



**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 13.12.2023 № 31 «О бюджете
Амурского муниципального района на 2024 год и на плановый период
2025 и 2026 годов»**

16.02.2024

№ 4

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 13.12.2023 № 31 «О бюджете Амурского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

3. Предмет экспертизы: проект решения Собрания депутатов Амурского муниципального района «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов Амурского муниципального от 13.12.2023 № 31 «О бюджете Амурского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 13.02.2024 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, 2, 3, 4, 5, 6, 11, 18, 20, 21, 22, 23 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, уточнения остатка на едином счете бюджета, сложившегося по состоянию на 01.01.2024 года.

Остаток средств на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2024 года составил 87 317,96164 тыс. рублей, в том числе средства дорожного фонда – 10 913,41127 тыс. рублей.

Проектом Решения предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета Амурского муниципального района на 2024 год. Изменения основных характеристик бюджета на 2024 год представлены в таблице 1:

Таблица 1

Наименование показателей	Утвержденный бюджет на 2024 год	2024 год		
		проект	Поправки	
			тыс. руб.	%
Общий объем доходов	3 043 049,28	3 072 595,26725	29 545,98725	101,0
Налоговые и неналоговые доходы	1 105 824,87	1 105 593,30925	-231,56075	100,0
Доля в общем объеме доходов, %	36,34	35,98	-0,36	
Безвозмездные поступления	1 937 224,41	1 967 001,95800	29 777,54800	101,5
Доля в общем объеме доходов, %	63,66	64,02	0,36	
Общий объем расходов, в т.ч.	3 053 717,47	3 157 139,89556	103 422,42556	103,4
Муниципальные программы	2 721 420,88	2 816 771,24301	95 350,36301	103,5
Непрограммные расходы	332 296,59	340 368,65255	8 072,06255	102,4
удельный вес мун.программ (%)	89,1	89,2	0,1	
Дефицит	10 668,19	84 544,62831	73 876,43831	
<i>Верхний предел внутреннего муниципального долга на 1 января очередного финансового года</i>	11 093,33	11 093,33	0,00	100,00

В результате изменений, вносимых проектом решения в основные характеристики бюджета Амурского муниципального района на 2024 год, общий объем доходов предлагается увеличить на 29 545,98725 тыс. рублей, или на 1,0 процент от плановых (прогнозных) показателей, утвержденных решением Собрания депутатов от 13.12.2023 № 31 «О бюджете Амурского муниципального района Хабаровского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», и утвердить в сумме 3 072 595,26725 тыс. рублей.

Общий объем расходов предлагается увеличить на 103 422,42556 тыс. рублей, или на 3,4 процента и утвердить в сумме 3 157 139,89556 тыс. рублей.

Размер дефицита бюджета предлагается увеличить на 73 876,43831 тыс.

рублей и утвердить в сумме 84 544,62831 тыс. рублей.

Предлагается внесение изменений в основные характеристики бюджета Амурского муниципального района на плановый период 2025 и 2026 годов. Изменения основных характеристик бюджета на плановый период 2025 и 2026 годов представлены в таблице 2.

Таблица 2

Наименование показателей	2025 год				2026 год (проект)			
	Утвержденный бюджет на 2025 год	проект	Поправки		Утвержденный бюджет на 2026 год	проект	Поправки	
			Сумма, тыс. руб.	%			Сумма, тыс. руб.	%
Общий объем доходов	3 051 345,97	3 052 623,65	1 277,68	100,0	2 815 745,84	2 951 285,66	135 539,82	104,81
Налоговые и неналоговые доходы	1 186 490,11	1 186 146,11	-344,00	100,0	1 268 674,12	1 268 324,12	-350,00	100,0
Доля в общем объеме доходов, %	38,88	38,86	-0,03		45,06	42,98	-2,08	
Безвозмездные поступления	1 864 855,86	1 866 477,54	1 621,68	100,1	1 547 071,72	1 682 961,54	135 889,82	108,8
Доля в общем объеме доходов, %	61,12	61,14	0,03		54,94	57,02	2,08	
Общий объем расходов, в т.ч.	3 062 417,89	3 063 695,57	1 277,68	100,0	2 827 676,86	2 963 216,68	135 539,82	104,8
Муниципальные программы	2 711 937,15	2 713 214,83	1 277,68	100,0	2 345 960,48	2 481 500,30	135 539,82	105,8
Непрограммные расходы	350 480,74	350 480,74	0,00	100,0	481 716,38	481 716,38	0,00	100,0
удельный вес мун.программ (%)	88,6	88,6	0,00		83,0	83,7	0,8	
Дефицит	11 071,92	11 071,92	0,00	100,0	11 931,02	11 931,02	0,00	100,0
<i>Верхний предел внутреннего муниципального долга на 1 января очередного финансового года</i>	8 320,00	8 320,00	0,00	100,00	5 546,67	5 546,67	0,00	100,00

Проектом решения предлагается увеличить общий объем доходов в 2025 году на 1 277,68 тыс. рублей, в 2026 году на 135 539,82 тыс. рублей от плановых (прогнозных) показателей, утвержденных ранее Решением о бюджете, и утвердить в сумме 3 052 623,65 тыс. рублей и 2 951 285,66 тыс. рублей соответственно.

Общий объем расходов предлагается увеличить в 2025 году на 1 277,68 тыс. рублей, в 2026 году на 135 539,82 тыс. рублей и утвердить в сумме 3 063 695,57 тыс. рублей и 2 963 216,68 тыс. рублей соответственно.

Размер дефицита на 2025 и 2026 годы остается неизменным.

Проектом решения о бюджете вносятся изменения:

- в разделе 2 перечень доходов, зачисляемых в доходы районного бюджета по нормативу 100% дополнен доходами, поступающими в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов, платежи, взимаемые органами местного самоуправления муниципального района за выдачу разрешения на использование земель или земельного участка, находящихся в государственной или муниципальной собственности;

- в пункте 5.1 раздела 5 в части установления в составе общего объема расходов районного бюджета:
 - объем бюджетных ассигнований дорожного фонда района на 2024 год утвердить в сумме 43 488,59127 тыс. рублей, с увеличением на 11 409,19127 тыс. рублей;
- в пункте 6.3 раздела 6 формулировки иных межбюджетных трансфертов приведены в соответствие с правовыми актами, являющимися основанием их предоставления;
- пункт 6.4 раздела 6 дополнен иными межбюджетными трансфертами бюджеты поселений, поступивших в бюджет Амурского муниципального района Хабаровского края из краевого бюджета, в соответствии с заключенными соглашениями:
 - на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований Амурского муниципального района по обеспечению развития и укрепления материально - технической базы муниципальных домов культуры на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
 - на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований Амурского муниципального района по развитию сети учреждений культурно-досугового типа на 2024 год;
 - на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований Амурского муниципального района по поддержке отрасли культуры на 2024 год;
- в пункте 8.2 раздела 8 уточнен объем расходов на обслуживание муниципального долга района на 2024 год в сумме 13,85184 тыс. рублей, увеличение на 0,00184 тыс. рублей.

Изменение доходной части бюджета

Проектом Решения предлагается утвердить общий объем доходов бюджета Амурского муниципального района на 2024 год в объеме 3 072 595,26725 тыс. рублей с увеличением на 29 545,9825 тыс. рублей или на 1,0 процент от ранее утвержденного объема доходов. Анализ доходов представлен в Приложении 1.

Сумму налоговых и неналоговых доходов в 2024 году предлагается уменьшить на 231,56075 тыс. рублей в связи с изменением типа учреждения с казенного на бюджетное (МКУК «Межрайонная центральная библиотека»), и утвердить в сумме 1 105 593,30925 тыс. рублей.

*Справочно: бюджетные учреждения не являются участниками бюджетного процесса. В соответствии с п. 2 решения о бюджете от 13.12.2023 г. № 31 в доходы районного бюджета зачисляются доходы от **оказания муниципальными казенными учреждениями платных услуг и иной приносящей доход деятельности, средства безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, в том числе добровольных пожертвований.***

Сумму безвозмездных поступлений в 2024 году предлагается увеличить на 29 777,548 тыс. рублей или на 1,5 процента от ранее утвержденного объема, и утвердить в сумме 1 967 001,958 тыс. рублей.

Увеличение безвозмездных поступлений обусловлено следующими факторами:

- *распределены субсидии* в сумме 21 650,22 тыс. рублей на софинансирование расходных обязательств по:

- развитию и поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства – 809,92 тыс. рублей;

- организации дополнительного профессионального образования лиц, замещающих выборные муниципальные должности, муниципальных служащих - 41,40 тыс. рублей;

- поддержке социально ориентированных некоммерческих организаций – 204,14 тыс. рублей;

- повышению уровня обеспеченности муниципальных образовательных организаций элементами систем безопасности - 3 904,33 тыс. рублей;

- капитальному ремонту и обеспечению функционирования коммунальных объектов, находящихся в муниципальной собственности - 1 057,00 тыс. рублей (на приобретение котельного агрегата для котельной Вознесенского сельского поселения);

- укреплению материально-технической базы муниципальных домов культуры в сумме 403,16 тыс. рублей;

- развитию сети культурно-досугового типа в сумме 14 345,01 тыс. рублей;

- реализации мероприятий по модернизации школьных систем образования в сумме 0,01 тыс. рублей;

- реализации мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения в сумме 495,78 тыс. рублей;

- поддержке отрасли культуры в 2024 году (поддержка лучших работников сельских учреждений культуры, лучших сельских учреждений культуры) в сумме 154,65 тыс. рублей;

- поддержке отрасли культуры (комплектование книжных фондов) в сумме 234,82 тыс. рублей.

• *предоставлены иные межбюджетные трансферты* в сумме 7 436,428 тыс. рублей, в том числе:

- из краевого бюджета в сумме 6 772,66 тыс. рублей на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях;

- на исполнение отдельных полномочий по созданию, содержанию и организации деятельности аварийно-спасательных служб и (или) аварийно-спасательных формирований, переданных городским поселением «Город Амурск» и Эльбанским городским поселением трансфертов в сумме 663,768 тыс. рублей;

• *прочие безвозмездные поступления* в 2024 году предлагается увеличить на 435,4 тыс. рублей, в том числе:

- управлению образования, молодежной политики и спорта **увеличить** за счет поступления спонсорской помощи от ООО «АГМК» на оказание мер социальной поддержки педагогическим работникам в сумме 678,5 тыс. рублей;

- отделу культуры и искусства **уменьшить** на 243,1 тыс. рублей в связи с изменением типа учреждения (МКУК «МЦБ») с казённого на бюджетное;

Кроме того, за счет возврата остатков бюджетными учреждениями субсидий, имеющих целевое назначение, прошлых лет предлагается увеличение безвозмездных поступлений на 255,9514 тыс. рублей.

За счет уменьшения на сумму возврата в краевой бюджет остатков субвенций, имеющих целевое назначение, прошлых лет на сумму 0,4514 тыс. рублей

(остаток средств МБУ ДО «ДМШ АМР» г. Амурска выделенных на финансовое обеспечение мер социальной поддержки педагогических работников муниципальных образовательных организаций единовременных пособий).

В плановом периоде 2025 и 2026 годов предлагается уменьшение налоговых и неналоговых доходов на 344,0 тыс. рублей и 350,0 тыс. рублей соответственно в связи с изменением типа учреждения (МКУК «МЦБ») с казённого на бюджетное, и утвердить на 2025 год в сумме 1 186 146,11 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 1 268 324,12 тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений на 2025 и 2026 годы предлагается увеличить на 1 621,68 тыс. рублей и 135 889,82 тыс. рублей соответственно, и утвердить на 2025 год в сумме 1 866 477,54 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 1 682 961,54 тыс. рублей.

Увеличены субсидии:

- на софинансирование расходных обязательств по обеспечению развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры на 2025 год в сумме 1 886,87 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 404,12 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования на 2025 год в сумме 0,01 тыс. рублей, на 2026 год в части капитального ремонта на сумму 135 750,90 тыс. рублей.

Изменение расходной части бюджета

Проектом Решения о бюджете предлагается утвердить объем расходов на 2024 год в сумме 3 157 139,89556 тыс. рублей, увеличив его на 103 422,42556 тыс. рублей или на 3,4 процента от ранее утвержденных расходов, в том числе:

- за счет средств краевого бюджета в сумме 28 422,88 тыс. рублей;
- из бюджетов городских поселений (ГП «Амурск», Эльбанское ГП) на исполнение полномочий в сумме 663,768 тыс. рублей;
- спонсорской помощи от ООО «АГМК» на оказание мер социальной поддержки педагогическим работникам в сумме 678,5 тыс. рублей;
- остатка средств на едином счете бюджета в сумме 73 876,43831 тыс. рублей.

Увеличение бюджетных ассигнований в 2024 году запланировано по 8 разделам бюджетной классификации расходов на общую сумму 103 955,72561 тыс. рублей, по 1 разделу бюджетной классификации бюджетные ассигнования предлагается сократить на 533,30005 тыс. рублей, по 3 разделам - без изменений. 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 разделу, «Культура и кинематография» на 30 210,34428 тыс. рублей (на 28,6%), по разделу «Образование» на 30 178,09695 тыс. рублей (на 1,3%), по разделу «Национальная экономика» на 13 989,11127 тыс. рублей (на 34,0%), по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 12 904,69149 тыс. рублей (26,9%), по разделу «Межбюджетные трансферты» на 8 116,15107 тыс. рублей (8,8%).

По разделу «Общегосударственные расходы» предлагается сокращение бюджетных ассигнований на 533,30005 тыс. рублей (0,3%).

В плановом периоде 2025 года запланировано увеличение бюджетных ассигнований по 2-м разделам, в том числе: по разделу «Культура и кинематография» на 1 277,67 тыс. рублей (увеличение за счет субсидии из краевого

бюджета на 1 886,88 тыс. рублей и уменьшение на 609,2 тыс. рублей в связи с изменением типа учреждения с казенного на бюджетное), по разделу «Образование» на 0,01 тыс. рублей за счет средств краевого бюджета на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования.

В плановом периоде 2026 года запланировано увеличение бюджетных ассигнований по разделу «Образование» на сумму 135 750,9 тыс. рублей за счет средств краевого бюджета, распределенных бюджету района по итогам участия в отборах, на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования. По разделу «Культура и кинематография» сокращение расходов на 211,08 тыс. рублей, в том числе: увеличение за счет субсидии из краевого бюджета, выделенной на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципального дома культуры МКУК ЦНК «Эрген» СП «Село Омми» в сумме 404,12 тыс. рублей, уменьшение на 615,2 тыс. рублей в связи с изменением типа учреждения с казенного на бюджетное.

В разрезе ведомственной структуры расходов предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на 2024 год по всем 6-ти главным распорядителям бюджетных средств (далее - ГРБС). Анализ распределения по ведомственной структуре расходов представлен в Приложении № 3.

В плановом периоде 2025 года запланировано увеличение бюджетных ассигнований по 2-м ГРБС, в том числе: Управление образования, молодежной политики и спорта администрации Амурского муниципального района Хабаровского края на 0,01 тыс. рублей, Отделу культуры и искусства на 1 277,67 тыс. рублей, в связи с предоставлением субсидии из краевого бюджета и уменьшением доходов в связи с изменением типа учреждения.

В плановом периоде 2026 года запланировано увеличение бюджетных ассигнований по Управлению образования, молодежной политики и спорта администрации Амурского муниципального района Хабаровского края на 135 750,9 тыс. рублей, предоставленных в виде субсидии из краевого бюджета по итогам участия в отборах, на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования и уменьшение по Отделу культуры и искусству на 211,08 тыс. рублей в связи с изменением типа учреждения.

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

Планируемая сумма программных расходов в 2024 году составит 2 816 771,24301 тыс. рублей, увеличившись по сравнению с утвержденными ранее программными расходами на 95 350,36301 тыс. рублей или на 3,5 процента.

Удельный вес расходов, формируемых в рамках муниципальных программ, составит 89,2 процента 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 в 2024 году предлагается осуществить по 10-ти муниципальным программам в сторону увеличения объемов бюджетных ассигнований на общую сумму 95 350,36301 тыс. рублей, в том числе за счет средств краевого бюджета в сумме 28 422,88 тыс. рублей, за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджетов городских поселений на исполнение полномочий в сумме 663,768 тыс. рублей и средств местного бюджета (включая остаток на начало 2024 года) в сумме 66 263,71501 тыс. рублей.

Пояснительная записка к проекту решения о бюджете содержит подробную информацию о причинах изменения ресурсного обеспечения муниципальных программ.

В плановом периоде 2025 и 2026 годов предлагается изменение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ:

- *«Развитие муниципальной системы образования Амурского муниципального района Хабаровского края»* в 2025 году увеличение на 0,01 тыс. рублей, в 2026 году на 135 750,9 тыс. рублей в соответствии с объемами межбюджетных трансфертов, предоставляемых их краевого бюджета;

- *«Развитие культуры Амурского муниципального района»* в 2025 году увеличение на 1 277,67 тыс. рублей, в том числе за счет краевого бюджета в сумме 1 886,87 тыс. рублей на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципального дома культуры МКУК НКЦ «Силэмсэ» СП «Село Ачан» и уменьшения расходов, запланированных ранее за счет доходов от платной и иной приносящей доход деятельности казенного учреждения культуры (МКУК «МЦБ») на 609,2 тыс. рублей, в 2026 году уменьшение на 211,08 тыс. рублей, в том числе за счет уменьшения расходов по МКУК «МЦБ» (за счет платных) на 615,2 тыс. рублей и увеличения расходов за счет субсидии из краевого бюджета в сумме 404,12 тыс. рублей, предоставленных на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципального дома культуры МКУК ЦНК «Эрген» СП «Село Омми».

Непрограммные расходы

Планируемая общая сумма непрограммных расходов составит 340 368,65255 тыс. рублей с увеличением на 8 072,06255 тыс. рублей или на 2,4 процента.

Увеличение обусловлено распределением остатка средств на начало года в сумме 7 393,56255 тыс. рублей и безвозмездных поступление от АО «Полиметалл» в рамках соглашения о социально-экономическом партнерстве в сумме 678,5 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования предлагается направить на разработку проектно-сметной документации по ликвидации накопленного вреда окружающей среде по объекту «Здание хлорного цеха бывшего ОАО «Амурскбумпром» и территория в промышленной зоне г. Амуурска» в сумме 7 393,56071 тыс. рублей, т.к. остаток средств носит целевой характер.

Бюджетные ассигнования в сумме 678,5 тыс. рублей предлагается направить на оказание мер поддержки в виде социальных пособий педагогическим работникам образовательных учреждений города Амуурска, а также выплаты стипендий студентам целевого обучения в соответствии с заключенным соглашением с АО «Полиметалл».

В объем бюджетных ассигнований, утвержденных на содержание органов местного самоуправления, изменения не вносятся.

Дефицит районного бюджета

Дефицит бюджета в 2024 году увеличен на 73 876,43831 тыс. рублей за счет остатка средств на едином счете бюджета, сформировавшегося по состоянию на 01.01.2024 года.

В плановом периоде 2025 и 2026 годов дефицит бюджета 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 13.12.2023 № 31 «О бюджете Амурского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Председатель КСО

Л. Н. Валенюк