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

26 июля 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 РФ 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 07.04.2023 г. № 28-203Р «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 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) 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 2023 год и плановый период 2024-2025 годов (Приложение 10)

13) Программа муниципальных внутренних заимствований Козульского района на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов (Приложение 11)

Перечень представленных документов соответствует установленным требованиям.

**Анализ изменений, вносимых в решение Козульского районного Совета депутатов от 07.04.2023 г. № 28-203Р «Об уточнении районного бюджета на 2023 год»**

Проект решения предусматривает следующие изменения основных параметров районного бюджета:

* **доходы районного бюджета** с учетом изменений составят 898 432 416,79 рублей.
* **расходы районного бюджета** с учетом изменений составят 924 565 711,42 рублей.
* **дефицит районного бюджета** составит 26 133 294,63 рублей.
* **источники внутреннего финансирования** дефицита районного бюджета планируются в сумме 26 133 294,63 рублей.

Представленным проектом решения предлагается изменить основные характеристики бюджета, утвержденные решением Козульского районного Совета депутатов от 07.04.2023 г. № 28-203Р, 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 | 838 402 853,65 | 898 432 416,79 | 60 029 563,14 |
| Расходы  | 854 636 148,28 | 924 565 711,42 | 69 929 563,14 |
| Дефицит (-) / профицит (+) | - 16 233 294,63 | - 26 133 294,63 | -9 900 000 |

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.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Козульского района на 01.01.2024 предлагается установить в сумме 42 900 000 рублей (33 000 000 рублей в действующей редакции).

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

Доходы районного бюджета с учетом предлагаемых изменений составят 898 432 417 рублей, что на 60 029 563 рубля (6,7 %) больше предусмотренных в решении Козульского районного Совета депутатов от 07.04.2023 г. № 28-203Р.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № строки | Всего доходов | Решение о бюджете (действующая редакция) | Проект решения | Сумма с учетом изменений |
| 1. | Итого доходов | 838 402 853,65 | 60  029 563,14 | 898 432 416,79 |
|  1.1 | Налоговые и неналоговые доходы | 92 487 400,00 | 0,00 | 92 487 400,00 |
| 1.2 | Безвозмездные поступления | 745 915 453,65 | 60 029 563,14 | 805 945 016,79 |

**Налоговые и неналоговые доходы не изменятся, безвозмездные поступления увеличатся** на сумму 60 029 563,14 рубля и составят 805 945 016,79 рублей, в том числе:

- за счет увеличения субсидий на сумму 37 816 910 рублей.

**С учетом изменений объем субсидий составит 68 013 054 рубля.**

- за счет увеличения субвенций на сумму 3 722 153 рубля.

- за счет уменьшения субвенций на сумму 1 845 550 рублей.

**С учетом изменений объем субвенций составит 312 223 103 рубля.**

Объем иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов, увеличится на сумму 14 962 300 рублей и составит 93 959 209 рублей.

Объем дотаций увеличится на сумму 5 211 300,00 рублей и составит 331 587 200 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 69 929 563,14 рубля (8,2 %). Расходы районного бюджета составят 924 565 711,42 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 | 63 234,9 | 61 917,63 | -1 317,27 |
| Национальная оборона | 1 670,2 | 1 670,2 | - |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 7 379,72 | 7 416,33 | 36,61 |
| Национальная экономика | 15 817,98 | 17 714,81 | 1 896,83 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 7 028,91 | 19 951,69 | 12 922,78 |
| Охрана окружающей среды | 1 497,6 | 1 500,13 | 2,53 |
| Образование | 506 440,54 | 528 675,69 | 22 235,15 |
| Культура, кинематография | 80 367,44 | 108 691,65 | 28 324,21 |
| Здравоохранение | 2 154,15 | 2 184,15 | 30,0 |
| Социальная политика | 39 139,58 | 39 377,46 | 237,88 |
| Физическая культура и спорт | 9 165,1 | 9 165,1 | - |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 50,0 | 50,0 | - |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 120 690,02 | 126 250,87 | 5 560,85 |
| **ИТОГО** | **854 636,15** | **924 565,71** | **69 929,56** |

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 | 213 999,5 | 256 294,79 | 42 295,29 |
| Финансовое управление | 133 813,71 | 139 858,94 | 6 045,23 |
| Козульский районный Совет депутатов | 2 980,47 | 3 064,82 | 84,35 |
| Контрольно-счетный орган Козульского района | 1 062,81 | 1 097,84 | 35,03 |
| Управление образования | 502 779,66 | 524 249,32 | 21 469,66 |
| **ИТОГО** | **854 636,15** | **924 565,71** | **69 929,56** |

Расходы на реализацию муниципальных программ увеличатся на 64 173,44 тыс. рублей (8,2 %) и составят 850 820,82 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  |
|  «Развитие образования» | 510 077,56 | 531 552,65 | 21 475,09 |
| «Система социальной защиты населения Козульского района» | 2 921,19 | 3 121,19 | 200 |
| «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности» | 4 691,18 | 14 742,04 | 10 050,86 |
| «Защита населения и территорий Козульского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» | 4 494,32 | 4 530,93 | 36,61 |
| «Развитие культуры Козульского района» | 95 775,62 | 124 351,25 | 28 575,63 |
| «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Козульском районе» | 24 644,68 | 25 161 | 516,32 |
| «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Козульского района»  | 682 | 1 882 | 1 200 |
| «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Козульском районе» | 3 258,8 | 3 311,8 | 53 |
| «Содействие развитию местного самоуправления» | 6 794,25 | 7 594,67 | 800,42 |
| «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей района» | 2 888 | 2 918 | 30 |
| «Управление муниципальными финансами» | 130 147,77 | 131 383,28 | 1 235,51 |
| «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 на 2021-2023 годы» | 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** | **786 647,38** | **850 820,82** | **64 173,44** |

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

Увеличение объема финансового обеспечения наблюдается по одиннадцати муниципальным программам из шестнадцати. Значительные изменения наблюдаются по МП «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности» (214,3 %) и «Развитие культуры Козульского района» (29,8 %).

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 5 756,12 тыс. рублей (8,5 %) и составят 73 744,88 тыс. рублей. Основное увеличение наблюдается за счет межбюджетных трансфертов за счет средств краевого бюджета в сумме 4 200 тыс. рублей на осуществление расходов, направленных на реализацию мероприятий по поддержке местных инициатив, в рамках подпрограммы «Поддержка местных инициатив» государственной программы Красноярского края. 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 | 2 060,57 | 2 125,48 | 64,91 |
| 03 | 2 980,47 | 3 064,83 | 84,36 |
| 04 | 45 417,17 | 43 091,26 | - 2 325,91 |
| 05 | 1,2 | 1,2 | - |
| 11 | 100 | 100 | - |
| 13 | 1 701,06 | 1 877,69 | 176,63 |
| 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 | 7 000,52 | 7 421,48 | 420,96 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство (05) | 01 | 584,96 | 638,32 | 53,36 |
| 02 | 1 752,76 | 4 546,72 | 2 793,96 |
| 03 | - | 250 | 250 |
| Образование (07) | 01 | 247,4 | 247,4 | - |
| 02 | 248 | 248 | - |
| Здравоохранение (09) | 09 | 154,15 | 154,15 | - |
| Социальная политика (10) | 06 | 1 306,9 | 1 344,76 | 37,87 |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера (14) | 03 |  | 4 200 | 4 200 |
| **ИТОГО** |  | **67 988,76** | **73 744,88** | **5 756,12** |

## Источники финансирования дефицита бюджета

Дефицит районного бюджета в соответствии с проектом решения планируется в сумме 26 133,3 тыс. рублей. Источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета на 2023 год планируются в сумме 26 133,3 тыс. рублей. Основным источником покрытия в 2023 году дефицита местного бюджета, согласно проекту решения, являются бюджетный кредит в размере 24 900 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 898 432 417 рублей, что на 60 029 563 рубля (6,7 %) больше ранее утвержденного объема. Увеличение доходов обусловлено увеличением объема безвозмездных поступлений.

2. Расходы бюджета на 2023 год предлагается утвердить в сумме 924 565,71 тыс. рублей, что на 69 929,56 тыс. рублей (8,2 %) больше ранее утвержденного объема расходов. Увеличатся бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ на общую сумму 64 173,44 тыс. рублей (8,2 %), непрограммные расходы увеличатся на сумму 5 756,12 тыс. рублей (8,5 %).

3. Дефицит бюджета в 2023 году предусмотрен проектом бюджета в размере 26 133,3 тыс. рублей, что на 9 900 тыс. рублей больше ранее утвержденного объема. Источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета на 2023 год планируются в сумме 26 133,3 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