



**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»**

22.12.2023

№ 48

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 19.12.2023 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, 13, 20, 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 29.11.2023 № 18)	Проект (декабрь)	Отклонение	
			Сумма, тыс. руб.	%
Общий объем доходов	2 898 437,27509	2 900 227,16239	1 789,88730	100,1
Налоговые и неналоговые доходы	1 079 782,22656	1 080 108,64386	326,41730	100,0
Безвозмездные поступления	1 818 655,04853	1 820 118,51853	1 463,47000	100,1
Общий объем расходов, в т.ч.	2 938 366,65806	2 942 929,87870	4 563,22064	100,2
Муниципальные программы	2 607 205,85697	2 586 415,77760	-20 790,07937	99,2
Непрограммные расходы	331 160,80109	356 514,10110	25 353,30001	107,7
удельный вес мун.программ (%)	88,7	87,9		
Дефицит	39 929,38297	42 702,71631	2 773,33334	

В результате изменений, вносимых проектом решения в основные характеристики бюджета Амурского муниципального района на 2023 год, общий объем доходов предлагается увеличить на 1 789,88730 тыс. рублей, или на 0,1 процентов 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 29.11.2023), и утвердить в сумме 2 900 227,16239 тыс. рублей.

Общий объем расходов предлагается увеличить на 4 563,22064 тыс. рублей, или на 0,2 процента и утвердить в сумме 2 942 929,87870 тыс. рублей.

Размер дефицита предлагается увеличить на 2 773,33334 тыс. рублей и утвердить в сумме 42 702,71631 тыс. рублей.

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

Проектом решения о бюджете вносятся изменения:

- в пункт 1.2.3 раздела 1, устанавливающий верхний предел муниципального внутреннего долга района по состоянию на 01 января 2025 года в сумме 11 093,33 тыс. рублей, и верхний предел муниципального внутреннего долга района по состоянию на 01 января 2026 года в сумме 8 320,00 тыс. рублей, с увеличением на 2 773,33 тыс. рублей ежегодно;

- 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 10 640,59711 тыс. рублей,

с уменьшением на 2 250,91299 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 282,15 тыс. рублей, с уменьшением на 2,89 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 354,38 тыс. рублей, с уменьшением на 2,77 тыс. рублей;

- в пункте 8.2 раздела 8 установить объем расходов на обслуживание муниципального долга района на 2024 год в сумме 13,85 тыс. рублей, с увеличением на 2,89 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 10,95 тыс. рублей, с увеличением на 2,77 тыс. рублей.

Изменение доходной части бюджета

Проектом решения предлагается утвердить общий объем доходов бюджета Амурского муниципального района на 2023 год в объеме 2 900 227,16239 тыс. рублей, с увеличением на 1 789,88730 тыс. рублей, или на 0,1 процента от ранее утвержденного объема доходов. Анализ доходов представлен в Приложении 1.

Сумму прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов в 2023 году предлагается утвердить в размере 1 080 108,64386 тыс. рублей, с увеличением к ранее утвержденным поступлениям на 326,41730 тыс. рублей, или на 0,03%.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов районного бюджета составит 37,2%.

В структуре **налоговых доходов** изменений не планируется.

По **неналоговым доходам** значительное увеличение предлагается по поступлениям от штрафов – 473,7 тыс. рублей исходя из динамики фактических поступлений за 11 месяцев 2023 года, по доходам от продажи материальных и нематериальных активов – на 129,89 тыс. рублей в связи с выкупом земельных участков физическими лицами в границах городских и сельских поселений.

При этом, предлагается сокращение поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 373,0 тыс. рублей, или на 0,9%, в том числе в связи с досрочным прекращением договоров аренды земельных участков ООО «Транснефть-ДВ» в результате завершения производственных процессов и переоформления аренды на сервитут и в связи с безвозмездной передачей двух квартир, ранее находившихся в муниципальной собственности, в краевую государственную собственность Хабаровского края.

Сумму **безвозмездных поступлений** в 2023 году предлагается увеличить на 1 463,47 тыс. рублей или на 0,1 процента от ранее утвержденного объема, и утвердить в сумме 1 820 118,51853 тыс. рублей.

Объем дотаций бюджету муниципального района без изменения.

Проектом решения предлагается утверждение объема, предоставляемых субсидий в сумме 240 801,0 тыс. рублей, с увеличением на 1 155,21 тыс. рублей. Дополнительно предоставлены субсидии на установку систем автоматической пожарной сигнализации в муниципальных образовательных организациях.

В разрезе межбюджетных трансфертов предлагается утверждение субвенций на исполнение государственных полномочий в сумме 1 140 903,14 тыс. рублей, с общим уменьшением на 715,88 тыс. рублей, в том числе за счет:

- *увеличения на 3 363,25 тыс. рублей субвенций на исполнение следующих государственных полномочий:*

- организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в сумме 514,89 тыс. рублей;

- организацию деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 180,0 тыс. рублей;

- 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» в сумме 300,0 тыс. рублей;

- выплаты компенсации педагогическим работникам образовательных организаций, участвующим в проведении ГИА по образовательным программам основного общего и среднего общего образования в рабочее время и освобожденным от основной работы на период проведения указанной ГИА в сумме 261,16 тыс. рублей;

- предоставление отдельных гарантий прав граждан в сфере образования в части выплаты компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных дошкольных образовательных организациях, иных образовательных организациях, реализующих образовательные программы дошкольного образования в сумме 1 500,0 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 607,2 тыс. рублей;

- *уменьшения на 4 079,13 тыс. рублей субвенций на исполнение следующих государственных полномочий:*

- по обеспечению государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 3 242,01 тыс. рублей;

- по обеспечению выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования в сумме 837,12 тыс. рублей.

Объем иных межбюджетных трансфертов предлагается к утверждению в сумме 4 196,055 тыс. рублей, с увеличением на 988,87 тыс. рублей, в связи с предоставлением бюджету Амурского муниципального района иных межбюджетных трансфертов на поощрение муниципальных управленческих команд в 2023 году.

Изменение расходной части бюджета

Проектом Решения о бюджете предлагается утвердить объем расходов на 2023 год в сумме 2 942 929,8787 тыс. рублей, увеличив на 4 563,22064 тыс. рублей или на 0,2 процента от ранее утвержденных расходов.

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

Увеличение объемов бюджетных ассигнований, по отношению к ранее утвержденным бюджетным ассигнованиям, предусматривается по следующим 7 разделам из 12-ти.

Так, значительное увеличение предлагается по разделу «Социальная политика» на 2 145,503 тыс. рублей, или на 2,1% от ранее утвержденных расходов, в том числе:

- на доплаты к пенсии за выслугу лет за работу на муниципальной службе на 29,183 тыс. рублей в связи с увеличением количества получателей;

- на компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за детьми, родители (законные представители) которых призваны на военную службу по частичной мобилизации или является добровольцем, пребывающим в добровольческих формированиях в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, расположенных на территории Амурского муниципального района Хабаровского края – 9,120 тыс. рублей;

- на исполнение переданных государственных полномочий по социальной политике – 2 107,2 тыс. рублей.

По разделу «Культура и кинематография» предлагается увеличение на 2 081,63661 тыс. рублей, в том числе 2 056,90331 тыс. рублей для получения заключения Госстройнадзора на ввод объекта капитального строительства НКЦ с. Ачан с направлением на:

- пусконаладочные работы по охранно-пожарной сигнализации и видеонаблюдению, испытание, измерения и пусконаладочные работы по вентиляции – 1 680,94422 тыс. рублей;

- выполнение кадастровых работ – 144,95909 тыс. рублей;

- обследование системы обеспечения пожарной безопасности – 31,0 тыс. рублей;

- лабораторные исследования (микроклимат, освещенность, шум и тд), получение заключения – 200,0 тыс. рублей.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предлагается увеличение на 1 930,91 тыс. рублей для обеспечения функционирования МКУ «Управление гражданской защиты» в части оплаты труда за сверхурочную работу ЕДДС, ПСО и сторожей, в связи с переквалификацией 5 спасателей и присвоения им категории.

Уменьшение бюджетных ассигнований предлагается по 3-м разделам:

- «Образование» на 2 373,564 тыс. рублей, в том числе в связи с изменением объемов межбюджетных трансфертов передаваемых на обеспечение государственных гарантий реализации прав на образование;

- «Общегосударственные вопросы» на 995,37823 тыс. рублей, в том числе: расходы на исполнение государственных полномочий на 2023 год увеличены на 694,89 тыс. рублей;

бюджетные ассигнования резервного фонда уменьшены на 2 344,7321 тыс. рублей в связи с перераспределением на раздел «Культура и кинематография» для получения заключения Госстройнадзора на ввод объекта капитального строительства НКЦ с. Ачан.

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 208,34442 тыс. рублей в связи с исполнением мероприятий муниципальной программы «Повышение качества жилищно-коммунального обслуживания населения Амурского муниципального района».

По 2-м разделам бюджетной классификации расходов объем бюджетных ассигнований остается неизменным.

Суммарная доля расходов (с учетом вносимых изменений), направленная на социальную политику, образование, культуру, физическую культуру и спорт, средства массовой информации в 2023 году составит 2 420 782,91025 тыс. рублей, или 82,3% в общем объеме расходов местного бюджета, с увеличением к

действующему решению о бюджете на 1 903,57561 тыс. рублей.

Проектом решения предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на 2023 год по 4-м главным распорядителям бюджетных средств (далее - ГРБС).

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

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 2 586 415,7776 тыс. рублей, с уменьшением расходов на 20 790,07937 тыс. рублей по сравнению с утвержденными ранее программными расходами, или на 0,8 процента.

Удельный вес расходов, формируемых в рамках муниципальных программ, после внесения изменений изменится не существенно на 0,2% и составит 87,9% 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.

Изменения ресурсного обеспечения в 2023 году предлагается по 9-ти муниципальным программам, в том числе в сторону увеличения по 6-ти муниципальным программам на общую сумму 6 214,52409 тыс. рублей, по 3 сокращение на 27 004,60346 тыс. рублей.

Значительное сокращение бюджетных ассигнований предлагается по муниципальной программе **«Повышение качества жилищно-коммунального обслуживания населения Амурского муниципального района»** на 25 504,94636 тыс. рублей. Основное сокращение запланировано на реализацию мероприятия программы «Организация водоснабжения и водоотведения в сельских поселениях Амурского муниципального района» в связи с длительностью проведения конкурсной процедуры по заключению контракта на выполнение работ по укладке магистрального водопровода холодного водоснабжения в Вознесенском сельском поселении. Предлагается уменьшить бюджетные ассигнования на 25 000,0 тыс. рублей и перераспределить в непрограммные расходы на мероприятие по проведению капитального ремонта объектов коммунального хозяйства. Кроме того, в связи с образованием экономии в сумме 291,70638 тыс. рублей при реализации Адресной программы по переселению из аварийного жилья в п. Литовко предлагается сокращение расходов.

По муниципальной программе **«Развитие муниципальной системы образования Амурского муниципального района Хабаровского края»** предлагается сокращение расходов на 1 410,77 тыс. рублей в связи с изменением расходов, запланированных за счет краевого бюджета. Расходы уточнены

Министерством образования Хабаровского края согласно статистической отчетности на 1 сентября 2023 года.

В связи с отменой рейсов по речным перевозкам из-за неблагоприятных погодных условий предлагается сокращение расходов на реализацию муниципальной программы **«Развитие транспортной системы Амурского муниципального района Хабаровского края»** утверждена постановлением администрации Амурского муниципального района на сумму 88,88710 тыс. рублей.

Увеличение бюджетных ассигнований, предлагается по муниципальной программе **«Развитие культуры Амурского муниципального района»** на 2 107,90331 тыс. рублей, или на 0,8% с целью реализации мероприятия **«Строительство национально-культурного центра в с. Ачан Амурского муниципального района»**.

По муниципальной программе **«Комплексная безопасность образовательного учреждения Амурского муниципального района на 2016-2027 годы»** предлагается увеличение на сумму 1 155,21 тыс. рублей за счет субсидий из краевого бюджета на софинансирование расходных обязательств на реализацию мероприятий по установке в муниципальных образовательных организациях систем автоматической пожарной сигнализации.

По муниципальной программе **«Управление муниципальными финансами»** предлагается увеличение за счет средств местного бюджета на сумму 617,45478 тыс. рублей на предоставление иных межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений на основании пп. 4 п. 2 Порядка предоставления трансфертов из бюджета Амурского муниципального района на обеспечение сбалансированности бюджетов поселений, утвержденного решением Собрания депутатов района от 22.06.2022 № 383 на решение вопросов местного значения.

Расходы по муниципальной программе **«Развитие молодежной политики Амурского муниципального района»** предлагаются с увеличением за счет средств местного бюджета на сумму 353,046 тыс. рублей с целью предоставления субсидии МАУ «Дом молодежи» и направлены на исполнение расходных обязательств по выплате заработной платы работникам учреждения (недостающая потребность на увеличение МРОТ с 01.01.2023 года, выплаты в связи увольнением сотрудника).

Непрограммные расходы

Планируемая общая сумма непрограммных расходов составит 356 514,10110 тыс. рублей с увеличением на 25 353,30001 тыс. рублей.

Проектом решения предлагается увеличение расходов на выполнение государственных полномочий в сумме 694,89 тыс. рублей в связи с уточнением субвенций на исполнение государственных полномочий.

За счет перераспределения из Программы **«Повышение качества жилищно-коммунального обслуживания населения Амурского муниципального района»** предлагается запланировать бюджетные ассигнования в сумме 25 000,0 тыс. рублей на **«Проведение капитального ремонта объектов коммунального хозяйства»**. Бюджетные ассигнования в 2023 году будут не использованы, при уточнении бюджета на 2024 год планируется направить на реализацию вышеназванной муниципальной программы.

Расходы на содержание органов местного самоуправления запланированы в пределах установленного норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, в соответствии с постановлением Правительства

Хабаровского края от 19.10.2022 № 527-пр «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований в Хабаровском крае на 2023 год и о внесении изменений в постановление Правительства Хабаровского края от 07.08.2008 № 183-пр» (в редакции от 19.05.2023 № 251-пр).

В связи с увеличением количества получателей предлагается увеличение бюджетных ассигнований на доплаты к пенсии за выслугу лет за работу на муниципальной службе на 29,183 тыс. рублей.

Предусмотрены расходы, предоставленные за счет краевого бюджета в сумме 988,87 тыс. рублей, на поощрение муниципальных управленческих команд.

Увеличены бюджетные ассигнования на доработку ПСД «Демонтаж здания хлорного цеха бывшего предприятия ОАО «Амурскбумпром» и рекультивация территории в промышленной зоне г. Амурска» на сумму 889,0 тыс. рублей в связи с поступлением штрафов за возмещение вреда, причиненного окружающей среде (средства целевого характера).

Бюджетные ассигнования резервного фонда администрации района на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций в Амурском муниципальном районе предлагается уменьшить в 2023 году на сумму 2 250,91299 тыс. рублей в связи с перераспределением на расходы, связанные с пусконаладочными работами при вводе в эксплуатацию объекта НКЦ с. Ачан, также оплату кадастровых работ, обследование системы пожарной безопасности здания, услуги СЭС; на отопление этого же объекта в связи с запуском системы отопления.

Общий объем резервного фонда предлагается утвердить в сумме 10 640,59711 тыс. рублей.

Дефицит районного бюджета

Дефицит бюджета предлагается увеличить на 2 773,33334 тыс. рублей и утвердить в сумме 42 702,71631 тыс. рублей. Размер дефицита соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ. Увеличение дефицита обусловлена реструктуризацией задолженности по бюджетному кредиту, предоставленному в 2020 году районному бюджету для покрытия временных кассовых разрывов и переносом срока погашения на 2024-2028 годы.

Источниками финансирования дефицита бюджета являются остатки средств на счете местного бюджета.

Контрольно-счетный орган по результатам проведенной экспертизы считает возможным принять предлагаемый проект решения Собрании депутатов Амурского муниципального района «О внесении изменений и дополнений в решение Собрании 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