**ЗАКЛЮЧЕНИЕ   
контрольно-счетного органа Козульского района на проект решения Козульского районного Совета депутатов «Об уточнении районного бюджета на 2025 год»**

23 июня 2025 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 1.3 плана работы КСО на 2025 год.

Заключение подготовлено на основании анализа решения Козульского районного Совета депутатов от 13.12.2024 г. № 47-333Р «О бюджете Козульского района на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» и проекта решения «Об уточнении районного бюджета на 2025 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 2025 году и плановом периоде 2026-2027 годов (Приложение 1).

4) Доходы районного бюджета на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов (Приложение 2).

5) Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов (Приложение 3).

6) Ведомственная структура расходов районного бюджета на 2025 год и плановый период 2024-2027 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 2025 год и плановый период 2026-2027 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 2025 год и плановый период 2026-2027 годов (Приложение 6).

9) Распределение иных межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов (Приложение 7).

10) Распределение субвенций, субсидий, иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований района на 2025 год и плановый период 2026 - 2027 годов (Приложение 8).

11) Распределение субвенций, субсидий, иных межбюджетных трансфертов бюджету муниципального образования Козульский район на 2025 год и плановый период 2026 - 2027 годов (Приложение 9).

12) Программа муниципальных внутренних заимствований Козульского района на 2025 год и плановый период 2026 – 2027 годов (Приложение 10).

Перечень представленных документов соответствует установленным требованиям.

**Анализ изменений, вносимых в решение Козульского районного Совета депутатов от 13.12.2024 г. № 47-333Р «О бюджете Козульского района на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов»**

Проект решения предусматривает следующие изменения основных параметров районного бюджета:

**- доходы районного бюджета** с учетом изменений составят 1 102 494 075,98 рублей.

**- расходы районного бюджета** с учетом изменений составят 1 123 224 506,35 рублей.

**- дефицит районного бюджета** составит 20 730 430,37 рублей.

**- источники внутреннего финансирования** дефицита районного бюджета планируются в сумме 20 730 430,37 рублей.

Представленным проектом решения предлагается изменить основные характеристики бюджета, утвержденные решением Козульского районного Совета депутатов от 13.12.2024 г. № 47-333Р, 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 | Решение  о бюджете (действующая редакция) | Проект решения | Изменение |
| --- | --- | --- | --- |
| Доходы | 899 691 116,44 | 1 102 494 075,98 | 202 802 959,54 |
| Расходы | 904 991 116,44 | 1 123 224 506,35 | 218 233 389,91 |
| Дефицит (-) / профицит (+) | - 5 300 000 | -20 730 430,37 | -15 430 430,37 |

Значение размера дефицита районного бюджета составляет 19,2% 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 бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств предлагается утвердить в размере 4 820 тыс. рублей (4 770 тыс. рублей в действующей редакции).

Объем иных межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений на 2025 год предлагается утвердить в размере 103 185,26 тыс. рублей (91 845,67 тыс. рублей в действующей редакции).

Субсидии субъектам малого и среднего предпринимательства, осуществляющих деятельность в сфере производства товаров (работ, услуг) в 2025 году предлагается утвердить в сумме 1 454,72 тыс. рублей (34,1 тыс. рублей в действующей редакции).

Верхний предел муниципального внутреннего долга Козульского района на 01.01.2026 предлагается установить в сумме 52 860,3 тыс. рублей (33 000 тыс. рублей в действующей редакции).

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

Доходы районного бюджета с учетом предлагаемых изменений составят 1 102 494 076 рублей, что на 202 802 960 рублей (22,5%) больше предусмотренных в решении Козульского районного Совета депутатов от 13.12.2024 г. № 47-333Р.

*тыс. рублей*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № строки | Всего доходов | Решение о бюджете (действующая редакция) | Проект решения | Изменение |
| 1. | Итого доходов | 899 691,12 | 1 102 494,08 | 202 802,96 |
| 1.1 | Налоговые и неналоговые доходы | 106 141,02 | 108 141,02 | 2 000 |
| 1.2 | Безвозмездные поступления | 793 550,1 | 994 353,06 | 200 802,96 |

**Налоговые и неналоговые доходы увеличатся на сумму 2 000 тыс. рублей (1,9%) и составят 108 141,02 тыс. рублей, безвозмездные поступления увеличатся** **на сумму** 2**00 802,96 тыс. рублей (25,3%) и составят 994 353,06 тыс. рублей, в том числе:**

- за счет увеличения субсидий на сумму 49 928,07 тыс. рублей.

**С учетом изменений объем субсидий составит 77 290,97 тыс. рублей.**

- за счет увеличения субвенций на сумму 20 127,97 тыс. рублей.

**С учетом изменений объем субвенций составит 341 886,77 тыс. рублей.**

Объем иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов, увеличится на сумму 94 556,05 тыс. рублей и составит 136 495,24 тыс. рублей.

Объем дотаций увеличится на сумму 39 046,5 тыс. рублей и составит 440 786,4 тыс. 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 218 233 390 рублей (24,1%). Расходы районного бюджета составят 1 123 224 506 рублей. Анализ изменения расходов районного бюджета по разделам бюджетной классификации расходов представлен в следующей таблице.

*тыс. рублей*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Группа расходов | Решение  о бюджете (действующая редакция) | Проект решения | Изменение | |
| сумма | % |
| Общегосударственные вопросы | 78 544,77 | 88 767,69 | 10 222,93 | 13 |
| Национальная оборона | 2 224 | 2 359,9 | 135,9 | 6,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 5 666,25 | 9 765,89 | 4 099,64 | 72,4 |
| Национальная  экономика | 21 756,84 | 33 274,38 | 11 517,54 | 52,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 5 375,16 | 18 342,62 | 12 967,46 | 241,3 |
| Охрана окружающей среды | 1 574,8 | 4 184,68 | 2 609,88 | 165,7 |
| Образование | 529 254,81 | 621 568,85 | 92 314,04 | 17,4 |
| Культура, кинематография | 100 066,42 | 145 158,74 | 45 092,32 | 45,1 |
| Здравоохранение |  | 162,52 | 162,52 | 100 |
| Социальная политика | 36 335,97 | 34 291,39 | -2 044,58 | -5,6 |
| Физическая культура и спорт |  | 4 981,6 | 4 981,6 | 100 |
| Обслуживание государственного (муниципального ) долга | 50 | 50 | - | - |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 124 142,09 | 160 316,23 | 36 174,14 | 29,1 |
| **ИТОГО** | **904 991,12** | **1 123 224,51** | **218 233,39** | **24,1** |

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

*тыс. рублей*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главного распорядителя  бюджетных средств | Решение  о бюджете (действующая редакция) | Проект  решения | Изменение | |
| сумма | % |
| Администрация Козульского района | 247 734,06 | 335 399,02 | 87 664,96 | 35,4 |
| Финансовое управление администрации Козульского района | 136 421,15 | 177 936,81 | 41 515,66 | 30,4 |
| Козульский районный Совет депутатов | 3 935,01 | 4 329,34 | 394,33 | 10 |
| Контрольно-счетный орган Козульского района | 1 275,31 | 1 446,83 | 171,52 | 13,4 |
| Управление образования | 515 625,59 | 604 112,51 | 88 486,92 | 17,2 |
| **ИТОГО** | **904 991,12** | **1 123 224,51** | **218 233,39** | **24,1** |

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 «Культура, кинематография» на 45 092,32 тыс. рублей (45,1%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 11 567,46 тыс. рублей (215,2%) и «Национальная экономика» на 11 517,54 тыс. рублей (52,9%) и уменьшение по группе расходов «Социальная политика» на 3 120,95 тыс. рублей (20,4%). По ГРБС «Финансовое управление администрации Козульского района» наибольшее увеличение планируется по группам расходов «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» на 36 174,13 тыс. рублей (29,1%), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2 342,8 тыс. рублей (100%) и «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 1 400 тыс. рублей (100%). По ГРБС «Козульский районный Совет депутатов» планируется увеличение расходов на 394,33 тыс. рублей (10%) на частичную компенсацию расходов на повышение оплаты труда отдельным категориям работников. По ГРБС «Управление образования» наибольшее увеличение планируется по направлениям расходов «Общее образование» на 74 281,11 тыс. рублей (22,5%) и «Дошкольное образование» на 6 875,43 тыс. рублей (6,6%).

Расходы на реализацию муниципальных программ увеличатся на 177 088,18 тыс. рублей (21,6%) и составят 998 746,52 тыс. рублей. Изменения расходов районного бюджета по муниципальным программам представлены в следующей таблице.

*тыс. рублей*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Решение  о бюджете (действующая редакция) | Проект решения | Изменение | |
| сумма | % |
| «Развитие образования» | 524 396,19 | 607 366,16 | 82 969,97 | 15,8 |
| «Система социальной защиты населения Козульского района» | 4 770 | 4 820 | 50 | 1 |
| «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности» | 2 927,6 | 24 080,17 | 21 152,57 | 722,5 |
| «Защита населения и территорий Козульского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» | 5 524,85 | 7 272,13 | 1 747,28 | 31,6 |
| «Развитие культуры Козульского района» | 118 222,34 | 166 574,35 | 48 352,01 | 40,9 |
| «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Козульском районе» | 17 637,8 | 24 079,3 | 6 441,5 | 36,5 |
| «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Козульского района» | 34,1 | 1 454,72 | 1 420,62 | 4 166 |
| «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Козульском районе» | 3 603,2 | 3 950,12 | 346,92 | 9,6 |
| «Содействие развитию местного самоуправления» | 8 914,81 | 9 837,65 | 922,84 | 10,4 |
| «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей района» | 400 | 1 274,4 | 874,4 | 218,6 |
| «Управление муниципальными финансами» | 134 936,06 | 147 736,57 | 12 800,51 | 9,5 |
| «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» | 74,4 | 83,95 | 9,55 | 12,8 |
| «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в муниципальном образовании Козульский район» | 100 | 100 | - | - |
| **ИТОГО** | **821 658,34** | **998 746,52** | **177 088,18** | **21,6** |

Охват расходов районного бюджета муниципальными программами составит 88,9% от общего объема расходов (90,8% 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 41 145,21 тыс. рублей (49,4%) и составят 124 477,98 тыс. рублей. Основное увеличение наблюдается по разделам «Общегосударственные вопросы» 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 | Решение  о бюджете (действующая редакция) | Проект решения | Изменение | |
| сумма | % |
| Общегосударственные вопросы (01) | 02 | 2 265,35 | 2 655,36 | 390,01 | 17,2 |
| 03 | 3 935,01 | 4 329,34 | 394,33 | 10 |
| 04 | 54 393,35 | 61 793,83 | 7 400,48 | 13,6 |
| 05 | 13,5 | 4,6 | -8,9 | -65,9 |
| 07 | 4 415,67 | 4 415,67 | - | - |
| 11 | 500 | 500 | - | - |
| 13 | 812,89 | 1 078,28 | 265,39 | 32,6 |
| Национальная оборона (02) | 03 | 2 224 | 2 359,9 | 135,9 | 6,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03) | 10 |  | 2 342,8 | 2 342,8 | 100 |
| Национальная экономика (04) | 12 | 10 819,54 | 11 586,05 | 766,51 | 7,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство (05) | 01 | 634,12 | 640,9 | 6,78 | 1 |
| 02 | 1 813,44 | 3 814,91 | 2 001,47 | 110,4 |
| 03 |  | 1 400 | 1 400 | 100 |
| Образование (07) | 01 |  | 699 | 699 | 100 |
| 02 |  | 561,1 | 561,1 | 100 |
| Здравоохранение (09) | 09 |  | 162,52 | 162,52 | 100 |
| Социальная политика (10) | 06 | 1 505,9 | 1 753,7 | 247,8 | 16,5 |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера (14) | 03 |  | 24 380 | 24 380 | 100 |
| **ИТОГО** |  | **83 332,77** | **124 477,98** | **41 145,21** | **49,4** |

## Источники финансирования дефицита бюджета

Дефицит районного бюджета в соответствии с проектом решения планируется в сумме 20 730,43 тыс. рублей. Источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета на 2025 год планируются в сумме 20 730,43 тыс. рублей. Основным источником покрытия в 2025 году дефицита местного бюджета, согласно проекту решения, являются бюджетные кредиты в размере 17 363,3 тыс. рублей и собственные остатки средств районного бюджета, сложившиеся на 01.01.2025 года, в сумме 3 370,13 тыс. рублей.

**Выводы:**

По итогам рассмотрения проекта решения Козульского районного Совета депутатов «Об уточнении районного бюджета на 2025 год» Контрольно-счетным органом Козульского района сформулированы следующие выводы.

1. Проектом решения предлагается утвердить доходы бюджета на 2025 год в сумме 1 102 494,08 тыс. рублей, что на 202 802,96 тыс. рублей (22,5%) больше ранее утвержденного объема. Увеличение доходов планируется в основном за счет безвозмездных поступлений.

2. Расходы бюджета на 2025 год предлагается утвердить в сумме 1 123 224,51 тыс. рублей, что на 218 233,39 тыс. рублей (24,1%) больше ранее утвержденного объема расходов. Увеличатся бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ на общую сумму 177 088,18 тыс. рублей (21,6%), непрограммные расходы увеличатся на сумму 41 145,21 тыс. рублей (49,4%).

3. Дефицит бюджета в 2025 году предусмотрен проектом бюджета в размере 20 730,43 тыс. рублей. Источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета на 2025 год планируются в сумме 20 730,43 тыс. рублей. Значение размера дефицита районного бюджета превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

**Предложения:**

Предлагаемый к рассмотрению проект решения "Об уточнении районного бюджета на 2025 год" рекомендуется вынести на утверждение с учетом выявленных замечаний.

Председатель КСО Козульского района С. Б. Мительштет