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

09 ноября 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 04.08.2023 г. № 31-218Р «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 годи 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 годи 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 бюджетам муниципальных образований района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов (Приложение 8)

11) Распределение субвенций, субсидий, иных межбюджетных трансфертов бюджету муниципального образования Козульский район на 2023 год и плановый период 2024 - 2025 годов (Приложение 9)

12) Программа муниципальных внутренних заимствований Козульского района на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов (Приложение 10)

Перечень представленных документов соответствует установленным требованиям.

**Анализ изменений, вносимых в решение Козульского районного Совета депутатов от 04.08.2023 г. № 31-218Р «Об уточнении районного бюджета на 2023 год»**

Проект решения предусматривает следующие изменения основных параметров районного бюджета:

* **доходы районного бюджета** с учетом изменений составят 919 388 854,43рубля.
* **расходы районного бюджета** с учетом изменений составят 932 622 149,06рублей.
* **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 04.08.2023 г. № 31-218Р, 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 | 898 432 416,79 | 919 388 854,43 | 20 956 437,64 |
| Расходы  | 924 565 711,42 | 932 622 149,06 | 8 056 437,64 |
| Дефицит (-) / профицит (+) | - 26 133 294,63 | - 13 233 294,63 | 12 900 000 |

Значение размера дефицита районного бюджета превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ, но так как представленное уточнение бюджета в 2023 году не окончательное, данное замечание не является нарушением.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Козульского района на 01.01.2024 предлагается установить в сумме 30 000 000 рублей (42 900 000 рублей в действующей редакции).

Объем средств районного бюджета на исполнение публичных нормативных обязательств Козульского района на 2023 год
предлагается утвердить в размере 3 867 090 рублей (3 121 192 рубля в действующей редакции).

Также вносятся изменения в статьи 7 и 8 решения Козульского районного Совета депутатов от 16.12.2022 г. № 25-167Р «О бюджете Козульского района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов», касающиеся индексации денежного вознаграждения выборных должностных лиц, лиц, замещающих муниципальные должности района, должностных окладов муниципальных служащих района и заработной платы работников районных муниципальных учреждений - на 6,3 процента с 1 июля 2023 года (на 5,5 процента с 1 октября 2023 года в первоначальной редакции).

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

Доходы районного бюджета с учетом предлагаемых изменений составят 919 388 854 рубля, что на 20 956 438 рублей (2,3 %) больше предусмотренных в решении Козульского районного Совета депутатов от 04.08.2023 г. № 31-218Р.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № строки | Всего доходов | Решение о бюджете (действующая редакция) | Проект решения | Сумма с учетом изменений |
| 1. | Итого доходов | 898 432 416,79 | 20  956 437,64 | 919 388 854,43 |
|  1.1 | Налоговые и неналоговые доходы | 92 487 400,00 | 700 000,00 | 93 187 400,00 |
| 1.2 | Безвозмездные поступления | 805 945 016,79 | 20 256 437,64 | 826 201 454,43 |

**Налоговые и неналоговые доходы увеличатся на сумму 700 000 рублей и составят 93 187 400 рублей, в том числе:**

- за счет увеличения налога на доходы физических лиц на 2 561 266 рублей;

**-** за счет увеличения доходов от использования имущества на 53 444 рубля;

**-** за счет увеличения штрафов на 824 800 рублей;

- за счет уменьшения налогов на совокупный доход на 873 773 рубля;

- за счет уменьшения доходов от оказания платных услуг на 1 885 737 рублей.

**Безвозмездные поступления увеличатся** на сумму 20 256 438 рублей и составят 826 201 454 рубля, в том числе:

- за счет уменьшения субсидий на сумму 961 411 рублей;

-за счет увеличения субсидий на сумму 1 948 500 рублей.

**С учетом изменений объем субсидий составит 69 000 143 рубля.**

- за счет увеличения субвенций на сумму 1 705 608 рублей;

- за счет уменьшения субвенций на сумму 6 284 684 рубля.

**С учетом изменений объем субвенций составит 307 644 027 рублей.**

Объем иных межбюджетных трансфертов, уменьшится на сумму 3 571 643 рубля и составит 90 387 556 рублей.

Объем дотаций увеличится на сумму 28 501 600 рублей и составит 360 088 800 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 8 056 437,64 рубля (0,9%). Расходы районного бюджета составят 932 622 149,06 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 | 61 917,63 | 64 995 | 3 077,38 |
| Национальная оборона | 1 670,2 | 1 670,2 | - |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 7 416,33 | 8 080,1 | 663,78 |
| Национальная экономика | 17 714,81 | 19 608,17 | 1 893,36 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 19 951,69 | 23 317,12 | 3 365,43 |
| Охрана окружающей среды | 1 500,13 | 1 500,13 | - |
| Образование | 528 675,69 | 526 570,67 | - 2 105,02 |
| Культура, кинематография | 108 691,65 | 109 097,64 | 405,99 |
| Здравоохранение | 2 184,15 | 1 544,15 | -640 |
| Социальная политика | 39 377,46 | 35 672,96 | - 3 704,5 |
| 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 | 126 250,87 | 131 350,87 | 5 100 |
| **ИТОГО** | **924 565,71** | **932 622,15** | **8 056,44** |

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 | 256 294,79 | 267 261,07 | 10 966,28 |
| Финансовое управление | 139 858,94 | 144 970 | 5 111,06 |
| Козульский районный Совет депутатов | 3 064,82 | 3 214,82 | 150 |
| Контрольно-счетный орган Козульского района | 1 097,84 | 1 097,84 | - |
| Управление образования | 524 249,32 | 516 078,42 | - 8 170,9 |
| **ИТОГО** | **924 565,71** | **932 622,15** | **8 056,44** |

Расходы на реализацию муниципальных программ увеличатся на 760,27 тыс. рублей (0,09 %) и составят 851 581,09 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» | 531 552,65 | 524 342 | - 7 210,65 | - 1,4 |
| «Система социальной защиты населения Козульского района» | 3 121,19 | 4 566,79 | 1 445,6 | 46,3 |
| «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности» | 14 742,04 | 15 151,24 | 409,2 | 2,8 |
| «Защита населения и территорий Козульского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» | 4 530,93 | 5 194,71 | 663,78 | 14,6 |
| «Развитие культуры Козульского района» | 124 351,25 | 123 879,22 | -472,03 | -0,4 |
| «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Козульском районе» | 25 161 | 25 661 | 500 | 2 |
| «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Козульского района»  | 1 882 | 1 882 | - | - |
| «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Козульском районе» | 3 311,81 | 3 311,81 | - | - |
| «Содействие развитию местного самоуправления» | 7 594,67 | 8 547,97 | 953,3 | 12,6 |
| «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей района» | 2 918 | 2 278 | -640 | -21,9 |
| «Управление муниципальными финансами» | 131 383,28 | 136 494,33 | 5 111,05 | 3,9 |
| «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** | **850 820,82** | **851 581,09** | **760,27** | **0,09** |

Охват расходов районного бюджета муниципальными программами составит 91,3 % от общего объема расходов (92 % в действующей редакции).

Увеличение объема финансового обеспечения наблюдается по шести муниципальным программам, уменьшение по трем из шестнадцати. Значительные изменения наблюдаются по МП «Система социальной защиты населения Козульского района» (+46,3 %) и «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей района» (-21,9 %).

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 7 296,17 тыс. рублей (9,9 %) 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 | 2 125,48 | 2 149,41 | 23,93 |
| 03 | 3 064,83 | 3 214,83 | 150 |
| 04 | 43 091,26 | 45 777,09 | 2 685,83 |
| 05 | 1,2 | - | -1,2 |
| 11 | 100 | 100 | - |
| 13 | 1 877,69 | 2 318,99 | 441,3 |
| 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 | 7 421,48 | 8 461,54 | 1 040,06 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство (05) | 01 | 638,32 | 2 897,82 | 2 259,5 |
| 02 | 4 546,72 | 5 243,46 | 696,74 |
| 03 | 250 | 250 | - |
| Образование (07) | 01 | 247,4 | 247,4 | - |
| 02 | 248 | 248 | - |
| 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** |  | **73 744,88** | **81 041,05** | **7 296,17** |

## 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 919 388 854 рубля, что на 20 956 438 рублей (2,3 %) больше ранее утвержденного объема. Увеличение доходов обусловлено увеличением объема как собственных доходов (на 700 тыс. рублей), так и безвозмездных поступлений (на 20 256,4 тыс. рублей).

2. Расходы бюджета на 2023 год предлагается утвердить в сумме 932 622,15 тыс. рублей, что на 8 056,44 тыс. рублей (0,9 %) больше ранее утвержденного объема расходов. Увеличатся бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ на общую сумму 760,27 тыс. рублей (0,09 %), непрограммные расходы увеличатся на сумму 7 296,17 тыс. рублей (9,9 %).

3. Дефицит бюджета в 2023 году предусмотрен проектом бюджета в размере 13 233,3 тыс. рублей, что на 12 900 тыс. рублей меньше ранее утвержденного объема. Источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета на 2023 год планируются в сумме 13 233,3 тыс. рублей. Значение размера дефицита районного бюджета превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ, но так как представленное изменение бюджета в 2023 году не окончательное, данное замечание не является нарушением.

Предлагаемый проект решения по основным параметрам районного бюджета соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Предложения:**

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

Председатель КСО Козульского района С. Б. Мительштет