

**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»**

18.12.2024г. 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 31.10.2024 № 48-367(вн)) (далее – проект; проект решения) подготовлено в соответствии со статьями 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», статьей 14 Положения о бюджетном процессе в Саянском районе, статьей 10 Положения о Контрольно-счетном органе Саянского района, пунктом 1.1. Плана работы Контрольно-счетного органа Саянского района (далее – КСО района) на 2024 год.

Проект решения представлен на экспертизу Саянским районным Советом депутатов 17.12.2024г.

***1.Общая характеристика вносимых изменений в основные параметры районного бюдже*та**

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» (в редакции от 31.10.2024 № 48-367(вн)) (далее – решение о бюджете) обусловлены необходимостью уточнения объемов ранее утвержденных 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.

Корректировка бюджета проведена финансовым управлением по состоянию на 1 декабря 2024 года.

Согласно проекту, предлагается внести изменения в основные параметры районного бюджета2024 года:

- общий объем доходов увеличить на 30472,7 тыс.руб. и утвердить в сумме **1016586,5** тыс.руб.;

- общий объем расходов увеличить на 30472,7 тыс.руб. и утвердить в сумме **1038356,5** тыс.руб.

Представленным проектом не предусматривается:

- корректировка размера дефицита бюджета на 2024 год;

- изменение утвержденного перечня источников внутреннего финансирования дефицита бюджета и их объемов на 2024 год;

- внесение изменений и дополнений в основные параметры районного бюджета на плановый период 2025-2026 годов.

***2.Внесение изменений в доходную часть районного бюджета 2024 года***

Проектом вносятся изменения в прогнозные объемы налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений:

(тыс.руб)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Утвержденный  бюджет  на 2024 год  (решение от 31.10.2024  № 48-367(вн)) | Проект решения | Изменение к ранее утвержденному бюджету |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Доходы - всего**, в т.ч. | **986113,8** | **1016586,5** | **+ 30472,7** |
| **Налоговые доходы и неналоговые доходы** | **70166,6** | **72578,2** | **+ 2411,6** |
| **Безвозмездные поступления, из них:** | **915947,2** | **944008,3** | **+ 28061,1** |
| - дотации | 470027,3 | 496125,9 | + 26098,6 |
| - субсидии | 59399,5 | 50980,2 | - 8419,3 |
| - субвенции | 337139,0 | 347506,7 | + 10367,7 |
| - иные межбюджетные трансферты | 49381,3 | 49395,5 | + 14,2 |

В части изменений бюджетных назначений по *налоговым и неналоговым доходам* настоящей корректировкойпредлагается:

***1) увеличить объемы бюджетных назначений:***

- по налогу на прибыль организаций на **40,4** тыс.руб.,

- по налогу на доходы физических лиц на **2443,2** тыс.руб.,

- по единому сельскохозяйственному налогу на **300,0** тыс.руб.,

- по государственной пошлине на **895,3** тыс.руб.,

- по плате за негативное воздействие на окружающую среду на **73,0** тыс.руб.,

***2) уменьшить объемы бюджетных назначений:***

- по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на **940,4** тыс.руб.,

- по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на **6,3** тыс.руб.;

- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на **387,1** тыс.руб.

- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на **6,5** тыс.руб.

Изменение объемов бюджетных назначений *налоговых и неналоговых доходов* согласно пояснительной записки к проекту решения рассчитаны на основании прогноза ожидаемого поступления 2024 года.

В части внесения изменений в бюджетные назначения *безвозмездных поступлений* корректировкой предусматривается:

1) **увеличить:**

**-** объемпрочих дотаций на частичную компенсацию расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений на **26098,6** тыс.руб.;

- объем субвенции на выполнение передаваемых полномочий края на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных детских садах и школах района, в части обеспечения деятельности административно-хозяйственного, учебно-вспомогательного персонала на **1296,4** тыс.руб.;

- объем субвенции на выполнение передаваемых полномочий края на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных детских садах и школах района, за исключением обеспечения деятельности административно-хозяйственного, учебно-вспомогательного персонала на **1027,9** тыс.руб.;

- объем субвенции на выполнение передаваемых полномочий края на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования, обеспечение дополнительного образования детей, в части обеспечения деятельности административно-хозяйственного, учебно-вспомогательного персонала на **5007,7** тыс.руб.;

- объем субвенции на выполнение передаваемых полномочий края на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования, обеспечение дополнительного образования детей, за исключением обеспечения деятельности административно-хозяйственного, учебно-вспомогательного персонала на **4248,1** тыс.руб.;

- объем субвенции на выполнение передаваемых полномочий края по осуществлению уведомительной регистрации коллективных договоров на **38,4** тыс.руб.;

- объем субвенции на выполнение передаваемых полномочий края на осуществление присмотра и ухода за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, за детьми с туберкулезной интоксикацией на **43,0** тыс.руб.;

- объем субвенции на выполнение передаваемых полномочий края по обеспечению меры социальной поддержки гражданам, достигшим возраста 23 лет и старше, имевшим в соответствии с федеральным законодательством статус детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей на **9,5** тыс.руб.;

- объем субвенции на осуществление первичного воинского учета на **3,0** тыс.руб.;

- объем прочих межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение мер социальной поддержки детям из семей лиц, принимающих участие в специальной военной операции на **14,2** тыс.руб.;

**2)** **уменьшить объемы бюджетных назначений, в т.ч.:**

**-** объемсубсидии на оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания общеобразовательных организаций на **26,6** тыс.руб.;

- объем субсидии на осуществление дорожной деятельности на **6800,0** тыс.руб.;

- объем субсидии на организацию и обеспечение бесплатным питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья на **1592,8** тыс.руб.;

- объем субвенции на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот на **1306,4** тыс.руб.

Обоснованность вносимых изменений в плановый объем *безвозмездных поступлений* обусловлена уточнением объемов прогнозных бюджетных назначений субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов на основании Уведомлений о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение (ф. 0504320), поступивших в финансовое управление после последней корректировки бюджета (31.10.2024).

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)

***3.Внесение изменений в расходную часть районного бюджета 2024 года***

Изменения в ранее утвержденные прогнозируемые объемы расходных обязательств районного бюджета, представленные в проекте сформированы на основании:

- увеличения планового объема поступлений налоговых и неналоговых доходов в общей сумме **2411,6** тыс.руб.;

- полученных уведомлений от министерств и ведомств о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющих целевой характер в общей сумме **28061,1** тыс.руб.

В представленном 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.

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

1) **увеличить ранее утвержденные годовые объемы бюджетных ассигнований**:

- на решение общегосударственных вопросов (раздел, подраздел 0100) на сумму **4313,4** тыс.руб.,

- на национальную оборону (раздел, подраздел 0200) на сумму **3,0** тыс.руб.;

- на национальную безопасность и правоохранительную деятельность (раздел, подраздел 0300) на сумму **515,6** тыс.руб.,

- на образование (раздел, подраздел 0700) на сумму **24523,2** тыс.руб.,

- на культуру, кинематографию (раздел, подраздел 0800) на сумму **10236,8** тыс.руб.,

- на физическую культуру и спорт на сумму **610,2** тыс.руб.;

2) **уменьшить ранее утвержденные годовые объемы бюджетных ассигнований**:

- на национальную экономику (раздел, подраздел 0400) на сумму **6874,1** тыс.руб.,

- на социальную политику (раздел, подраздел 1000) на сумму **2855,4** тыс.руб.

В разрезе *ведомственной структуры расходов* проектом решения предусмотрены следующие изменения объемов расходов главных распорядителей бюджетных средств: тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код главного админи-стратора | Наименование главного распорядителя  бюджетных средств | Утвержденный  объем расходов  на 2024 год  (решение от 31.10.2024  № 48-367(вн)) | Проект решения | Изменение к утвержденному объему расходов  (+;-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 005 | Администрация Саянского района | 109185,2 | 101815,9 | - 7369,3 |
| 850 | МКУ «Финансовое управление» | 94921,2 | 96902,2 | + 1981,0 |
| 852 | Саянский районный Совет депутатов | 5002,7 | 4949,6 | - 53,1 |
| 855 | МКУ «Отдел культуры» | 146257,3 | 158714,2 | + 12456,9 |
| 856 | МКУ «Управление образования» | 571363,8 | 592153,9 | + 20790,1 |
| 859 | МКУ «Архив» | 2677,2 | 2733,5 | + 56,3 |
| 861 | МКУ «ЕДДС» | 8577,8 | 8812,2 | + 234,4 |
| 863 | МКУ «ЦТО» | 37994,6 | 39554,5 | + 1559,9 |
| 864 | МКУ «Отдел ФКиС» | 21119,8 | 21730,0 | + 610,2 |
| 865 | КСО Саянского района | 1528,6 | 1547,4 | + 18,8 |
| 866 | МКУ «Централизованная бухгалтерия» | 9255,6 | 9443,1 | + 187,5 |
| **ИТОГО** | | | | **+ 30472,7** |

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 в разрезе разделов и подразделов функциональной классификации расходов (приложение № 3 к проекту решения).

В части *программных расходов районного бюджета* проектом предлагается увеличить годовой объем расходов на реализацию следующих муниципальных программ на общую сумму **26028,6** тыс.руб.:

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы | Утвержденный  объем  расходов  на 2024 год  (решение от 31.10.2024  № 48-367(вн)) | Проект  решения | Изменение к утвержденному объему расходов  (+;-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Развитие образования Саянского района | 564912,8 | 584325,0 | + 19412,2 |
| 2 | Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности | 11696,0 | 11696,0 | 0,0 |
| 3 | Защита от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечение безопасности населения Саянского района | 8577,8 | 8812,2 | + 234,4 |
| 4 | Развитие культуры и туризма | 115283,0 | 127624,2 | + 12341,2 |
| 5 | Развитие физической культуры и спорта в Саянском районе | 21069,8 | 21680,0 | + 610,2 |
| 6 | Молодежь Саянского района в XXI веке | 32976,8 | 33148,7 | + 171,9 |
| 7 | Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Саянском районе | 1213,2 | 1202,6 | - 10,6 |
| 8 | Развитие транспортной системы Саянского района | 23848,0 | 17012,0 | - 6836,0 |
| 9 | Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия | 6826,6 | 6763,1 | - 63,5 |
| 10 | Содействие развитию местного самоуправления | 18405,0 | 18405,0 | 0,0 |
| 11 | Управление муниципальными финансами | 87472,6 | 87641,4 | + 168,8 |
| 12 | Выполнение функций по управлению, владению, пользованию и распоряжением муниципальной собственностью | 2649,2 | 2649,2 | 0,0 |
| 13 | Противодействие терроризму, экстремизму и профилактика правонарушений на территории Саянского района | 350,3 | 350,3 | 0,0 |
| 14 | Профилактика правонарушений несовершеннолетних в Саянском муниципальном районе на 2024-2026 годы | 10,0 | 10,0 | 0,0 |
| **Итого по муниципальным программам** | | **895291,1** | **921319,7** | **+ 26028,6** |

Общий объем прогнозируемых программных расходов районного бюджета составит 921319,7 тыс.руб.

*Непрограммные расходы*районного бюджета представленным проектом предлагается увеличить на **4444,1** 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 | 5002,7 | 4949,7 | - 53,0 |
| 2 | Администрация Саянского района | 51362,6 | 52281,3 | + 918,7 |
| 3 | МКУ «Финансово-экономическое управление администрации Саянского района» | 7448,6 | 9260,8 | + 1812,2 |
| 4 | МКУ «Центр технического обслуживания администрации Саянского района» | 37994,6 | 39554,5 | + 1559,9 |
| 5 | КСО Саянского района | 1528,6 | 1547,4 | +18,8 |
| 6 | МКУ «Централизованная бухгалтерия администрации Саянского района» | 9255,6 | 9443,1 | + 187,5 |
| **Итого по непрограммным расходам** | | **112592,7** | **117036,8** | **+ 4444,1** |

Общий объем прогнозируемых непрограммных расходов на 2024 год 117036,8 тыс.руб.

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

***4.Дефицит районного бюджета***

Утвержденный предыдущей корректировкой размер дефицита районного бюджета остается без изменений и составит **21770,0** тыс.руб.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета согласно приложения № 1 к проекту решения предлагается утвердить:

- уменьшение остатков средств районного бюджета на 01.01.2024г. в сумме 3770,0тыс.руб.,

- разницу между полученными и погашенными бюджетными кредитами в сумме 18000,0 тыс.руб.

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 прогнозируемого годового объема налоговых и неналоговых доходов в сумме 72578,2 тыс.руб. может составлять не более 3628,9 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, предельный размер дефицита районного бюджета **7398,9** тыс.руб.

***В проекте размер дефицита бюджета, представленный на утверждение превышает предельный размер на 14371,1 тыс.руб.***

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

***5.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 18000,0 тыс.руб. (Приложение № 7 к проекту решения)

Средства бюджетного кредита планируется направить на покрытие дефицита районного бюджета.

Источники погашения муниципального долга – средства 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 ***не соблюдены ограничения, установленные п.3 ст.92.1 БК РФ*** в части утверждения размера дефицита бюджета.

3. ***В связи с высокой долговой нагрузкой, Администрации Саянского района рекомендуется проанализировать причины образовавшегося дефицита бюджета, более качественно подходить к планированию расходов бюджета, принять решения по усилению финансовой дисциплины и недопущению неэффективного расходования бюджетных средств, изыскать резервы для увеличения доходной базы районного бюджета.***

Контрольно-счетный орган отмечает, что качественно провести анализ изменений и дополнений проекта не предоставляется возможным в связи с ограниченным временем на проведение экспертизы (проект поступил 17.12.2024, заседание комиссии районного Совета 19.12.2024).

Представленный проект решения может быть рассмотрен Саянским районным Советом депутатов.

Председатель

КСО Саянского района О. Н. Волосович