Заключение

Контрольно-счётной комиссии Кормиловского муниципального района

на проект решения Совета Кормиловского муниципального района «О внесении

изменений в решение Совета Кормиловского муниципального района

от 22 декабря 2023 года № 73 «О бюджете Кормиловского муниципального

района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

р. п. Кормиловка 31 января 2024 года

Рассмотрев представленный проект решения Совета Кормиловского муниципального района «О внесении изменений в решение Совета Кормиловского муниципального района от 22 декабря 2023 года № 73 «О бюджете Кормиловского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект решения), Контрольно-счётная комиссия Кормиловского муниципального района отмечает следующее.

Проект решения подготовлен в соответствии с бюджетным законодательством в целях уточнения параметров бюджета Кормиловского муниципального района (далее – районный бюджет) по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита районного бюджета.

Проектом решения предусматривается в 2024 году увеличение:

- доходов районного бюджета на сумму 72 324 108,10 рублей или 10,8 процента,

- расходов – на сумму 80 748 588,94 рублей, или на 12,1 процента.

Объём дефицита районного бюджета на 2024 год составит 9 385 970,84 рублей.

Проектом решения общий объём доходов и расходов первого года планового периода (2025 год) уточняется в сторону увеличения на сумму 17 608 248,00 рублей, за счёт уточнения прогнозного объёма по безвозмездным поступлениям на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций;

- увеличения доходов и расходов районного бюджета второго года планового периода (2026 год) проектом решения не предусматривается.

С учётом вносимых проектом решения изменений основные характеристики районного бюджета составят:

- по доходам:

- в 2024 году – 740 390 506,21 рублей;

- в 2025 году – 641 477 471,25 рублей;

- в 2026 году – 630 695 046,48 рублей,

- по расходам:

- в 2024 году 749 776 477,05 рублей,

- в 2025 году – 634 278 895,25 рублей,

- в 2026 году – 630 695 046,48 рублей.

Изменение основных характеристик районного бюджета характеризуется следующими данными.

Изменение основных характеристик районного бюджета на **2024 год**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено,  рублей | Предусмотрено  проектом решения,  рублей | Отклонение  (+/-),  рублей |
| **Доходы** | **668 066 398,11** | **740 390 506,21** | **72 324 108,10** |
| в том числе: | | | |
| налоговые и неналоговые доходы | 282 076 400,10 | 282 181 226,40 | 104 826,30 |
| безвозмездные поступления | 385 989 998,01 | 458 209 279,81 | 72 219 281,80 |
|  | | | |
| **Расходы** | **669 027 888,11** | **749 776 477,05** | **80 748 588,94** |
| в том числе: | | | |
| за счёт налоговых и неналоговых доходов, поступлений нецелевого характера | 324 123 200,10 | 332 652 507,24 | 8 529 307,14 |
| за счёт поступлений целевого характера | 344 904 688,01 | 417 123 969,81 | 72 219 281,80 |
| **Дефицит (-), Профицит (+)** | **-961 490,00** | **-9 385 970,84** | **8 424 480,84** |

Изменение основных характеристик районного бюджета на 2025 год

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено,  рублей | Предусмотрено  проектом решения,  рублей | Отклонение (+/-),  рублей |
| **Доходы** | **623 869 223,25** | **641 477 471,25** | **17 608 248,00** |
| в том числе: | | | |
| налоговые и неналоговые доходы | 251 960 320,62 | 251 960 320,62 | 0,00 |
| безвозмездные поступления | 371 908 902,63 | 389 517 150,63 | 17 608 248,00 |
|  | | | |
| **Расходы** | **623 869 223,25** | **634 278 895,25** | **17 608 248,00** |
| в том числе: | | | |
| за счёт налоговых и неналоговых доходов, поступлений нецелевого характера | 280 744 452,62 | 280 744 452,62 | 0,00 |
| за счёт поступлений целевого характера | 335 926 194,63 | 353 534 442,63 | 17 608 248,00 |
| условно утвержденные расходы | 7 198 576,00 | 7 198 576,00 | 0,00 |
| **Дефицит (-), Профицит (+)** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

Изменение основных характеристик районного бюджета на 2026 год

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено,  рублей | Предусмотрено  проектом решения,  рублей | Отклонение (+/-),  рублей |
| **Доходы** | **630 695 046,48** | **630 695 046,48** | **0,00** |
| в том числе: | | | |
| налоговые и неналоговые доходы | 257 027 478,53 | 257 027 478,53 | 0,00 |
| безвозмездные поступления | 373 667 567,95 | 373 667 567,95 | 0,00 |
|  | | | |
| **Расходы** | **630 695 046,48** | **630 695 046,48** | **0,00** |
| в том числе: | | | |
| за счёт налоговых и неналоговых доходов, поступлений нецелевого характера | 279 058 083,53 | 279 058 083,53 | 0,00 |
| за счёт поступлений целевого характера | 336 949 694,95 | 336 949 694,95 | 0,00 |
| условно утвержденные расходы | 14 687 268,00 | 14 687 268,00 | 0,00 |
| **Дефицит (-), Профицит (+)** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

Прогноз поступлений по налоговым и неналоговым доходам[[1]](#footnote-1) районного бюджета на 2024 год в целом увеличен на 104 826,30 рублей по неналоговым доходам на сумму процентов за пользование Кормиловским городским поселением Кормиловского муниципального района бюджетным кредитом в размере 26,30 рублей и суммой платежей на реализацию инициативного проекта «Гласный дворик (обустройство прилегающей территории к детской библиотеке)» в размере 104 800,00 рублей.

Прогнозный объём безвозмездных поступлений[[2]](#footnote-2) в районный бюджет на 2024 год увеличен на сумму 72 219 281,80 рублей, или на 18,7 процента. Уточнение безвозмездных поступлений предусмотрено по следующим видам доходных источников:

1. Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) в целом увеличены на 54 611 033,80 рублей, в том числе:

- прочие субсидии бюджетам муниципальных районов 54 472 308,00 рублей;

- субсидии бюджетам на поддержку отрасли культуры 138 725,80 рублей.

2. Иные межбюджетные трансферты в целом увеличены на 17 608 248,00 рублей, в том числе:

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования на 17 608 248,00 рублей.

Расходы районного бюджета в 2024 году с учётом предусмотренных проектом решения изменений увеличатся на сумму 80 748 588,94 рублей, в том числе за счет:

- налоговых и неналоговых доходов, поступлений нецелевого характера – 8 529 307,14 рублей;

- поступлений целевого характера[[3]](#footnote-3) – 72 219 281,80 рублей.

В расходной части районного бюджета учтены изменения сумм уточнения прогнозного объёма по налоговым и неналоговым доходам и безвозмездным поступлениям, отражённым в доходах районного бюджета и нецелевым остаткам средств районного бюджета.

Распределение нецелевых остатков средств районного бюджета на 1 января 2024 года в сумме 8 424 480,84 рублей, в том числе:

- на резервный фонд Администрации Кормиловского муниципального района в сумме 4 213 149,04 рублей для погашения задолженности перед поставщиком угля МУП «Коммунальник»;

- на дорожный фонд Администрации Кормиловского муниципального района 99 842,37 рублей;

- на мероприятия по охране окружающей среды 3 356 167,73 рублей;

- на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения по организации в границах поселения водоснабжения населения, водоотведения (Сыропятское СП) – 200 000,00 рублей;

- на выплату ежемесячной доплаты Почётным гражданам – 390 348,00 рублей;

- на реализацию инициативного проекта «Гласный дворик (обустройство прилегающей территории к детской библиотеке)»164 973,70 рублей.

Уточнение бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам и безвозмездным поступлениям целевого характера отражено в расходной части районного бюджета по целевому назначению.

В соответствии с пунктом 8 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 4 статьи 3 решения Совета Кормиловского муниципального района от 22 декабря 2023 года № 73 «О бюджете Кормиловского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в расходной части районного бюджета учтены перераспределения бюджетных ассигнований между главными распорядителями средств районного бюджета и кодами классификации расходов районного бюджета.

Проектом решения планируется изменение бюджетных ассигнований по семи разделам бюджетной классификации расходов.

Изменение бюджетных ассигнований районного бюджета на 2024 год в разрезе разделов классификации расходов бюджетов характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование кодов классификации  расходов районного бюджета | Раздел | Утверждено,  рублей | Предусмотрено  проектом  решения,  рублей | Отклонение  (+/-),  рублей | Отношение к  утверждённому  объёму,  процент |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 62 672 048,66 | 66 885 197,70 | 4 213 149,04 | 106,7 |
| Национальная оборона | 02 | 55 000,00 | 55 000,00 | 0,00 | 100,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 4 730 020,11 | 4 730 020,11 | 0,00 | 100,0 |
| Национальная экономика | 04 | 12 201 876,14 | 12 301 718,51 | 99 842,37 | 100,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 738 600,00 | 938 600,00 | 200 000,00 | 127,1 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 1 178 426,75 | 4 534 594,48 | 3 356 167,73 | 384,8 |
| Образование | 07 | 465 135 065,69 | 514 298 482,69 | 49 163 417,00 | 110,6 |
| Культура, кинематография | 08 | 52 779 727,46 | 76 085 408,26 | 23 305 680,80 | 144,2 |
| Социальная политика | 10 | 24 403 451,30 | 24 813 783,30 | 410 332,00 | 101,7 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 1 834 115,00 | 1 834 115,00 | 0,00 | 100,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 14 | 43 299 557,00 | 43 299 557,00 | 0,00 | 100,0 |
| **Всего расходов** | | **669 027 888,11** | **749 776 477,05** | **80 748 588,94** | **112,1** |

Изменений бюджетных ассигнований по разделам 02 «Национальная оборона», 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 11 «Физическая культура и спорт», 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» проектом решения не предусмотрено.

Бюджетные ассигнования по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» увеличены на 4 213 149,04 рублей, в том числе:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов районного бюджета | Утверждено,  рублей | Предусмотрено  проектом  решения,  рублей | Отклонение  (+/-),  рублей |
| ***Администрация Кормиловского муниципального района*** | | | |
| Резервный фонд Администрации Кормиловского муниципального района | 500 000,00 | 4 713 149,04 | 4 213 149,04 |

Бюджетные ассигнования по разделу 04 «Национальная экономика» увеличены на 99 842,37 рублей, в том числе:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов районного бюджета | Утверждено,  рублей | Предусмотрено  проектом  решения,  рублей | Отклонение  (+/-),  рублей |
| ***Администрация Кормиловского муниципального района*** | | | |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 164 800,00 | 264 642,37 | 99 842,37 |

Бюджетные ассигнования по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» увеличены на 200 000,00 рублей, в том числе:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов районного бюджета | Утверждено,  рублей | Предусмотрено  проектом  решения,  рублей | Отклонение  (+/-),  рублей |
| ***Администрация Кормиловского муниципального района*** | | | |
| Межбюджетные трансферты бюджетам поселений из бюджета муниципального района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями по организации в границах поселения водоснабжения населения, водоотведения | 0,00 | 200 000,00 | +200 000,00 |

Бюджетные ассигнования по разделу 06 «Охрана окружающей среды» увеличены на 3 356 167,73 рублей, в том числе:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов районного бюджета | Утверждено,  рублей | Предусмотрено  проектом  решения,  рублей | Отклонение  (+/-),  рублей |
| ***Администрация Кормиловского муниципального района*** | | | |
| Мероприятия по снижению негативного воздействия хозяйственной и иной деятельности на окружающую среду | 1 178 426,75 | 4 534 594,48 | +3 356 167,73 |

Бюджетные ассигнования по разделу 07 «Образование» увеличены на 49 163 417,00 рублей, в том числе:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов районного бюджета | Утверждено,  рублей | Предусмотрено  проектом  решения,  рублей | Отклонение  (+/-),  рублей |
| ***Комитет по культуре Администрации Кормиловского муниципального района*** | | | |
| Содействие в оказании муниципальных услуг учреждениями в сфере культуры муниципальных образований Омской области в части выплаты заработной платы работникам муниципальных учреждений Омской области |  | 3 264 374,00 | 3 264 374,00 |
| обеспечение гарантий по оплате труда в сфере культуры, предусмотренных трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, содержащими нормы трудового права |  | 46 297,00 | 46 297,00 |
| ***Комитет по образованию Администрации Кормиловского муниципального района*** | | | |
| Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования (субсидия) | 0,00 | 17 608 248,00 | 17 608 248,00 |
| Обеспечение организации дополнительного образования детей в муниципальных организациях дополнительного образования, осуществления финансово-экономического, хозяйственного, учебно-методического, информационно-кадрового сопровождения муниципальных образовательных организаций (субсидия) | 0,00 | 28 264 482,00 | 28 264 482,00 |
| Организация горячего питания обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях (обеспечение готовой к употреблению пищевой продукцией) (закупка товаров, работ, услуг) | 1 237 522,95 | 429 705,95 | -807 817,00 |
| Организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях (субсидия) |  | 787 833,00 | 787 833,00 |

Бюджетные ассигнования по разделу 08 «Культура, кинематография» увеличены на 23 305 680,80 рублей, в том числе:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов районного бюджета | Утверждено,  рублей | Предусмотрено  проектом  решения,  рублей | Отклонение  (+/-),  рублей |
| ***Комитет по культуре Администрации Кормиловского муниципального района*** | | | |
| Развитие библиотечно-информационных услуг на территории Кормиловского муниципального района (субсидия) | 1 609 682,96 | 1 606 851,82 | -2 831,14 |
| Содействие в оказании муниципальных услуг учреждениями в сфере культуры муниципальных образований Омской области в части выплаты заработной платы работникам муниципальных учреждений Омской области |  | 17 616 581,00 | 17 616 581,00 |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами |  | 5 280 574,00 | 5 280 574,00 |
| Государственная поддержка отрасли культуры (комплектование книжных фондов общедоступных (публичных) библиотек муниципальных образований Омской области) (субсидия) |  | 141 556,94 | 141 556,94 |
| Реализация инициативного проекта "Гласный дворик (обустройство прилегающей территории к Детской библиотеке)" (субсидия) |  | 269 800,00 | 269 800,00 |

Бюджетные ассигнования по разделу 10 «Социальная политика» увеличены на 410 332,00 рублей, в том числе:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов районного бюджета | Утверждено,  рублей | Предусмотрено  проектом  решения,  рублей | Отклонение  (+/-),  рублей |
| ***Администрация Кормиловского муниципального района*** | | | |
| Ежемесячная доплата Почётным гражданам | 92 400,00 | 482 748,00 | 390 348,00 |
| ***Комитет по образованию Администрации Кормиловского муниципального района*** | | | |
| Предоставление дополнительных мер социальной поддержки членам семей участников специальной военной операции |  | 19 984,00 | 19 984,00 |

С учётом вносимых проектом решения изменений бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ Кормиловского муниципального района[[4]](#footnote-4) планируется увеличить на сумму 76 535 439,90 рублей, или на 11,5 процентных пункта. Изменение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ Кормиловского муниципального района характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование программ | Утверждено,  рублей | Предусмотрено  проектом решения,  рублей | Отклонение (+/-),  рублей | Отношение к  утверждённому  объёму,  процент |
| Развитие социально-культурной сферы Кормиловского муниципального района на 2021-2026 годы | 535 370 933,65 | 607 860 015,45 | 72 489 081,80 | 113,5 |
| Развитие экономического потенциала Кормиловского муниципального района на 2021-2026 годы | 8 209 302,70 | 11 565 470,43 | 3 356 167,73 | 140,9 |
| Совершенствование муниципального управления Кормиловского муниципального района на 2021-2026 годы | 106 989 740,69 | 107 380 088,69 | 390 348,00 | 100,4 |
| Жилищное строительство. Развитие коммунальной и транспортной инфраструктуры Кормиловского муниципального района на 2021-2026 годы | 6 902 591,67 | 7 202 434,04 | 299 842,37 | 104,3 |
| Безопасность жизнедеятельности населения Кормиловского муниципального района на 2021-2026 годы | 8 829 281,61 | 8 829 281,61 | 0,00 | 100,0 |
| **Всего:** | **666 301 850,32** | **742 837 290,22** | **76 535 439,90** | **111,5** |

Доля программных расходов в общем объёме расходов районного бюджета составит 99,1 процентов.

Реализация инициативных проектов на территории района предусмотрена муниципальной программой Кормиловского муниципального района «Развитие социально-культурной сферы Кормиловского муниципального района на 2021 – 2026 годы» по подпрограмме «Развитие культуры в Кормиловском муниципальном районе» на реализацию проекта "Гласный дворик (обустройство прилегающей территории к Детской библиотеке)" в размере 269 800,00 рублей.

В рамках программных расходов районного бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 173 114,32 рублей[[5]](#footnote-5) на финансовое обеспечение реализации 2 региональных проектов (мероприятий), направленных на реализацию 2 национальных проектов (программ).

В результате вносимых проектом решения изменений расходы на реализацию национальных проектов (программ) в 2024 году увеличатся на 73 114,32 рублей. Изменение бюджетных ассигнований районного бюджета на 2024 год в разрезе национальных проектов (программ) характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование национального проекта/программы | Наименование регионального/  федерального проекта | Утверждённые  бюджетные  назначения,  рублей | Предусмотрено  проектом  решения,  рублей | Отклонение  (+/-),  рублей |
| Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации | Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации[[6]](#footnote-6) |  | 73 114,32 | 73 114,32 |
| **Итого** |  | **73 114,32** | **73 114,32** |
| Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса | Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса[[7]](#footnote-7) | 100 000,00 | 100 000,00 | 0,00 |
| **Итого** | **100 000,00** | **100 000,00** | **0,00** |
| Всего: |  | **100 000,00** | **173 114,32** | **73 114,32** |

В результате вносимых проектом решения дефицит районного бюджета составит в 2024 году 9 385 970,84 рублей, в 2025 году – 0,00 рублей, в 2026 году – 0,00 рублей.

Изменения, вносимые проектом решения в текстовые статьи решения Совета Кормиловского муниципального района от 22 декабря 2023 года № 73 «О бюджете Кормиловского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», не противоречат нормам бюджетного законодательства и соответствуют показателям, отражённым в приложениях к проекту решения.

Контрольно-счётная комиссия Кормиловского муниципального района считает возможным принятие проекта решения.

Председатель Контрольно-счётной комиссии

Кормиловского муниципального района И.В. Вайц

1. Приложение № 1 к решению Совета – Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов районного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. [↑](#footnote-ref-1)
2. Приложение № 2 к решению Совета – Безвозмездные поступления в районный бюджет на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. [↑](#footnote-ref-2)
3. Приложение № 4 к решению Совета - Распределение бюджетных ассигнований районного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. [↑](#footnote-ref-3)
4. Приложение № 6 к решению Совета - Распределение бюджетных ассигнований районного бюджета по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. [↑](#footnote-ref-4)
5. Приложение № 6 к решению Совета – Распределение бюджетных ассигнований районного бюджета по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов. [↑](#footnote-ref-5)
6. Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях (проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных общеобразовательных организациях). [↑](#footnote-ref-6)
7. Предоставление грантов начинающим субъектам малого предпринимательства. [↑](#footnote-ref-7)