



**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 Собрания депутатов Амурского муниципального района
«О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов
Амурского муниципального района от 14.12.2022 № 418 «О бюджете
Амурского муниципального района на 2023 год и на плановый период
2024 и 2025 годов»**

23.08.2023

№ 35

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», п. 15.2 решения Собрания депутатов Амурского муниципального района от 16.10.2013 № 10 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Амурском муниципальном районе Хабаровского края» (далее - Положение о бюджетном процессе), п. 8.1. раздела 8 Положения о Контрольно-счетном органе Амурского муниципального района.

2. Цель экспертизы: определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в решение Собрания депутатов Амурского муниципального района от 14.12.2022 № 418 «О бюджете Амурского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

3. Предмет экспертизы: проект решения Собрания депутатов Амурского муниципального района «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов Амурского муниципального района от 14.12.2022 № 418 «О бюджете Амурского муниципального района 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 Амурского муниципального района, Положение о бюджетном процессе.

Проект Решения о бюджете направлен в Контрольно-счётный орган Амурского муниципального района для проведения экспертизы 13.06.2023 года.

В соответствии с п.14.3. Положения о бюджетном процессе с проектом Решения о бюджете представлены:

- проект решения «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов Амурского муниципального от 14.12.2022 № 418 «О бюджете Амурского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - проект решения о бюджете);
- приложения № 1, 3, 4, 5, 11, 19.1, 21 к проекту решения о бюджете;
- пояснительная записка.

В результате анализа указанных документов установлено следующее:

Проект Решения о бюджете разработан с целью уточнения в доходной части бюджета, приведения в соответствие решения о бюджете с показателями сводной бюджетной росписи, корректировок кодов бюджетной классификации.

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

Таблица 1

Наименование показателей	2023 год			
	Утвержденный бюджет (решение от 21.06.2023 № 471)	Проект (июнь)	Отклонение	
			Сумма, тыс. руб.	%
Общий объем доходов	2 638 853,71968	2 696 156,91968	57 303,20	102,2
Налоговые и неналоговые доходы	942 013,90115	942 013,90115	0,00	100,0
Безвозмездные поступления	1 696 839,81853	1 754 143,01853	57 303,20	103,4
Общий объем расходов, в т.ч.	2 678 783,10265	2 736 086,30265	57 303,20	102,1
Муниципальные программы	2 381 919,85537	2 431 760,46807	49 840,61	102,1
Непрограммные расходы	296 863,24728	304 325,83458	7 462,59	102,5
удельный вес мун.программ (%)	88,9	88,9		
Дефицит	39 929,38297	39 929,38297	0,00	

В результате изменений, вносимых проектом решения в основные характеристики бюджета Амурского муниципального района на 2023 год, общий объем доходов предлагается увеличить на 57 303,2 тыс. рублей или на 2,2 процента от плановых (прогнозных) показателей, утвержденных решением Собрания депутатов от 14.12.2022 № 418 «О бюджете Амурского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (ред. от 21.06.2023), и утвердить в сумме 2 696 156,91968 тыс. рублей.

Общий объем расходов предлагается увеличить на 57 303,2 тыс. рублей, или на 2,1 процента и утвердить в сумме 2 736 086,30265 тыс. рублей.

Размер дефицита остается неизменным.

На плановый период 2024 и 2025 годов основные параметры доходов, расходов, дефицита бюджета не изменяются.

Проектом решения о бюджете вносятся изменения:

- в пункте 5.1 раздела 5 в части установления в составе общего объема расходов районного бюджета:

- размера резервного фонда администрации Амурского муниципального района Хабаровского края на 2023 год утвердить в сумме 13 677,3401 тыс. рублей с уменьшением на 28,8127 тыс. рублей;

- пункт 6.3 раздела 6, в части утверждения объемов иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на:

- поощрение за достижение лучших показателей по итогам комплексной

оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления в форме грантов за 2022 год в сумме 500,0 тыс. рублей;

- на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций за счет средств резервного фонда администрации Амурского муниципального района на 2023 год в сумме 3 350,0 тыс. рублей

- Пункт 6.4 раздела 6, в части утверждения объемов иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений, поступивших в бюджет Амурского муниципального района Хабаровского края из краевого бюджета на премирование победителей краевых конкурсов в целях поощрения муниципальных образований края за достижение наилучших значений показателей развития отрасли культуры в 2023 году в сумме 312,9 тыс. рублей.

Изменение доходной части бюджета

Проектом Решения предлагается утвердить общий объем доходов бюджета Амурского муниципального района на 2023 год в объеме 2 696 156,91968 тыс. рублей, увеличив на 57 303,2 тыс. рублей или на 2,2 процента от ранее утвержденного объема доходов. Анализ доходов представлен в Приложении 1.

Сумма прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов в 2023 году остается без изменения в сумме 942 013,90115 тыс. рублей.

Сумму безвозмездных поступлений в 2023 году предлагается увеличить на 57 303,2 тыс. рублей или на 3,4 процента от ранее утвержденного объема, и утвердить в сумме 1 754 143,01853 тыс. рублей.

Увеличение безвозмездных поступлений обусловлено следующими факторами:

- распределена дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов на проведение ремонта муниципального автономного учреждения «Спортивный комплекс «Восход» Эльбанского ГП в сумме 23 656,46 тыс. рублей;

- увеличены субсидии на софинансирование расходных обязательств по развитию сети учреждений культурно-досугового типа на строительство Национально-культурного центра с. Ачан в сумме 17 415,83 тыс. рублей, в связи с увеличением сметной стоимости строительства объекта муниципальной собственности (существенное увеличение цен на строительные ресурсы);

- уменьшены субсидии на сумму 3 887,44 тыс. рублей, в том числе:

- капитальный ремонт и обеспечение функционирования коммунальных объектов, находящихся в муниципальной собственности в сумме 236,45 тыс. рублей в результате сложившейся экономии по итогам закупочных процедур;

- организация питания обучающихся из малоимущих и многодетных семей, получающих основное общее и среднее общее образование в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 3 650,99 тыс. рублей;

- дополнительно предоставлены субвенции на сумму 19 785,45 тыс. рублей на:

- реализацию государственных полномочий по предоставлению компенсации части расходов граждан на оплату коммунальных услуг, возникающих в связи с ростом платы за данные услуги в сумме 7 491,40 тыс. рублей;

- обеспечение детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц из их числа бесплатным проездом на городском, пригородном и внутрирайонном транспорте в сумме 2 200,00 тыс. рублей;

- возмещение расходов, связанных с предоставлением мер социальной поддержки по компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и электрической энергии педагогическим работникам и руководителям, деятельность которых связана с руководством образовательным процессом, муниципальных образовательных организаций в сумме 10 000,00 тыс. рублей;

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 94,05 тыс. рублей.

- уменьшены субвенции на выплату педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций единовременных пособий, установленных частью 1 статьи 1 Закона края от 14 февраля 2005 года №261 «О дополнительных мерах социальной поддержки педагогических работников и дополнительных мерах социальной поддержки и стимулирования отдельных категорий, обучающихся» - 100,0 тыс. рублей.

- получены иные межбюджетные трансферты в сумме 432,90 тыс. рублей на премирование победителей краевых конкурсов в целях поощрения за достижение наилучших значений показателей развития отрасли культуры.

Изменение расходной части бюджета

Проектом Решения о бюджете предлагается утвердить объем расходов на 2023 год в сумме 2 736 086,30265 тыс. рублей, увеличив на 57 303,2 тыс. рублей или на 2,1 процента от ранее утвержденных расходов.

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации представлен в Приложении 2.

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

- 14 «Межбюджетные трансферты» на 27 006,46 тыс. рублей (28,29%) в связи с увеличением межбюджетных трансфертов из краевого бюджета;

- 08 «Культура и кинематография» на 17 757,54270 тыс. рублей (на 9,32%) в связи с увеличением межбюджетных трансфертов из краевого бюджета;

- 10 «Социальная политика» на 12 200,0 тыс. рублей (на 13,65%) в связи с увеличением межбюджетных трансфертов из краевого бюджета;

- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 7 795,12049 тыс. рублей (на 13,36%) в связи с увеличением межбюджетных трансфертов из краевого бюджета.

По 2-м разделам предлагается сокращение бюджетных ассигнований на 7 965,022 тыс. рублей, в том числе:

- 06 «Охрана окружающей среды» в сумме 4 428,082 тыс. рублей с целью временного перераспределения бюджетных средств на проведение выборов в органы местного самоуправления и недопущения срыва выборной кампании в сентябре 2023 года;

- 07 «Образование» в сумме 3 536,94 тыс. рублей в связи с уменьшением общего объема межбюджетных трансфертов из краевого бюджета.

Суммарная доля расходов (с учетом вносимых изменений), направленная на

социальную политику, образование, культуру, физическую культуру и спорт, средства массовой информации в 2023 году составит 2 285 090,19515 тыс. рублей, или 83,5% в общем объеме расходов местного бюджета. По сравнению с действующим решением о бюджете увеличение составит 26 420,60270 тыс. рублей (на 1,17%).

Проектом решения предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на 2023 год по 5-ти главным распорядителям бюджетных средств (далее - ГРБС) на общую сумму 57 303,2 тыс. рублей, по 1 ГРБС (Комитет по управлению муниципальным имуществом) объем бюджетных ассигнований не изменяется.

Анализ распределения по ведомственной структуре расходов представлен в Приложении № 3.

Финансовое управление администрации Амурского муниципального района – увеличение на общую сумму 22 616,14433 тыс. рублей (на 15,89%), в том числе:

- увеличение за счет дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов на проведение ремонта муниципального автономного учреждения «Спортивный комплекс «Восход» Эльбанского ГП в сумме 23 656,46 тыс. рублей;

- уменьшение на общую сумму 1 040,31567 тыс. рублей (за счет уменьшения резервного фонда 28,8127 и направление бюджетных ассигнований на обеспечение софинансирования на «Строительство Национально-культурного центра с. Ачан Амурского муниципального района», перераспределения средств резервного фонда между ГРБС в сумме 4 122,44707 тыс. рублей, перераспределение Управлению жилищно-коммунального хозяйства, экологии, транспорта и связи администрации Амурского муниципального района, являющемуся должником, на исполнение решений судов в сумме 239,05589 тыс. рублей).

Управление образования, молодежной политики и спорта администрации Амурского муниципального района Хабаровского края увеличение на общую сумму 8 543,06 тыс. рублей (на 0,43%), в том числе:

- увеличение на общую сумму 12 294,05 тыс. рублей (за счет дополнительно предоставленной субвенции на обеспечение детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц из их числа бесплатным проездом на городском, пригородном и внутрирайонном транспорте в сумме 2 200,00 тыс. рублей, на возмещение расходов, связанных с предоставлением мер социальной поддержки по компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и электрической энергии педагогическим работникам и руководителям, деятельность которых связана с руководством образовательным процессом, муниципальных образовательных организаций в сумме 10 000,00 тыс. рублей, на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 94,05 тыс. рублей;

- уменьшения субсидии организация питания обучающихся из малоимущих и многодетных семей, получающих основное общее и среднее общее образование в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 3 650,99 тыс. рублей;

- уменьшения субвенции на выплату педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций единовременных пособий, установленных частью 1 статьи 1 Закона края от 14 февраля 2005 года №261 «О

дополнительных мерах социальной поддержки педагогических работников и дополнительных мерах социальной поддержки и стимулирования отдельных категорий, обучающихся» - 100,0 тыс. рублей.

Отдел культуры и искусства администрации Амурского муниципального района Хабаровского края увеличение на общую сумму 17 877,5427 тыс. рублей (на 6,73%), в том числе:

- увеличение за счет средств из краевого бюджета на общую сумму 17 848,73 тыс. рублей (увеличены субсидии на софинансирование расходных обязательств по развитию сети учреждений культурно-досугового типа на строительство Национально-культурного центра с. Ачан в сумме 17 415,83 тыс. рублей, в связи с увеличением сметной стоимости строительства объекта муниципальной собственности (существенное увеличение цен на строительные ресурсы, иные межбюджетные трансферты в сумме 432,90 тыс. рублей на премирование победителей краевых конкурсов в целях поощрения за достижение наилучших значений показателей развития отрасли культуры);

- увеличение за счет средств местного бюджета на 28,8127 тыс. рублей (за счет уменьшения резервного фонда).

Управление жилищно-коммунального хозяйства, экологии, транспорта и связи администрации Амурского муниципального района Хабаровского края увеличение на общую сумму 8 039,47638 тыс. рублей (на 7,83%), в том числе:

- увеличение субвенции на реализацию государственных полномочий по предоставлению компенсации части расходов граждан на оплату коммунальных услуг, возникающих в связи с ростом платы за данные услуги в сумме 7 491,40 тыс. рублей;

- уменьшение субсидии на капитальный ремонт и обеспечение функционирования коммунальных объектов, находящихся в муниципальной собственности в сумме 236,45 тыс. рублей в результате сложившейся экономии по итогам закупочных процедур;

- увеличение за счет средств местного бюджета на общую сумму 784,52638 тыс. рублей (перераспределение между ГРБС: с резервного фонда 540,7049 тыс. рублей, на исполнение судебного акта о взыскании средств в пользу ООО «Векторстрой» в сумме 239,05589 тыс. рублей).

Администрация Амурского муниципального района Хабаровского края увеличение на 226,97659 тыс. рублей (на 0,12%) за счет перераспределения между ГРБС резервного фонда.

Объем бюджетных ассигнований, распределяемый по ведомственной структуре расходов, с учетом изменений соответствует объему бюджетных ассигнований, распределенных по целевым статьям (муниципальным программам района, не включенным в муниципальные программы района по направлениям деятельности структурных подразделений администрации района.

Программные расходы

Планируемую сумму программных расходов в 2023 году предлагается утвердить в сумме 2 431 760,46807 тыс. рублей, увеличив по сравнению с утвержденными ранее программными расходами на 49 840,61270 тыс. рублей или на 2,1 процента.

Удельный вес расходов, формируемых в рамках муниципальных программ, не изменится и составит 88,9% процентов от общего объема запланированных

расходов, что соответствует показателю (индикатору) муниципальной программы «Управление муниципальными финансами», установленному на 2023 год (не менее 80%).

В соответствии с п.14.3. Положения о бюджетном процессе в Пояснительной записке к проекту Решения отражен подробный анализ причин и факторов, обусловивших необходимость внесения изменений в решение о районном бюджете, по всем уточняемым программам. Анализ расходов на реализацию муниципальных программ представлен в приложении 4.

Непрограммные расходы

Планируемая общая сумма непрограммных расходов составит 304 325,83458 тыс. рублей с увеличением на 7 462,5873 тыс. рублей или на 2,5 процента.

Проектом решения о бюджете предлагается уменьшить размер резервного фонда администрации Амурского муниципального района на 28,81270 тыс. рублей в связи необходимостью обеспечения софинансирования обязательства по строительству Национально-культурного центра с. Ачан и запланировать в объеме 13 677,3401 тыс. рублей.

В связи с дополнительным предоставлением субвенции на исполнение государственных полномочий по предоставлению компенсации части расходов граждан на оплату коммунальных услуг, возникающих в связи с ростом платы за данные услуги расходы на 2023 год предлагается увеличить на сумму 7 491,40 тыс. рублей.

Дефицит районного бюджета

Дефицит бюджета в 2023 году остается неизменным.

Контрольно-счетный орган по результатам проведенной экспертизы считает возможным принять предлагаемый проект решения Собрания депутатов Амурского муниципального района «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов Амурского муниципального района от 14.12.2022 № 418 «О бюджете Амурского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Председатель КСО

Л. Н. Валенюк