



**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@ya.ru

«21» декабря 2023 года

№ 49

**Экспертное заключение (Заключение)
на проект решения Совета депутатов Эльбанского городского поселения
Амурского муниципального района Хабаровского края «О бюджете
Эльбанского городского поселения на 2024 год и на плановый период
2025 и 2026 годов**

1. Общие положения

Настоящее заключение на проект решения Совета депутатов Эльбанского городского поселения Амурского муниципального района Хабаровского края «О бюджете Эльбанского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (первое чтение)» (далее – проект решения о бюджете) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Положение о бюджетном процессе в Эльбанском городском поселении, утвержденное решением Совета депутатов Эльбанского городского поселения от 08 ноября 2013 № 16 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счетном органе Амурского муниципального района Хабаровского края (далее – Контрольно-счетный орган), утвержденным решением Собрания депутатов Амурского муниципального района от 29.09.2021 № 311, соглашение о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от "09" февраля 2021 г. (доп. соглашение от 04.04.2023).

Проект Решения о бюджете представлен в Контрольно-счётный орган Амурского муниципального района для проведения экспертизы 20.12.2023 года.

Экспертиза проекта решения начата 19.12.2023 года, окончена 21.12.2023 года.

В соответствии с п. 7.1 Положения о бюджетном процессе проект решения о бюджете рассматривается Советом депутатов в двух чтениях.

В соответствии с п. 12.1 Положения о бюджетном процессе Совет депутатов рассматривает во втором чтении проект решения о бюджете в течение 30 дней со дня его принятия в первом чтении.

Поправки в проект решения о бюджете во втором чтении

подготовлены с учетом параметров Закона Хабаровского края от 30.11.2023 № 441 «О краевом бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Закон о краевом бюджете) и решения Собрания депутатов Амурского муниципального района от 13.12.2023 № 31 ««О бюджете Амурского муниципального района Хабаровского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Оценка показателей проекта решения о бюджете на 2024 год произведена Контрольно-счетным органом в сравнении с показателями бюджета Эльбанского городского поселения на 2023 год, утвержденными решением Совета депутатов Эльбанского городского поселения Амурского муниципального района от 30.12.2022 № 335 «О бюджете Эльбанского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 09.11.2023), (далее – решение о бюджете № 11).

2. Анализ изменений, вносимых поправками в основные характеристики и иные показатели бюджета

2.1. В результате изменений, вносимых поправками в раздел 1 проекта решения о бюджете на 2024 год предлагается увеличить общий объем доходов на 4 250,92 тыс. рублей, или на 2,0%, и утвердить в сумме 214 054,37 тыс. рублей, общий объем расходов – на 4 250,92 тыс. рублей, или на 2,0%, и утвердить в сумме 216 054,37 тыс. рублей.

Размер дефицита бюджета Эльбанского городского поселения на 2024 год остается неизменным и составит 2 000,0 тыс. рублей и соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Дефицит бюджета спрогнозирован за счет остатка бюджетных средств (2 000,0 тыс. рублей).

Верхний предел муниципального внутреннего долга Эльбанского городского поселения на 1 января 2025 года прогнозируется в размере 0,0 рублей, в том числе верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям поселения в сумме 0,00 тыс. рублей.

Основные параметры бюджета Эльбанского городского поселения представлены в таблице.

Наименование показателей	Утвержденный бюджет на 2023 год (ред. от 09.11.2023 № 11)	2024 год (проект)		Отклонение с учетом поправок		
		1 чтение	2 чтение	от проекта в 1 чтении		от решения о бюджете на 2023 года (ред. от 09.11.2023 № 11)
				Сумма, тыс. руб.	%	%
Общий объем доходов	229 174,15300	209 803,450	214 054,370	4 250,920	102,0	93,4
Налоговые и неналоговые доходы	81 187,80300	75 507,440	76 331,440	824,000	101,1	94,0
Доля в общем объеме доходов, %	35,4	36,0	35,7	-0,3		

Безвозмездные поступления	147 986,35000	134 296,010	137 722,930	3 426,920	102,6	93,1
Доля в общем объеме доходов, %	64,6	64,0	64,3	0,3		
Общий объем расходов, в т.ч.	248 333,45843	211 803,450	216 054,370	4 250,920	102,0	87,0
Муниципальные программы	206 927,12868	180 318,250	183 846,789	3 528,539	102,0	88,8
Непрограммные расходы	41 406,32975	31 485,200	32 207,581	722,381	102,3	77,8
удельный вес мун.программ (%)	83,3	85,1	85,1			
Дефицит	19 159,30543	2 000,0	2 000,0	0,0	100,0	

На 2024 год по сравнению с показателями, утвержденными решением о бюджете на 2023 год от 30.12.2022 № 335 (в редакции от 09.11.2023), прогнозируется уменьшение общего объема доходов на 15 119,783 тыс. рублей, или на 6,6%, общего объема расходов на 32 279,08843 тыс. рублей, или на 13,0%.

2.2. Поправками к проекту решения предлагается внести изменения в основные параметры бюджета Эльбанского городского поселения на плановый период.

Основные параметры бюджета Эльбанского городского поселения на плановый период представлены в таблице.

Наименование показателей	2025 год (проект)			2026 год (проект)		
	1 чтение	2 чтение	Поправки	1 чтение	2 чтение	Поправки
			Сумма, тыс. руб.			Сумма, тыс. руб.
Общий объем доходов	157 802,730	157 838,030	35,300	96 153,73	96 189,00	35,27
Налоговые и неналоговые доходы	76 272,100	76 307,400	35,300	77 213,29	77 248,56	35,27
Доля в общем объеме доходов, %	48,3	48,3	0,0	80,3	80,3	0,0
Безвозмездные поступления	81 530,630	81 530,630	0,000	18 940,44	18 940,44	0,00
Доля в общем объеме доходов, %	51,7	51,7	0,0	19,7	19,7	0,0
Общий объем расходов, в т.ч.	157 802,730	157 838,030	35,300	96 153,73	96 189,00	35,27
Муниципальные программы	119 533,003	119 533,886	0,883	55 544,65	55 546,42	1,76
Непрограммные расходы	38 269,727	38 304,144	34,417	40 609,08	40 642,58	33,51
удельный вес мун.программ (%)	75,7	75,7	0,0	57,8	57,7	0,0
Дефицит	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Поправками к проекту решения о бюджете:

На 2025 год предлагается увеличить общий объем доходов бюджета Эльбанского городского поселения на 35,3 тыс. рублей, или на 0,02%, и утвердить в сумме 157 838,03 тыс. рублей, расходов бюджета Эльбанского городского поселения – на 35,3 тыс. рублей, или на 0,02%, и утвердить в сумме 157 838,03 тыс. рублей.

Дефицит бюджета Эльбанского городского поселения предлагается утвердить в сумме 0,0 тыс. рублей, без изменения.

На 2026 год предлагается увеличить общий объем доходов на 35,27 тыс. рублей, или 0,04%, и утвердить в сумме 96 189,0 тыс. рублей, расходов на 35,27 тыс. рублей, или на 0,04%, и утвердить в сумме 96 189,0 тыс. рублей.

Дефицит бюджета Эльбанского городского поселения предлагается утвердить в сумме 0,0 тыс. рублей, без изменения.

На плановый период предлагается утвердить верхний предел муниципального внутреннего долга Амурского района:

на 1 января 2026 года в сумме 0,0 тыс. рублей;

на 1 января 2027 года – в сумме 0,0 тыс. рублей.

3. Анализ изменений, вносимых поправками в доходы бюджета Эльбанского городского поселения

3.1. Общий объем доходов на 2024 год с учетом поправок предлагается к утверждению в сумме 214 054,37 тыс. рублей, с увеличением на 4 250,92 тыс. рублей, в основном за счет увеличения безвозмездных поступлений.

Налоговые и неналоговые доходы предлагается утвердить с ростом по отношению к первому чтению в сумме 824,0 тыс. рублей. Доля налоговых и неналоговых доходов бюджета Эльбанского городского поселения составит 35,7% от общей суммы доходов.

Безвозмездные поступления с учетом изменений, вносимых поправками, составляют 137 722,93 тыс. рублей, с увеличением на 3 426,92 тыс. рублей, или на 2,6%.

Сведения о прогнозе безвозмездных поступлений бюджета Эльбанского городского поселения на 2024 год представлены в таблице.

Показатели	Проект решения о бюджете на 2024 год		Отклонение	
	1 чтение	2 чтение	сумма	%
Безвозмездные поступления	134 296,01	137 722,93	3 426,92	102,6
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	134 296,01	137 722,93	3 426,92	102,6
Дотации	722,82	722,82	0,00	100,0
Субсидии	113 145,4	116 572,32	3 426,92	103,0
Субвенции	2 613,84	2 613,84	0,00	100,0
Иные межбюджетные трансферты	17 813,95	17 813,95	0,00	100,0

Объем межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней увеличен на 3 426,92 тыс. рублей, или на 2,6% и прогнозируется в сумме 137 722,93 тыс. рублей, в том числе в форме:

- дотаций – 722,82 тыс. рублей, без изменений;
- субсидии – 116 572,32 тыс. рублей, с увеличением на 3 426,92 тыс. рублей, или на 3,0% (за счет предоставления субсидии из краевого бюджета на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований Хабаровского края по реализации муниципальных программ формирования современной городской среды на мероприятия по благоустройству общественных территорий муниципальных образований Хабаровского края на 2024 год);
- субвенций – 2 613,84 тыс. рублей, без изменений;
- иных межбюджетных трансфертов – 17 813,95 тыс. рублей, без изменений.

3.2. На плановый период с учетом изменений, вносимых поправками, общий объем доходов бюджета Эльбанского городского поселения предлагается увеличить за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов **на 2025 год** на 35,3 тыс. рублей, или на 0,05%, и утвердить в сумме 157 838,03 тыс. рублей, **на 2026 год** – на 35,27 тыс. рублей, или на 0,05%, и утвердить в сумме 96 189 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы в плановом периоде предлагается утвердить с увеличением на 35,3 тыс. рублей и 35,27 тыс. рублей соответственно по отношению к первому чтению. **На 2025 год** в сумме 76 307,4 тыс. рублей, **на 2026 год** – 77 248,56 тыс. рублей. Доля налоговых и неналоговых доходов бюджета Эльбанского городского поселения составит в 2025 году 48,3% от общей суммы доходов, в 2026 году – 80,3%.

Безвозмездные поступления на плановый период 2025 и 2026 годов предлагается утвердить без изменения по отношению к первому чтению.

Прогнозные поступления доходов бюджета Эльбанского городского поселения от безвозмездных поступлений на плановый период 2025-2026 годов представлены в таблице.

Показатели	Проект решения о бюджете на 2025 год		Отклонение		Проект решения о бюджете на 2026 год		Отклонение	
	1 чтение	2 чтение	сумма	%	1 чтение	2 чтение	сумма	%
Безвозмездные поступления	81 530,63	81 530,63	0,0	100,0	18 940,44	18 940,44	0,0	100,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	81 530,63	81 530,63	0,0	100,0	18 940,44	18 940,44	0,0	100,0
Дотации	753,90	753,90	0,0	100,0	785,56	785,56	0,0	100,0
Субсидии	61 968,43	61 968,43	0,0	100,0	0,0	0,0	0,0	100,0
Субвенции	2 613,84	2 613,84	0,0	100,0	2 613,84	2 613,84	0,0	100,0
Иные межбюджетные трансферты	16 194,46	16 194,46	0,0	100,0	15 541,04	15 541,04	0,0	100,0

4. Анализ изменений, вносимых поправками в расходы бюджета Эльбанского городского поселения

4.1. С учетом изменений, вносимых поправками, расходы бюджета Эльбанского городского поселения на 2024 год прогнозируются в сумме 216 054,37 тыс. рублей, с увеличением на 4 250,92 тыс. рублей, или на 2,0%, в том числе за счет средств краевого бюджета в сумме 3 426,92 тыс. рублей.

Предусматривается изменение расходов по 3 разделам, в том числе:

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» предлагается увеличение на 3 418,543 тыс. рублей, или на 2,8%, в том числе за счет средств краевого бюджета увеличение на 3 426,92 тыс. рублей и уменьшение средств бюджета поселения в сумме 8,377 тыс. рублей;

- по разделу «Национальная экономика» предлагается увеличение на 721,538 тыс. рублей, или на 10,3%;

- по разделу «Общегосударственные вопросы» на 110,839 тыс. рублей, или на 0,4%.

По 6-ти разделам бюджетной классификации расходов бюджетные ассигнования, запланированные в первом чтении остаются неизменными.

Расходы по разделам бюджетной классификации расходов бюджета Эльбанского городского поселения на 2024 год представлены в таблице.

Код раздела	Наименование раздела	Утвержденный бюджет на 2023 год (ред. от 09.11.2023 № 11)	2024 год (I чтение)	2024 год (II чтение)	Поправки	Отклонение проекта с учетом поправок	
						от проекта на 2024 год в I чтении	от утвержденного бюджета на 2023 год (ред. от 09.11.2023 № 11)
0100	ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	34 468,528	28 439,000	28 549,839	110,839	100,4	82,8
0200	НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	2 275,630	2 275,640	2 275,640	0,000	100,0	100,0
0300	НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	1 259,013	1 537,029	1 537,029	0,000	100,0	122,1
0400	НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	13 821,197	7 038,351	7 759,889	721,538	110,3	56,1
0500	ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	104 992,212	123 305,400	126 723,943	3 418,543	102,8	120,7
0700	ОБРАЗОВАНИЕ	74,340	90,000	90,000	0,000	100,0	121,1
0800	КУЛЬТУРА, КИНОМАТОГРАФИЯ	49 066,061	40 626,030	40 626,030	0,000	100,0	82,8
1000	СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	2 316,400	1 437,000	1 437,000	0,000	100,0	62,0
1100	ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	40 060,077	7 055,000	7 055,000	0,000	100,0	17,6
	ВСЕГО расходов	248 333,458	211 803,450	216 054,370	4 250,920	102,0	87,0

С учетом вносимых поправок расходы бюджета Эльбанского городского поселения на социальную сферу в 2024 году составили 49 208,03 тыс. рублей, или 22,8% от общего объема расходов.

С учетом изменений, вносимых поправками:

на 2025 год предусматривается увеличение расходов по 1 разделу «Общегосударственные вопросы» в сумме 34,417 тыс. рублей;

на 2026 год предусматривается увеличение расходов по 1 разделу «Общегосударственные вопросы» в сумме 33,507 тыс. рублей.

Расходы по разделам бюджетной классификации расходов бюджета Эльбанского городского поселения на плановый период представлены в таблице.

Тыс. рублей							
Код раздела	Наименование раздела	2025 год (I чтение)	2025 год (II чтение)	Поправки	2026 год (I чтение)	2026 год (II чтение)	Поправки
0000	НЕИЗВЕСТНЫЙ РАЗДЕЛ, ПОДРАЗДЕЛ (УСЛОВНО УТВЕРЖДЕННЫЕ РАСХОДЫ)	1906,802	1906,802	0,000	3 860,665	3 860,665	0,000
0100	ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	32 918,591	32 953,008	34,417	34 845,637	34 879,144	33,507
0200	НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	2 275,640	2 275,640	0,000	2 275,640	2 275,640	0,000
0300	НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	1 954,000	1 954,000	0,000	2 019,000	2 019,000	0,000
0400	НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	7 277,437	7 277,437	0,000	7 221,860	7 221,860	0,000
0500	ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	68 673,430	68 673,430	0,000	3 228,098	3 228,098	0,000
0700	ОБРАЗОВАНИЕ	155,000	155,000	0,000	50,000	50,000	0,000
0800	КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	40 440,030	40 440,030	0,000	40 451,030	40 451,030	0,000
1000	СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	2 201,800	2 201,800	0,000	2 201,800	2 201,800	0,000
1100	ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	ВСЕГО расходов	157 802,730	157 837,147	34,417	96 153,730	96 187,237	33,507

5. Анализ изменений, вносимых в расходы бюджета Эльбанского городского поселения на реализацию муниципальных программ и по непрограммным направлениям деятельности

5.1. Проект бюджета Эльбанского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 15 муниципальных программ.

С учетом изменений, вносимых поправками, расходы бюджета Эльбанского городского поселения на реализацию муниципальных программ **на 2024 год** планируются в сумме 183 318,25 тыс. рублей, с увеличением на 3 528,539 тыс. рублей, или на 2,0%, что составит 85,1% от общего объема расходов бюджета Эльбанского городского поселения, **на 2025 год** в сумме 119 533,886 тыс. рублей, **на 2026 год** в сумме 55 546,42 тыс. рублей, без изменения к первому чтению.

Предусматривается изменение расходов по 2-м муниципальным программам в сторону увеличения.

Увеличение ресурсного обеспечения в 2024 году предусматривается по муниципальной программе «Информатизация Эльбанского городского поселения на 2022-2024 годы» на 110,0 тыс. рублей по отношению к объему бюджетных ассигнований запланированных бюджетом в первом чтении. Общий объем ресурсного обеспечения муниципальной программы предлагается утвердить в сумме 1 276,0 тыс. рублей.

Увеличение ресурсного обеспечения муниципальной программы «Формирование современной городской среды Эльбанского городского поселения на 2018-2024 годы» в 2024 году составляет 3 418,543 тыс. рублей. Увеличение обусловлено предоставлением субсидии из краевого бюджета на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований Хабаровского края по реализации муниципальных программ формирования современной городской среды на мероприятия по благоустройству общественных территорий муниципальных образований Хабаровского края на 2024 год. Общий объем бюджетных ассигнований предусмотренный на реализацию муниципальной программы составит 5 618,543 тыс. рублей, в том числе за счет средств краевого бюджета 3 426,92 тыс. рублей.

5.2. Непрограммные расходы бюджета Эльбанского городского поселения на 2024 год, с учетом изменений, вносимых поправками, прогнозируются в сумме 32 207,581 тыс. рублей, с увеличением на 722,381 тыс. рублей, или на 2,3%. Запланированы расходы на поддержку хозяйствующих субъектов, осуществляющих перевозки автомобильным транспортом, на возмещение разницы в тарифах в сумме 721,53759 тыс. рублей.

В плановом периоде расходы по непрограммным направлениям деятельности составят **на 2025 год** – 38 304,144 тыс. рублей, с увеличением на 34 417,0 тыс. рублей, **на 2026 год** – 40 642,58 тыс. рублей, с увеличением на 33,507 тыс. рублей.

Выводы:

1. Поправки в проект решения о бюджете подготовлены с учетом параметров Закона Хабаровского края от 30.11.2023 № 441 «О краевом бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» и решения Собрания депутатов Амурского муниципального района от 13.12.2023 № 31 ««О бюджете Амурского муниципального района Хабаровского края на 2024

год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в части объемов межбюджетных трансфертов.

2. В результате изменений, внесенных поправками на 2024 год, общий объем доходов бюджета Эльбанского городского поселения предлагается утвердить в сумме 214 054,37 тыс. рублей, с увеличением на 4 250,92 тыс. рублей, общий объем расходов в сумме 216 054,37 тыс. рублей, с увеличением на 4 250,92 тыс. рублей.

Размер дефицита бюджета Эльбанского городского поселения на 2024 год предлагается утвердить в сумме 2 000,0 тыс. рублей, что соответствует требованию, установленному п. 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Амурского муниципального района Хабаровского края по состоянию на 01 января 2025 года прогнозируется в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям района в сумме 0,00 тыс. рублей.

3. Проектом решения с учетом поправок предлагается утвердить: на 2025 год общий объем доходов бюджета Эльбанского городского поселения предлагается утвердить в сумме 157 838,03 тыс. рублей, с ростом на 35,3 тыс. рублей, общий объем расходов в сумме 157 838,03 тыс. рублей, с увеличением на 35,3 тыс. рублей. Размер дефицита предлагается утвердить в сумме 0,0 тыс. рублей;

на 2026 год общий объем доходов бюджета Эльбанского городского поселения предлагается утвердить в сумме 96 189,0 тыс. рублей, с ростом на 35,27 тыс. рублей, общий объем расходов в сумме 96 189,0 тыс. рублей, с увеличением на 35,27 тыс. рублей. Размер дефицита предлагается утвердить в сумме 0,0 тыс. рублей.

На плановый период предусматривается верхний предел муниципального внутреннего долга района по состоянию на 01 января 2026 года предлагается утвердить в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям района в сумме 0,00 тыс. рублей, и верхний предел муниципального внутреннего долга района по состоянию на 01 января 2027 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям района в сумме 0,00 тыс. рублей.

Предложения:

На основании изложенного Контрольно-счётный орган полагает, что проект решения о бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов может быть рассмотрен Советом депутатов Эльбанского городского поселения к рассмотрению с учетом внесенных поправок.

Председатель
Контрольно-счетного органа



Л.Н.Валенюк