

**КРАСНОЯРСКИЙ КРАЙ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН САЯНСКОГО РАЙОНА**

**Заключение**

**по результатам финансово-экономической экспертизы проекта решения Саянского районного Совета депутатов «О внесении изменений и дополнений в решение Саянского районного Совета депутатов от 21.12.2023 № 38-313 «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов»**

16.08.2024г. с. Агинское

Заключение на проект решения Саянского районного Совета депутатов «О внесении изменений и дополнений в решение Саянского районного Совета депутатов от 21.12.2023 № 38-313 «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» (в редакции от 28.03.2024 № 41-330) (далее – проект; проект решения) подготовлено в соответствии со ст. 157, 268.1. Бюджетного кодекса РФ, статьей 9 Федерального закона № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», ст. 14 Положения о бюджетном процессе в Саянском районе, ст. 10 Положения о Контрольно-счетном органе Саянского района, п. 1.1. Плана работы Контрольно-счетного органа Саянского района (далее – КСО района) на 2024 год.

Проект решения представлен на экспертизу Саянским районным Советом депутатов 15.08.2024г.

Согласно представленной к проекту решения пояснительной записки, изменения, вносимые в решение Саянского районного Совета депутатов от 21.12.2023 № 38-313 «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» (далее – решение о бюджете) обусловлены необходимостью уточнения объемов ранее утвержденных доходных источников, утверждения объемов дополнительных доходных источников, утверждения дополнительных статей расходов, внесения изменений в объемы ранее утвержденных расходных обязательств, утверждения дефицита районного бюджета и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, внесения изменений в Программу муниципальных внутренних заимствований.

Согласно проекту решения предлагается внести изменения в основные параметры районного бюджета:

**на 2024 год:**

- объем доходов увеличить на 35457,0 тыс.руб. и утвердить в сумме **955844,6** тыс.руб.;

- объем расходов увеличить на 37657,0 тыс.руб. и утвердить в сумме **961814,6** тыс.руб.

- объем дефицита бюджета увеличить на 2200,0 тыс.руб. и утвердить его в сумме **5970,0** тыс. руб.

- в качестве источников внутреннего финансирования дефицита бюджета утвердить получение бюджетного кредита в сумме **2200,0** тыс.руб. и уменьшение остатков средств на счете районного бюджета в сумме **3770,0** тыс.руб.;

на плановый период **2025-2026** годов:

- объем доходов 2025 года и 2026 года увеличить на суммы 4149,6 тыс. руб. и 150,0 тыс.руб., и утвердить в суммах **815113,7** тыс.руб. и **813923,4** тыс.руб. соответственно;

- объем расходов на 2025 год и 2026 год увеличить на суммы 4149,6 тыс. руб. и 150,0 тыс.руб., и утвердить в суммах **815113,7** тыс.руб. и **813923,4** тыс.руб. соответственно;

- объем дефицита на 2025 год и 2026 год утвердить в суммах 0,0 тыс.руб. и 0,0 тыс.руб. соответственно.

**Изменение доходной части районного бюджета 2024 года**

Проект предусматривает увеличение планового годового объема доходов районного бюджета 2024 года на общую сумму 35457,0 тыс.руб. Изменения и дополнения вносятся в прогнозные объемы субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов (безвозмездные поступления), изменения и дополнения в план налоговых и неналоговых доходов настоящей корректировкой не предусмотрены.

Обоснованность вносимых изменений и дополнений обусловлена уточнением объемов прогнозных бюджетных назначений по доходам на основании поступивших в финансовый орган Уведомлений о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение (ф. 0504320) после последней корректировки бюджета.

тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденный  бюджет  на 2024 год | Проект решения | Изменение к ранее утвержденному бюджету |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Доходы - всего**, в т.ч. | 920387,6 | 955844,6 | + 35457,0 |
| Налоговые доходы и неналоговые доходы | 67125,6 | 67125,6 | - |
| Безвозмездные поступления, из них: | 853262,0 | 888719,0 | + 35457,0 |
| - дотации | 465329,7 | 465329,7 | - |
| - субсидии | 22650,2 | 53104,3 | + 30454,1 |
| - субвенции | 339435,7 | 331300,5 | - 8135,2 |
| - иные межбюджетные трансферты | 25846,4 | 38984,4 | + 13138,0 |

Проектом решения предусматривается:

1) **увеличить объемы утвержденных ранее годовых плановых бюджетных назначений, в т.ч.:**

- субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных общеобразовательных организациях в части обеспечения деятельности административно-хозяйственного, учебно-вспомогательного персонала и иных категорий работников образовательных организаций на **2088,9** тыс.руб. и утвердить в сумме 25133,1 тыс.руб.;

- субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных общеобразовательных организациях за исключением обеспечения деятельности административно-хозяйственного, учебно-вспомогательного персонала и иных категорий работников образовательных организаций на **2655,4** тыс.руб. и утвердить в сумме 37234,9 тыс.руб.тыс.руб.;

- МБТ на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях на **150,0** тыс.руб. и утвердить в сумме 1677,4 тыс.руб.тыс.руб.;

- МБТ на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций на **2844,2** тыс.руб. и утвердить в сумме 18312,0 тыс.руб.;

- прочих МБТ на финансовое обеспечение (возмещение) расходов, связанных с предоставлением мер социальной поддержки в сфере дошкольного и общего образования детям из семей лиц, принимающих участие в специальной военной операции на **272,4** тыс.руб.;

и утвердить в сумме 499,9 тыс.руб.;

**2)** **уменьшить объемы утвержденных ранее годовых плановых бюджетных назначений, в т.ч.:**

- субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных образовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных образовательных организациях в части обеспечения деятельности административно-хозяйственного, учебно-вспомогательного персонала и иных категорий работников образовательных организаций на **1044,2** тыс.руб. и утвердить в сумме 39998,8 тыс.руб.;

- субвенций на выполнение государственных полномочий по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий на **14,0** тыс.руб. и утвердить в сумме 52,3 тыс.руб.,

- субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных образовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных образовательных организациях за исключением обеспечения деятельности административно-хозяйственного, учебно-вспомогательного персонала и иных категорий работников образовательных организаций на **7102,8** тыс.руб. и утвердить в сумме 180099,7 тыс.руб.;

- субвенций на реализацию отдельных мер по обеспечению ограничения платы граждан за коммунальные услуги (в соответствии с Законом края от 1 декабря 2014 года № 7-2839) на **1760,3** тыс.руб. и утвердить в сумме 10028,6 тыс.руб.;

**3) утвердить в доходной части бюджета новые доходные источники и их планируемые годовые объемы, в т.ч.**:

- прочие субсидии на выполнение требований федеральных стандартов спортивной подготовки в сумме **168,90** тыс.руб.,

- прочие субсидии на на развитие системы патриотического воспитания в рамках деятельности муниципальных молодежных центров в сумме **200,0** тыс.руб.,

- прочие субсидии на организационную и материально-техническую модернизацию муниципальных молодежных центров в сумме **18607,4** тыс.руб.,

- прочие субсидии на создание условий для предоставления горячего питания обучающимся общеобразовательных учреждений в сумме **820,0** тыс.руб.,

- прочие субсидии на реализацию муниципальных программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства в целях предоставления грантовой поддержки на начало ведения предпринимательской деятельности в сумме **294,0** тыс.руб.,

- прочие субсидии на приобретение извещателей дымовых автономных отдельным категориям граждан в целях оснащения ими жилых помещений в сумме **60,3** тыс.руб.,

- прочие субсидии на осуществление расходов, направленных на развитие и повышение качества работы муниципальных учреждений, предоставление новых муниципальных услуг, повышение их качества в сумме **10303,6** тыс.руб.,

- прочие МБТ на финансовое обеспечение расходов на увеличение размеров оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы Красноярского края в сумме **2088,5** тыс.руб.;

- прочие МБТ на реализацию мероприятий по профилактике заболеваний путем организации и проведения акарицидных обработок наиболее посещаемых населением мест в сумме **51,0** тыс.руб.;

- прочие МБТ на осуществление расходов, направленных на реализацию мероприятий по поддержке местных инициатив в сумме **5285,8** тыс.руб.;

- прочие МБТ за содействие развитию налогового потенциала в сумме **481,1** тыс.руб.;

- прочие МБТ на реализацию проектов по решению вопросов местного значения, осуществляемых непосредственно населением на территории населенного пункта в сумме **1965,0** тыс.руб.;

**4) исключить из доходной части бюджета следующие доходные источники, в т.ч.**:

- субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений с запланированным годовым объемом бюджетных назначений в сумме **2958,2** тыс.руб.

Законность вносимых изменений и дополнений в доходную часть районного бюджета, представленных в проекте решения соответствует соблюдению принципа сбалансированности бюджета (ст. 33 Бюджетного кодекса РФ).

В части соблюдения бюджетного законодательства в представленном проекте:

- доходы районного бюджета отражены в разрезе единых групп и подгрупп доходов бюджетов РФ;

- доходные источники распределены по кодам главных администраторов доходов районного бюджета в соответствии с постановлением Администрации Саянского района от 16.12.2022 № 635-п «Об утверждении перечня главных администраторов доходов районного бюджета»;

- коды классификации доходов районного бюджета сформированы с учетом требований статьи 20 Бюджетного кодекса РФ, [Приказа Минфина России от 24 мая 2022 г. N82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения"](http://internet.garant.ru/document/redirect/404917355/0) (далее – Приказ №82н),

- наименования кодов классификации доходов районного бюджета соответствуют наименованиям кодов классификации доходов бюджетов РФ [Приказа Минфина России от 1 июня 2023 г. N80н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)".](http://internet.garant.ru/document/redirect/404969983/0)

**Изменение доходной части районного бюджета на плановый период 2025-2026 годов**

Проектом предлагается увеличить прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета на 2025 год на **4149,6** тыс.руб. и утвердить его в сумме 815113,7 тыс.руб., прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета на 2026 год на **150,0** тыс.руб. и утвердить в сумме 813923,4 тыс.руб.

В разрезе доходных источников:

- увеличить объем МБТ на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях на 2025 год на **150,0** тыс.руб. и утвердить в сумме 1677,4 тыс.руб., на 2026 год на **150,0** тыс.руб. и утвердить в сумме 1996,3 тыс.руб.;

- утвердить новый доходный источник - прочие МБТ на устройство спортивных сооружений в сельской местности с годовым объемом бюджетных назначений на 2025 год в сумме 3999,6 тыс.руб.

**Изменение расходной части бюджета 2024 года**

Представленным проектом плановый годовой объем расходов районного бюджета на 2024 год предлагается увеличить на **37657,0** тыс.руб. и утвердить в сумме 961814,6 тыс.руб.

Изменения в ранее утвержденные объемы расходных обязательств и утверждение дополнительных расходных обязательств районного бюджета, представленные в проекте обусловлены распределением бюджетных назначений по расходам на основании полученных уведомлений от министерств и ведомств о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющим целевой характер в сумме 35457,0 тыс.руб. и увеличением годового объема бюджетных назначений МКУ «Отдел культуры» для подведомственного учреждения МБУ МЦ «Саяны» в сумме 2200,0 тыс.руб.

Проектом решения предлагается внести изменения и дополнения в функциональную классификацию расходов районного бюджета, в т.ч.:

- увеличить ранее утвержденные годовые плановые объемы в сумме:

60,3 тыс.руб. на национальную безопасность и правоохранительную деятельность (раздел, подраздел 0300),

294,0 тыс.руб. на национальную экономику (раздел, подраздел 0400),

5490,6 тыс.руб. на жилищно-коммунальное хозяйство (раздел, подраздел 0500),

35666,0 тыс.руб. на образование (раздел, подраздел 0700),

819,0 тыс.руб. на культуру, кинематографию (раздел, подраздел 0800),

410,5 тыс.руб. на физическую культуру и спорт (раздел, подраздел 1100);

- уменьшить ранее утвержденные годовые плановые объемы в сумме:

2330,9 тыс.руб. на решение общегосударственных вопросов (раздел, подраздел 0100),

2803,6 тыс.руб. на социальную политику (раздел, подраздел 1000);

- утвердить годовой плановый объем расходов по разделу, подразделу 0900 «Здравоохранение» в сумме 51,1 тыс.руб.

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств (ведомственная структура расходов) проектом решения предусмотрены следующие изменения объемов расходов:

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код главного админи-стратора | Наименование главного распорядителя  бюджетных средств | Утвержденный  объем расходов  на 2024 год | Проект решения | Изменение к утвержденному объему расходов  (+;-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 005 | Администрация Саянского района | 101115,4 | 101986,6 | + 871,2 |
| 850 | МКУ «Финансовое управление» | 94635,9 | 94621,9 | - 14,0 |
| 852 | Саянский районный Совет депутатов | 5013,9 | 5013,9 | - |
| 855 | МКУ «Отдел культуры» | 106238,8 | 129041,0 | + 22802,2 |
| 856 | МКУ «Управление образования» | 537667,2 | 551254,2 | + 13587,0 |
| 859 | МКУ «Муниципальный архив» | 2677,2 | 2677,2 | - |
| 861 | МКУ «ЕДДС» | 7093,7 | 7093,7 | - |
| 863 | МКУ «ЦТО» | 37454,6 | 37454,7 | + 0,1 |
| 864 | МКУ «ФКиС» | 20709,3 | 21119,8 | + 410,5 |
| 865 | КСО Саянского района | 2296,0 | 2296,0 | - |
| 866 | МКУ Централизованная бухгалтерия | 9255,6 | 9255,6 | - |
|  | **ИТОГО** | **924157,6** | **924157,6** | **+ 37657,0** |

Суммарные показатели в разрезе разделов и подразделов годовых объемов бюджетных назначений по расходам ведомственной структуры расходов районного бюджета (приложение № 4 к проекту решения) соответствуют объемам годовых бюджетных назначений функциональной классификации расходов (приложение № 3 к проекту решения).

Проектом решения предлагается увеличить плановый годовой объем программных расходов районного бюджета на общую сумму 39988,3 тыс.руб., в т.ч. в разрезе **муниципальных программ**:

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы | Утвержденный  объем расходов  на 2024 год | Проект  решения | Изменение к утвержденному объему расходов  (+;-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Развитие образования Саянского района | 546161,0 | 546956,0 | + 795,0 |
| 2 | Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности | 13456,3 | 11696,0 | - 1760,3 |
| 3 | Защита от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечение безопасности населения Саянского района | 7093,7 | 7093,7 | - |
| 4 | Развитие культуры и туризма | 98840,6 | 99168,9 | + 328,3 |
| 5 | Развитие физической культуры и спорта в Саянском районе | 20639,3 | 21069,8 | + 430,5 |
| 6 | Молодежь Саянского района в XXI веке | 10065,4 | 31879,6 | + 21814,2 |
| 7 | Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Саянском районе | 908,6 | 1202,6 | + 294,0 |
| 8 | Развитие транспортной системы Саянского района | 17048,0 | 17048,0 | - |
| 9 | Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия | 6826,6 | 6826,6 | - |
| 10 | Содействие развитию местного самоуправления | 123,3 | 18209,9 | + 18086,6 |
| 11 | Управление муниципальными финансами | 87173,3 | 87173,3 | - |
| 12 | Выполнение функций по управлению, владению, пользованию и распоряжением муниципальной собственностью | 1900,0 | 1900,0 | - |
| 13 | Противодействие терроризму, экстремизму и профилактика правонарушений на территории Саянского района | 300,0 | 300,0 | - |
| 14 | Профилактика правонарушений несовершеннолетних в Саянском муниципальном районе на 2024-2026 годы | 10,0 | 10,0 | - |
| **Итого по муниципальным программам** | | **810546,1** | **850534,4** | **+ 39988,3** |

Годовой объем ***непрограммных расходов*** представленным проектом предлагается уменьшить на 2331,3 тыс.руб., в т.ч. в разрезе главных распорядителей бюджетных средств:

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование главного распорядителя  бюджетных средств | Утвержденный  объем расходов  на 2024 год | Проект  решения | Изменение к утвержденному объему расходов  (+;-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Саянский районный Совет депутатов | 5013,9 | 5013,9 | - |
| 2 | Администрация Саянского района | 52128,8 | 49811,4 | - 2317,4 |
| 3 | МКУ «Финансово-экономическое управление администрации Саянского района» | 7462,6 | 7448,6 | - 14,0 |
| 4 | МКУ «Центр технического обслуживания администрации Саянского района» | 37454,6 | 37454,7 | + 0,1 |
| 5 | КСО Саянского района | 2296,0 | 2296,0 | - |
| 6 | МКУ Централизованная бухгалтерия | 9255,6 | 9255,6 | - |
| **Итого по непрограммным расходам** | | **113611,5** | **111280,2** | **- 2331,3** |

Проектом решения не вносятся изменения в годовые объемы **межбюджетных трансфертов**, предоставляемых из районного бюджета.

Экспертизой установлено, что показатели расходных обязательств, представленных в проекте решения и изменяющих ранее утвержденные показатели и показатели дополнительно вводимых расходных обязательств отражены в соответствии с бюджетной классификацией расходов бюджета и соответствуют целям их назначения, что соответствует требованиям п. 2.1. статьи 219 БК РФ.

В предоставленном проекте уточненные показатели расходных обязательств распределены по разделам, подразделам, целевым статьям, видам расходов, главным распорядителям бюджетных средств, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, что соответствует требованиям статьи 37 Положения о бюджетном процессе в Саянском районе, утвержденного решением Саянского районного Совета депутатов от 14.11.2019 № 52-286.

**Изменение расходной части районного бюджета на плановый период 2025-2026 годов**

Проектом предлагается увеличить прогнозируемый общий объем расходов районного бюджета на 2025 год на **4149,6** тыс.руб. и утвердить его в сумме 815113,7 тыс.руб., прогнозируемый общий объем расходов районного бюджета на 2026 год на **150,0** тыс.руб. и утвердить в сумме 813923,4 тыс.руб.

На нужды образования в 2025 и 2026 годах дополнительно планируется направить по 150,0 тыс.руб., на решение вопросов в области физической культуры и спорта в 2025 году – 3999,6 тыс.руб.

**Дефицит бюджета**

Размер дефицита районного бюджета предлагается утвердить в сумме **5970,0** тыс.руб.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета будут являться остатки средств районного бюджета на 01.01.2024г. в сумме 3770,0тыс.руб. и бюджетный кредит в сумме 2200,0 тыс.руб. (Приложение №1 к проекту решения).

Согласно п. 3 статьи 92.1. и п. 4 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ для Саянского муниципального района Красноярского края действуют ограничения в части установления размера дефицита районного бюджета (не более 5 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений).

Предельный размер дефицита бюджета, исходя из годового объема налоговых и неналоговых доходов 67125,6 тыс.руб. может составлять не более 3356,3 тыс.руб. Согласно положениям п.3 статьи 92.1. Бюджетного кодекса РФ дефицит бюджета может превысить установленный ограничениями размер на сумму снижения остатков средств на счете районного бюджета на 01.01.2024г. в сумме 3770,0тыс.руб. Исходя из данных норм, допустимый размер дефицита районного бюджета 7126,3 тыс.руб.

С учетом вышеизложенного, ограничения, установленные п. 3 статьи 92.1 БК РФ в части утверждения размера дефицита бюджета в представленном проекте решения соблюдены.

**Муниципальный долг и источники его погашения**

Проектом решения предлагается внести изменения в Программу муниципальных внутренних заимствований и утвердить объем заимствований Саянского района в форме бюджетного кредита в сумме 2200,0 тыс.руб. (Приложение № 6 к проекту решения)

Средства бюджетного кредита планируется направить на погашение дефицита районного бюджета.

**Выводы и предложения:**

1. Предлагаемые изменения и дополнения в доходную и расходную части районного бюджета отражены в проекте с соблюдением требований бюджетного законодательства РФ и нормативных правовых актов Саянского района.

2. В проекте решения соблюдены ограничения, установленные п.3 ст.92.1 БК РФ в части утверждения планового объема дефицита бюджета.

3. Саянскому районному Совету депутатов предлагается рассмотреть настоящее заключение и утвердить проект решения на заседании Саянского районного Совета депутатов.

Председатель

КСО Саянского района О. Н. Волосович