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

07 февраля 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 20.12.2024 г. № 48-336Р «Об уточнении районного бюджета на 2024 год» 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 субвенций, субсидий, иных межбюджетных трансфертов бюджету муниципального образования Козульский район на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годов (Приложение 7).

Перечень представленных документов соответствует установленным требованиям.

**Анализ изменений, вносимых в решение Козульского районного Совета депутатов от 20.12.2024 г. № 48-336Р «Об уточнении районного бюджета на 2024 год»**

Проект решения предусматривает следующие изменения основных параметров районного бюджета:

**- доходы районного бюджета** с учетом изменений составят 957 787 226,87 рублей.

**- расходы районного бюджета** с учетом изменений составят 966 629 350,53 рублей.

**- дефицит районного бюджета** составит 8 842 123,66 рублей.

**- источники внутреннего финансирования** дефицита районного бюджета планируются в сумме 8 842 123,66 рублей.

Представленным проектом решения предлагается изменить основные характеристики бюджета, утвержденные решением Козульского районного Совета депутатов от 20.12.2024 г. № 48-336Р, 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 | 958 196 415,47 | 957 787 226,87 | -409 188,6 |
| Расходы  | 967 038 539,13 | 966 629 350,53 | -409 188,6 |
| Дефицит (-) / профицит (+) | -8 842 123,66 | - 8 842 123,66 | 0 |

Значение размера дефицита районного бюджета составляет 8,8% 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%).

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

Доходы районного бюджета с учетом предлагаемых изменений составят 957 787 226 рублей, что на 409 188 рублей (0,04%) меньше предусмотренных в решении Козульского районного Совета депутатов от 20.12.2024 г. № 48-336Р.

*тыс. рублей*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № строки | Всего доходов | Решение о бюджете (действующая редакция) | Проект решения | Изменение |
| 1. | Итого доходов | 958 196,41 | 957 787,22 | -409,19 |
|  1.1 | Налоговые и неналоговые доходы | 100 695,1 | 100 695,1 | 0 |
| 1.2 | Безвозмездные поступления | 857 501,31 | 857 092,12 | -409,19 |

**Налоговые и неналоговые доходы не изменятся, безвозмездные поступления уменьшатся** **на сумму** **409,19 тыс. рублей (0,05%) и составят 857 092,12 тыс. рублей, в том числе:**

- за счет уменьшения субсидий на сумму 369 498 рублей.

**С учетом изменений объем субсидий составит 27 766 366 рублей.**

Объем иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов, уменьшится на сумму 39 690 рублей и составит 108 969 130 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 уменьшение общего объема расходов на сумму 409 188 рублей (0,04%). Расходы районного бюджета составят 966 629 350 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 | 74 410,26 | 74 410,26 | - | - |
| Национальная оборона | 1 986,3 | 1 986,3 | - | - |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 9 063,23 | 9 063,23 | - | - |
| Национальная экономика | 23 622,46 | 23 622,46 | - | - |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 25 729,17 | 25 729,17 | - | - |
| Охрана окружающей среды | 1 115,87 | 1 115,87 | - | - |
| Образование | 547 844,99 | 547 810,8 | -34,19 | -0,006 |
| Культура, кинематография | 106 169,24 | 106 163,74 | -5,5 | -0,005 |
| Здравоохранение | 169,14 | 169,14 | - | - |
| Социальная политика | 27 732,55 | 27 363,05 | -369,5 | -1,3 |
| Физическая культура и спорт | 9 216,5 | 9 216,5 | - | - |
| Обслуживание государственного (муниципального ) долга | 2,16 | 2,16 | - | - |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 139 976,66 | 139 976,66 | - | - |
| **ИТОГО** | **967 038,54** | **966 629,35** | **-409,19** | **-0,04** |

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 | 267 658,87 | 267 658,87 | - | - |
| Финансовое управление администрации Козульского района | 164 691,85 | 164 691,85 | - | - |
| Козульский районный Совет депутатов | 3 912,35 | 3 912,35 | - | - |
| Контрольно-счетный орган Козульского района | 1 220,69 | 1 220,69 | - | - |
| Управление образования | 529 554,77 | 529 145,58 | - 409,19 | -0,08 |
| **ИТОГО** | **967 038,54** | **966 629,35** | **-409,19** | **-0,04** |

По ГРБС «Управление образования» планируется уменьшение по группе расходов «Социальная политика» на 369,5 тыс. рублей (0,08%).

Расходы на реализацию муниципальных программ уменьшатся на 409,19 тыс. рублей (0,05%) (по МП «Развитие образования») и составят 863 607,14 тыс. рублей. Более детально изменения по расходам в разрезе муниципальных программ расписаны в п. 2.1 пояснительной записки к проекту решения.

Расходы на непрограммные мероприятия, согласно данным приложения 5 к проекту решения не изменятся и составят 103 022,21 тыс. рублей.

## Источники финансирования дефицита бюджета

Дефицит районного бюджета в соответствии с проектом решения планируется в сумме 8 842,12 тыс. рублей. Источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета на 2024 год планируются в сумме 8 842,12 тыс. рублей. Основным источником покрытия в 2024 году дефицита местного бюджета, согласно проекту решения, являются бюджетные кредиты в размере 5 500 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 957 787,22 тыс. рублей, что на 409,19 тыс. рублей (0,04%) меньше ранее утвержденного объема. Уменьшение доходов связано с уменьшением безвозмездных поступлений.

2. Расходы бюджета на 2024 год предлагается утвердить в сумме 966 629,35 тыс. рублей, что на 409,19 тыс. рублей (0,04%) меньше ранее утвержденного объема расходов. Уменьшатся бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ, непрограммные расходы не изменятся.

3. Дефицит бюджета в 2024 году предусмотрен проектом бюджета в размере 8 842,12 тыс. рублей. Источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета на 2024 год планируются в сумме 8 842,12 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.

Председатель КСО Козульского района С. Б. Мительштет