образования» наибольшее увеличение планируется по направлениям расходов «Общее образование» на 39 728,94 тыс. рублей (13,6%) и «Дошкольное образование» на 11 935,24 тыс. рублей (13%).

Расходы на реализацию муниципальных программ увеличатся на 85 455,21 тыс. рублей (11,2%) и составят 845 641,1 тыс. рублей. Изменения расходов районного бюджета по муниципальным программам представлены в следующей таблице.

*тыс. рублей*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Решениео бюджете (действующая редакция) | Проект решения  | Изменение  |
| сумма | % |
|  «Развитие образования» | 478 957,91 | 530 089,41 | 51 131,5 | 10,7 |
| «Система социальной защиты населения Козульского района» | 4 410 | 5 310 | 900 | 20,4 |
| «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности» | 2 939,6 | 10 689,6 | 7 750 | 263,6 |
| «Защита населения и территорий Козульского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» | 5 129,04 | 5 085,02 | -44,02 | -0,1 |
| «Развитие культуры Козульского района» | 111 329,24 | 117 930,75 | 6 601,51 | 5,9 |
| «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Козульском районе» | 16 107,83 | 25 765,33 | 9 657,5 | 59,9 |
| «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Козульского района»  | 624 | 3 274 | 2 650 | 424,7 |
| «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Козульском районе» | 3 594,8 | 3 594,8 | - | - |
| «Содействие развитию местного самоуправления» | 6 799,84 | 7 432,96 | 633,12 | 9,3 |
| «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей района» | 2 400 | 1 213,8 | -1 186,2 | -49,4 |
| «Управление муниципальными финансами» | 127 621,64 | 134 956,02 | 7 334,38 | 5,7 |
| «Профилактика терроризма и экстремизма на территории муниципального образования Козульский район» | 15 | 15 | - |  |
|  « Профилактика правонарушений на территории муниципального образования Козульский район» | 52 | 52 | - | - |
| «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в Козульском районе» | 50 | 58 | 8 | 16 |
| «Комплексные меры профилактики наркомании и противодействия незаконному обороту наркотиков в Козульском районе» | 55 | 74,4 | 19,4 | 35,3 |
| «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в муниципальном образовании Козульский район» | 100 | 100 | - | - |
| **ИТОГО** | **760 185,89** | **845 641,1** | **85 455,21** | **11,2** |

Охват расходов районного бюджета муниципальными программами составит 89,4% от общего объема расходов (91% в действующей редакции).

Детально изменения по расходам в разрезе муниципальных программ расписаны в п. 2.1 пояснительной записки к проекту решения.

**Непрограммные расходы**

Расходы на непрограммные мероприятия, согласно данным приложения 5 к проекту решения увеличатся на 25 148,38 тыс. рублей (33,4%) и составят 100 361,4 тыс. рублей. Основное увеличение наблюдается по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Прочие межбюджетные трансферты общего характера». Более подробно причины изменения расходов изложены в п. 2.2 пояснительной записки к проекту решения. Изменения непрограммных расходов районного бюджета по разделам представлены в следующей таблице.

*тыс. рублей*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | подраздел | Решениео бюджете (действующая редакция) | Проект решения  | Изменение  |
| сумма | % |
| Общегосударственные вопросы (01) | 02 | 2 246,63 | 2 246,63 | - | - |
| 03 | 3 501,76 | 3 951,81 | 450,05 | 12,8 |
| 04 | 54 104,49 | 53 351,73 | -752,76 | -1,3 |
| 05 | 13 | 13 | - | - |
| 07 | 500 | 500 | - | - |
| 11 | 100 | 100 | - | - |
| 13 | 67,27 | 1 506,53 | 1 439,26 | 2 139,5 |
| Национальная оборона (02) | 03 | 1 983,5 | 1 983,5 | - | - |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03) | 10 |  | 2 361,8 | 2 361,8 | 100 |
| Национальная экономика (04) | 12 | 8 841,25 | 9 605,5 | 764,25 | 8,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство (05) | 01 | 604,21 | 813,04 | 208,83 | 34,6 |
| 02 | 1 750,5 | 4 437,75 | 2 687,25 | 153,5 |
| 03 |  | 9 849,41 | 9 849,41 | 100 |
| Образование (07) | 01 |  | 262 | 262 | 100 |
| 02 |  | 458,3 | 458,3 | 100 |
| Здравоохранение (09) | 09 |  | 154,14 | 154,14 | 100 |
| Социальная политика (10) | 06 | 1 500,4 | 1 500,4 | - | - |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера (14) | 03 |  | 7 265,85 | 7 265,85 | 100 |
| **ИТОГО** |  | **75 213,02** | **100 361,4** | **25 148,38** | **33,4** |

## Источники финансирования дефицита бюджета

Дефицит районного бюджета в соответствии с проектом решения планируется в сумме 6 342,12 тыс. рублей. Источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета на 2023 год планируются в сумме 6 342,12 тыс. рублей. Основным источником покрытия в 2024 году дефицита местного бюджета, согласно проекту решения, являются бюджетные кредиты в размере 3 000 тыс. рублей и собственные остатки средств районного бюджета, сложившиеся на 01.01.2024 года, в сумме 3 342,12 тыс. рублей.

**Выводы:**

По итогам рассмотрения проекта решения Козульского районного Совета депутатов «Об уточнении районного бюджета на 2024 год» Контрольно-счетным органом Козульского района сформулированы следующие выводы.

1. Проектом решения предлагается утвердить доходы бюджета на 2024 год в сумме 939 660 386 рублей, что на 109 261 474 рубля (13,2%) больше ранее утвержденного объема. Увеличение доходов планируется за счет безвозмездных поступлений.

2. Расходы бюджета на 2024 год предлагается утвердить в сумме 946 002,51 тыс. рублей, что на 110 603,6 тыс. рублей (13,2%) больше ранее утвержденного объема расходов. Увеличатся бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ на общую сумму 85 455,21 тыс. рублей (11,2%), непрограммные расходы увеличатся на сумму 25 148,38 тыс. рублей (33,4%).

3. Дефицит бюджета в 2024 году предусмотрен проектом бюджета в размере 6 342,12 тыс. рублей. Источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета на 2024 год планируются в сумме 6 342,12 тыс. рублей. Значение размера дефицита районного бюджета не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

**Предложения:**

Предлагаемый к рассмотрению проект решения "Об уточнении районного бюджета на 2024 год" рекомендуется вынести на утверждение с учетом выявленных замечаний.

Председатель КСО Козульского района С. Б. Мительштет