

КАЛУЖСКАЯ ОБЛАСТЬ

МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН «КУЙБЫШЕВСКИЙ РАЙОН»

РАЙОННОЕ СОБРАНИЕ

РЕШЕНИЕ

от 26 сентября 2024 года

№264

Об утверждении заключения

В соответствии со ст. 36 Устава муниципального района «Куйбышевский район», Положением о контрольно-счетном органе муниципального района «Куйбышевский район», **КУЙБЫШЕВСКОЕ РАЙОННОЕ СОБРАНИЕ РЕШИЛО:**

1. Утвердить заключение председателя контрольно-счетного органа муниципального района «Куйбышевский район» на проект решения «О внесении изменений в бюджет МР «Куйбышевский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

**Глава
муниципального района
«Куйбышевский район»**



А.А.Архипов

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект Решения Куйбышевского Районного Собрания
муниципального района «Куйбышевский район» Калужской области
«О внесении изменений в Решение
«О бюджете муниципального района «Куйбышевский район» на 2024 год
и плановый период 2025-2026 годов» от 28.12.2023 № 228

Заключение на проект Решения Куйбышевского Районного Собрания муниципального района «Куйбышевский район» Калужской области «О внесении изменений в Решение «О бюджете муниципального района «Куйбышевский район» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» (далее – Проект Решения) подготовлено Контрольно - счетным органом муниципального района «Куйбышевский район» (далее - КСО) на основании ст. 157, ст. 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), ст. 17.1 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», п. 2 ст. 9 и ст. 11 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно - счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», в соответствии с требованиями Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Куйбышевский район» Калужской области (далее – МР «Куйбышевский район»), п. 1.2 ч.1 ст.8 Положения о Контрольно - счетном органе муниципального района «Куйбышевский район», утвержденного Решением Районного Собрания МО «Куйбышевский район» от 31.03. 2022 г. № 120), планом работы КСО МР «Куйбышевский район» на 2024 год.

Цель экспертизы:

- определение достоверности и обоснованности Проекта Решения;
- обоснованность доходных и расходных статей Проекта Решения.

Предмет экспертизы: Проект Решения, документы и материалы, представляемые одновременно с Проектом.

Общая часть

20 сентября 2024 года в КСО представлен Проект Решения с приложениями №№ 1, 2, 3, 4,5 с обоснованием предлагаемых изменений. Необходимые для подготовки заключения документы предоставлены в полном объеме.

Согласно пояснительной записке Проект Решения разработан с целью внесения изменений в бюджет Муниципального района «Куйбышевский район» обусловленной следующими основными причинами:

- уточнением доходов и расходов бюджета в связи с увеличением собственных доходов и изменением безвозмездных поступлений.

В связи с этим вносятся соответствующие поправки в ряд приложений к Решению Районного Собрания «О бюджете МР «Куйбышевский район» 2024 год и плановый период 2025-2026 годов».

Представленным Проектом Решения предлагается изменить основные характеристики бюджета Муниципального района «Куйбышевский район», утвержденные Решением № 228 от 28.12.2024г) «О бюджете муниципального района «Куйбышевский район» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов», к которым в соответствии с п. 1 ст. 184.1 БК РФ относятся общий объем доходов, общий объем расходов и дефицит бюджета.

Изменяемые основные характеристики бюджета Муниципального района «Куйбышевский район» на 2024 год наглядно представлены в таблице.

Основные характеристики бюджета Муниципального района «Куйбышевский район»	Утверждено Решением «О бюджете муниципального района «Куйбышевский район» на 2024 и плановый период 2025-2026 годов» №228 от 28 декабря 2023 г. (с изм.)	Предусмотрено Проектом Решения	Абсолютное значение (изменения гр. 3 – гр.2)
1	2	3	4
общий объем доходов бюджета	545 069 196,57	34 715 687,27	579 784 883,84
в том числе объем безвозмездных поступлений	449 535 334,00	31 198 687,27	480 734 021,27
общий объем расходов бюджета	548 569 196,57	42 897 445,04	591 466 641,61
верхний предел муниципального долга на 1 января 2023 года	0,00	0,00	0,00
дефицит бюджета	0,00	11 681 757,77	11 681 757,77

Общий объем доходов бюджета Муниципального района «Куйбышевский район» увеличен на 34 715 687,27руб.

С учетом планируемых изменений доходы бюджета составят 579 784 883,84руб., к – 545 069 196,57руб. доходов уточняемого бюджета на 2024 год или на 6,3%.

в том числе объем безвозмездных поступлений увеличивается и составит – 480 734 021,27руб., к – 449 535 334,00руб. доходов уточняемого бюджета на 2024 год или 6,9%

Общий объем расходов бюджета Муниципального района «Куйбышевский район» увеличивается на – 42 897 445,04руб. от уточняемых бюджетных назначений.

С учётом планируемых изменений расходы бюджета составят 591 466 641,61руб., к —548 569 196,57руб. расходов уточняемого бюджета на 2024 год.

Дефицит бюджета составит 11 681 757,77руб.

Доходы.

Структура планируемых доходов бюджета на 2024 год приведена в таблице.

(рублей)

Наименование доходов	Утверждено бюджетом 2024г.	Поправки	Уточненный план 2024г.
1			2
ДОХОДЫ	95 533 862,57	3 517 000,00	99 050 862,57
Налоговые доходы	89 264 562,57	0,00	89 264 562,57
Налоги на прибыль, доходы	70 582 000,00	0,00	70 582 000,00
Налог на прибыль организаций	22 000,00		22 000,00
Налог на доходы физических лиц	70 560 000,00		70 560 000,00
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	13 475 562,57		13 475 562,57
Налоги на совокупный доход	3 427 000,00	0,00	3 427 000,00
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	2 978 000,00		2 978 000,00
Единый сельскохозяйственный налог	49 000,00		49 000,00
Налог, взимаемый с прим. патентной системы налогообложения	400 000,00		400 000,00
Налоги на имущество	1 310 000,00	0,00	1 310 000,00
Налог на имущество организаций	1 310 000,00		1 310 000,00
Государственная пошлина, сборы	470 000,00		470 000,00
Неналоговые доходы	6 269 300,00	3 517 000,00	9 786 300,00
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	1 690 000,00		1 690 000,00
Платежи при пользовании природными ресурсами	100 000,00		100 000,00
доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государству	2 729 300,00		2 729 300,00
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 500 000,00	3 400 000,00	4 900 000,00
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	250 000,00	117 000,00	367 000,00
Прочие неналоговые доходы	0,00		0,00
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	449 535 334,00	31 198 687,27	480 734 021,27
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	449 485 334,00	31 150 869,27	480 636 203,27
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	94 725 813,00	110 670,00	94 836 483,00
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	68 606 585,00	10 967 558,43	79 574 143,43
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	234 720 938,00	1 663 241,04	236 384 179,04
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	18 695 000,00		18 695 000,00
Иные межбюджетные трансферты за счет областного бюджета	32 736 998,00	18 409 399,80	51 146 397,80
Прочие безвозмездные поступления	50 000,00	47 818,00	97 818,00
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов		47 818,00	97 818,00
ВСЕГО ДОХОДОВ	545 069 196,57	34 715 687,27	579 784 883,84

Общий объем межбюджетных трансфертов предлагается увеличить на 31 198 687,27руб., или 6,9%.

Расходы.

Общий объем расходов бюджета Муниципального района «Куйбышевский район» увеличивается на – 42 897 445,04руб.. от уточняемых бюджетных назначений.

С учетом планируемых изменений расходы бюджета составят –591 466 641,61руб., к 548 569 196,57руб. расходов уточняемого бюджета на 2024 год или на7,8%

Изменение ведомственной структуры расходов бюджета муниципального района «Куйбышевский район» на 2024 год
(рублей)

КГРБС	Наименование	Первоначальный план на 2024г. (с изм.)	Предусмотрено Проектом Решения, рублей	Изменения	
				гр.4-гр.3, рублей	гр.4/гр.3*100, %
1	2	3	4	5	6
005	Финансовый отдел администрации МР «Куйбышевский»	51 718 273,88	63 227 661,02	11 509 387,14	122,2
056	Отдел культуры администрации МР «Куйбышевский район»	59 995 955,00	62 457 695,03	2 461 740,03	104,0
075	Отдел образования администрации МР «Куйбышевский район»	255 016 240,53	272 548 022,95	17 531 782,42	106,8
230	Администрация (исполнительно распорядительный орган) МР «Куйбышевский район»	181 838 727,16	193 233 262,61	11 394 535,45	105,5
	ВСЕГО РАСХОДОВ	548 569 196,57	591 466 641,61	42 897 445,04	105,3

Проектом Решения соблюдаются ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1. БК РФ «Дефицит бюджета субъекта Российской Федерации, дефицит местного бюджета».

Проект соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и содержит основные характеристики бюджета, к которым относится общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета.

В представленном Проекте Решения предусматривается расходование бюджетных ассигнований по муниципальным программам. Сравнительный анализ изменения объема расходов бюджета в **программной структуре бюджета** представлен в следующей таблице

Наименование	Роспись утвержденная	Уточненн. план на год	исполнено
1	3	4	5
Муниципальная программа "Развитие образования в муниципальном районе "Куйбышевский район"	1 025 677,54	1 025 677,54	148790972,10
Муниципальная программа "Социальная поддержка отдельных категорий граждан и общественных организаций в муниципальном районе "Куйбышевский район"	71 414 146,00	72 230 328,00	49 407 300,98
Муниципальная программа "Развитие рынка труда в Куйбышевском районе на 2024 - 2028 годы"	350 000,00	450 000,00	411 152,67
Муниципальная программа "Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения муниципального района "Куйбышевский район"	6 265 000,00	6 345 436,00	4 320 766,66
Муниципальная программа "Развитие физической культуры. спорта в МР "Куйбышевский район"	11 894 300,00	13 598 854,70	9 398 905,98
Муниципальная программа "Развитие культуры Куйбышевского района"	53 487 805,00	55 803 645,03	38 445 998,28
Муниципальная программа "Проведение отдельных мероприятий в части осуществления транспортного обслуживания на территории Куйбышевского района"	3 600 000,00	400 000,00	
Муниципальная программа "О предоставлении субсидий юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям на компенсацию части транспортных расходов по доставке товаров первой необходимости автомагазинами в малонаселенные и отдаленные населенные пункты за счет средств бюджета муниципального района "Куйбышевский район" на 2020год и на плановый период 2021-2022гг."	490 000,00	490 000,00	252 954,00
Муниципальная программа "Развитие системы социального обслуживания проживающих в специальном Доме социального обслуживания для ветеранов войны и труда, одиноких и престарелых граждан"	3 107 800,00	3 107 800,00	2 500 601,69
Муниципальная программа "Обеспечение жильем молодых семей и молодых специалистов в МР "Куйбышевский района 2020-2022годы"	1 632 260,02	1 260 000,00	1 260 000,00
Муниципальная программа "Поддержка развития российского казачества на территории муниципального района "Куйбышевский район"	25 000,00	13 100,00	5 500,00

	10 000,00	5 000,00	
Муниципальная программа " Укрепление общественного здоровья населения муниципального района "Куйбышевский район"			30 000,00
Муниципальная программа "Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры МО "Куйбышевский район"	600 000,00	536 797,00	
Муниципальная программа "Развитие дорожного хозяйства Куйбышевского района"	13 475 562,57	37 315 960,02	8 155 943,04
Подпрограмма "Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог Куйбышевского района"	13 475 562,57	15 142 754,80	8 155 943,04
Подпрограмма "Повышение безопасности дорожного движения в Куйбышевском район"	0,00	22 173 205,22	0,00
Основное мероприятие по повышению безопасности дорожного движения в Куйбышевском районе	0,00	22 173 205,22	0,00
Реализация мероприятий по дорожному хозяйству в рамках муниципальных дорожных фондов	0,00	22 173 205,22	0,00
Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства и рынков сельскохозяйственной продукции в Куйбышевском районе"	400 000,00	0,00	0,00
Подпрограмма "Развитие молочного скотоводства"	100 000,00		0,00
Подпрограмма "Развитие мясного скотоводства"	100 000,00		0,00
Подпрограмма "Поддержка малых форм хозяйствования"	100 000,00		0,00
Основное мероприятие по поддержке малых форм хозяйствования	100 000,00		0,00
Подпрограмма "Повышение плодородия почв и вовлечение в сельскохозяйственный оборот неиспользуемых неэффективно используемых земель сельскохозяйственного назначения"	100 000,00		0,00
Муниципальная программа "Комплексное развитие сельских территорий Куйбышевского района Калужской области"	2 679 000,00	6 465 975,06	4 325 973,00
Подпрограмма "Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем сельского населения"	779 000,00	764 002,00	
Основное мероприятие "Улучшение жилищных условий граждан, проживающих на сельских территориях"	779 000,00	764 002,00	
Обеспечение комплексного развития сельских территорий	779 000,00	764 002,00	
Подпрограмма "Создание и развитие инфраструктуры на сельских территориях"	1 900 000,00	5 701 973,06	4 325 973,00
Основное мероприятие "Создание современного облика сельских территорий"	1 900 000,00	5 701 973,06	4 325 973,00
Расходы по развитию сельских территорий в части софинансирования объектов капитального строительства на селе	1 900 000,00	1 900 000,00	
Реализация мероприятий по благоустройству сельских территорий	0,00	3 801 973,06	3
Муниципальная программа " В области энергосбережения и повышения энергетической эффективности бюджетных учреждений Куйбышевского района "	50 000,00	50 000,00	
Муниципальная программа "Благоустройство населенных пунктов и социально-значимых объектов на территории Куйбышевского района Калужской области "	1 500 000,00	2 639 926,89	1 720 867,39
Основное мероприятие по благоустройству населенных пунктов и социально-значимых объектов на территории Куйбышевского района	1 500 000,00	2 639 926,89	1 720 867,39

Расходы на развитие и поддержку благоустройства населенных пунктов и социально-значимых объектов на территории Куйбышевского района	1 500 000,00	2 639 926,89	1 720 867,39
Муниципальная программа "Организация бытового обслуживания в целях обеспечения населения Куйбышевского района услугами муниципальной бани"	600 000,00	600 000,00	440 000,00
Муниципальная программа "Управление и распоряжение муниципальным имуществом муниципального района "Куйбышевский район"	1 358 687,00	3 104 551,92	1 859 093,87
Муниципальная программа "Развитие внутреннего и въездного туризма на территории муниципального района "Куйбышевский район"	60 000,00	60 000,00	20 000,00
Муниципальная программа "Поддержка малого и среднего предпринимательства на территории муниципального района "Куйбышевский район"	475 874,25	516 188,36	0,00
Муниципальная программа "Молодежь Куйбышевского района"	737 400,00	993 045,30	759 404,05
Реализация мероприятий для обеспечения финансовой устойчивости муниципальных образований	8 310 590,00	11 737 180,00	6 070 702,14
Муниципальная программа "Совершенствование системы управления общественными финансами в Куйбышевском районе"	43 754 266,00	46 396 266,00	34 447 497,03
Муниципальная программа "Поддержка и развитие газеты "Бетлицкий вестник" Куйбышевского района"	3 100 000,00	3 100 000,00	2 531 666,64
Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы и совершенствование методов решения вопросов местного значения в муниципальном районе "Куйбышевский район"	39 990 304,00	44 511 566,20	32 369 830,59
Компенсация депутатам представительного органа муниципального образования	752 000,00	752 000,00	501 024,00
Обеспечение деятельности отдела ЗАГС местный бюджет	218 000,00	218 000,00	150 958,00
Обеспечение деятельности контрольно-счетного органа	1 072 000,00	1 072 000,00	915 319,00
Доплата муниципальным служащим, вышедшим на пенсию	773 148,00	773 148,00	515 331,00
Резервный фонд администрации муниципального района	600 000,00	707 240,00	704 722,00
Стимулирование руководителей исполнительно-распорядительных органов муниципальных образований области	0,00	1 438 710,00	933 800,00
Обслуживание государственного (муниципального) долга	0,00	10 000,00	0,00
Прочие общегосударственные вопросы	200 000,00	820 185,00	820 185,00
Проведение выборов и референдумов	0,00	230 900,00	230 900,00
Муниципальная программа "Комплексные меры по профилактике правонарушений на территории МР "Куйбышевский район"	100 000,00	123 000,00	77 000,00
Муниципальная программа "О мерах по улучшению условий и охраны труда в учреждениях и организациях Куйбышевского района"	20 000,00	0,00	0,00
Основные мероприятия по улучшению условий и охраны труда в учреждениях	20 000,00	0,00	0,00
Муниципальная программа "Профилактика терроризма и экстремизма в муниципальном районе "Куйбышевский район"	55 000,00	32 000,00	30 000,00
Муниципальная программа "Поддержка и развитие услуг в сфере похоронного дела на территории муниципального района "Куйбышевский район"	150 000,00	150 000,00	97 400,00
Муниципальная программа "Отходы производства и потребления в муниципальном районе "Куйбышевский район"	1 025 677,54	1 025 677,54	512 800,00

Осуществление государственного полномочия по осуществлению уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров	10 846,00	10 846,00	
Осуществление государственного полномочия по осуществлению уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров	10 846,00	10 846,00	
Непрограммные расходы органов исполнительной власти	2 699 092,00	42 454 809,92	20 064 869,00
Непрограммные расходы органов исполнительной власти	0,00	38 048 999,80	17 366 000,00
Непрограммные расходы органов исполнительной власти	0,00	38 048 999,80	17 366 000,00
Финансовое обеспечение расходных обязательств муниципальных образований Калужской области за счет иным образом зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований областного бюджета	0,00	38 048 999,80	17 366 000,00
Непрограммные расходы	2 463 625,00	4 122 525,12	2 614 978,00
Расходы в области коммунального хозяйства	300 000,00	965 262,95	787 600,00
Формирование и содержание архивных фондов	672 866,00	672 866,00	469 584,00
Средства бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по созданию административных комиссий	12 454,00	12 454,00	2 268,00
Расходы на охрану объектов растительного и животного мира и среды их обитания	20 000,00	0,00	0,00
Средства на осуществление полномочий по составлению (изменению, дополнению) списков в присяжные заседатели федеральных судов общей юриспруденции в Российской Федерации	379,00	379,00	379,00
Средства бюджетам на Государственную регистрацию актов гражданского состояния	264 087,00	264 087,00	264 087,00
Капитальный ремонт государственного жилищного фонда субъектов РФ и муниципального жилищного фонда	103 839,00	946 975,67	869 360,00
Воспроизводство и использование водных ресурсов в Куйбышевском районе	500 000,00	170 000,00	167 040,00
Исполнение полномочий переданных из бюджета района бюджетам сельских поселений в части содержания шахтных колодцев	180 000,00	180 000,00	
Исполнение полномочий переданных из бюджета района бюджетам сельских поселений в части содержания мест захоронения	240 000,00	240 000,00	21 850,00
Реализация мероприятий в области сельскохозяйственного производства	170 000,00	170 000,00	32 800,00
Мероприятия при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев	235 467,00	235 467,00	40 300,00
Средства по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев	235 467,00	235 467,00	40 300,00

Проектом Решения соблюдаются ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1. БК РФ «Дефицит бюджета субъекта Российской Федерации, дефицит местного бюджета».

Проект соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и содержит основные характеристики бюджета, к которым относится общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета.

В представленном Проекте Решения предусматривается расходование бюджетных ассигнований по муниципальным программам.

Сравнительный анализ изменения объема расходов бюджета в программной структуре бюджета представлен в следующей таблице.

Из 30 муниципальных программ, объемы бюджетных ассигнований сначала года на реализацию мероприятий, изменены по 24 программам

Выводы:

1. Необходимые для подготовки заключения на проект Решения Муниципального района «Куйбышевский район» документы предоставлены в полном объеме.

2. Общий объем доходов бюджета Муниципального района «Куйбышевский район» увеличен на 34 715 687,27руб. С учетом планируемых изменений доходы бюджета составят –579 784 883,84 руб., к – 545 069 196,57руб. доходов уточняемого бюджета на 2024год или6,3%

в том числе объем безвозмездных поступлений увеличивается и составит –480 737 021,27 руб., к – 449 535 334,00 руб. доходов уточняемого бюджета на 2024 год или на 6,9%.

Общий объем расходов бюджета Муниципального района «Куйбышевский район» увеличивается на – 42897 445,04 руб. от уточняемых бюджетных назначений.

С учетом планируемых изменений расходы бюджета составят –591 466 641,61руб., к – 548 569 196,57руб. расходов уточняемого бюджета на 2024 год или на 7,8%

Верхний предел муниципального долга на 1 января 2024года – 0,00 руб. - не изменяются.

Дефицит бюджета составит–11 681 757,77 руб.

3. Корректировка бюджетных ассигнований предполагает сохранение расходных обязательств на приоритетных направлениях, ранее утвержденных в бюджете Муниципального района «Куйбышевский район».

4. По итогам экспертизы Проекта замечания отсутствуют.

Контрольно - счетный орган муниципального района «Куйбышевский район» рекомендует депутатам Куйбышевского Районного Собрания принять проект «О внесении изменений в Решение «О бюджете муниципального района «Куйбышевский район» на 2024 год и плановый период 2025-2026годов».

Председатель КСО
муниципального района
«Куйбышевский район»



Л.А. Козлова