

**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»**

25.03.2024г. 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» (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 и муниципальных образований», ст. 14 Положения о бюджетном процессе в Саянском районе, статьей 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 18.03.2024г.

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 направлений видов доходов, утверждения дополнительных статей расходов, внесения изменений в объемы ранее утвержденных расходных обязательств, утверждения дефицита районного бюджета и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, уточнения объемов иных межбюджетных трансфертов из районного бюджета на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений, утверждения программы муниципальных внутренних заимствований.

Информация в проекте решения соответствует требованиям бюджетного законодательства: источники внутреннего финансирования дефицита бюджета отражены в разрезе кодов источников финансирования дефицита бюджета, доходы в разрезе кодов бюджетной классификации доходов, расходы районного бюджета в разрезе разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов, программных и непрограммных направлений деятельности и распределены по главным распорядителям бюджетных средств, объемы иных межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов сельских поселений района распределены в разрезе получателей.

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

 **на 2024 год:**

- доходы бюджета увеличить на 74835,3 тыс.руб. и утвердить в сумме **920387,6** тыс.руб.;

- расходы бюджета увеличить на 78605,3 тыс.руб. и утвердить в сумме **924157,6** тыс.руб.

- дефицит бюджета утвердить в сумме **3770,0** тыс. руб.

- утвердить источники внутреннего финансирования дефицита бюджета в сумме **3770,0** тыс.руб.;

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

- доходы бюджета 2025 и 2026 годов увеличить на суммы 20154,5 тыс. руб. и 26256,9 тыс.руб., и утвердить в суммах **810964,1** тыс.руб. и **813773,4** тыс.руб. соответственно;

- расходы бюджета на 2025 и 2026 годы увеличить на суммы 20154,5 тыс. руб. и 26256,9 тыс.руб., и утвердить в суммах **810964,1** тыс.руб. и **813773,4** тыс.руб. соответственно.

**Изменение доходной части районного бюджета 2024 года**

Проект предусматривает увеличение доходной части районного бюджета 2024 года на общую сумму 74835,3 тыс.руб. только за счет безвозмездных поступлений, изменения и дополнения в план налоговых и неналоговых доходов не вносятся.

Изменение доходной части районного бюджета 2024 года в соответствии с представленным проектом выглядит следующим образом:

 тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  Наименование | Утвержденныйбюджетна 2024 год  | Проект решения  | Изменение к утвержденному бюджету |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Доходы - всего**, в т.ч. |  845552,3 |  920387,6 |  + 74835,3  |
| Налоговые доходы и неналоговые доходы |  67125,6 |  67125,6 |  - |
| Безвозмездные поступления, из них: |  778426,7 |  853262,0 |  + 74835,3  |
| Дотации |  430772,4  |  465329,7  |  + 34557,3  |
| Субсидии |  16397,2 |  22650,2 |  + 6253,0 |
| Субвенции |  331207,3 |  339435,7 |  + 8228,4 |
| Иные межбюджетные трансферты |  49,8  |  25846,4  |  + 25796,6  |

Проектом решения предусматривается:

1) **внести** **изменения в утвержденные плановые бюджетные назначения по доходам, в т.ч.:**

***увеличить:***

- объем субсидии на оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания общеобразовательных организаций на **32,2** тыс.руб. и утвердить в сумме 2195,4 тыс.руб.;

- объем субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях на **391,0** тыс.руб. и утвердить в сумме 5406,2 тыс.руб.,

- объем субсидии на приведение зданий и сооружений организаций, реализующих образовательные программы дошкольного образования, в соответствие с требованиями законодательства на **356,5** тыс.руб. и утвердить в сумме 1426,0 тыс.руб.,

- объем субвенции на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан, а также в сфере патронажа на **75,0** тыс.руб. и утвердить в сумме 1000,3 тыс.руб.,

- объем субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях и получение 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 **1500,2** тыс.руб. и утвердить в сумме 23044,2 тыс.руб.;

- объем субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования и обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в части обеспечения деятельности административно-хозяйственного, учебно-вспомогательного персонала и иных категорий работников образовательных организаций на **1350,2** тыс.руб. и утвердить в сумме 41043,0 тыс.руб.тыс.руб.;

- объем субвенции на осуществление уведомительной регистрации коллективных договоров и территориальных соглашений и контроля за их выполнением на **3,0** тыс.руб. и утвердить в сумме 38,4 тыс.руб.,

- объем субвенции на выполнение государственных полномочий по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий на **8,0** тыс.руб. и утвердить в сумме 66,3 тыс.руб.;

- объем субвенции на решение вопросов поддержки сельскохозяйственного производства на **375,0** тыс.руб. и утвердить в сумме 5041,5 тыс.руб.;

- объем субвенции на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев на **7,5** тыс.руб. и утвердить в сумме 1721,6 тыс.руб.;

- объем субвенции на осуществление государственных полномочий в области архивного дела, переданных органам местного самоуправления Красноярского края на **33,0** тыс.руб. и утвердить в сумме 240,2 тыс.руб.;

- объем субвенции на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству на **150,0** тыс.руб. и утвердить в сумме 2185,0 тыс.руб.;

- объем субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования и обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, за исключением обеспечения деятельности административно-хозяйственного, учебно-вспомогательного персонала и иных категорий работников образовательных организаций на **6741,6** тыс.руб. и утвердить в сумме 187202,5 тыс.руб.;

- объем субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях и получение 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 **1999,0** тыс.руб. и утвердить в сумме 2185,0 тыс.руб.;

- объем субвенции на создание и обеспечение деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав на **75,0** тыс.руб. и утвердить в сумме 994,7 тыс.руб.;

- объем субвенции на предоставление мер социальной поддержки гражданам, достигшим возраста 23 лет и старше, имевшим в соответствии с федеральным законодательством статус детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей на **3,6** тыс.руб. и утвердить в сумме 45,7 тыс.руб.;

- объем субвенции на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений на **293,9** тыс.руб. и утвердить в сумме 2137,7 тыс.руб.;

- объем субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации на **5,9** тыс.руб. и утвердить в сумме 6,5 тыс.руб.;

***уменьшить:***

- объем субсидии на поддержку отрасли культуры на **502,0** тыс.руб. и утведить в сумме 3883,2 тыс.руб.,

- объем субвенции на обеспечение бесплатным питанием обучающихся в муниципальных и частных общеобразовательных организациях по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам на **4408,9** тыс.руб. и утвердить в сумме 5420,0 тыс.руб.,

-объем субвенции на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц, которые относились к категории детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и достигли возраста 23 лет на **2941,8** тыс.руб. и утвердить в сумме 3164,1 тыс.руб.;

 **2) утвердить дополнительные доходные источники**:

- дотации на частичную компенсацию расходов на повышение оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы Красноярского края в сумме **34557,3** тыс.руб.,

- субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в сумме **666,4** тыс.руб.,

- прочие субсидии на создание условий для оснащения (обновления материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания общеобразовательных организаций, в том числе осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам в сумме **900,0** тыс.руб.,

- прочие субсидии на софинансирование организации и обеспечения бесплатным питанием, обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных образовательных организациях в сумме **4408,9** тыс.руб.,

- объем субвенций на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в сумме **2958,2** тыс.руб.,

- межбюджетные трансферты на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в сумме **1527,4** тыс.руб.;

 - межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в сумме **15467,8** тыс.руб.;

- межбюджетные трансферты на поддержку отрасли культуры в сумме **200,0** тыс.руб.;

- прочие межбюджетные трансферты 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 в сумме **227,5** тыс.руб.;

- прочие межбюджетные трансферты на обеспечение первичных мер пожарной безопасности в сумме **1806,0** тыс.руб.;

- прочие межбюджетные трансферты на поддержку физкультурно-спортивных клубов по месту жительства в сумме **518,9** тыс.руб.;

- прочие межбюджетные трансферты в целях содействия достижению и (или) поощрения достижения наилучших значений показателей эффективности деятельности органов местного самоуправления муниципальных, городских округов и муниципальных районов в сумме **2049,4** тыс.руб.;

- прочие межбюджетные трансферты на устройство спортивных сооружений в сельской местности в сумме **3999,6** 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). Изменения и дополнения внесены на основании поступивших в финансовый орган Уведомлений о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение (ф. 0504320) позже даты утверждения бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов. В Контрольно-счетный орган предоставлены заверенные руководителем финансового органа копии уведомлений ф. 0504320.

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 расходной части бюджета 2024 года**

 Представленным проектом плановые расходы районного бюджета 2024 года предлагается увеличить на **78605,3** тыс.руб.

 Изменения в ранее утвержденные объемы расходных обязательств и утверждение дополнительных расходных обязательств районного бюджета на сумму 74835,3 тыс.руб. сформированы на основании полученных уведомлений от министерств и ведомств о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта. Экспертизой проекта решения установлено, что суммы расходных обязательств, изменяющих ранее утвержденные показатели и суммы 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.

 Дополнительные расходные обязательства в сумме 3770,0 тыс.руб. будут обеспечены за счет остатка средств районного бюджета на 01.01.2024г.

 В представленном проекте уточненные объемы 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 и дополнения в функциональную классификацию расходов районного бюджета и дополнительно направить финансовые ресурсы в сумме:

8380,6 тыс.руб. на решение общегосударственных вопросов,

293,9 тыс.руб. на национальную оборону,

3266,7 тыс.руб. на национальную безопасность и правоохранительную деятельность,

375,0 тыс.руб. на национальную экономику,

18,2 тыс.руб. на жилищно-коммунальное хозяйство,

7,5 тыс. руб.на охрану окружающей среды,

50504,4 тыс.руб. на образование,

7199,7 тыс.руб. на культуру, кинематографию,

1148,8 тыс.руб. на социальную политику,

5658,5 тыс.руб. на физическую культуру и спорт,

0,5 тыс.руб. на обслуживание муниципального долга,

1751,5 тыс.руб. на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений.

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

 тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код главного админи-стратора | Наименование главного распорядителябюджетных средств | Утвержденный объем расходовна 2024 год | Проект решения  | Изменение к утвержденному объему расходов(+;-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 005 | Администрация Саянского района | 92096,5 | 101115,4 | + 9018,9 |
| 850 | МКУ «Финансовое управление»  | 94240,7 | 94635,9 | + 395,2 |
| 852 | Саянский районный Совет депутатов | 4845,2 | 5013,9 | + 168,7 |
| 855 | МКУ «Отдел культуры»  | 96392,8 | 106238,8 | + 9846,0 |
| 856 | МКУ «Управление образования»  | 489568,1 | 537667,2 | + 48099,1 |
| 859 | МКУ «Муниципальный архив» | 2480,0 | 2677,2 | + 197,2 |
| 861 | МКУ «ЕДДС» | 6476,7 | 7093,7 | + 617,0 |
| 863 | МКУ «ЦТО» | 33524,9 | 37454,6 | + 3929,7 |
| 864 | МКУ «ФКиС» | 15050,8 | 20709,3 | + 5658,5 |
| 865 | КСО Саянского района | 2183,5 | 2296,0 | + 112,5 |
| 866 | МКУ Централизованная бухгалтерия | 8693,1 | 9255,6 | + 562,5 |
|  | **ИТОГО** | **845552,3** | **924157,6** | **+ 78605,3** |

 Суммарные показатели ведомственной структуры расходов районного бюджета в разрезе разделов и подразделов (приложение № 4 к проекту решения) соответствуют показателям функциональной классификации расходов (приложение № 3 к проекту решения).

В разрезе **муниципальных программ** предусматриваются следующие изменения в объемах расходов:

 тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п |  Наименование муниципальной программы | Утвержденныйобъем расходов  на 2024 год |  Проект  решения  | Изменение к утвержденному объему расходов (+;-) |
| 1 |  2 |  3 |  4 |  5 |
| 1 | Развитие образования Саянского района |  497891,9 |  546161,0 |  + 48269,1 |
| 2 | Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности |  12789,9 |  13456,3 |  + 666,4 |
| 3 | Защита от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечение безопасности населения Саянского района |  6476,7 |  7093,7 |  + 617,0 |
| 4 | Развитие культуры и туризма |  91197,2 |  98840,6 |  + 7643,4 |
| 5 | Развитие физической культуры и спорта в Саянском районе |  14980,8 |  20639,3 |  + 5658,5 |
| 6 | Молодежь Саянского района в XXI веке |  7665,6 |  10065,4 |  + 2399,8 |
| 7 | Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Саянском районе  |  908,6 |  908,6 |  - |
| 8 | Развитие транспортной системы Саянского района |  17048,0 |  17048,0 |  - |
| 9 | Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия |  6444,1 |  6826,6 |  + 382,5 |
| 10 | Содействие развитию местного самоуправления |  100,0 |  123,3 |  + 23,3 |
| 11 | Управление муниципальными финансами |  84915,6 |  87173,3 |  + 2257,7 |
| 12 | Выполнение функций по управлению, владению, пользованию и распоряжением муниципальной собственностью  |  500,0 |  1900,0 |  + 1400,0 |
| 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** |  **741228,4** |  **810546,1** |  **+ 69317,7** |

Предлагается также изменение запланированных объемов ***непрограммных расходов*** 2024 года:

 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 |  4845,2 |  5013,9 |  + 168,7 |
|  2 | Администрация Саянского района |  45752,1 |  52128,8 |  + 6376,6 |
|  3 | МКУ «Финансово-экономическое управление администрации Саянского района» |  9325,1 |  7462,6 |  - 1862,5 |
|  4 | МКУ «Центр технического обслуживания администрации Саянского района» |  33524,9 |  37454,6 |  + 3929,7 |
|  5  | КСО Саянского района |  2183,5 |  2296,0 |  + 112,5 |
|  6 | МКУ Централизованная бухгалтерия |  8693,1 |  9255,6 |  + 562,5 |
| **Итого по непрограммным расходам** |  **104323,9** |  **113611,5** |  **+ 9287,6** |

Согласно проекту предлагается увеличить объем иных межбюджетных трансфертов на обеспечение сбалансированности бюджетов сельских поселений района в 2024 году на сумму 1751,50 тыс.руб.

В представленном проекте решения в части внесения изменений и дополнений в расходную часть районного бюджета требования статьи 21 БК РФ соблюдены.

**Дефицит бюджета**

Размер дефицита районного бюджета предлагается утвердить в сумме **3770,0** тыс.руб.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета будут являться остатки средств районного бюджета на 01.01.2024г. в сумме 3770,0тыс.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.

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

**Муниципальный долг и источники его погашения**

Муниципальный долг Саянского района на 01.01.2024г. составляет 2500,0 тыс.руб.

Расходы на обслуживание муниципального долга на 2024 год запланированы в сумме 0,5 тыс.руб.

 Программой муниципальных внутренних заимствований на 2024 год (Приложение № 11 к проекту решения) планируется получение бюджетного кредита из краевого бюджета в сумме 2500,0 тыс.руб.

 **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