**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «МЕДЫНСКИЙ РАЙОН»**

ул. Луначарского, дом 45, г. Медынь, Калужская область, 249950

тел.факс (48433) 21665, Emal: kskmedyn@gmail.com

«23» мая 2024 г. г. Медынь

**Заключение № 17**

**На проект Решения Районного Собрания МР «Медынский район»**

**«О внесении изменений в Решение Районного Собрания**

**«О бюджете муниципального района «Медынский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов от 21.12.2023 № 212»**

Заключение Контрольно-счетной комиссии муниципального района «Медынский район» (далее - КСК МР «Медынский район») на проект Решения Районного Собрания муниципального района «Медынский район» «О внесении изменений в Решение Районного Собрания «О бюджете муниципального района «Медынский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» от 21.12.2023 № 212» (далее – Проект Решения) подготовлено на основании статьи 157, статьи 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьи 17.1 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», пункта 2 статьи 9 и статьи 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно - счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», со статьей 8 Положения КСК МР «Медынский район», утвержденного Решением Районного Собрания муниципального района «Медынский район» от 24.02.2022 № 92, планом работы КСК МР «Медынский район» на 2024 год, утвержденным Распоряжением Председателя КСК МР «Медынский район» от 25.12.2023 № 8-р.

**В КСК МР «Медынский район» Проект Решения предоставлен 21.05.2024 года** с приложениями №№ 2,4,6,8,10,12,14 и пояснительной запиской с обоснованием предлагаемых изменений.

Изменения и дополнения в Решение Районного Собрания МР «Медынский район» «О бюджете муниципального района «Медынский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» от 21.12.2023 № 212 (далее - Решение о бюджете) **вносятся в первый раз.**

На рассмотрение КСК МР «Медынский район» предоставлены документы на бумажном носителе:

* Проект Решения Районного Собрания МР «Медынский район» «О внесении изменений в Решение Районного Собрания «О бюджете муниципального района «Медынский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов от 21.12.2023 №212»;
* Пояснительная записка;
* Приложение №2 «Поступления доходов муниципального района «Медынский район» по кодам классификации доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2024 год»;
* Приложение №4 «Межбюджетные трансферты, предоставляемые из областного бюджета районному бюджету на 2024-2026 годы»;
* Приложение №6 «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетом района для исполнения полномочий на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;
* Приложение №8 «Ведомственная структура расходов муниципального бюджета на 1 апреля 2024 года»;
* Приложение №10 «Распределение бюджетных ассигнований муниципального бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 1 апреля 2024 года»;
* Приложение №12 «Распределение бюджетных ассигнований муниципального бюджета по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 1 апреля 2024 года»;
* Приложение №14 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального района «Медынский район» на 2024 год по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета на 1 апреля 2024 года».

Необходимость внесения изменений в Решение о бюджете вызвана с изменениями доходной и расходной части районного бюджета на 2024 год.

**Общая характеристика предлагаемых изменений**

В соответствии со статьей 1 Проекта Решения основные характеристики районного бюджета предлагается утвердить в следующих размерах:

* по доходам в сумме 544 659 019 рублей 78 копеек, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 309 763 710 рублей 48 копеек;
* по расходам в сумме 554 366 147 рублей 51 копейка;
* верхний предел внутреннего муниципального долга Медынского района на 1 января 2025 года в сумме 11 705 000 рублей 00 копеек, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Медынского района 0 рублей.

В результате вносимых изменений в доходную и расходную части районного бюджета размер дефицита составит 9 707 127 рублей 73 копейки.

Проектом Решения нормативная величина резервного фонда составляет – 2 000 000,00 рублей.

Изменения основных параметров районного бюджета представлены в таблице:

(рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Первоначальный план на 2024 год (Решение о бюджете) | Проект Решения | изменения  (гр.3 - гр.2) |
| Доходы | 540 729 231,55 | 544 659 019,78 | + 3 929 788,23 |
| Расходы | 541 297 964,39 | 554 366 147,51 | + 13 068 183,12 |
| Дефицит (профицит) | - 568 732,84 | - 9 707 127,73 | - 9 138 394,89 |

**Доходы бюджета**

Рассматриваемым Проектом Решения предлагается увеличить доходную часть бюджета на 3 929,8 тыс. рублей. Все изменения приходятся на безвозмездные поступления.

**Доходы районного бюджета увеличились на 4 081 264,57 рублей.**

**Увеличение доходов произошло за счет субсидий:**

* на проведение комплексных кадастровых работ – 229 565,57 рублей;

**Увеличение доходов произошло за счет субвенции:**

* на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального, общего, основного общего образования – 2 302 319,00 рублей.

**Увеличение доходов произошло за счет дотаций:**

* на стимулирование руководителей исполнительно-распорядительных органов муниципальных образований области – 1 549 380,00 рублей.

**Доходы районного бюджета уменьшились на 151 476,34 рублей**

**Уменьшение доходов произошло за счет субсидий:**

* на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 57 597,77 рублей;
* на реализацию мероприятий в рамках подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства» - 93 878,57 рублей.

**Расходы бюджета**

Рассматриваемым Проектом Решения предлагается увеличить расходную часть бюджета на 13 068,2 тыс. рублей.

Расходную часть бюджета на 2024 год предлагается увеличить за счет безвозмездных поступлений на 3 929 788,23 рублей, увеличением остатков по дорожному фонду, оставшихся на 01 января 2024 года в сумме 7 406 360,24 рублей и увеличением на сумму 1 732 034,65 рублей – это неиспользованные бюджетные ассигнования из областного бюджета по изготовлению сметной документации на реконструкцию детского сада, которые возвращены в бюджет района в 2024 году.

В структуре функциональной классификации расходов районного бюджета объемы ассигнований изменяются по 5 разделам.

Наибольшее изменение (в абсолютном выражении) бюджетных обязательств, относительно утвержденных решением о бюджете, планируется:

* по разделу 0100 «общегосударственные вопросы» - увеличение на 1 549,4 тыс. рублей или на 2,6%;
* по разделу 0400 «национальная экономика» - увеличение на 9 762,7 тыс. рублей или на 30,0%;
* по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - уменьшение на 488,6 тыс. рублей или на 20,4%;
* по разделу 0700 «Образование» - увеличение на 2 302,3 тыс. рублей или на 0,8%;
* по разделу 1000 «социальная политика» - уменьшение на 57,6 тыс. рублей или на 0,1%.

Сравнительный анализ изменения объема и структуры расходов районного бюджета по разделам и подразделам расходов бюджетапредставлен в следующей таблице и диаграмме.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раз  дел, подраздел | Наименование | Первоначальный план на 2024 г. (Решение о бюджете), рублей | Предусмотрено Проектом Решения,  тыс. рублей | Изменения | |
| гр.4-гр.3,  рублей | гр.4/  гр.3\*100,  % |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 60 015,0 | 61 564,4 | 1 549,4 | 102,6 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 6 172,2 | 6 172,2 | 0,0 | 100,0 |
| 0400 | Национальная экономика | 32 542,6 | 42 305,3 | 9 762,7 | 130,0 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 2 400,0 | 1 911,4 | - 488,6 | 79,6 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 190,0 | 190,0 | 0,0 | 100,0 |
| 0700 | Образование | 286 872,7 | 289 175,0 | 2 302,3 | 100,8 |
| 0800 | Культура и кинематография | 29 223,3 | 29 223,3 | 0,0 | 100,0 |
| 1000 | Социальная политика | 76 813,9 | 76 756,3 | - 57,6 | 99,9 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 14 817,6 | 14 817,6 | 0,0 | 100,0 |
| 1200 | Средства массовой информации | 3 850,0 | 3 850,0 | 0,0 | 100,0 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 3,0 | 3,0 | 0,0 | 100,0 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 28 397,7 | 28 397,7 | 0,0 | 100,0 |
|  | **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **541 298,0** | **554 366,1** | **13 068,1** | **102,4** |

тыс. рублей

В Решение о бюджете запланированы расходы, направленные на финансирование 21 муниципальных программ. В представленном Проекте Решения предусматривается расходование бюджетных ассигнований по 21 муниципальной программе.

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование муниципальной программы | Первоначальный план  на 2023 год (Решение о бюджете), тыс. руб. | Предусмотрено Проектом Решения,  тыс. руб. | Изменения | |
| гр.4-гр.3,  тыс. руб. | гр.4/гр.3  \*100,  % |
| 1 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Развитие образования в МР «Медынский район | 274 332,3 | 276 634,6 | 2 302,3 | 100,8 |
| 2 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Социальная поддержка граждан в МР «Медынский район» | 73 124,0 | 73 124,0 | 0,0 | 100,0 |
| 3 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения МР «Медынский район» | 1 443,3 | 1 385,7 | - 57,6 | 96,0 |
| 4 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Поддержка развития российского казачества на территории Медынского района» | 23,0 | 23,0 | 0,0 | 100,0 |
| 5 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Временная занятость несовершеннолетних граждан в свободное от учебы время в МР «Медынский район» | 210,0 | 210,0 | 0,0 | 100,0 |
| 6 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Обеспечение безопасности жизнедеятельности на территории МР «Медынский район» | 5 729,7 | 5 729,7 | 0,0 | 100,0 |
| 7 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Развитие культуры в МР «Медынский район» | 41 700,3 | 41 700,3 | 0,0 | 100,0 |
| 8 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Охрана окружающей среды в МР «Медынский район» | 190,0 | 190,0 | 0,0 | 100,0 |
| 9 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Развитие физической культуры и спорта в МР «Медынский район» | 14 817,6 | 14 817,6 | 0,0 | 100,0 |
| 10 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Профилактика терроризма и экстремизма на территории МР «Медынский район» | 20,0 | 20,0 | 0,0 | 100,0 |
| 11 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Экономическое развитие МР «Медынский район» | 3 941,4 | 4 659,6 | 718,2 | 118,2 |
| 12 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог МР «Медынский район» | 24 622,3 | 32 028,7 | 7 406,4 | 130,0 |
| 13 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в МР «Медынский район» | 2 236,9 | 3 186,7 | 949,8 | 142,5 |
| 14 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Энергосбержение и повышение энергоэффективности в МР «Медынский район» | 2 400,0 | 1 911,4 | - 488,6 | 79,6 |
| 15 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Управление имуществом МР «Медынский район» | 1 000,0 | 1 000,0 | 0,0 | 100,0 |
| 16 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Развитие туризма в МР «Медынский район» | 649,5 | 649,5 | 0,0 | 100,0 |
| 17 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Поддержка и развитие предпринимательства в МР «Медынский район» | 448,8 | 355,0 | - 93,8 | 79,1 |
| 18 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Комплексное развитие сельских территорий в Медынском районе» | 10,0 | 792,3 | 782,3 | 792,3 |
| 19 | Муниципальная программа МР «Медынский район» «Совершенствование системы управления общественными финансами в Медынском районе» | 35 322,4 | 35 322,4 | 0,0 | 100,0 |
| 20 | Муниципальная программа «Развитие местного самоуправления, муниципальной службы и кадрового потенциала в МР «Медынский район» | 53 486,2 | 55 035,6 | 1 549,4 | 102,9 |
| 21 | Муниципальная программа «Поддержка и развитие районной газеты «ЗАРЯ» | 3 850,0 | 3 850,0 | 0,0 | 100,0 |
| **ИТОГО** | | **539 557,8** | **552 625,9** | **13 068,1** | **102,4** |

Всего объем финансирования программ увеличен на 13 068,1 тыс. рублей или на 2,4 %.

Из 21 муниципальных программ, объемы бюджетных ассигнований с начала года на реализацию мероприятий изменены по 9 муниципальным программам.

От общего объема расходов программные расходы составляют 99,7%.

**Дорожный фонд муниципального района «Медынский район»**

Решением о бюджете объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Медынского района утвержден в сумме 24 622 347,30 рублей. Проектом Решения объем бюджетных ассигнований дорожного фонда МР «Медынский район» увеличиваем на 7 406 360,24 рублей - остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда на счете по состоянию на 01.01.2024 года.

Таким образом, объем бюджетных ассигнований дорожного фонда МР «Медынский район» Проектом Решения составляет – 32 028 707,54 рублей.

**Выводы**

1. Проектом Решения планируется изменение основных характеристик районного бюджета, к которым в соответствии с пунктом 1 статьи 184 БК РФ относятся: общий объем доходов, общий объем расходов и дефицит (профицит) бюджета.

Предлагаемые изменения бюджета предусматривают:

1. увеличение доходной части бюджета на 3 929 788 рублей 23 копейки и составляют – 544 659 019 рублей 78 копеек;
2. увеличение расходной части бюджета на 13 068 183 рубля 12 копеек и составляют – 554 366 147 рублей 51 копейка;
3. размер дефицита районного бюджета составил – 9 707 127 рублей 73 копейки.

**Предложения**

1. КСК МР «Медынский район» рекомендует Районному Собранию МР «Медынский район» принять проект Решения «О внесении изменений в Решение Районного Собрания «О бюджете муниципального района «Медынский район» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов от 21.12.2023 № 212».

Заключение направлено в Районное Собрание муниципального района «Медынский район», Администрацию муниципального района «Медынский район».

Председатель

Контрольно-счетной комиссии

МР «Медынский район» С.В. Никитина