



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
АМУРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
Хабаровского края**

пр. Мира, 11, г. Амурск, Амурский район, тел.: 2-46-06, каб.35, E-mail: kso-amursk@va.ru

**Экспертное заключение (Заключение)
на проект решения Совета депутатов Эльбанского городского поселения
Амурского муниципального района Хабаровского края «О внесении
изменений в решение Совета депутатов Эльбанского городского поселения
от 30.12.2022 года № 335 «О бюджете Эльбанского городского поселения на
2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»»**

05.07.2023

№ 31

1. Основание для проведения экспертизы: Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», соглашение о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от "09" февраля 2021 г. (доп. соглашение от 04.04.2023).

2. Цель экспертизы: определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в решение Совета депутатов Эльбанского городского поселения от 30.12.2022 года № 335 «О бюджете Эльбанского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

3. Предмет экспертизы: проект решения Совета депутатов Эльбанского городского поселения Амурского муниципального района Хабаровского края «О внесении изменений в решение Совета депутатов Эльбанского городского поселения от 30.12.2022 года № 335 «О бюджете Эльбанского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»» (далее - проект Решения о бюджете), материалы и документы указанного проекта.

Правовую основу экспертизы проекта Решения о бюджете составляют следующие правовые акты: Бюджетный кодекс РФ, Устав Эльбанского городского поселения Амурского муниципального района Хабаровского края, Положение о бюджетном процессе в Эльбанском городском поселении Амурского муниципального района Хабаровского края (далее – Положение о бюджетном процессе).

Проект Решения о бюджете представлен в Контрольно-счётный орган Амурского муниципального района для проведения экспертизы 30.06.2023 года.

В соответствии с п.13.1 Положения о бюджетном процессе проект решения о внесении изменений в бюджет поселения внесен главой Эльбанского городского поселения 23.06.2023 (исх. 01-27-1565) в Совет депутатов одновременно с пояснительной запиской, отражающей анализ причин и факторов, обусловивших необходимость внесения изменений в решение о местном бюджете.

В результате анализа указанных документов установлено следующее:

Проект Решения о бюджете разработан с целью уточнения доходной части бюджета в части изменения плановых показателей налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней, а также уточнения расходной части местного бюджета.

Проектом Решения предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета Эльбанского городского поселения Амурского муниципального района на 2023 год. Изменения основных характеристик бюджета на 2023 год представлены в таблице 1:

Таблица 1
Тыс. рублей

Наименование показателей	Утвержденный бюджет (решение от 30.12.2022 № 335)	Утвержденный бюджет (ред. от 09.03.2023 № 342)	Проект (июнь)	Отклонение	
				Сумма, тыс. руб.	%
Общий объем доходов	174 683,45900	176 121,84000	200 863,05800	24 741,22	114,0
Налоговые и неналоговые доходы	72 622,26000	72 622,26000	79 681,21800	7 058,96	109,7
Безвозмездные поступления	102 061,19900	103 499,58000	121 181,84000	17 682,26	117,1
Общий объем расходов, в т.ч.	181 879,35900	195 281,14543	220 022,36343	24 741,22	112,7
Муниципальные программы	146 837,80111	160 239,58754	179 591,20797	19 351,62	112,1
Непрограммные расходы	35 041,55789	35 041,55789	40 431,15546	5 389,60	115,4
удельный вес мун.программ (%)	80,7	82,1	81,6	-0,4	
Дефицит	7 195,90000	19 159,30543	19 159,30543	0,00	

В результате изменений, вносимых проектом решения в основные характеристики бюджета Эльбанского городского поселения Амурского муниципального района на 2023 год, общий объем доходов предлагается увеличить на 24 741,22 тыс. рублей, или на 14 процентов от плановых (прогнозных) показателей, утвержденных решением Совета депутатов Эльбанского городского поселения от 30.12.2022 № 335 «О бюджете Эльбанского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (ред. от 09.03.2023 № 342), и утвердить в сумме 200 863,058 тыс. рублей.

Общий объем расходов предлагается увеличить на 24 741,22 тыс. рублей, или на 12,7 процентов и утвердить в сумме 220 022,36343 тыс. рублей.

Размер дефицита остается неизменным.

В основные характеристики бюджета Эльбанского городского поселения Амурского муниципального района на плановый период 2024 и 2025 годов изменения не вносятся.

Проектом Решения о бюджете вносятся изменения:

- в пункте 10 в части установления в составе общего объема расходов местного бюджета:

- объема бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2023 год утвердить в сумме 11 860,89498 тыс. рублей, с увеличением на 4 553,74

тыс. рублей.

Изменение доходной части бюджета

Проектом Решения предлагается утвердить общий объем доходов бюджета Эльбанского городского поселения Амурского муниципального района на 2023 год в объеме 200 863,058 тыс. рублей, увеличив на 24 741,22 тыс. рублей или на 14,0 процента от ранее утвержденного объема доходов. Анализ доходов представлен в Таблице 2.

Наименование показателей	2023 год			
	Утвержденный бюджет на 2023 год (решение от 09.03.2023 № 342)	Проект	Поправки	%
1	2	3	4	5
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	72 622,26	79 681,22	7 058,96	109,72
НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ	42 400,00	42 400,00	0,00	100,00
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	2 344,60	2 344,60	0,00	100,00
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	4 200,50	4 200,50	0,00	100,00
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	8 501,40	7 927,40	-574,00	93,25
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	5,00	5,00	0,00	100,00
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	13 491,00	13 234,34	-256,66	98,10
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	1 679,76	9 559,01	7 879,25	569,07
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	0,00	10,00	10,00	
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	103 499,58	121 181,84	17 682,26	117,08
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	103 499,58	121 181,84	17 682,26	117,08
ДОТАЦИИ БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	683,90	683,90	0,00	100,00
СУБСИДИИ БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ СУБСИДИИ)	83 547,09	85 100,83	1 553,74	101,86

СУБВЕНЦИИ БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	2 501,34	2 501,34	0,00	100,00
ИНЫЕ МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ	16 767,25	32 895,77	16 128,52	196,19
ИТОГО ДОХОДОВ:	176 121,84	200 863,06	24 741,22	114,05

Общую сумму налоговых и неналоговых доходов в 2023 году предлагается увеличить на 7 058,96 тыс. рублей в основном за счет реализации имущества, находящегося в собственности поселения (на 7 879,25 тыс. рублей).

При этом, в связи с изменением (уменьшением) кадастровой стоимости земельных участков, предлагается уменьшить доходы местного бюджета напрямую зависящие от кадастровой стоимости (земельный налог, доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки) на 830,66 тыс. рублей.

Объем прочих неналоговых доходов предлагается утвердить в сумме 10,0 тыс. рублей.

Сумму безвозмездных поступлений предлагается увеличить на 17 682,26 тыс. рублей и утвердить в сумме 121 181,84 тыс. рублей. Доля безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней в общем объеме доходов местного бюджета составил 60,3 %, увеличившись по сравнению с действующей редакцией на 1,5 процентных пункта.

Увеличение безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней обусловлено следующими факторами:

- субсидии из краевого бюджета на софинансирование расходных обязательств по реализации мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения в сумме 1 553,74 тыс. рублей;
- иные межбюджетные трансферты:
 - из федерального бюджета на реализацию национального проекта (создание модельных муниципальных библиотек) – 5 000,0 тыс. рублей;
 - из краевого бюджета на поддержку проектов, инициируемых муниципальными образованияами по развитию ТОС – 4 402,73 тыс. рублей;
 - из бюджета Амурского муниципального района 6 725,79 тыс. рублей, в том числе: на реализацию комплексных мероприятий по благоустройству дворовых территорий – 3 000,0 тыс. рублей, на софинансирование расходных обязательств по строительству объекта «Распределительный газопровод для газификации жилищного фонда Эльбанского городского поселения» - 3 725,79 тыс. рублей.

Изменение расходной части бюджета

Проектом Решения о бюджете предлагается утвердить объем расходов на 2023 год в сумме 220 022,36343 тыс. рублей, увеличив его на 24 741,218 тыс. рублей или на 12,7 процента от ранее утвержденных расходов. Изменения представлены в Приложении 1.

Изменение бюджетных ассигнований запланировано по 7 разделам бюджетной классификации расходов, в том числе по 6 разделам предлагается увеличение бюджетных ассигнований на общую сумму 24 754,6282 тыс. рублей, по 1 разделу бюджетной классификации (07 «Образование») предлагается сокращение бюджетных ассигнований на 13,41020 тыс. рублей.

Наибольшее увеличение объемов бюджетных ассигнований, по отношению к ранее утвержденным бюджетным ассигнованиям, предусматривается по следующим разделам:

- раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 9 437,66055 тыс. рублей (10,2%), в том числе **за счет межбюджетных трансфертов на сумму 8 128,52 тыс. рублей** (на поддержку проектов, инициируемых муниципальными образованиями по развитию ТОС, на софинансирование расходных обязательств по строительству объекта «Распределительный газопровод для газификации жилищного фонда Эльбанского городского поселения»), **за счет дополнительных доходов местного бюджета на 1 309,14 тыс. рублей;**

- раздел 08 «Культура и кинематография» на 5 575,95959 тыс. рублей (13%), в том числе **за счет межбюджетных трансфертов на сумму 5 000,0 тыс. рублей** (национальный проект «Культура»), **за счет дополнительных доходов местного бюджета – 575,96 тыс. рублей;**

- раздел 04 «Национальная экономика» на 4 791,54 тыс. рублей (на 52,9%), в том числе **за счет межбюджетных трансфертов на сумму 4 553,74 тыс. рублей** (дорожный фонд), **за счет дополнительных доходов местного бюджета 237,8 тыс. рублей;**

- раздел 01 «Общегосударственные расходы» **за счет дополнительных доходов местного бюджета на 4 381,28528 тыс. рублей (15%).**

По сравнению с фактическим исполнением за 2022 год увеличение расходов в 2023 году на 73 848,42 тыс. рублей или на 50,5% наблюдается практически по всем разделам бюджетной классификации расходов за исключением раздела 07 «Образование».

Значительно увеличились расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 45 266,42 тыс. рублей (79,8%), по разделу 11 «Физическая культура и спорт» на 9 397,21 тыс. рублей (134,1%), по разделу 08 «Культура и кинематография» на 9 380,5 тыс. рублей (24,1%).

По разделу 04 «Национальная экономика» расходы увеличены на 6 105,45 тыс. рублей, или на 78,8% в основном за счет увеличения расходов, осуществляемых за счет дорожного фонда.

По разделу 01 «Общегосударственные расходы» увеличение расходов составляет 1 948,4 тыс. рублей или 6,2%, в том числе:

- 0106 межбюджетные трансферты на осуществление переданных полномочий поселений по вопросам местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в рамках непрограммных расходов (КСО) – на 143,17 тыс. рублей;

- 0113 на реализацию муниципальной программы «Информатизация Эльбанского городского поселения на 2022-2024 гг» - на 288,0 тыс. рублей;

- 0107 на обеспечение проведения выборов – 1 294,39 тыс. рублей.

При общем увеличении расходов в 2023 году по сравнению с фактическим исполнением за 2022 год по отдельным разделам/подразделам наблюдается снижение расходов, в том числе:

- 0103 «Функционирование представительных органов муниципальных образований» - на 23,4 тыс. рублей или на 1,6%;

- 0104 «Функционирование высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» - на 85,71 тыс. рублей или на 0,3%;

- 0304 «Органы юстиции» (ЗАГС) – на 81,96 тыс. рублей или на 19,6%;

- 0408 «Транспорт» на 1 452,89 тыс. рублей или на 65,2%;

- 0501 «Жилищное хозяйство» на 2 206,27 тыс. рублей или на 46,3%;

- 0707 «Молодежная политика» на 60,0 тыс. рублей или на 66,7%.

Проектом Решения о бюджете вносятся изменения в части установления в составе общего объема расходов местного бюджета объема бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2023 год в сумме 11 860,89498 тыс. рублей, с увеличением на 4 553,74 тыс. рублей. Приложением № 13 проекту решения о бюджете предлагается к утверждению смета доходов и расходов муниципального дорожного фонда Эльбанского городского поселения на 2023 год.

В соответствии с п. 5 ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета поселения, установленных Положением № 145 (в редакции ПА ЭГП от 29.10.2019 № 102).

В нарушение п. 2.1 Положение № 145 в состав источников муниципального дорожного фонда в п. 9 «Субсидии из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов» раздела «Доходы» сметы включены поступления иных межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета Амурского муниципального района по постановлению администрации Амурского муниципального района от 10.03.2023 № 134 (уведомление от 13.03.2023 № 22) в сумме 3 000,0 тыс. рублей.

Предложения:

1. В источники формирования муниципального дорожного фонда, утвержденные Положением о муниципальном дорожном фонде Эльбанского городского поселения, включить «Иные межбюджетные трансферты».

2. В смету доходов и расходов муниципального дорожного фонда на 2023 год внести поправки в части утверждения в разделе «Доходы» объема иных межбюджетных трансфертов в сумме 3 000,0 тыс. рублей.

Контрольно-счетный орган по результатам проведенной экспертизы считает возможным рассмотреть предлагаемый проект решения Совета депутатов Эльбанского городского поселения Амурского муниципального района Хабаровского края «О внесении изменений в решение Совета депутатов Эльбанского городского поселения от 30.12.2022 года № 335 «О бюджете Эльбанского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»» после устранения нарушений.

Председатель КСО

Л. Н. Валенюк