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

20 декабря 2024 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 2024 год.

Заключение подготовлено на основании анализа решения Козульского районного Совета депутатов от 25.10.2024 г. № 45-305Р «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 иных межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов (Приложение 7).

10) Распределение субвенций, субсидий, иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований района на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годов (Приложение 8).

11) Распределение субвенций, субсидий, иных межбюджетных трансфертов бюджету муниципального образования Козульский район на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годов (Приложение 9).

12) Программа муниципальных внутренних заимствований Козульского района на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов (Приложение 10).

Перечень представленных документов соответствует установленным требованиям.

**Анализ изменений, вносимых в решение Козульского районного Совета депутатов от 25.10.2024 г. № 45-305Р «Об уточнении районного бюджета на 2024 год»**

Проект решения предусматривает следующие изменения основных параметров районного бюджета:

**- доходы районного бюджета** с учетом изменений составят 958 196 415,47 рублей.

**- расходы районного бюджета** с учетом изменений составят 967 038 539,13 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 25.10.2024 г. № 45-305Р, 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 | 939 660 386,09 | 958 196 415,47 | 18 536 029,38 |
| Расходы  | 946 002 509,75 | 967 038 539,13 | 21 036 029,38 |
| Дефицит (-) / профицит (+) | -6 342 123,66 | -8 842 123,66 | 2 500 000 |

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%).

Объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств предлагается утвердить в размере 5 277,37 тыс. рублей (5 310 тыс. рублей в действующей редакции).

Объем иных межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений на 2024 год предлагается утвердить в размере 100 065,56 тыс. рублей (91 600,86 тыс. рублей в действующей редакции).

Субсидии на возмещение недополученных доходов в части платы граждан за коммунальные услуги исполнителям коммунальных услуг на 2024 год предлагается утвердить в сумме 829,9 тыс. рублей (919,9 тыс. рублей в действующей редакции).

Субсидии на возмещение недополученных доходов юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, осуществляющим пассажирские перевозки по муниципальным маршрутам, связанных с низкой интенсивностью пассажиропотоков предлагается утвердить в сумме 5 910,6 тыс. рублей (6 637,84 тыс. рублей в действующей редакции).

Субсидии субъектам малого и среднего предпринимательства, осуществляющих деятельность в сфере производства товаров (работ, услуг) в 2024 году предлагается утвердить в сумме 4 124,3 тыс. рублей (3 244 тыс. рублей в действующей редакции).

Муниципальный внутренний долг Козульского района на 01.01.2025 планируется утвердить в сумме 35 500 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 958 196 415 рублей, что на 18 536 029 рублей (2%) больше предусмотренных в решении Козульского районного Совета депутатов от 25.10.2024 г. № 45-305Р.

*тыс. рублей*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № строки | Всего доходов | Решение о бюджете (действующая редакция) | Проект решения | Изменение |
| 1. | Итого доходов | 939 660,38 | 958 196,41 | 18 536,03 |
|  1.1 | Налоговые и неналоговые доходы | 100 695,1 | 100 695,1 | 0 |
| 1.2 | Безвозмездные поступления | 838 965,28 | 857 501,31 | 18 536,03 |

**Налоговые и неналоговые доходы не изменятся, безвозмездные поступления увеличатся** **на сумму** 18**536,03 тыс. рублей (2,2%) и составят 857 501,31 тыс. рублей, в том числе:**

- за счет увеличения субсидий на сумму 807 791 рубль;

- за счет уменьшения субсидий на сумму 3 770 100 рублей.

**С учетом изменений объем субсидий составит 28 135 865 рублей.**

- за счет увеличения субвенций на сумму 2 848 200 рублей.

- за счет уменьшения субвенций на сумму 9 790 462 рубля.

**С учетом изменений объем субвенций составит 312 193 999 рублей.**

Объем иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов, увеличится на сумму 10 512 100 рублей и составит 109 008 820 рублей.

Объем дотаций увеличится на сумму 17 751 100 рублей и составит 410 609 600 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 21 036 029 рублей (2,2%). Расходы районного бюджета составят 967 038 539 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 | 74 298,71 | 74 224,09 | -74,62 | -0,1 |
| Национальная оборона | 1 983,5 | 1 986,3 | 2,8 | 0,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 7 588,22 | 9 228 | 1 639,78 | 21,6 |
| Национальная экономика | 21 659,34 | 24 171,27 | 2 511,93 | 11,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 25 789,8 | 25 928,2 | 138,4 | 0,5 |
| Охрана окружающей среды | 1 574,8 | 1 115,87 | -458,93 | -29,1 |
| Образование | 533 515,89 | 552 257,07 | 18 741,18 | 3,5 |
| Культура, кинематография | 100 830,79 | 105 090,92 | 4 260,13 | 4,2 |
| Здравоохранение | 169,14 | 169,14 | - | - |
| Социальная политика | 37 642,71 | 28 351,35 | -9 291,36 | -24,7 |
| Физическая культура и спорт | 9 387,63 | 9 216,5 | -171,13 | -1,8 |
| Обслуживание государственного (муниципального ) долга | 50 | 2,16 | -47,84 | -95,7 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 131 511,96 | 135 297,66 | 3 785,7 | 2,9 |
| **ИТОГО** | **946 002,51** | **967 038,54** | **21 036,03** | **2,2** |

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 | 257 464,02 | 267 658,87 | 10 194,85 | 3,9 |
| Финансовое управление администрации Козульского района | 155 822,51 | 164 691,85 | 8 869,34 | 5,7 |
| Козульский районный Совет депутатов | 3 951,81 | 3 912,35 | -39,46 | -1 |
| Контрольно-счетный орган Козульского района | 1 252,11 | 1 220,69 | -31,42 | -2,5 |
| Управление образования | 527 512,05 | 529 554,77 | 2 042,72 | 0,4 |
| **ИТОГО** | **946 002,51** | **967 038,54** | **21 036,03** | **2,2** |

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 «Образование» на 3 942,17 тыс. рублей (12,1%), «Культура, кинематография» на 5 338,45 тыс. рублей (5,3%) и «Национальная экономика» на 1 475,01 (28,2%) и уменьшение по группе расходов «Социальная политика» на 1 565,97 тыс. рублей (14,1%). По ГРБС «Финансовое управление администрации Козульского района» наибольшее увеличение планируется по группе расходов «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» на 8 464,7 тыс. рублей (6,4%). По ГРБС «Управление образования» увеличение планируется по группе расходов «Образование» на 10 386,92 тыс. рублей (2,1%) и уменьшение по группе расходов «Социальная политика» на 8 344,2 тыс. рублей (31,4%).

Расходы на реализацию муниципальных программ увеличатся на 18 375,23 тыс. рублей (2,2%) и составят 864 016,33 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  |
| сумма | % |
|  «Развитие образования» | 530 089,41 | 530 801,5 | 712,09 | 0,1 |
| «Система социальной защиты населения Козульского района» | 5 310 | 5 277,37 | -32,63 | -0,6 |
| «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности» | 10 689,6 | 9 500,62 | -1 188,98 | -11,1 |
| «Защита населения и территорий Козульского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» | 5 085,02 | 6 560,03 | 1 475,01 | 29 |
| «Развитие культуры Козульского района» | 117 930,75 | 126 446,71 | 8 515,96 | 7,2 |
| «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Козульском районе» | 25 765,33 | 26 423,85 | 658,52 | 2,5 |
| «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Козульского района»  | 3 274 | 4 124,31 | 850,31 | 26 |
| «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Козульском районе» | 3 594,8 | 3 135,87 | -458,93 | -12,8 |
| «Содействие развитию местного самоуправления» | 7 432,96 | 6 552,73 | -880,23 | -11,8 |
| «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей района» | 1 213,8 | 1 213,8 | - | - |
| «Управление муниципальными финансами» | 134 956,02 | 143 743,3 | 8 787,28 | 6,5 |
| «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» | 58 | 50 | -8 | -13,8 |
| «Комплексные меры профилактики наркомании и противодействия незаконному обороту наркотиков в Козульском районе» | 74,4 | 74,4 | - | - |
| «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в муниципальном образовании Козульский район» | 100 | 44,83 | -55,17 | -55,2 |
| **ИТОГО** | **845 641,1** | **864 016,33** | **18 375,23** | **2,2** |

Охват расходов районного бюджета муниципальными программами составит 89,3% от общего объема расходов (89,4% в действующей редакции). Изменения в паспорта муниципальных программ в части изменения объемов финансирования не вносились.

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 2 660,81 тыс. рублей (2,6%) и составят 103 022,21 тыс. рублей. Основное увеличение наблюдается по разделам «Национальная экономика» 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  |
| сумма | % |
| Общегосударственные вопросы (01) | 02 | 2 246,63 | 2 308,96 | 62,33 | 2,8 |
| 03 | 3 951,81 | 3 912,35 | -39,46 | -1 |
| 04 | 53 351,73 | 52 410,95 | -940,78 | -1,8 |
| 05 | 13 | 13 | - | - |
| 07 | 500 | 493,92 | -6,08 | -1,2 |
| 11 | 100 | 100 | - | - |
| 13 | 1 506,53 | 2 245,67 | 739,14 | 49 |
| Национальная оборона (02) | 03 | 1 983,5 | 1 986,3 | 2,8 | 0,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03) | 10 | 2 361,8 | 2 361,8 | - | - |
| Национальная экономика (04) | 12 | 9 605,5 | 11 522,72 | 1 917,22 | 20 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство (05) | 01 | 813,04 | 276,45 | -536,59 | -66 |
| 02 | 4 437,75 | 6 102,69 | 1 664,94 | 37,5 |
| 03 | 9 849,41 | 9 849,41 | - | - |
| Образование (07) | 01 | 262 | 160,87 | -101,13 | -38,6 |
| 02 | 458,3 | 356,73 | -101,57 | -22,2 |
| Здравоохранение (09) | 09 | 154,14 |  154,14 | - | - |
| Социальная политика (10) | 06 | 1 500,4 | 1 500,4 | - | - |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера (14) | 03 | 7 265,85 | 7 265,85 | - | - |
| **ИТОГО** |  | **100 361,4** | **103 022,21** | **2 660,81** | **2,6** |

## 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 958 196,41 тыс. рублей, что на 18 536,03 тыс. рублей (2%) больше ранее утвержденного объема. Увеличение доходов планируется за счет безвозмездных поступлений.

2. Расходы бюджета на 2024 год предлагается утвердить в сумме 967 038,54 тыс. рублей, что на 21 036,03 тыс. рублей (2,2%) больше ранее утвержденного объема расходов. Увеличатся бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ на общую сумму 18 375,23 тыс. рублей (2,2%), непрограммные расходы увеличатся на сумму 2 660,81 тыс. рублей (2,6%).

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