

КАЛУЖСКАЯ ОБЛАСТЬ

МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН «КУЙБЫШЕВСКИЙ РАЙОН»

РАЙОННОЕ СОБРАНИЕ

РЕШЕНИЕ

от 26 декабря 2024 года

№277

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».

Заместитель председателя
Куйбышевского Районного Собрания



Л.В. Воробьева

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
КАЛУЖСКАЯ ОБЛАСТЬ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**
• муниципального района «Куйбышевский район»

249340, Калужская область,
п. Бетлица, ул. Ленина, 28,

тел. (48457) 2-16-66
e-mail:kozlova la @adm.kaluga.ru

От 23 декабря 2024 г. № 53

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 2024год.

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

23 декабря 2024 года в КСО представлен Проект Решения с приложениями №№ 1, 2, 3, 4 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 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 28.12.2023г. (в ред. реш. .от 29.02.2024г. №235, в ред. реш. .от 26.09.2024г. №265) «О бюджете муниципального района «Куйбышевский район» на 2024год и плановый период 2025-2026годов», 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	579 784 883,84	582 343 285,33	2 558 401,49
в том числе объем безвозмездных поступлений	480 734 021,27	483 292 422,76	2 558 401,49
общий объем расходов бюджета	591 466 641,61	594 023 043,10	2 556 401,49
верхний предел муниципального долга на 1 января 2024 года	0,00	0,00	0,00
дефицит бюджета	0,00	11 679 757,77	0,00

Общий объем доходов бюджета Муниципального района «Куйбышевский район» увеличен на 2 558 401,49руб.

С учетом планируемых изменений доходы бюджета составят – 582 343 285,33руб., к – 579 784 883,84руб. доходов уточняемого бюджета на 2024 год или на 0,5%.

в том числе объем безвозмездных поступлений увеличивается и составит – 483 292 422,76руб., к – 480 734 021,27руб. доходов уточняемого бюджета на 2023 год или 0,5%

Общий объем расходов бюджета Муниципального района «Куйбышевский район» увеличивается на – 2 556 401,49руб. от уточняемых бюджетных назначений.

С учетом планируемых изменений расходы бюджета составят – 594 023 043,10руб., к –591 466 641,61руб. расходов уточняемого бюджета на 2024год.

Дефицит бюджета составит– 11 679 757,77руб.

Доходы.

Структура планируемых доходов бюджета на 2024 год приведена в таблице.

(рублей)			
Наименование доходов	Утверждено бюджетом 2024г.	Поправки	Уточненный план 2024г.
1			2
ДОХОДЫ	99 050 862,57	0,00	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
Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	2 978 000,00		2 978 000,00
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	49 000,00		49 000,00
Единый сельскохозяйственный налог	400 000,00		400 000,00
Налог, взимаемый с прим. патентной системы налогообложения	13 475 562,57		13 475 562,57
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	9 786 300,00	0,00	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
Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государству	2 729 300,00		2 729 300,00
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	4 900 000,00		4 900 000,00
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	367 000,00		367 000,00
Прочие неналоговые доходы	0,00		0,00
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	480 734 021,27	2 558 401,49	483 292 422,76
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	480 636 203,27	2 558 401,49	483 194 604,76
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	94 836 483,00	10 429 382,00	105 265 865,00
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	79 574 143,43	-12 721 617,43	66 852 526,00
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	236 384 179,04	6 132 812,00	242 516 991,04
Иные межбюджетные трансферты за счет областного бюджета	51 146 397,80	-1 282 175,08	49 864 222,72
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
Прочие безвозмездные поступления	97 818,00	0,00	97 818,00
ВСЕГО ДОХОДОВ	579 784 883,84	2 558 401,49	582 343 285,33

Общий объем межбюджетных трансфертов предлагается уменьшить на -1 282 175,08 руб., или 2,5%.

Требования статьи 139.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации соблюдены- объем иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета на 2024год не превышает 15% общего объема межбюджетных трансфертов.

Расходы.

Общий объем расходов бюджета Муниципального района «Куйбышевский район» увеличивается на – 2 556 401,49руб. от уточняемых бюджетных назначений.

С учетом планируемых изменений расходы бюджета составят –594 023 043,10руб., к –591 466 641,61руб. расходов уточняемого бюджета на 2024год или на 0.4%

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	Общегосударственные вопросы	63 227 661,02	65 553 439,43	2 325 778,41	103,7
056	Отдел культуры администрации МР «Куйбышевский район»	62 457 695,03	64 044 679,13	1 586 984,10	102,5
075	Отдел образования администрации МР «Куйбышевский район»	272 548 022,95	281 371 910,50	8 823 887,55	103,2
230	Администрация (исполнительно распорядительный орган) МР «Куйбышевский район»	193 233 262,61	183 053 014,04	-10 180 248,57	94,7
	ВСЕГО РАСХОДОВ	591 466 641,61	594 023 043,10	2 556 401,49	100,4

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	Утверждено бюджетом	Уточненн. план на 2024год	Исполнено на 23.12.2024	% исполн.к уточненн.плану
1	3	4	6	7
Муниципальная программа "Развитие образования в муниципальном районе "Куйбышевский район"	247 520 842,53	240 793 710,94	213 506 132,83	88,7
Муниципальная программа "Социальная поддержка отдельных категорий граждан и общественных организаций в муниципальном районе "Куйбышевский район"	71 414 146,00	67 222 317,00	65 382 237,14	97,3
Муниципальная программа "Развитие рынка труда в Куйбышевском районе на 2024 - 2028 годы"	350 000,00	450 000,00	449 999,90	100,0
Муниципальная программа "Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения муниципального района "Куйбышевский район"	6 265 000,00	6 228 823,48	5 448 496,48	87,5
Муниципальная программа "Развитие физической культуры, спорта в МР "Куйбышевский район"	11 894 300,00	12 652 790,41	11 907 695,59	94,1
Муниципальная программа "Развитие культуры Куйбышевского района"	53 487 805,00	56 966 999,34	54 279 175,76	95,3
Муниципальная программа "Проведение отдельных мероприятий в части осуществления транспортного обслуживания на территории Куйбышевского района"	3 600 000,00	9 711 613,00	8 805 327,24	90,7

Основное мероприятие "Проведение отдельных мероприятий в части осуществления транспортного обслуживания населения на территории Куйбышевского района"	3 600 000,00	400 000,00	374 043,40	93,5
Осуществление отдельных мероприятий в части осуществления транспортного обслуживания населения на территории Куйбышевского района	3 600 000,00	400 000,00	374 043,40	93,5
Подпрограмма "Совершенствование системы государственного управления"	0,00	9 311 613,00	8 431 283,84	90,5
Иные дотации бюджетам в целях поощрения муниципальных образований за достижение наилучших показателей социально-экономического развития городских округов и муниципальных районов	0,00	9 311 613,00	8 431 283,84	90,5
Иные дотации бюджетам в целях поощрения муниципальных образований за достижение наилучших показателей социально-экономического развития городских округов и муниципальных районов	0,00	9 311 613,00	8 431 283,84	90,5
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"	490 000,00	518 374,00	518 374,00	100,0

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	3 258 360,21	3 070 260,39	94,2
Муниципальная программа "Обеспечение жильем молодых семей и молодых специалистов в МР "Куйбышевский район"	1 632 260,02	1 254 876,45	1 239 505,81	98,8
Муниципальная программа "Поддержка развития российского казачества на территории муниципального района "Куйбышевский район"	25 000,00	13 100,00	5 500,00	42,0
Муниципальная программа "Укрепление общественного здоровья населения муниципального района "Куйбышевский район"	10 000,00	5 000,00	0,00	0,0
Муниципальная программа "Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры МО "Куйбышевский район"	600 000,00	1 025 261,10	763 962,75	74,5
Муниципальная программа "Развитие дорожного хозяйства Куйбышевского района"	13 475 562,57	24 631 978,59	22 050 542,26	89,5
Подпрограмма "Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог Куйбышевского района"	13 475 562,57	16 685 213,65	14 138 780,74	84,7
Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства и рынков сельскохозяйственной продукции в Куйбышевском районе"	400 000,00	0,00	0,00	
Муниципальная программа "Комплексное развитие сельских территорий Куйбышевского района Калужской области"	2 679 000,00	5 407 860,06	5 315 973,06	98,3
Подпрограмма "Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем сельского населения"	779 000,00	0,00	0,00	
Основное мероприятие "Улучшение жилищных условий граждан, проживающих на сельских территориях"	779 000,00	0,00	0,00	
Муниципальная программа " В области энергосбережения и повышения энергетической эффективности бюджетных учреждений Куйбышевского района "	50 000,00	50 000,00	26 400,00	52,8
Муниципальная программа "Благоустройство населенных пунктов и социально-значимых объектов на территории Куйбышевского района"	1 500 000,00	2 813 898,67	2 802 304,17	99,6

Основное мероприятие по благоустройству населенных пунктов и социально-значимых объектов на территории Куйбышевского района	1 500 000,00	2 813 898,67	2 802 304,17	99,6
Расходы на развитие и поддержку благоустройства населенных пунктов и социально-значимых объектов на территории Куйбышевского района	1 500 000,00	2 813 898,67	2 802 304,17	99,6
Муниципальная программа "Организация бытового обслуживания в целях обеспечения населения Куйбышевского района услугами муниципальной бани"	600 000,00	837 932,17	837 932,17	100,0
Основное мероприятие по организации бытового обслуживания в целях обеспечения населения Куйбышевского района услугами муниципальной бани	600 000,00	837 932,17	837 932,17	100,0
Муниципальная программа "Управление и распоряжение муниципальным имуществом муниципального района "Куйбышевский район"	1 358 687,00	3 363 789,61	2 743 839,76	81,6
Основное мероприятие в области имущественных отношений	250 000,00	1 597 824,28	1 233 382,76	77,2
Расходы в сфере управления и распоряжения муниципальным имуществом муниципального района "Куйбышевский район"	250 000,00	1 597 824,28	1 233 382,76	77,2
Основное мероприятие в области земельных отношений	1 108 687,00	1 765 965,33	1 510 457,00	85,5

Муниципальная программа "Развитие внутреннего и въездного туризма на территории муниципального района "Куйбышевский район"	60 000,00	50 152,22	50 152,22	100,0
Основное мероприятие по развитию внутреннего и въездного туризма	60 000,00	50 152,22	50 152,22	100,0
Проведение мероприятий в сфере внутреннего и въездного туризма на территории муниципального района "Куйбышевский район"	60 000,00	50 152,22	50 152,22	100,0
Муниципальная программа "Поддержка малого и среднего предпринимательства на территории муниципального района "Куйбышевский район"	475 874,25	516 188,36	343 682,68	66,6
Муниципальная программа "Молодежь Куйбышевского района"	737 400,00	1 008 545,30	958 727,32	95,1
Основное мероприятие в области молодежной политики	737 400,00	1 008 545,30	958 727,32	95,1
	8 310 590,00	11 711 092,00	11 228 769,02	95,9
Реализация школьных инициатив	0,00	3 472 320,00	3 028 216,00	87,2
Реализация мероприятий для обеспечения финансовой устойчивости муниципальных образований	8 310 590,00	8 238 772,00	8 200 553,02	99,5

Муниципальная программа "Совершенствование системы управления общественными финансами в Куйбышевском районе"	43 754 266,00	46 580 339,48	45 851 070,18	98,4
Основное мероприятие "Совершенствование системы управления общественными финансами в Куйбышевском районе"	8 414 209,00	11 240 282,48	10 511 013,18	93,5
Центральный аппарат	8 414 209,00	11 240 282,48	10 511 013,18	93,5
Основное мероприятие по предоставлению дотации бюджетам поселений	35 340 057,00	35 340 057,00	35 340 057,00	100,0
Исполнение полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений за счет средств областного бюджета	35 340 057,00	35 340 057,00	35 340 057,00	100,0
Муниципальная программа "Поддержка и развитие газеты "Бетлицкий вестник" Куйбышевского района"	3 100 000,00	4 038 333,33	4 038 333,33	100,0
Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы и совершенствование методов решения вопросов местного значения в муниципальном районе "Куйбышевский район"	39 990 304,00	46 532 868,00	42 796 827,29	92,0

Резервный фонд администрации муниципального района	600 000,00	1 552 466,10	1 432 465,90	92,3
Муниципальная программа "Комплексные меры по профилактике правонарушений на территории МР "Куйбышевский район"	100 000,00	635 410,62	385 410,62	60,7
Муниципальная программа "О мерах по улучшению условий и охраны труда в учреждениях и организациях Куйбышевского района"	20 000,00	0,00	0,00	
Муниципальная программа "Профилактика терроризма и экстремизма в муниципальном районе "Куйбышевский район"	55 000,00	62 000,00	60 000,00	96,8
Муниципальная программа "Поддержка и развитие услуг в сфере похоронного дела на территории муниципального района "Куйбышевский район"	150 000,00	206 372,30	206 372,30	100,0
Муниципальная программа "Отходы производства и потребления в муниципальном районе "Куйбышевский район"	1 025 677,54	1 025 677,54	1 025 677,54	100,0
Осуществление государственного полномочия по осуществлению уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров	10 846,00	10 846,00	0,00	0,0

Главное управление специальных программ Президента Российской Федерации	0,00	1 117 769,00	1 117 769,00	100,0
Непрограммные расходы органов исполнительной власти	2 699 092,00	43 320 763,92	41 344 068,37	95,4
Итого	520 9492,91	594 023 043,10	548 560 519,18	92,3

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 **2 558 401,49**руб. С учетом планируемых изменений доходы бюджета составят **-582 343 285,33** руб., к **- 579 784 886.84**руб. доходов уточняемого бюджета на 2024год или **0,5%**

в том числе объем безвозмездных поступлений увеличивается и составит **-483 292 422,76** руб., к **- 480 734 021,27** руб. доходов уточняемого бюджета на 2024 год или на **0,5%**.

Общий объем расходов бюджета Муниципального района «Куйбышевский район» увеличивается на **- 2 556 401,49** руб. от уточняемых бюджетных назначений.

С учетом планируемых изменений расходы бюджета составят **- 594 023 043,10**руб., к **- 591 466 641.61** руб. расходов уточняемого бюджета на 2024 год на **0,4%**

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

Дефицит бюджета составит– **11 679 757,77** 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 2025-2026 годов».

Председатель КСО
муниципального района
«Куйбышевский район»



Л.А. Козлова