****

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ДАЛЬНЕРЕЧЕНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

25.07.2024  **№** 01-38/49

**З а к л ю ч е н и е**

**на проект решения Думы Дальнереченского городского округа**

**«О внесении изменений и дополнений в решение Думы Дальнереченского городского округа от 26.12.2023 № 116 «О бюджете Дальнереченского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов»**

Контрольно-счетной палатой Дальнереченского городского округа, в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном устройстве, бюджетном процессе в Дальнереченском городском округе, утвержденным решением Думы Дальнереченского городского округа от 08.09.2015 № 63, на основании Положения о Контрольно-счетной палате, утвержденного решением Думы Дальнереченского городского округа от 29.11.2011 № 95, проведена экспертиза проекта решения Думы «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Дальнереченского городского округа от 26.12.2023 № 116 «О бюджете Дальнереченского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект решения).

Проект решения с пояснительной запиской администрации Дальнереченского городского округа предоставлен в Контрольно-счетную палату Думой Дальнереченского городского округа на экспертизу 22.07.2024 на бумажном носителе.

Проект решения предлагает *четвертые* изменения в текущем году в решение Думы Дальнереченского городского округа от 26.12.2023 № 116 «О бюджете Дальнереченского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Решение о бюджете).

Изменение характеристик бюджета обусловлено необходимостью корректировки доходов и расходов бюджета, объема бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Дальнереченского городского округа на 2024год, дорожного фонда Дальнереченского городского округа на 2024 год, размера подлежащего зачислению доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; перераспределением бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета, в ведомственной структуре расходов, и расходов по муниципальным программам.

**1.Изменение доходной части бюджета.**

В соответствии с предоставленными на экспертизу документами, общий объём доходов бюджета Дальнереченского городского округа на 2024 год составит 1 341 651,6 тыс. руб.

По сравнению с объёмом доходов, предусмотренным решением Думы «О бюджете Дальнереченского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции решения от 27.06.2024 г. № 66), увеличение составило (+) 7 394,8 тыс. руб.(или (+) 0,6%).

Анализ изменения структуры основных показателей бюджета Дальнереченского городского округа на 2024год представлен в Таблице 1. Увеличить доходы бюджета предлагается за счет межбюджетных трансфертов на сумму (+) 994,9 тыс. рублей (или на (+) 0,1 %) и за счет собственных доходов на (+) 6 400 тыс. руб. (или на (+) 1,2%).В результате предлагаемых корректировок несущественно меняется структура доходов бюджета: увеличение на (+) 0,2% доли собственных доходов и, соответственно, уменьшение доли безвозмездных поступлений на (-) 0,2%.

Таблица 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование показателей | Решение Думы ДГО от 26.12.2023 № 116  на 2024 год | Решение Думы ДГО от 27.06.2024 № 66 на 2024 год | структура  % | проект решения | структура  % | отклонение плана на 2024 год | | | |
| от первоначального решения  (№116 от 26.12.2023) | | от последней редакции (№66 от 27.06.2024) | |
| тыс. рублей | % | тыс. рублей | % |
| Доходы, в том числе: | 1 106 568,6 | 1 334 256,7 | 100 | 1 341 651,6 | 100 | +235 083 | + 21,2 | + 7 394,9 | + 0,6 |
| *налоговые и неналоговые доходы* | 545 417,6 | 550 417,6 | *41,3* | 556 817,6 | *41,5* | + 11 400 | + 2,1 | + 6 400 | + 1,2 |
| *безвозмездные поступления* | 561 151,1 | 783 839,2 | *58,7* | 784 834,1 | *58,5* | +223 683 | + 39,9 | + 994,9 | + 0,1 |
| Расходы | 1 114 933,6 | 1 405 722,2 | 100 | 1 413 117,1 | 100 | +298 183,5 | + 26,7 | + 7 394,9 | + 0,5 |
| Дефицит(-), Профицит (+) | -8 365 | -71 465,4 | 39,9 | -71 765,4 | 39,6 | + 63 400,4 | в 8,6 раз | - | 0,3 |

1.1. Анализ представленных изменений устанавливает изменение объемов межбюджетных трансфертов, сформированных на основании Закона Приморского края от 26.06.2024 № 584-КЗ «О внесении изменений в Закон Приморского края «О краевом бюджете на 2024год и плановый период 2025 и 2026годов».

В целом, увеличение доходов по безвозмездным поступлениям составит (+) 994,9 тыс.руб., в т.ч.

Уменьшение на (-) 2 164,1 тыс.руб., из них:

(-)1 249,5 тыс.руб. - межбюджетные трансферты на реализацию мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях;

(-) 656 тыс.руб. – прочие субсидии на создание и развитие системы газоснабжения;

(-) 36,2 тыс.руб. - прочие субсидии на реализацию проектов инициативного бюджетирования по направлению «Молодежный бюджет»;

(-) 222,4 тыс.руб. - прочие субсидии на реализацию проектов инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект».

Увеличение на (+) 3 159 тыс.руб. по межбюджетным трансфертам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций.

Экспертиза подтверждает достоверность и обоснованность предлагаемых изменений доходов безвозмездных поступлений.

1.2. Согласно Пояснительной записке к проекту решения о внесении изменений в бюджет, составленной начальником финансового управления, предлагается увеличить налоговые доходы (НДФЛ) на (+) 6 400 тыс.руб., ожидается перевыполнение плана по поступлениям от НДФЛ в 2024году, в связи с выплатами денежных средств премиального характера работникам ряда организаций и предприятий города. Иных пояснений и подтверждений по данной корректировке не представлено.

*В соответствии со ст. 43 Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе в Дальнереченском городском округе, утвержденном решением Думы Дальнереченского городского округа от 08.09.2015г.  № 63, одновременно с проектом решения о внесении изменений в решение о бюджете, в случае изменения доходной части бюджета по местным налогам и сборам, представляется Отчет об исполнении местного бюджета за истекший отчетный период текущего финансового года (на 01.07.2024г.). В нарушение указанной законодательной нормы, данный документ одновременно с проектом решения не представлен. Контрольно-счетной палатой была изучена размещенная на официальном сайте администрации Дальнереченского городского округа форма 0503317м «Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ» по состоянию на 01.07.2024г., согласно которой, плановые показатели по НДФЛ за 1 полугодие 2024года выполнены на 47,3%.*

1.3. Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в заключении от 22.05.2024г. № 01-38/34 на отчет об исполнении бюджета Дальнереченского городского округа за 1 квартал 2024года, было установлено перевыполнение плановых показателей за 1 квартал 2024года по следующим собственным доходам:

*-доходы от аренды земельных участков* на (+)1,3%;

- *доходы от продажи материальных и нематериальных активов* на (+)15,3 %;

*- платежи при пользовании природными ресурсами* на (+)16,2 %;

- *прочие неналоговые доходы* на (+)42,7%.

Указанная тенденция перевыполнения плановых показателей по состоянию на 01.07.2024г. наблюдается по следующим видам доходов (данные формы *0503317м «Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ»)*:

-доходы от использования имущества – перевыполнение на (+) 1,3%;

-прочие неналоговые доходы – перевыполнение на (+)16%

*Так же, отмечаем, что до настоящего времени не утвержден прогнозный план приватизации муниципального имущества на 2024год при наличии такого имущества. Учитывая перевыполнение некоторых плановых показателей, администрации было рекомендовано провести анализ планируемых в 2024году поступлений по налоговым и неналоговым доходам, в том числе, и от продажи муниципального имущества и земельных участков и провести корректировку плановых показателей по собственным доходам бюджета.*

*Однако, при внесении изменений в бюджет, корректируются только поступления от НДФЛ.*

*Устанавливаем недостаточное качество анализа исполнения бюджета администраторами дохода и несвоевременное внесение изменений в план по доходам, а также неполноту исполнения полномочий главного администратора (администратора) доходов, установленную ст. 160.1 БК РФ.*

**2. Уточнение иных показателей бюджета.**

2.1. Предлагается увеличить размер резервного фонда администрации Дальнереченского городского округа на 2024 год на (+) 14 026,5 тыс.руб. (+) 145%), и утвердить его в сумме 23 701,5 тыс.руб., на 2025 год в сумме 2 080,0 тыс.руб., на 2026 год в сумме 580,0 тыс.руб. (без изменений).

2.2. Предлагается изменить объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Дальнереченского городского округа на 2024 год, уменьшив его на (-) 800 тыс.руб. Дорожный фонд после корректировок составит 50 530,8 тыс.руб., из них за счет остатка средств на начало года в размере 2 246,2 тыс.руб., за счет безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований, в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения городских округов в размере 9 364,9 тыс.руб., на плановый период 2025 года в размере 21 108,0 тыс.руб. и на 2026 год в размере 21 971,0 тыс.руб. (без изменений).

Также предлагается установить, что в дорожный фонд Дальнереченского городского округа в 2024 году подлежат зачислению доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в размере 51,0408651 %, (уменьшение на (-) 4,7945662 процентных пункта).

**3. Изменение приложений к Решению о бюджете № 116 от 26.12.2023.**

3.1. Приложение 6 к Решению о бюджете «Объемы доходов бюджета Дальнереченского городского округа в 2024 году», Приложение 9 «Распределение бюджетных ассигнований из бюджета Дальнереченского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов Российской Федерации», Приложение 10 «Распределение бюджетных ассигнований из бюджета Дальнереченского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в ведомственной структуре расходов», Приложение 11 «Расходы бюджета Дальнереченского городского округа по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», предлагается изложить в редакции приложений №№ 1 – 4 к проекту Решения соответственно.

**4. Экспертиза изменения расходной части бюджета на 2024 год.**

Общая сумма расходов бюджета на 2024 год проектом решения о бюджете увеличена на (+) 7 394,9 тыс. руб. и составит 1 413 117,1 тыс.руб. Изменения вносятся в объем и структуру расходов. Общая сумма расходов относительно первоначального бюджета на 2024 год увеличится на (+) 26,7 %, в сравнении с последней редакцией бюджета увеличение на (+) 0,5%. Увеличение расходов предусмотрено за счет увеличения доходов от НДФЛ на (+) 6 400 тыс. руб. и увеличения безвозмездных поступлений на (+) 994,9 тыс.руб. Дефицит бюджета в сумме 71 465,4 тыс.руб. в абсолютной цифре остался без изменений, но изменился его процент (с 39,9% до 39,6%) в связи с увеличением объемов налоговых доходов.

4.1. Анализ изменения распределения бюджетных ассигнований из бюджета Дальнереченского городского округа по разделам бюджетной классификации на 2024 год приведен в Таблице 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Утверждено на 2024 г.  решением Думы от 26.12.2023  № 116 (в редакции решения Думы ДГО от 27.06.2024 № 66), тыс.руб. | Проект решения (изменения  на  2024 год), тыс.руб. | Изменения | |
|
| тыс. руб. | % |
| 0100 Общегосударственные вопросы | 125 624,03 | 126 027,73 | + 403,7 | +0,3 % |
| 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 21 651,23 | 21 597,24 | - 54 | -0,2 % |
| 0400  Национальная экономика | 61 600,21 | 61 515,21 | - 85 | -0,1 % |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 184 249,38 | 185 296,35 | + 1 046,9 | +0,6 % |
| 0700 Образование | 799 622,31 | 804 801,84 | + 5 179,5 | + 0,7 % |
| 0800 Культура и кинематография | 110 594,83 | 110 594,83 | без изменений | без изменений |
| 1000  Социальная политика | 77 465,16 | 77 623,84 | + 158,7 | + 0,2 |
| 1100 Физическая культура и спорт | 24 365,03 | 24 610,03 | + 245 | + 1 |
| 1200 Средства массовой информации | 500,0 | 1 000,0 | + 500 | + 100 |
| 1300 Обслуживание государственного  и муниципального долга | 50,0 | 50,0 | без изменений | без изменений |
| Итого расходов | 1 405 722,17 | 1 413 117,06 | + 7 394,89 | + 0,5 % |

Экспертизой установлено увеличение расходов по 6 разделам:

- 0100 «Общегосударственные вопросы» на (+) 403,7 тыс.руб. (+) 0,3%);

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на (+) 1 046,9 тыс.руб., (+)0,6%);

- 0700 «Образование» на (+) 5 179,5 тыс.руб., (+) 0,7%);

- 1000 «Социальная политика» на (+) 158,7 тыс.руб., (+) 0,2%);

- 1100 «Физическая культура и спорт» на (+) 245 тыс.руб., (+) 1%);

- 1200 «Средства массовой информации» на (+) 500 тыс.руб., (+) 100%).

Уменьшение по 2 разделам:

- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на (-) 54 тыс.руб., (-) 0,2%);

- 0400 «Национальная экономика» на (-) 85 тыс.руб., (-) 0,1%).

по двум разделам – без изменений.

Наибольший рост в процентном соотношении к ранее утвержденным бюджетным ассигнованиям установлен по разделу 1200 «Средства массовой информации» (+) 100%.

4.2. Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности в 2024 г. приведено в Таблице 3.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование муниципальной программы (МП)** | утверждено на 2024 г.  решением Думы от 26.12.2023  № 116 (в редакции решения от 27.06.2024 № 66), тыс.руб. | Проект решения (изменения  на  2024 год), тыс.руб. | Изменения | | | |
| тыс. руб. | | % | |
| 1 | МП«Энергоэффективность, развитие газоснабжения и энергетики в ДГО» | 6 010,2 | 5 347,5 | - 662,7 | | -11% | |
| 2 | МП «Развитие транспортного комплекса на территории ДГО» | 42 579,5 | 42 579,5 | без изменений | | | |
| 3 | МП «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций» | 314,2 | 314,2 | без изменений | | | |
| 4 | МП «Профилактика правонарушений на территории ДГО» | 65 | 65 | без изменений | | | |
| 5 | МП «Обеспечение доступным жильём и качественными услугами ЖКХ населения ДГО» | 58 371,8 | 58 371,8 | без изменений | | | |
| 6 | МП «Развитие образования ДГО» | 777 310,5 | 782 460 | + 5 149,2 | + 0,7% | | |
| 7 | МП «Развитие культуры на территории ДГО» | 144 702,2 | 144 732,2 | без изменений | | | |
| 8 | МП «Развитие физической культуры и спорта ДГО» | 23 755,03 | 23 755,03 | без изменений | | | |
| 9 | МП «Информационное общество» | 500,0 | 1000,0 | + 500 | | +100% | |
| 10 | МП «Защита населения и территории ДГО от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» | 17 300 | 3 273,5 | - 14 026,5 | | -81% | |
| 11 | МП «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории ДГО» | 220 | 220 | без изменений | | | |
| 12 | МП «Обеспечение жильем молодых семей ДГО» | 3 091,2 | 3 091,2 | без изменений | | | |
| 13 | МП «Развитие муниципальной службы в администрации ДГО» | 65,0 | 65,0 | без изменений | | | |
| 14 | МП «Формирование современной городской среды ДГО» | 33 255,3 | 33 255,3 | без изменений | | | |
| 15 | МП «Управление муниципальными финансами ДГО» | 9 140,9 | 8 879,7 | - 261,2 | | -2,9% | |
| 16 | МП « Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот ..» | 23 982,6 | 23 982,6 | без изменений | | | |
| 17 | МП «Противодействие коррупции в ДГО» | 25,0 | 25,0 | без изменений | | | |
| 18 | МП «Развитие добровольной пожарной команды в Дальнереченском городском округе на 2023-2025 годы» | 300,0 | 500,0 | +200 | | +66,7% | |
| 19 | МП «Эффективное вовлечение в оборот земель сельскохозяйственного назначения Дальнереченского городского округа» | 1 417,2 | 1 417,2 | без изменений | | | |
|  | ИТОГО по программным направлениям деятельности | 1 142 405,6 | 1 133 334,8 | - 9 070,8 | | -0,8% | |
|  | Непрограммные направления деятельности | 263 316,6 | 279 782,3 | +16 465,7 | | | + 6,3% |
|  | ВСЕГО | 1 405 722,2 | 1 413 117,1 | + 7394,9 | | | + 0,5% |

Общий объем бюджетных ассигнований предусмотрен проектом решения на 2024 год на финансирование 19 муниципальных программ из 23, в сумме 1 133 334,8 тыс.руб., с уменьшением на (-) 9 070,8 тыс.руб., или на (-) 0,8%.

По четырем муниципальным программам, так же, как и в первоначальном решении о бюджете, финансирование проектом решения не предусмотрено, это: МП «Безопасный город», МП «Укрепление общественного здоровья», МП «Обустройство мест массового отдыха населения у воды на территории ДГО» и МП «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения».

Рост бюджетных ассигнований установлен по 3 из 19 финансируемых муниципальных программ.

На финансирование непрограммных направлений деятельности предлагается предусмотреть 279 782,3 тыс.руб., с увеличением на (+) 16 465,7 тыс.руб. или на (+) 6,3%.

В общем объеме расходов бюджета, после предлагаемых корректировок, доля расходов по непрограммным направлениям деятельности увеличится на 1,1 п.п. и составит 19,8%, соответственно, по программным направлениям деятельности установлено уменьшение так же на 1,1 п.п., и составит 80,2%.

4.3. В разрезе ведомственной структуры предлагаемые проектом решения расходы бюджета Дальнереченского городского округа на 2024 год представлены в Таблице 4.

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Главные распорядители бюджетных средств | утверждено на 2024 г.  решением Думы от 26.12.2023  № 116 (в редакции решения от 27.06.2024 № 66), тыс.руб. | проект решения (изменения  на  2024 год),  тыс.руб. | Изменения | |
| тыс. руб. | % |
| 1 | 001 Дума Дальнереченского городского округа | 7 833,6 | 7 833,6 | без изменений | |
| 2 | 005 Администрация Дальнереченского городского округа | 134 520,3 | 135 862,5 | + 1 342,2 | + 1% |
| 3 | 009 МКУ «Управление образования» ДГО | 830 309,2 | 835 703,7 | + 5 394,5 | + 0,7% |
| 4 | 011 Контрольно-счетная палата ДГО | 5 604,1 | 5 604,1 | без изменений | |
| 5 | 012 МКУ «Управление культуры ДГО» | 145 034,2 | 145 064,2 | + 30 | + 0,02% |
| 6 | 014 МКУ «Управление ЖКХ ДГО» | 272 966,4 | 273 594,6 | + 628,2 | + 0,2% |
| 7 | 015 МКУ «Централизованная бухгалтерия администрации ДГО» | 9 454,4 | 9 454,4 | без изменений | |
|  | Итого расходов | 1 405 722,2 | 1 413 117,1 | + 7394,9 | + 0,5% |

В ведомственной классификации расходов из 7 главных распорядителей бюджетных средств увеличились бюджетные ассигнования по 4 ГРБС, по остальным – остались без изменений.

По информации из пояснительной записки, представленной администрацией к проекту решения, бюджетные ассигнования изменяются по главным распорядителям бюджетных средств на следующие цели:

Администрация Дальнереченского городского округа.

Всего увеличение предлагается в сумме (+) 30 161,1 тыс. руб., снижение ассигнований на (-) 28 818,9 тыс. руб. Общее изменение ассигнований в целом на сумму (+) 1 342,2 тыс.руб. или на (+) 1 %, из них:

уменьшены расходы на общую сумму (-) 28 818,9 тыс.руб., в т.ч. сняты бюджетные ассигнования:

(-) 14 026,5 тыс.руб. с МП «Защита населения и территории ДГО от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера», запланированные на мероприятия по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера, в связи с отменой 01.07.2024г. администрацией электронного аукциона на выполнение работ по реконструкции шлюза №1 ограждающей дамбы ДО-1 и отказом от аукциона на ремонт шлюз-регуляторов;

*Контрольно-счетная палата отмечает, что решением Думы от 30.05.2024 № 47 «О внесении изменений в бюджет Дальнереченского городского округа» по муниципальной программы «Защита населения и территории ДГО от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера были добавлены бюджетные ассигнования в размере 10 000 тыс. руб. на выполнение работ по реконструкции шлюза № 1 ограждающей дамбы ДО-1. Предлагаемой корректировкой бюджета бюджетные ассигнования на реконструкцию указанной дамбы предлагается полностью снять.*

(-) 261,2 тыс.руб. с МП «Управление муниципальными финансами» - это экономия по результатам аукционов проектов инициативного бюджетирования «Твой проект» и «Молодежный бюджет» (средства краевого бюджета 258,6 тыс.руб., средства местного бюджета 2,6 тыс.руб.);

(-) 14 531,2 тыс.руб. – перераспределение средств резервного фонда (код вида расходов 800) на другие коды видов расходов (200 и 300).

увеличены расходы на общую сумму (+) 30 161,1 тыс.руб., из них:

(+) 14 531,2 тыс.руб. перераспределенные средства резервного фонда, в т.ч. на КВР 240 (закупка товаров, работ, услуг) по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (+) 13 772,5 тыс.руб., по разделу «Национальная экономика» (+) 600 тыс.руб., на КВР 320 (социальные выплаты гражданам) по разделу «Социальная политика» (+) 158,7 тыс.руб. В качестве обоснований предоставлены копии протоколов заседаний комиссии Дальнереченского городского округа по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности от 25.06.2024, 29.06.2024, 30.06.2024, 04.07.2024, 07.07.2024, 14.07.2024, 17.07.2024. Согласно данным протоколам, заключались договоры по п.9 ч.1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», на приобретение дизельного топлива и ГСМ, продуктов питания, хлебобулочных изделий, питьевой воды для пострадавших, находящихся в зоне ЧС, питания жителей в ПВР, питания спасателей, проведения противопаводковых мероприятий, оказанию услуг по транспортировке и уничтожению биологических отходов, приобретению дезсредств, а также на отлов и содержание безнадзорных животных ООО «Аристократ»;

(+) 688,4 тыс.руб. на исполнительные листы. *Обоснования всей суммы не представлены.* (Копия решения Дальнереченского районного суда по делу № 2-211/2024 от 21.06.2024 по взысканию с Дальнереченского ГО задолженности по кредитному договору умершего заемщика представлена на сумму 188,4 тыс.руб. за выморочную квартиру площадью 22,6 кв.м. по ул. Полевая 1а, *находящуюся в непригодном для проживания состоянии);*

(+) 100 тыс.руб. на командировочные расходы;

(+) 200 тыс.руб. на материальное стимулирование членов добровольной пожарной команды в рамках МП «Развитие добровольной пожарной команды в Дальнереченском ГО»;

(+) 115 тыс.руб. на работы по внесению изменений в документацию по планировке территории, в качестве обоснований представлено ходатайство отдела архитектуры и градостроительства о необходимости приведения в соответствии с нормативной площади по 88 земельным участкам, предусмотренным для предоставления под ИЖС в с. Лазо и коммерческие предложения;

(+) 500 тыс.руб. – на опубликование НПА в рамках мероприятий МП «Информационное общество».

МКУ «Управление ЖКХ».

Всего увеличение предлагается в сумме (+) 1 535,8 тыс. руб., а снижение ассигнований на (-) 907,7 тыс. руб. Общее изменение ассигнований в целом на сумму (+) 628,2 тыс.руб. или на (+) 0,2 %, из них:

уменьшены расходы на общую сумму (-) 907,7 тыс.руб., в т.ч. сняты бюджетные ассигнования:

(-) 662,7 тыс.руб. - мероприятия МП «Энергоэффективность, развитие газоснабжения..» (краевая субсидия и софинансирование местного бюджета);

(-) 800 тыс.руб. – перераспределение средств на выполнение перечня наказов избирателей депутатами Думы Дальнереченского городского округа;

увеличены расходы на сумму (+) 1 535,8 тыс.руб., из них:

(+) 1 304,2 тыс.руб. на содержание территории культурно-исторический парк «Графское». *Обоснование суммы не предоставлено.*

(+) 555 тыс.руб. – перераспределение средств на выполнение перечня наказов избирателей депутатами Думы Дальнереченского городского округа;

(+) 120 тыс.руб. – МБУ ХОЗУ – обустройство места социального координатора Госфонда «Защитники Отечества» - *обоснований не представлено*;

(+) 111,7 тыс.руб. – на возмещение затрат по оказанию услуг по начислению, сбору, взысканию и перечислению платы на найм муниципального жилфонда,- *обоснований не представлено.*

МКУ «Управление образования».

Всего увеличение предлагается в сумме (+) 6 644 тыс. руб., снижение ассигнований на (-) 1 249,5 тыс. руб. Общее изменение ассигнований в целом на сумму (+) 5 394,5 тыс.руб. или на (+) 0,7 %, из них:

уменьшены расходы на общую сумму

(-) 1 249,5 тыс.руб. – межбюджетные трансферты на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора;

увеличены расходы на сумму (+) 6 644 тыс.руб., в т.ч.:

(+) 245 тыс.руб.- перераспределение средств на выполнение перечня наказов избирателей депутатами Думы Дальнереченского городского округа (обустройство футбольной площадки);

(+) 2 152 тыс.руб. – на оплату труда педагогических работников дополнительного образования в целях достижения средней заработной платы на уровне 74 089,7 рублей. (обоснование – письмо Минобразования ПК от 23.05.2024 № 23/4986, ходатайство МКУ «Управление образования»;

(+) 3159 тыс.руб. – межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций;

(+) 1 088 тыс.руб. на ремонт стены и отмостки здания школы №6. В качестве обоснования сумм расходов представлено ходатайство директора школы и неутвержденная смета.

МКУ «Управление культуры».

Всего увеличение предлагается в сумме (+) 30 тыс. руб., в ДШИ на приобретение кондиционера для обустройства рабочего места социального координатора.

5. Одновременно с проектом решения о внесении изменений в решение о бюджете, в соответствии со статьей 43 Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе в Дальнереченском городском округе, утвержденном решением Думы Дальнереченского городского округа от 08.09.2015г.  № 63, представлены следующие документы и материалы:

-постановление администрации Дальнереченского городского округа от 19.07.2024 № 862-па «О внесении изменений в прогноз социально-экономического развития Дальнереченского городского округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов, утвержденный постановлением администрации Дальнереченского городского округа от 29.09.2023 № 1056-па»;

- ожидаемые итоги социально-экономического развития в текущем финансовом году;

- оценка ожидаемого исполнения местного бюджета в текущем финансовом году;

- отчет об исполнении местного бюджета за истекший отчетный период текущего финансового года (на 01.07.2024г.) - *не представлен*.

- письмо министерства финансов Приморского края № 28-02-11-143 «О рассмотрении проекта бюджета»;

- пояснительная записка;

- обоснования предлагаемых изменений по некоторым расходам.

6. Информация о наличии или отсутствии расчетных, экономических или иных обоснований на предлагаемые расходы бюджета указана в пункте 4.3. настоящего заключения. *Учитывая изложенное, при отсутствии надлежаще оформленных обоснований, утвержденных локальных сметных расчетов, Контрольно-счетная палата не может подтвердить необходимость увеличения ассигнований по отдельным расходам. Устанавливается риск необоснованных расходов средств бюджета.*

**7. Выводы и предложения**

7.1. Проектом решения Думы Дальнереченского городского округа «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Дальнереченского городского округа от 26.12.2023 № 116 «О бюджете Дальнереченского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов», предлагается внести изменения и дополнения в показатели бюджета 2024 года.

7.2. После корректировок:

- общий объём доходов бюджета на 2024 год составит 1 341 651,6 тыс. руб., с увеличением на (+) 7 394,8 тыс. руб.(или на (+) 0,6%), в т.ч. за счет межбюджетных трансфертов на сумму (+) 994,9 тыс. рублей (или на (+) 0,1 %) и за счет собственных доходов (НДФЛ) на (+) 6 400 тыс. руб. (или на (+) 1,2%);

-общий объем расходов бюджета на 2024 год составит 1 413 117,1 тыс.руб., сувеличением на (+) 7 394,9 тыс. руб., или на (+) 0,5%;

-дефицит бюджета в сумме 71 465,4 тыс.руб. в абсолютной цифре остался без изменений, но изменился его процент (с 39,9% до 39,6%) в связи с увеличением объемов налоговых доходов;

- размер резервного фонда администрации на 2024 год составит 23 701,5 тыс.руб., с увеличением на (+) 14 026,5 тыс.руб., или на (+) 145%;

- размер дорожного фонда на 2024 год составит 50 530,8 тыс.руб., с уменьшением на (-) 800 тыс.руб.;

- общий объем расходов на финансирование 19 муниципальных программ составит 1 133 334,8 тыс.руб., с уменьшением на (-) 9 070,8 тыс.руб., или на (-) 0,8%;

- общий объем расходов на финансирование непрограммных направлений деятельности составит 279 782,3 тыс.руб., с увеличением на (+) 16 465,7 тыс.руб. или на (+) 6,3%.

7.3. В нарушение пункта 4 части 2 статьи 43 Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе в Дальнереченском городском округе, утвержденного решением Думы Дальнереченского городского округа от 08.09.2015г.  № 63, по отдельным расходам бюджета отсутствуют расчетные, экономические и иные обоснования; локальные сметные расчеты не согласованы и не утверждены должностными лицами, что влечет риски необоснованных расходов местного бюджета.

7.4. В нарушение пункта 2 части 2 статьи 43 Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе в Дальнереченском городском округе, утвержденного решением Думы Дальнереченского городского округа от 08.09.2015г.  № 63, одновременно с проектом решения о внесении изменений в бюджет (в случае изменения доходной части бюджета по местным налогам и сборам) не представлен отчет об исполнении местного бюджета за истекший отчетный период текущего финансового года.

7.5. Установлено перевыполнение плановых показателей за 1 полугодие 2024года по некоторым источникам доходов (пункт 1.3. настоящего заключения). Однако, при внесении изменений в доходную часть местного бюджета, корректируются только поступления от НДФЛ. Устанавливаем недостаточное качество анализа исполнения бюджета администраторами дохода и несвоевременное внесение изменений в план по доходам, а также неполноту исполнения полномочий главного администратора (администратора) доходов, установленную ст. 160.1 БК РФ.

7.6. Контрольно - счетная палата рекомендует администрации Дальнереченского городского округа:

- при подготовке изменений в решение о бюджете обеспечить качество, достоверность и полноту предоставляемых одновременно с проектом решения о внесении изменений в бюджет документов и материалов, обоснований предлагаемых изменений, в соответствии со ст. 43 Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе в Дальнереченском городском округе, утвержденного решением Думы Дальнереченского городского округа от 08.09.2015г.  № 63;

- обеспечить полноту исполнения полномочий главного администратора (администратора) доходов, установленную ст. 160.1 БК РФ;

- проанализировать планируемые в 2024году поступления по налоговым и неналоговым доходам, в том числе, от продажи муниципального имущества и земельных участков и провести корректировку плановых показателей по собственным доходам бюджета.

7.7. Контрольно-счетная палата предлагает Думе Дальнереченского городского округа рассмотреть представленный проект решения с учетом информации, изложенной в настоящем заключении.

Председатель

Контрольно-счетной палаты И.Г.Дзюба