УТВЕРЖДАЮ

Председатель

КСК Ужурского района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.В. Сорх

21.03.2024

**Заключение**

**по результатам экспертизы проекта решения**

**Ужурского районного Совета депутатов**

**«О внесении изменений в решение Ужурского районного Совета депутатов Красноярского края от 05.12.2023 №38-248р «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы».**

Экспертиза проекта решения Ужурского районного Совета депутатов «О внесении изменений в решение Ужурского районного Совета депутатов от 05.12.2023 №38-248р «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы» (далее по тексту – проект решения), проведена в соответствии с пп.2 п.1. ст.3. «Положения о контрольно-счетной комиссии Ужурского района», утвержденного решением Ужурского районного Совета депутатов 08.02.2022 года №19-113р и п.1.1.1. плана работы КСК Ужурского района на 2024 год, на основании распоряжения председателя КСК Ужурского района от 18.03.2024 года №4-кск. В ходе проведенной экспертизы установлено следующее:

-проект решения предоставлен в КСК Ужурского района администрацией Ужурского района Красноярского края 12.03.2024 (вход. №29);

-исполнителем представленного проекта является финансовое управление администрации Ужурского района Красноярского края. Проект подготовлен в целях соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации, в связи с изменением бюджетных ассигнований за счет средств краевого бюджета и перераспределением средств районного бюджета.

Представленный проект решения соответствует полномочиям администрации Ужурского района Красноярского края, предусмотренным ст.55. Устава Ужурского района, принятого решением Ужурского районного Совета депутатов от 06.08.1997 года №5-14р и ст.63. «Положения о бюджетном процессе в Ужурском районе», утвержденного решением Ужурского районного Совета депутатов от 18.09.2013 года №41-285р (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе), определяющем полномочия администрации Ужурского района в ходе исполнения районного бюджета.

Сравнительный анализ, вносимых изменений основных параметров районного бюджета, представлен в нижеследующей таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Общий объем доходов бюджета | | | Общий объем расходов бюджета | | | Дефицит/профицит бюджета (-/+) | | |
| 2024 | 2025 | 2026 | 2024 | 2025 | 2026 | 2024 | 2025 | 2026 |
| Решение №38-248р от 05.12.2023 | 1633410,6 | 1591410,3 | 1600976,0 | 1636793,7 | 1596388,1 | 1601753,8 | -3383,1 | -4977,8 | -777,8 |
| Проект решения | 1789287,4 | 1636044,4 | 1660667,2 | 1798473,6 | 1641022,2 | 1661445,0 | -9186,2 | -4977,8 | -777,8 |

Исходя из анализа вносимых изменений следует, что корректировке основных характеристик бюджета подвергается как очередной финансовый 2024 год, так и плановый период 2025 - 2026 годов. Корректировка бюджета обусловлена увеличением безвозмездных поступлений из краевого бюджета и перераспределением средств районного бюджета.

Предлагаемым проектом решения на 2024 год корректируются доходы районного бюджета: общий объем доходов текущего года планируется увеличить на 155876,8тыс. руб. (9,54%) в сравнении с первоначально утвержденными параметрами районного бюджета на 2024 год (решение от 05.12.2023 года №38-248р).

Расходы районного бюджета на текущий период (2024) скорректированы в сторону увеличения на 161679,9тыс. руб. (9,88%) в сравнении с первоначально утвержденными параметрами районного бюджета на 2024 год (решение от 05.12.2023 года №38-248р).

Проектом решения планируется увеличить доходы и соответственно расходы на 2025 год в сумме 44634,1тыс. руб. (2,80%) в сравнении с первоначально утвержденными параметрами районного бюджета на 2025 год (решение от 05.12.2023 года №38-248р). Также проектом решения планируется увеличить доходы и соответственно расходы на 2026 год в сумме 59691,2тыс. руб. (3,73%) в сравнении с первоначально утвержденными параметрами бюджета на 2026 год (решение от 05.12.2023 года №38-248р).

В связи с вносимыми изменениями, дефицит районного бюджета на 2024 год скорректирован и предлагается к утверждению в размере 9186,2тыс. руб., первоначальным решением о районном бюджете был утвержден дефицит в размере 3383,1тыс. руб. Размер дефицита районного бюджета на 2024 год установлен в рамках действия аб.3 ч.3 ст.92.1. Бюджетного кодекса РФ и п.2 ст.32 Положения о бюджетном процессе.

На 2025-2026 годы дефицит районного бюджета по сравнению с первоначальной редакцией районного бюджета не изменился.

Анализ вносимых изменений в доходную часть 2024 года, в соответствие с приложением 2 к проекту решения представлен в нижеследующей таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Решение от 05.12.2023  №38-248р | Проект решения | Отклонения (гр.3-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 287470,0 | 287470,0 | 0 |
| Дотации бюджетам бюджетной системы РФ | 574024,4 | 627985,8 | +53961,4 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) | 30643,5 | 62558,0 | +31914,5 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ | 735743,0 | 743978,5 | +8235,5 |
| Иные межбюджетные трансферты | 5529,7 | 67470,5 | +61940,8 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций |  |  |  |
| Прочие безвозмездные поступления |  |  |  |
| Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение прошлых лет |  | 2453,7 | +2453,7 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ прошлых лет |  | -2629,1 | -2629,1 |
| Итого доходы | 1633410,6 | 1789287,4 | +155876,8 |

Доходная часть бюджета увеличилась за счет безвозмездных поступлений средств краевого бюджета. Анализ вышеуказанной таблицы отражает увеличение доходной части бюджета на 2024 год по сравнению с первоначальным решением о бюджете от 05.12.2023 года №38-248р, в общей сумме на 155876,8тыс. руб. (или на 9,54%), в том числе:

-увеличение за счет дополнительно поступивших иных МБТ в сумме 61940,8тыс. руб., дотаций бюджетам бюджетной системы в сумме 53961,4тыс. руб., субсидий бюджетам бюджетной системы РФ в сумме 31914,5тыс. руб., субвенций бюджетам бюджетной системы в сумме 8235,5тыс. руб., доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение прошлых лет в сумме 2453,7тыс. руб.;

-также произошло уменьшение бюджетных ассигнований за счет возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ прошлых лет в сумме 2629,1тыс. руб.

Увеличение субсидий бюджетам бюджетной системы в общей сумме 31914,5тыс. руб. связано в том числе с увеличением субсидий (в сумме увеличения 31945,1тыс. руб.) на обновление материально-технической базы образовательных организаций (4156,7тыс. руб.), на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование (4088,0тыс. руб.), на софинансирование организации и обеспечения бесплатным питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (в сумме 14686,3тыс. руб.), на мероприятия по обеспечению жильем молодых семей (1355,8тыс. руб.), на обучение детей по дополнительным общеразвивающим программам (2993,4тыс. руб.), на создание условий для обеспечения услугами связи малочисленных и труднодоступных населенных пунктов (4145,9тыс. руб.), на приведение зданий и сооружений образовательных организаций в соответствие с требованиями законодательства (519,0тыс. руб.), с одновременным уменьшением доли субсидий на поддержку отрасли культуры, в части комплектования книжных фондов (в соответствии с пояснительной запиской) в сумме 30,6тыс. руб. Необходимо отметить, что в соответствии с пояснительной запиской, на 2026 год увеличено финансирование на поддержку отрасли культуры, в части комплектования книжных фондов в сумме 189,0тыс. руб.

Увеличение субвенций бюджетам бюджетной системы в общей сумме 8235,5тыс. руб. связано, в том числе с увеличением субвенций (в сумме увеличения 22921,8тыс. руб.) на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству (525,0тыс. руб.), на обеспечение деятельности административно-хозяйственного, учебно-вспомогательного персонала и иных категорий работников образовательных организаций (4050,7тыс. руб.), на осуществление государственных полномочий по осуществлению уведомительной регистрации коллективных договоров и территориальных соглашений и контроля за их выполнением (6,7тыс. руб.), на обеспечение деятельности административных комиссий (24,0тыс. руб.), на решение вопросов поддержки сельскохозяйственного производства (525,0тыс. руб.), на организацию мероприятий по обращению с животными без владельцев (7,5тыс. руб.), на выполнение передаваемых полномочий в области архивного дела (23,6тыс. руб.), на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, находящихся на территории края (17087,0тыс. руб.), на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (60,5тыс. руб.), на обеспечение деятельности комиссий по делам несовершеннолетних (150,0тыс. руб.), на меры социальной поддержки гражданам, достигшим возраста 23 лет и старше, имевшим в соответствии с федеральным законодательством статус детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей (22,0тыс. руб.), на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений (417,7тыс. руб.), на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации (22,1тыс. руб.), с одновременным уменьшением субвенции в сумме 14686,3тыс. руб. на обеспечение бесплатным питанием обучающихся в муниципальных и частных общеобразовательных организациях по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам.

Увеличение иных МБТ в сумме 61940,8тыс. руб., связано с увеличением МБТ, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в сумме 4963,9тыс. руб., на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам в сумме 30466,8тыс. руб., на поддержку отрасли культуры в сумме 50,0тыс. руб., на меры социальной поддержки в сфере дошкольного и общего образования детям из семей лиц, принимающих участие в специальной военной операции в сумме 497,5тыс. руб., на обеспечение первичных мер пожарной безопасности в сумме 2662,1тыс. руб., на поддержку физкультурно-спортивных клубов по месту жительства в сумме 1254,8тыс. руб., на создание (реконструкцию) и капитальный ремонт культурно-досуговых учреждений в сельской местности в сумме 18145,7тыс. руб., на устройство спортивных сооружений в сельской местности в сумме 3900,0тыс. руб.

Анализ вносимых изменений в доходную часть 2025 года, в соответствие с приложением 2 к проекту решения представлен в нижеследующей таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Решение от 05.12.2023  №38-248р | Проект решения | Отклонения (гр.3-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 311330,0 | 311330,0 | 0 |
| Дотации бюджетам бюджетной системы РФ | 526326,6 | 526326,6 | 0 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) | 23816,0 | 45254,9 | +21438,9 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ | 725379,3 | 711369,1 | -14010,2 |
| Иные межбюджетные трансферты | 4558,4 | 41763,8 | +37205,4 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций |  |  |  |
| Прочие безвозмездные поступления |  |  |  |
| Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение прошлых лет |  |  |  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ прошлых лет |  |  |  |
| Итого доходы | 1591410,3 | 1636044,4 | +44634,1 |

Анализ вносимых изменений в доходную часть 2025 года, указывает на увеличение доходной части бюджета, в сравнении с первоначальной редакцией решения о бюджете (от 05.12.2023 года №38-248р) на 44634,1тыс. руб. Доходная часть бюджета увеличилась за счет безвозмездных поступлений средств краевого бюджета, в том числе: увеличение за счет поступлений иных МБТ в сумме 37205,4тыс. руб., дополнительно поступивших субсидий бюджетам бюджетной системы РФ в сумме 21438,9тыс. руб. и одновременным уменьшением субвенций бюджетам бюджетной системы в сумме 14010,2тыс. руб.

Увеличение субсидий бюджетам бюджетной системы в общей сумме на 21438,9тыс. руб. связано, в том числе с увеличением субсидии (в сумме увеличения 21460,1тыс. руб.) на организацию бесплатного горячего питания обучающихся (3782,5тыс. руб.), на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей (2472,3тыс. руб.), на софинансирование организации и обеспечения бесплатным питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (14686,3тыс. руб.), на приведение зданий и сооружений организаций, реализующих образовательные программы дошкольного образования, в соответствие с требованиями законодательства (519,0тыс. руб.), с одновременным уменьшением субсидии на поддержку отрасли культуры в части комплектования книжных фондов (в соответствии с пояснительной запиской) в сумме 21,2тыс. руб. Как отмечено выше увеличение финансирования на поддержку отрасли культуры, в части комплектования книжных фондов предусмотрено на 2026 год в сумме 189,0тыс. руб.

Увеличение иных МБТ в сумме 37205,4тыс. руб., связано с увеличением МБТ на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях (4963,9тыс. руб.), на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций (30466,8тыс. руб.), на обеспечение первичных мер пожарной безопасности (1774,7тыс. руб.).

Уменьшение субвенций бюджетам бюджетной системы в общей сумме 14010,2тыс. руб., связано в том числе с уменьшением субвенций на обеспечение бесплатным питанием обучающихся в муниципальных и частных общеобразовательных организациях в сумме 14686,3тыс. руб. и увеличением субвенций (в сумме увеличения 676,1тыс. руб.) на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений (652,8тыс. руб.) и на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации (23,3тыс. руб.).

Анализ вносимых изменений в доходную часть 2026 года, в соответствие с приложением 2 к проекту решения представлен в нижеследующей таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Решение от 05.12.2023  №38-248р | Данные по проекту решения | Отклонения (гр.3-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 337530,0 | 337530,0 | 0 |
| Дотации бюджетам бюджетной системы РФ | 526326,6 | 526326,6 | 0 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) | 12706,7 | 44899,7 | +32193,0 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ | 719854,3 | 709110,5 | -10743,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 4558,4 | 42800,4 | +38242,0 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций |  |  |  |
| Прочие безвозмездные поступления |  |  |  |
| Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение прошлых лет |  |  |  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ прошлых лет |  |  |  |
| Итого доходы | 1600976,0 | 1660667,2 | +59691,2 |

Анализ вносимых изменений в доходную часть 2026 года, указывает на увеличение доходной части бюджета, в сравнении с первоначальной редакцией решения о бюджете (от 05.12.2023 года №38-248р) на 59691,2тыс. руб. Доходная часть бюджета увеличилась за счет безвозмездных поступлений средств краевого бюджета, в том числе: увеличение за счет поступлений иных МБТ в сумме 38242,0тыс. руб., дополнительно поступивших субсидий бюджетам бюджетной системы РФ в сумме 32193,0тыс. руб. и одновременным уменьшением субвенций бюджетам бюджетной системы в сумме 10743,8тыс. руб.

Увеличение субсидий бюджетам бюджетной системы в общей сумме на 32193,0тыс. руб. связано с увеличением субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное образование (14395,2тыс. руб.), на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей (2403,5тыс. руб.), на софинансирование организации и обеспечения бесплатным питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (14686,3тыс. руб.), на приведение зданий и сооружений организаций, реализующих образовательные программы дошкольного образования, в соответствие с требованиями законодательства (519,0тыс. руб.) и на поддержку отрасли культуры (189,0тыс. руб.).

Увеличение иных МБТ в сумме 38242,0тыс. руб., связано с увеличением МБТ на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях (6000,5тыс. руб.), на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций (30466,8тыс. руб.), на обеспечение первичных мер пожарной безопасности (1774,7тыс. руб.).

Уменьшение субвенций бюджетам бюджетной системы в общей сумме 10743,8тыс. руб., связано в том числе с уменьшением субвенций на обеспечение бесплатным питанием обучающихся в муниципальных и частных общеобразовательных организациях в сумме 14686,3тыс. руб. и увеличением субвенций (в сумме увеличения 3942,5тыс. руб.) на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений (3721,7тыс. руб.) и на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации (220,8тыс. руб.).

Предлагаемым проектом решения, в соответствии с приложением 4 к проекту решения, увеличиваются расходы районного бюджета на 2024 год, в том числе по главным распорядителям бюджетных средств:

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование главного распорядителя бюджетных средств (ГРБС) | Решение от 05.12.2023  №38-248р | Данные по проекту решения | Отклонение (гр.3-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Управление образования Ужурского района | 1102374,3 | 1202741,2 | +100366,9 |
| Контрольно-счетная комиссия Ужурского района | 1930,2 | 2042,7 | +112,5 |
| Ужурский районный Совет депутатов | 3098,8 | 3235,7 | +136,9 |
| Управление культуры, спорта и молодежной политики | 160712,2 | 190252,1 | +29539,9 |
| Финансовое управление | 124466,7 | 135664,3 | +11197,6 |
| Администрация Ужурского района | 244211,5 | 264537,6 | +20326,1 |
| ИТОГО | 1636793,7 | 1798473,6 | +161679,9 |

Проектом решения, в соответствии с приложением 4 к проекту решения, корректируются расходы районного бюджета на 2025 год, в том числе главным распорядителям бюджетных средств:

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование главного распорядителя бюджетных средств (ГРБС) | Решение от 05.12.2023 №38-248р | Данные по проекту решения | Отклонение (гр.3-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Управление образования Ужурского района | 1072234,8 | 1111967,0 | +39732,2 |
| Контрольно-счетная комиссия Ужурского района | 1930,2 | 1930,2 | 0 |
| Ужурский районный Совет депутатов | 3048,8 | 3048,8 | 0 |
| Управление культуры, спорта и молодежной политики | 153809,5 | 153788,3 | -21,2 |
| Финансовое управление | 106970,9 | 107623,7 | +652,8 |
| Администрация Ужурского района | 236393,9 | 240664,2 | +4270,3 |
| ИТОГО | 1574388,1 | 1619022,2 | 44634,1 |

Также, предлагаемым проектом решения, в соответствии с приложением 4 к проекту решения, увеличиваются расходы районного бюджета на 2026 год, в том числе главным распорядителям бюджетных средств:

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование главного распорядителя бюджетных средств (ГРБС) | Решение от 05.12.2023 №38-248р | Данные по проекту решения | Отклонение (гр.3-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Управление образования Ужурского района | 1061338,0 | 1112719,5 | +51381,5 |
| Контрольно-счетная комиссия Ужурского района | 1930,2 | 1930,2 | 0 |
| Ужурский районный Совет депутатов | 3048,8 | 3048,8 | 0 |
| Управление культуры, спорта и молодежной политики | 153597,0 | 153786,0 | +189,0 |
| Финансовое управление | 104247,1 | 107968,8 | +3721,7 |
| Администрация Ужурского района | 233092,7 | 237491,7 | +4399,0 |
| ИТОГО | 1557253,8 | 1616945,0 | +59691,2 |

Предлагаемым проектом решения, в соответствии с приложением 6 к проекту решения корректируется финансирование по муниципальным программам Ужурского района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы.

Анализ изменений по муниципальным программам в 2024 году представлен в нижеследующей таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование МП | Сумма | | отклонение (гр.4-гр.3) |
| Решение от 05.12.2023  №38-248р | Проект решения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Управление муниципальными финансами | 121847,2 | 175925,6 | +54078,4 |
| 2 | Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения по Ужурскому району | 14836,3 | 18180,9 | +3344,6 |
| 3 | Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования Ужурского района | 1102123,5 | 1168031,5 | +65908,0 |
| 4 | Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ужурском районе | 7072,4 | 7597,4 | +525,0 |
| 5 | Развитие инвестиционной деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства на территории Ужурского района | 1850,0 | 1850,0 | 0 |
| 6 | Молодежь Ужурского района в XXI веке | 11808,6 | 12764,4 | +955,8 |
| 7 | Развитие физической культуры и спорта в Ужурском районе | 24714,5 | 29869,3 | +5154,8 |
| 8 | Комплексное развитие культуры и искусства в муниципальном образовании Ужурский район | 126178,1 | 144891,7 | +18713,6 |
| 9 | Содействие преобразованию институтов, обеспечивающих развитие гражданского общества | 1220,0 | 1580,0 | +360,0 |
| 10 | Эффективное управление муниципальным имуществом Ужурского района | 33796,1 | 35396,1 | +1600,0 |
| 11 | Развитие жилищно-коммунального хозяйства, строительства, транспорта, дорожного хозяйства и доступное жилье для граждан Ужурского района | 93690,5 | 103502,2 | +9811,7 |
| Всего | | 1539137,2 | 1699589,1 | 160451,9 |

Исходя из представленного анализа изменения ассигнований по муниципальным программам, следует что из 11 муниципальных программ корректировке подлежит 10 муниципальных программ на общую сумму увеличения 160451,9тыс. руб.

Представленный анализ отражает, что основная часть увеличения бюджетных средств в сравнении с первоначальной редакцией решения о районном бюджете (решение от 05.12.2023 года №38-248р), направлена на сферу образования, финансы и культуру: МП «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования Ужурского района» - 65908,0тыс. руб. (или 41,08% от суммы увеличения), МП «Управление муниципальными финансами» - 54078,4тыс. руб. (или 33,70%) и МП «Комплексное развитие культуры и искусства в муниципальном образовании Ужурский район» - 18713,6тыс. руб. (или 11,66% от суммы увеличения).

Анализ изменений по муниципальным программам в 2025 году представлен в нижеследующей таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование МП | Сумма | | отклонение (гр.4-гр.3) |
| Решение от 05.12.2023  №38-248р | Проект решения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Управление муниципальными финансами | 104247,1 | 104247,1 | 0 |
| 2 | Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения по Ужурскому району | 14286,4 | 16061,1 | +1774,7 |
| 3 | Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования Ужурского района | 1071984,0 | 1111716,2 | +39732,2 |
| 4 | Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ужурском районе | 7072,4 | 7072,4 | 0 |
| 5 | Развитие инвестиционной деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства на территории Ужурского района | 1850,0 | 1850,0 | 0 |
| 6 | Молодежь Ужурского района в XXI веке | 11898,6 | 14370,9 | +2472,3 |
| 7 | Развитие физической культуры и спорта в Ужурском районе | 20814,5 | 20814,5 | 0 |
| 8 | Комплексное развитие культуры и искусства в муниципальном образовании Ужурский район | 123085,4 | 123064,2 | -21,2 |
| 9 | Содействие преобразованию институтов, обеспечивающих развитие гражданского общества | 1170,0 | 1170,0 | 0 |
| 10 | Эффективное управление муниципальным имуществом Ужурского района | 27125,2 | 27125,2 | 0 |
| 11 | Развитие жилищно-коммунального хозяйства, строительства, транспорта, дорожного хозяйства и доступное жилье для граждан Ужурского района | 93095,2 | 93095,2 | 0 |
| Всего | | 1476628,8 | 1520586,8 | +43958,0 |

Изменения ассигнований по муниципальным программам на 2025 год затронули 4 из 11 муниципальных программ на общую сумму увеличения 43958,0тыс. руб.

Основная часть увеличения бюджетных средств (в сумме увеличения 43979,2тыс. руб.) в сравнении с первоначальной редакцией решения о районном бюджете (решение от 05.12.2023 года №38-248р), направлена на сферу образования: МП «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования Ужурского района» - 39732,2тыс. руб. (или 90,39% от суммы увеличения).

Уменьшение бюджетных средств в сумме 21,2тыс. руб. в сравнении с первоначальной редакцией решения о районном бюджете (от 05.12.2023 года №38-248р), направлено на сферу культуры: МП «Комплексное развитие культуры и искусства в муниципальном образовании Ужурский район».

Анализ изменений по муниципальным программам в 2026 году представлен в нижеследующей таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование МП | Сумма | | отклонение  (гр.4-гр.3) |
| Решение от 05.12.2023  №38-248р | Проект решения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Управление муниципальными финансами | 104247,1 | 104247,1 | 0 |
| 2 | Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения по Ужурскому району | 14286,4 | 16061,1 | +1774,7 |
| 3 | Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования Ужурского района | 1061087,2 | 1112468,7 | +51381,5 |
| 4 | Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ужурском районе | 7072,4 | 7072,4 | 0 |
| 5 | Развитие инвестиционной деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства на территории Ужурского района | 1850,0 | 1850,0 | 0 |
| 6 | Молодежь Ужурского района в XXI веке | 11898,6 | 14302,1 | +2403,5 |
| 7 | Развитие физической культуры и спорта в Ужурском районе | 20814,5 | 20814,5 | 0 |
| 8 | Комплексное развитие культуры и искусства в муниципальном образовании Ужурский район | 122872,9 | 123061,9 | +189,0 |
| 9 | Содействие преобразованию институтов, обеспечивающих развитие гражданского общества | 670,0 | 670,0 | 0 |
| 10 | Эффективное управление муниципальным имуществом Ужурского района | 24374,8 | 24374,8 | 0 |
| 11 | Развитие жилищно-коммунального хозяйства, строительства, транспорта, дорожного хозяйства и доступное жилье для граждан Ужурского района | 93095,2 | 93095,2 | 0 |
| Всего | | 1462269,1 | 1518017,8 | +55748,7 |

Изменения ассигнований по муниципальным программам на 2026 год затронули 4 из 11 муниципальных программ на общую сумму увеличения 55748,7тыс. руб.

Увеличение бюджетных средств в сравнении с первоначальной редакцией решения о районном бюджете (решение от 05.12.2023 года №38-248р), направлена на сферу образования: МП «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования Ужурского района» - 51381,5тыс. руб. (или 92,17% от суммы увеличения).

Сумма непрограммных расходов на 2024 год увеличилась в сравнении с первоначальной редакцией (решение от 05.12.2023 года №38-248р) на сумму 1228,0тыс. руб. и составила 98884,5тыс. руб. Сумма непрограммных расходов на 2025 год увеличилась на 676,1тыс. руб. и составила 98435,4тыс. руб. Сумма непрограммных расходов на 2026 год увеличилась на 3942,5тыс. руб. и составила 98927,2тыс. руб.

Проектом решения изменения резервного фонда не предусмотрены и суммы резервного фонда составляют: на текущий 2024 год 3000,0тыс. руб., на плановый период 2025-2026 годы сумма составляет 3000,0тыс. руб. в каждый год.

Приложением 16 к проекту решения распределение средств резервного фонда в 2024 году в сумме 863,7тыс. руб. запланировано следующим образом:

-Златоруновский сельсовет – 175,1тыс. руб.

-Кулунский сельсовет – 79,9тыс. руб.

-Озероучумский сельсовет – 157,7тыс. руб.

-Приреченский сельсовет – 167,3тыс. руб.

-городу Ужур в сумме 283,7тыс. руб.

Ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ (ст.184.1. п.3.) и Положением о бюджетном процессе (ст.58 п.3), в отношении общего объема условно утвержденных расходов на 2025 год в сумме 22000,0тыс. руб. и 2026 год в сумме 44500,0тыс. руб. соблюдены.

Согласно приложению 7 к проекту решения, на 2023 год предусмотрено распределение иных МБТ на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений.

Анализ изменений приведен в нижеследующей таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципального образования | Решение от 05.12.2023  №38-248р | Данные по проекту решения | Отклонение  (гр.4-гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Васильевский сельсовет | 743,9 | 743,9 | 0 |
| 2 | Златоруновский сельсовет | 3281,6 | 3281,6 | 0 |
| 3 | Ильинский сельсовет | 1281,6 | 1281,6 | 0 |
| 4 | Кулунский сельсовет | 0 | 0 | 0 |
| 5 | Крутоярский сельсовет | 2761,6 | 2761,6 | 0 |
| 6 | Локшинский сельсовет | 4920,2 | 4920,2 | 0 |
| 7 | Малоимышский сельсовет | 3057,9 | 3057,9 | 0 |
| 8 | Михайловский сельсовет | 5004,0 | 5004,0 | 0 |
| 9 | Озероучумский сельсовет | 1202,1 | 1202,1 | 0 |
| 10 | Прилужский сельсовет | 2413,0 | 2413,0 | 0 |
| 11 | Приреченский сельсовет | 6528,5 | 6528,5 | 0 |
| 12 | Солгонский сельсовет | 3498,2 | 3498,2 | 0 |
| 13 | Город Ужур | 3252,3 | 5752,3 | +2500,0 |
| 14 | Нераспределенные средства | 2670,8 | 170,8 | -2500,0 |
| Всего | | 40615,7 | 40615,7 | 0 |

На 2023-2024 год изменения не предусмотрены.

Согласно проекту решения на 2024 год увеличено финансирование на осуществление первичного воинского учета на сумму 417,7тыс. руб. и к утверждению предлагается 3037,2тыс. руб. На 2025 год также увеличено финансирование на осуществление первичного воинского учета на сумму 652,8тыс. руб. и к утверждению предлагается 3376,6тыс. руб. На 2026 год увеличение финансирования составило 3721,7тыс. руб. (первоначальной редакцией финансирование на 2026 год не предусматривалось).

Приложением 9 к проекту решения увеличены субвенции на осуществление государственных полномочий по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий на 2024 год:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципального образования | Решение от 05.12.2023  №38-248р | Проект решения | Отклонение  (гр.4-гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Васильевский сельсовет | 0,5 | 2,4 | +1,9 |
| 2 | Златоруновский сельсовет | 9,6 | 11,5 | +1,9 |
| 3 | Ильинский сельсовет | 4,8 | 6,7 | +1,9 |
| 4 | Кулунский сельсовет | 7,2 | 9,0 | +1,8 |
| 5 | Крутоярский сельсовет | 14,4 | 16,2 | +1,8 |
| 6 | Локшинский сельсовет | 6,1 | 7,9 | +1,8 |
| 7 | Малоимышский сельсовет | 8,6 | 10,5 | +1,9 |
| 8 | Михайловский сельсовет | 4,0 | 5,9 | +1,9 |
| 9 | Озероучумский сельсовет | 5,0 | 6,8 | +1,8 |
| 10 | Прилужский сельсовет | 5,8 | 7,6 | +1,8 |
| 11 | Приреченский сельсовет | 7,1 | 8,9 | +1,8 |
| 12 | Солгонский сельсовет | 12,9 | 14,7 | +1,8 |
| 13 | город Ужур | 89,5 | 91,4 | +1,9 |
| итого | | 175,5 | 199,5 | 24,0 |

На 2025-2026 год изменения не предусмотрены.

Анализ направленных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений отражает общее увеличение финансирования в 2024 году, в сравнении с первоначальной редакцией (решение от 05.12.2023 года №38-248р) на 26394,6тыс. руб., и сумма МБТ составит 30315,8тыс. руб., в том числе:

-увеличены иные МБТ на обеспечение освещением территорий на 1060,0тыс. руб. и составят 1060,0тыс. руб.;

-увеличены иные МБТ на капитальный и текущий ремонт, реконструкция находящихся в муниципальной собственности объектов коммунальной инфраструктуры, а также приобретение технологического оборудования, приобретение и установка модульных котельных для обеспечения функционирования систем теплоснабжения, электроснабжения, водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод, а также подготовка документации для определения достоверности сметной стоимости, оплата за проведение проверки достоверности сметной стоимости на 10721,0тыс. руб. и составят 10721,0тыс. руб.;

-увеличены иные МБТ на обустройство мест (площадок) накопления отходов потребления и (или) приобретение контейнерного оборудования на 2944,8тыс. руб. и составят 2944,8тыс. руб.;

-увеличены иные МБТ на частичную компенсацию расходов на повышение оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы Красноярского края на 7751,9тыс. руб. и составят 7751,9тыс. руб.;

-увеличены иные МБТ на обеспечение первичных мер пожарной безопасности на 2662,1тыс. руб. и составит 2662,1тыс. руб.;

-увеличены иные МБТ на поддержку физкультурно-спортивных клубов по месту жительства на сумму 1254,8тыс. руб. и составит 1254,8тыс. руб.

Распределение МБТ между поселениями муниципального образования (в рамках вносимых изменений) осуществлено следующим образом:

-Васильевский сельсовет – 160,8тыс. руб.

-Златоруновский сельсовет – 790,3тыс. руб.

-Ильинский сельсовет – 755,4тыс. руб.

-Крутоярский сельсовет – 1434,1тыс. руб.

-Кулунский сельсовет – 660,7тыс. руб.

-Локшинский сельсовет – 908,2тыс. руб.

-Малоимышский сельсовет – 1005,9тыс. руб.

-Михайловский сельсовет – 3671,1тыс. руб.

-Озероучумский сельсовет – 653,1тыс. руб.

-Прилужский сельсовет – 762,4тыс. руб.

-Приреченский сельсовет – 3082,7тыс. руб.

-Солгонский сельсовет – 2475,8тыс. руб.

-город Ужур – 10034,1тыс. руб.

Основная часть направляемых средств (от общей суммы увеличения 26394,6тыс. руб.) предусмотрена городу Ужур 38,02%, Михайловскому сельсовету 13,91% и Приреченскому сельсовету 11,68%.

Анализ иных МБТ на 2025 и 2026 годы отражает увеличение на сумму 1774,7тыс. руб. в каждый год и сумма МБТ составит 4750,9тыс. руб. также в каждый год планового периода, в том числе:

-увеличены иные МБТ на обеспечение первичных мер пожарной безопасности на 1774,7тыс. руб. и составят 1774,7тыс. руб.

Распределение МБТ на плановый период 2025-2026 годы (в каждый год) между поселениями муниципального образования (в рамках вносимых изменений) осуществлено следующим образом:

-Васильевский сельсовет – 10,9тыс. руб.

-Златоруновский сельсовет – 197,7тыс. руб.

-Ильинский сельсовет – 99,5тыс. руб.

-Крутоярский сельсовет – 297,8тыс. руб.

-Кулунский сельсовет – 148,8тыс. руб.

-Локшинский сельсовет – 126,3тыс. руб.

-Малоимышский сельсовет – 178,0тыс. руб.

-Михайловский сельсовет – 82,9тыс. руб.

-Озероучумский сельсовет – 102,1тыс. руб.

-Прилужский сельсовет – 118,7тыс. руб.

-Приреченский сельсовет – 146,8тыс. руб.

-Солгонский сельсовет – 265,2тыс. руб.

**Выводы:** по итогам рассмотрения контрольно-счетной комиссией Ужурского района проекта решения Ужурского районного Совета депутатов Красноярского края «О внесении изменений в решение Ужурского районного Совета депутатов от 05.12.2023 года №38-248р «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы» сформулированы следующие выводы:

- предлагаемый проект решения вносит изменения в доходную и расходную часть бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы в связи с увеличением безвозмездных поступлений из краевого бюджета и перераспределением средств районного бюджета. На 2024 год доходная часть бюджета увеличивается в общей сумме на 155876,8тыс. руб., расходная часть бюджета увеличивается на 161679,9тыс. руб., дефицит районного бюджета составит 9186,2тыс. руб. Ограничения, установленные аб.3 ч.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ и п.2 ст.32 Положения о бюджетном процессе, относительно предельного размера дефицита бюджета соблюдены.

Погашение дефицита бюджета (9186,2тыс. руб.) на 2024 год прогнозируется за счет следующих источников:

-изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 8886,2тыс. руб., при этом планируется погашение бюджетных кредитов, полученных из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 2700,0тыс. руб.;

-возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы РФ в сумме 3000,0тыс. руб.

Доходная и расходная части бюджета на 2025 год увеличиваются в общей сумме на 44634,1тыс. руб. Доходную и расходную часть на 2026 год планируется увеличить на 59691,2тыс. руб. Дефицит районного бюджета на 2025-2026 годы по сравнению с первоначальной редакцией районного бюджета от 05.12.2023 года №38-248р не изменился. Ограничения, установленные аб.3 ч.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ и п.2 ст.32 Положения о бюджетном процессе, относительно предельного размера дефицита бюджета соблюдены.

Погашение дефицита бюджета (4977,8тыс. руб.) на 2025 год прогнозируется за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 7677,8тыс. руб. с учетом погашения бюджетных кредитов, полученных из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 2700,0тыс. руб.

Погашение дефицита бюджета (777,8тыс. руб.) на 2026 год прогнозируется за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 3564,2тыс. руб. с учетом погашения бюджетных кредитов, полученных из других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ в сумме 2786,4тыс. руб.

Согласно Проекта решения на 2024 год корректировке подлежит 10 муниципальных программ из 11 на общую сумму увеличения 160451,9тыс. руб. Основная часть увеличения бюджетных средств направлена на сферу образования (41,08%), финансовую сферу (33,70%) и сферу культуры (11,66%).

Проектом решения на 2025 год корректируются 4 муниципальные программы из 11 в общей сумме увеличения 43958,0тыс. руб. Основное увеличение бюджетных средств направлено на сферу образования (90,39%).

Проектом решения на 2026 год корректируются 4 муниципальные программы из 11 на общую сумму 43958тыс. руб. Основное увеличение бюджетных средств направлено на сферу образования (92,17%).

Проектом решения предусмотрено увеличение непрограммных расходов на 2024 год в сумме 1228,0тыс. руб. и сумма составит 98884,5тыс. руб. Сумма непрограммных расходов на плановый период 2025-2026 годы увеличилась на 676,1тыс. руб. и 3942,5тыс. руб. и составила 98435,4тыс. руб. и 98927,2тыс. руб. соответственно.

Проект решения не предусматривает внесение изменений в резервный фонд и суммы резервного фонда составляют 3000,0тыс. руб. в каждый год 2024-2026 годы.

Ограничения, установленные бюджетным кодексом РФ (ст.184.1. п.3.) и Положением о бюджетном процессе (ст.58 п.3.), в отношении общего объема условно утвержденных расходов на 2025 год в сумме 22000,0тыс. руб. и 2026 год в сумме 44500,0тыс. руб. соблюдены.

Проектом предусмотрено увеличение иных МБТ бюджетам поселений в 2024 году, в сравнении с первоначальной редакцией от 05.12.2023 года №38-248р, на 26394,6тыс. руб. Основная часть направляемых средств предусмотрена городу Ужур 38,02%, Михайловскому сельсовету 13,91% и Приреченскому сельсовету 11,68%.

Также проектом предусмотрено увеличение иных МБТ бюджетам поселений на 2025 и 2026 год в сумме 1774,7тыс. руб. в каждый год планового периода. Сумма увеличения направлена на обеспечение первичных мер пожарной безопасности.

**Предложения**: по итогам рассмотрения проекта решения Ужурского районного Совета депутатов Красноярского края «О внесении изменений в решение Ужурского районного Совета депутатов Красноярского края от 05.12.2023 года №38-248р «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы» контрольно-счетной комиссией Ужурского района предлагается утвердить представленный проект решения.

Инспектор

КСК Ужурского района И.Ю. Пенкина