**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
контрольно-счетного органа Козульского района на проект решения Козульского районного Совета депутатов «Об уточнении районного бюджета на 2023 год»**

22 декабря 2023 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 2023 год.

Заключение подготовлено на основании анализа решения Козульского районного Совета депутатов от 10.11.2023 г. № 33-244Р «Об уточнении районного бюджета на 2023 год» и проекта решения «Об уточнении районного бюджета на 2023 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 2023 году и плановом периоде 2024-2025 годов (Приложение 1).

4) Доходы районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов (Приложение 2).

5) Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов (Приложение 3).

6) Ведомственная структура расходов районного бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 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 2023 год и плановый период 2024-2025 годов (Приложение 5).

8) Распределение бюджетных ассигнований по главным распорядителям и получателям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов районного бюджета на 2023 год (Приложение 6).

9) Распределение иных межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов (Приложение 7).

10) Распределение субвенций, субсидий, иных межбюджетных трансфертов бюджету муниципального образования Козульский район на 2023 год и плановый период 2024 - 2025 годов (Приложение 8).

Перечень представленных документов соответствует установленным требованиям.

**Анализ изменений, вносимых в решение Козульского районного Совета депутатов от 10.11.2023 г. № 33-244Р «Об уточнении районного бюджета на 2023 год»**

Проект решения предусматривает следующие изменения основных параметров районного бюджета:

**- доходы районного бюджета** с учетом изменений составят 927 044 984,71 рубля.

**- расходы районного бюджета** с учетом изменений составят 940 278 279,34 рублей.

**- дефицит районного бюджета** составит 13 233 294,63 рублей.

**- источники внутреннего финансирования** дефицита районного бюджета планируются в сумме 13 233 294,63 рублей.

Представленным проектом решения предлагается изменить основные характеристики бюджета, утвержденные решением Козульского районного Совета депутатов от 10.11.2023 г. № 33-244Р, 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 | 919 388 854,43 | 927 044 984,71 | 7 656 130,28 |
| Расходы  | 932 622 149,06 | 940 278 279,34 | 7 656 130,28 |
| Дефицит (-) / профицит (+) | - 13 233 294,63 | - 13 233 294,63 | 0 |

Значение размера дефицита районного бюджета составляет 13,2% от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ (не более 10%).

Объем средств районного бюджета на исполнение публичных нормативных обязательств Козульского района на 2023 год
предлагается утвердить в размере 4 919 895 рублей (3 867 090 рублей в действующей редакции).

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Козульского района на 2023 год предлагается утвердить в размере 1 463 757 рублей (1 680 457 рублей в действующей редакции).

Субсидии организациям автомобильного пассажирского транспорта, осуществляющим пассажирские перевозки на территории Козульского района на 2023 год предлагается утвердить в размере 5 643 072 рубля (5 387 097 рублей в действующей редакции).

Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований района на 2023 год предлагается утвердить в размере 95 074 415 рублей (93 074 415 рублей в действующей редакции).

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

Доходы районного бюджета с учетом предлагаемых изменений составят 927 044 985 рублей, что на 7 656 130 рублей (0,8%) больше предусмотренных в решении Козульского районного Совета депутатов от 10.11.2023 г. № 33-244Р.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № строки | Всего доходов | Решение о бюджете (действующая редакция) | Проект решения | Изменение |
| 1. | Итого доходов | 919 388 854 | 927 044 984 | 7 656 130 |
|  1.1 | Налоговые и неналоговые доходы | 93 187 400 | 100 589 728 | 7 402 328 |
| 1.2 | Безвозмездные поступления | 826 201 454 | 826 455 256 | 253 802 |

**Налоговые и неналоговые доходы увеличатся на сумму 7 402 328 рублей (7,9%) и составят 100 589 728 рублей, в том числе:**

- за счет увеличения доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на сумму 7 341 367 рублей;

- за счет увеличения налогов на совокупный доход на 587 332 рубля;

- за счет увеличения налога на доходы физических лиц на 370 414 рублей;

**-** за счет уменьшения доходов от использования имущества на 121 510 рублей;

**-** за счет уменьшения налога на прибыль организаций на сумму 371 300 рублей;

- за счет уменьшения государственной пошлины на сумму 320 000 рублей;

- за счет уменьшения платежей при пользовании природными ресурсами на сумму 133 570 рублей.

**Безвозмездные поступления увеличатся** **на сумму 253 802 (0,03%) рубля и составят 826 455 256 рублей, в том числе:**

- за счет уменьшения субсидий на сумму 883 208 рублей.

**С учетом изменений объем субсидий составит 68 116 935 рублей.**

- за счет увеличения субвенций на сумму 1 137 010 рублей.

**С учетом изменений объем субвенций составит 308 781 037 рублей.**

Объем дотаций и иных межбюджетных трансфертов не изменяется.

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 7 656 130 рублей (0,9%). Расходы районного бюджета составят 940 278 279 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  |
| Общегосударственные вопросы | 64 995 | 67 447,29 | 2 452,29 |
| Национальная оборона | 1 670,2 | 1 670,2 | - |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 8 080,11 | 8 017,19 | -62,92 |
| Национальная экономика | 19 608,19 | 19 655,75 | 47,56 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 23 317,12 | 25 071,23 | 1 754,11 |
| Охрана окружающей среды | 1 500,13 | 1 500,13 | - |
| Образование | 526 570,67 | 524 100,9 | -2 469,77 |
| Культура, кинематография | 109 097,64 | 114 944,03 | 5 846,39 |
| Здравоохранение | 1 544,15 | 1 574,15 | 30 |
| Социальная политика | 35 672,96 | 33 781,43 | -1 891,53 |
| Физическая культура и спорт | 9 165,1 | 9 165,1 | - |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 50 | 0 | -50 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 131 350,87 | 133 350,87 | 2 000 |
| **ИТОГО** | **932 622,15** | **940 278,28**  | **7 656,13** |

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  |
| Администрация Козульского района | 267 261,07 | 278 847,31 | 11 586,24 |
| Финансовое управление | 144 970 | 146 833,4 | 1 863,4 |
| Козульский районный Совет депутатов | 3 214,82 | 3 312,44 | 97,62 |
| Контрольно-счетный орган Козульского района | 1 097,84 | 1 078,03 | -19,81 |
| Управление образования | 516 078,42 | 510 207,1 | -5 871,32 |
| **ИТОГО** | **932 622,15** | **940 278,28** | **7 656,13** |

Расходы на реализацию муниципальных программ увеличатся на 2 816,93 тыс. рублей (0,3 %) и составят 854 398,02 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  | Изменение% |
|  «Развитие образования» | 524 342 | 518 470,69 | -5 871,31 | -1,1 |
| «Система социальной защиты населения Козульского района» | 4 566,79 | 4 919,89 | 353,1 | 7,7 |
| «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности» | 15 151,24 | 14 534,51 | -616,73 | -4,1 |
| «Защита населения и территорий Козульского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» | 5 194,71 | 5 131,79 | -62,92 | -1,2 |
| «Развитие культуры Козульского района» | 123 879,22 | 131 001,01 | 7 121,79 | 5,7 |
| «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Козульском районе» | 25 661 | 25 612,34 | -48,66 | -0,2 |
| «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Козульского района»  | 1 882 | 1 879,51 | -2,49 | -0,1 |
| «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Козульском районе» | 3 311,81 | 3 311,81 | - | - |
| «Содействие развитию местного самоуправления» | 8 547,97 | 8 668,53 | 120,56 | 1,4 |
| «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей района» | 2 278 | 2 308 | 30 | 1,3 |
| «Управление муниципальными финансами» | 136 494,33 | 138 287,93 | 1 793,6 | 1,3 |
| «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 | 50 | - | - |
| «Комплексные меры профилактики наркомании и противодействия незаконному обороту наркотиков в Козульском районе» | 55 | 55 | - | - |
| «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в муниципальном образовании Козульский район» | 100 | 100 | - | - |
| **ИТОГО** | **851 581,09** | **854 398,02** | **2 816,93** | **0,3** |

Охват расходов районного бюджета муниципальными программами составит 90,9 % от общего объема расходов (91,3 % в действующей редакции).

Увеличение объема финансового обеспечения наблюдается по пяти муниципальным программам, уменьшение по пяти из шестнадцати. Наибольшие изменения наблюдаются по МП «Система социальной защиты населения Козульского района» (+7,7%) и «Развитие культуры Козульского района» (+5,7%).

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 4 839,21 тыс. рублей (6%) и составят 81 041,05 тыс. рублей. Основное увеличение наблюдается по разделам «Общегосударственные вопросы» и «Жилищно-коммунальное хозяйство». 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  |
| Общегосударственные вопросы (01) | 02 | 2 149,41 | 2 318,81 | 169,4 |
| 03 | 3 214,83 | 3 312,44 | 97,61 |
| 04 | 45 777,09 | 47 592,72 | 1 815,63 |
| 11 | 100 | 100 | - |
| 13 | 2 318,99 | 2 693,94 | 374,95 |
| Национальная оборона (02) | 03 | 1 670,2 | 1 670,2 | - |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03) | 10 | 2 763,4 | 2 763,4 | - |
| Национальная экономика (04) | 12 | 8 461,55 | 8 585,03 | 123,48 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство (05) | 01 | 2 897,82 | 2 674,27 | -223,55 |
| 02 | 5 243,46 | 7 725,15 | 2 481,69 |
| 03 | 250 | 250 | - |
| Образование (07) | 01 | 247,4 | 245,4 | -2 |
| 02 | 248 | 250 | 2 |
| Здравоохранение (09) | 09 | 154,15 | 154,15 | - |
| Социальная политика (10) | 06 | 1 344,77 | 1 344,77 | - |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера (14) | 03 | 4 200 | 4 200 | - |
| **ИТОГО** |  | **81 041,05** | **85 880,26** | **4 839,21** |

## Источники финансирования дефицита бюджета

Дефицит районного бюджета в соответствии с проектом решения планируется в сумме 13 233,3 тыс. рублей. Источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета на 2023 год планируются в сумме 13 233,3 тыс. рублей. Основным источником покрытия в 2023 году дефицита местного бюджета, согласно проекту решения, являются бюджетный кредит в размере 12 000 тыс. рублей и собственные остатки средств районного бюджета, сложившиеся на 01.01.2023 года, в сумме 1 233,3 тыс. рублей.

**Выводы:**

По итогам рассмотрения проекта решения Козульского районного Совета депутатов «Об уточнении районного бюджета на 2023 год» Контрольно-счетным органом Козульского района сформулированы следующие выводы.

1. Проектом решения предлагается утвердить доходы бюджета на 2023 год в сумме 927 044,99 тыс. рублей, что на 7 656,13 тыс. рублей (0,8%) больше ранее утвержденного объема. Увеличение доходов обусловлено в основном увеличением объема собственных доходов (на 7 402,3 тыс. рублей).

2. Расходы бюджета на 2023 год предлагается утвердить в сумме 940 278,28 тыс. рублей, что на 7 656,13 тыс. рублей (0,9%) больше ранее утвержденного объема расходов. Увеличатся бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ на общую сумму 2 816,93 тыс. рублей (0,3%), непрограммные расходы увеличатся на сумму 4 839,21 тыс. рублей (6%).

3. Дефицит бюджета в 2023 году предусмотрен проектом бюджета в размере 13 233,3 тыс. рублей. Источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета на 2023 год планируются в сумме 13 233,3 тыс. рублей.

В предлагаемом проекте решения значение размера дефицита районного бюджета превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Предложения:**

Предлагаемый к рассмотрению проект решения "Об уточнении районного бюджета на 2023 год" рекомендуется вынести на утверждение с учетом выявленных замечаний.

Председатель КСО Козульского района С. Б. Мительштет