****

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ДАЛЬНЕРЕЧЕНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

28.10.2024  **№** 01-38/62

**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 предоставлен в Контрольно-счетную палату финансовым управлением администрации Дальнереченского городского округа 18.10.2024 в электронном виде. Одновременно представлены требуемые документы, в соответствии со ст. 43 Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе в Дальнереченском городском округе.

Проект решения предлагает седьмые 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 1 527 442,9 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 27.08.2024 г. № 83), увеличение составило (+) 69 660 тыс. руб.(или (+) 4,8%).

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 (+) 57 328,99 тыс. руб. (или на (+) 6,5 %) и за счет собственных доходов на (+) 12 331 тыс. руб. (или на (+) 2,2%).В результате предлагаемых корректировок меняется структура доходов бюджета: уменьшение на (-) 1% доли собственных доходов и, соответственно, увеличение доли безвозмездных поступлений на (+) 1%.

Таблица 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование показателей | Решение Думы ДГО от 26.12.2023 № 116  на 2024 год | Решение Думы ДГО от 27.08.2024 № 83 на 2024 год | структура  % | проект решения | структура  % | отклонение плана на 2024 год | | | |
| от первоначального решения  (№116 от 26.12.2023) | | от последней редакции (№83 от 27.08.2024) | |
| тыс. рублей | % | тыс. рублей | % |
| Доходы, в том числе: | 1 106 568,6 | 1 457 782,9 | 100 | 1 527 442,9 | 100 | +351 214,3 | + 31,7 | + 69 660 | + 4,8 |
| *налоговые и неналоговые доходы* | 545 417,6 | 572 817,6 | *39,3* | 585 148,6 | *38,3* | + 27 400 | + 5 | + 12 331 | + 2,2 |
| *безвозмездные поступления* | 561 151,1 | 884 965,3 | *60,7* | 942 294,3 | *61,7* | +323 814,2 | + 57,7 | + 57 329 | + 6,5 |
| Расходы | 1 114 933,6 | 1 529 248,3 | 100 | 1 598 908,3 | 100 | +414 314,7 | + 37,2 | + 69 660 | + 4,6 |
| Дефицит(-), Профицит (+) | -8 365 | -71 465,4 | 39,6 | -71 465,4 | 38,1 | + 63 100,4 | в 8,5 раз | - | -1,5 |

1.1. Анализ представленных изменений устанавливает изменение объемов межбюджетных трансфертов, сформированных на основании Закона Приморского края от 03.10.2024 № 655-КЗ «О внесении изменений в Закон Приморского края «О краевом бюджете на 2024год и плановый период 2025 и 2026годов» и распоряжений Правительства Приморского края от 22.08.2024 № 589-рп, от 27.08.2024 № 598-рп, от 29.08.2024 № 604-рп.

В целом, увеличение доходов по безвозмездным поступлениям составит (+) 57 329 тыс.руб., в т.ч.

Уменьшение на (-) 6 246 тыс.руб., из них:

(-) 1 755,6 тыс.руб. прочие субсидии бюджетам городских округов (строительство, реконструкция, ремонт обьектов культуры);

(-) 1 230,7 тыс.руб.субвенции на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации);

(-) 776,8 тыс.руб. субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ (обеспечение питанием детей);

(-) 279,6 тыс. руб. субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ (социальная поддержка педагогическим работникам);

(-) 2 203,2 тыс.руб. субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ (обеспечение детей- сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей- сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями за счет средств краевого бюджета).

Увеличение на (+) 63 575 тыс.руб., из них:

(+) 52 288,2 тыс.руб. прочие субсидии бюджетам городских округов - (резервный фонд Правительства Приморского края по ликвидации чрезвычайной ситуации природного и техногенного характера);

(+)1 306,3 тыс.руб. - прочие субсидии бюджетам городских округов (обеспечение граждан твердым топливом (дрова);

(+)234,4 тыс.руб. - межбюджетные трансферты (на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров за счет средств федерального бюджета);

(+)9 746,1 тыс.руб. - межбюджетные трансферты (ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам).

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 на (+) 12 331 тыс.руб., в том числе:

(+) 12 000 тыс.руб. по НДФЛ, - ожидается перевыполнение плана по поступлениям от НДФЛ в 2024году, в связи с индексацией зарплаты с 01.10.2024 работникам ряда предприятий города. Иных пояснений и подтверждений по данной корректировке не представлено.

(+) 331 тыс.руб. – по акцизам, в обоснование представлено письмо МИФНС № 9 по ПК от 14.10.2024 № 09-25/23097@ о корректировке кассового плана поступлений в части доходов от уплаты распределяемых акцизов;

*Согласно Отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ (форма 0503317м), по состоянию на 01.10.2024г. плановые показатели по НДФЛ выполнены на 72%, по акцизам – на 68%.*

**2. Уточнение иных показателей бюджета.**

2.1. Предлагается увеличить размер резервного фонда администрации Дальнереченского городского округа на 2024 год на (+) 2 800 тыс.руб. (+) 6,8%), и утвердить его в сумме 43 893,96 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, увеличив его на (+) 869 тыс.руб. (из них (+) 331 тыс.руб. - увеличение налоговых доходов (акцизы) и (+) 538 тыс.руб. перераспределение средств на наказы избирателей). Дорожный фонд после корректировок составит 80 147,8 тыс.руб., из них за счет средств резервного фонда Правительства Приморского края 26 747,96 тыс.руб., 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 54,2653223 %, (увеличение на (+) 3,2245 процентных пункта).

**3. Изменение статей текстовой части решения о бюджете.**

3.1.Предлагается внести изменения в статью 7 текстовой части решения о бюджете:

3.1.1. Пункт 4, которым установлены случаи предоставления субсидий, предусмотренных нормативными правовыми актами администрации Дальнереченского городского округа, юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям и физическим лицам – производителям товаров (работ, услуг), *предлагается дополнить подпунктом 6) следующего содержания: «организациям, индивидуальным предпринимателям на возмещение недополученных доходов, возникающих при реализации населению картофеля»*. Согласно пояснениям администрации от 24.10.2024 № 1-15/9236, направленным дополнительно по запросу Контрольно-счетной палаты, данную субсидию планируется осуществлять за счет средств резервного фонда администрации, по постановлению администрации от 10.10.2024 № 1185-па «О мерах поддержки населения, проживающего в Дальнереченском городском округе, в рамках реализации мероприятий по ликвидации последствий ЧС муниципального характера, возникшей на территории Дальнереченского городского округа в 2024году», указанным постановлением также утвержден Порядок предоставления данной субсидии.

3.1.2. Пунктом 5 утверждены субсидии некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями. Данный пункт предложено изложить в новой редакции, *дополнив его подпунктом 2) на софинансирование муниципальных программ по поддержке социально-ориентированных некоммерческих организаций по итогам конкурсного отбора.*

3.2. Предлагается внести изменения в статью 12 «Предоставление преференций» текстовой части решения о бюджете, изложив ее в новой редакции. Пунктами 1 и 2 статьи 12 установлены сроки предоставления муниципальных преференций в виде снижения арендной платы арендаторам муниципального имущества, субъектам малого предпринимательства, по ул. Советская, 54, с.Лазо и по ул. М.Личенко, д.27 с 01.01.2024 по 31.08.2024 и по 31.05.2024 соответственно. Это связано с расторжением договоров аренды.

Пунктами 3 и 4 статьи 12 предлагается установить муниципальные преференции в виде снижения арендной платы новым арендаторам данного имущества. ИП Акуленко Оксане Николаевне по аренде нежилых помещений по ул. Советская, 54 с.Лазо на период с 01.09.2024 по 31.12.2024 включительно, установить преференцию в размере 242,4 руб. за 1 кв.м. в месяц без учета НДС. ИП Вепревой Дарье Сергеевне по аренде нежилых помещений по ул. М.Личенко, д.27 на период с 16.09.2024 по 31.12.2024 включительно установить преференцию в размере 111 руб. 89 коп. за 1 кв.м. в месяц без учета НДС.».

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

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.

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

Общая сумма расходов бюджета на 2024 год проектом решения о бюджете увеличена на (+) 69 660 тыс.руб. и составит 1 598 908,3 тыс.руб. Изменения вносятся в объем и структуру расходов. Общая сумма расходов относительно первоначального бюджета на 2024 год увеличится на (+) 37,2 %, в сравнении с последней редакцией бюджета увеличение на (+) 4,6%. Увеличение расходов предусмотрено за счет увеличения доходов от НДФЛ на (+) 12 000 тыс. руб., доходов от акцизов на (+) 331 тыс.руб. и увеличения безвозмездных поступлений на (+) 57 328,99 тыс.руб. Дефицит бюджета в сумме 71 465,4 тыс.руб. в абсолютной цифре остался без изменений, но изменился его процент (с 39,6% до 38,06%) в связи с увеличением объемов налоговых доходов.

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

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование раздела | Утверждено на 2024 г.  решением Думы от 26.12.2023  № 116 (в редакции решения Думы ДГО от 27.08.2024 № 83), тыс.руб. | Проект решения (изменения  на  2024 год), тыс.руб. | Изменения | |
| тыс. руб. | % |
| 1 | 0100 Общегосударственные вопросы | 136 582,8 | 131 013,4 | - 5 569,4 | -4,1 % |
| 2 | 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 28 695,96 | 42 835,4 | + 14 139,4 | +49,2 % |
| 3 | 0400  Национальная экономика | 98 962 | 135 314,1 | +36 352,1 | +36,7 % |
| 4 | 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 209 223,1 | 225 520,5 | + 16 297,4 | +7,8 % |
| 5 | 0700 Образование | 843 466,2 | 854 714 | + 11 247,8 | + 1,3 % |
| 6 | 0800 Культура и кинематография | 111 708 | 111 573,3 | -134,7 | -0,12% |
| 7 | 1000  Социальная политика | 73 765,2 | 71 441,3 | - 2 323,9 | -3,2% |
| 8 | 1100 Физическая культура и спорт | 25 795 | 25 495 | - 300 | -1,2% |
| 9 | 1200 Средства массовой информации | 1 000 | 1 000 | без изменений | без изменений |
| 10 | 1300 Обслуживание государственного  и муниципального долга | 50 | 1,4 | - 48,6 | -97,2% |
|  | Итого расходов | 1 529 248,3 | 1 598 908,3 | + 69 660 | + 4,6 % |

Экспертизой установлено увеличение расходов по 4 разделам:

0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на (+) 14 139,4 тыс.руб., или на (+)49,2 %;

0400 «Национальная экономика» на (+) 36 352,1 тыс.руб., или на (+) 36,7 %;

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на (+) 16 297,4 тыс.руб., (+)7,8%;

0700 «Образование» на (+) 11 247,8 тыс.руб., (+) 1,3%).

Уменьшение по 5 разделам:

0100 «Общегосударственные вопросы» на (-) 5 569,4 тыс.руб. (-) 4,1%);

0800 «Культура и кинематография» на (-) 134,7 тыс.руб., или на (-) 0,12%;

1000 «Социальная политика» на (-) 2 323,9 тыс.руб., (-) 3,2%);

1100 «Физическая культура и спорт» на (-) 300 тыс.руб., (-) 1,2%);

1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на (-) 48,6 тыс.руб., (-) 97,2%.

Бюджетные ассигнования по разделу 1200 «Средства массовой информации» остались без изменений.

5.2. 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  решением Думы от 26.12.2023  № 116 (в редакции решения Думы ДГО от 27.08.2024 № 83), тыс.руб. | Проект решения (изменения  на  2024 год), тыс.руб. | изменения | |
| тыс.руб. | % |
| 1 | МП "Энергоэффективность, развитие газоснабжения и энергетики" | 11 047,5 | 12 159,8 | +1 112,3 | + 10,1% |
| 2 | МП "Развитие транспортного комплекса" | 43 579,5 | 43 910,5 | + 331 | + 0,8% |
| 3 | МП "Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций на территории" | 314,2 | 314,2 | без изменений | без изменений |
| 4 | МП "Обеспечение доступным жильем и качественными услугами ЖКХ населения" | 61 231,5 | 61 967,7 | + 736,2 | +1,2% |
| 5 | МП "Развитие образования" | 786 818,8 | 796 556,3 | + 9 737,5 | + 1,2% |
| 6 | МП "Развитие культуры на территории" | 145 845,4 | 145 710,6 | - 134,8 | - 0,1% |
| 7 | МП "Развитие физической культуры и спорта" | 24 940 | 24 940 | без изменений | без изменений |
| 8 | МП "Информационное общество" | 1 000 | 1 000 | без изменений | без изменений |
| 9 | МП "Защита населения и территории ДГО от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера" | 3 273,5 | 3 273,5 | без изменений | без изменений |
| 10 | МП "Развитие малого и среднего предпринимательства на территории" | 220 | 220 | без изменений | без изменений |
| 11 | МП "Развитие муниципальной службы в органах местного самоуправления" | 75,7 | 75,7 | без изменений | без изменений |
| 12 | МП "Формирование современной городской среды" | 32 845,2 | 32 852,5 | + 7,3 | + 0,02% |
| 13 | МП "Обеспечение жильем молодых семей" | 3 091,2 | 3 091,2 | без изменений | без изменений |
| 14 | МП "Управление муниципальными финансами" | 22 867,6 | 22 818,9 | - 48,7 | - 0,2% |
| 15 | МП "Профилактика правонарушений на территории" | 65 | 65 | без изменений | без изменений |
| 16 | МП "Противодействие коррупции" | 25 | 25 | без изменений | без изменений |
| 17 | МП "Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей " | 19 806,6 | 17 603,4 | - 2 203,2 | - 11,1% |
| 18 | МП "Развитие добровольной пожарной команды" | 500 | 500 | без изменений | без изменений |
| 19 | МП "Эффективное вовлечение в оборот земель сельскохозяйственного назначения" | 10 116,1 | 10 116,1 | без изменений | без изменений |
|  | Итого по муниципальным программам | 1 167 662,7 | 1 177 200,4 | +9 537,7 | + 0,8 |
|  | Непрограммные направления деятельности | 361 585,6 | 421 707,9 | + 60 122,3 | + 16,6 |
|  | ВСЕГО | 1 529 248,3 | 1 598 908,3 | + 69 660 | + 4,6% |

Общий объем бюджетных ассигнований предусмотрен проектом решения на 2024 год на финансирование 19 муниципальных программ из 23, в сумме 1 177 200,4 тыс.руб., с увеличением на (+) 9 537,7 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 5 из 19 финансируемых муниципальных программ.

На финансирование непрограммных направлений деятельности предлагается предусмотреть 421 707,9 тыс.руб., с увеличением на (+) 60 122,3 тыс.руб. или на (+) 16,6%.

В общем объеме расходов бюджета, после предлагаемых корректировок, доля расходов по непрограммным направлениям деятельности увеличится на 2,8 п.п. и составит 26,4%, соответственно, по программным направлениям деятельности установлено уменьшение так же на 2,8 п.п., и составит 73,6%. Такое увеличение по непрограммным направлениям обусловлено, в основном, за счет средств резервного фонда Правительства Приморского края в размере 52 288,2 тыс.руб.

5.3. 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  решением Думы от 26.12.2023  № 116 (в редакции решения Думы ДГО от 27.08.2024 № 83), тыс.руб. | проект решения (изменения  на  2024 год),  тыс.руб. | изменения | |
| тыс.руб. | % |
| 1 | 001 Дума Дальнереченского городского округа | 7 833,6 | 7 550,9 | - 282,7 | - 3,6 % |
| 2 | 005 Администрация Дальнереченского городского округа | 192 430,6 | 250 172,1 | +57 741,5 | + 30 % |
| 3 | 009 МКУ «Управление образования» ДГО | 875 542,4 | 884 979,9 | + 9 437,5 | +1,1 % |
| 4 | 011 Контрольно-счетная палата ДГО | 5 604,1 | 5 604,1 | без изменений | без изменений |
| 5 | 012 МКУ «Управление культуры ДГО» | 146 177,4 | 146 042,6 | - 134,8 | -0,1 % |
| 6 | 014 МКУ «Управление ЖКХ ДГО» | 292 205,9 | 295 428,3 | + 3 222,4 | +1,1 % |
| 7 | 015 МКУ «Централизованная бухгалтерия администрации ДГО» | 9 454,4 | 9 130,5 | -323,9 | -3,4 % |
|  | Итого расходов | 1 529 248,3 | 1 598 908,3 | + 69 600 | + 4,6 % |

В ведомственной классификации расходов из 7 главных распорядителей бюджетных средств изменились бюджетные ассигнования по шести ГРБС (по 3 уменьшение, по 3 увеличение), по КСП без изменений.

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

Дума Дальнереченского городского округа.

Уменьшение предлагается на (-) 282,7 тыс.руб., или на (-) 3,6% – это оплата труда с начислениями на оплату труда председателя Думы по фактическим выплатам.

Администрация Дальнереченского городского округа.

Общее изменение ассигнований в целом на сумму (+) 57 741,5 тыс.руб. или на (+) 30 %, из них:

уменьшены расходы на общую сумму (-) 10 295,8 тыс.руб., в т.ч. сняты бюджетные ассигнования:

(-) 29,9 тыс.руб. с расходов на распиловку и доставку твердого топлива членам семей СВО;

(-) 48,7 тыс.руб. с МП «Управление муниципальными финансами» - это экономия процентов по бюджетному кредиту;

(-) 22,2 тыс.руб. с закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд с перераспределением на командировочные расходы;

(-) 10 195 тыс.руб. – перераспределение средств резервного фонда (код вида расходов 870) на другие коды видов расходов (244 закупка товаров, работ и услуг и 321 – соц.выплаты семьям СВО).

увеличены расходы на общую сумму (+) 68 037,3 тыс.руб., из них:

(+) 10 195 тыс.руб. перераспределенные средства резервного фонда, в т.ч. на КВР 244 (закупка товаров, работ, услуг) (+)15,5 тыс.руб., по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (+) 8 910 тыс.руб., по разделу «Социальная политика» (+) 1 269,4 тыс.руб., (социальные выплаты семьям СВО);

(+) 2 800 тыс.руб. добавлены резервные средства в резервный фонд.

В качестве обоснований предоставлены копии протоколов заседаний комиссии Дальнереченского городского округа по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности от 20.08.2024, 28.08.2024, 30.08.2024, 02.09.2024, 04.09.2024, 17.09.2024, 23.09.2024, 24.09.2024, 30.09.2024. 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 и транспортировку пиломатериалов и фанеры, питьевой воды, продуктов питания для формирования продуктовых наборов, питание спасателей, проведение противопаводковых мероприятий, организацию подвоза овощей, устройство минерализованных полос, установку информационного баннера, выполнение топографической съемки дамбы ЛДК.

(+) 52 288,2 тыс.руб.- средства Резервного фонда Приморского края (распоряжения Правительства ПК от 22.08.2024 № 589-рп, от 27.08.2024 № 598-рп, от 29.08.2024 № 604-рп), на проведение аварийно-восстановительных работ. В качестве обоснований предоставлены копии протоколов заседаний комиссии Дальнереченского городского округа по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности от 28.08.2024, 02.09.2024, 26.08.2024. 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 устройство заградительных насыпей для отвода воды от жилых домов на территории округа, укрепление тела ограждающей дамбы ДО-4 в районе пикета 4 грунтом различной фракции, приобретение ГСМ, проведение аварийно-восстановительных работ по устройству ж/б раструбных труб для отвода вод с подтопленных территорий.

(+) 1 096,2 тыс.руб. на исполнение судебных актов, в том числе на возмещение гражданам за аварийное жилое помещение по ул. Школьная, 6 кв.2, исполнительский сбор за неисполнение требования по разработке ПСД и обустройству ливневой канализации, за неисполнение требования о предоставлении гражданам жилого помещения, административный штраф за неисполнение требования о капитальном ремонте жилого помещения по ул. Победы, 37-1. Представлены обоснования: исполнительные листы, постановления о взыскании исполнительских сборов, постановление о наложении административного штрафа.

*Контрольно-счетная палата отмечает, что 230 тыс.руб. (исполнительские сборы и административный штраф) из указанных расходов, относятся к неэффективным.*

(+) 110 тыс.руб. на командировочные расходы;

(+) 32,7 тыс.руб. – подписка на журнал «Бюджет»;

(+) 120,2 тыс.руб. – пенсия за выслугу лет муниципальным служащим, в связи с увеличением численности пенсионеров;

(+) 230 тыс. руб. на мероприятия в области строительства, архитектуры, градостроительства, землеустройства и землепользования;

(+) 980 тыс.руб. – на мероприятия в области коммунального хозяйства (техобслуживание модульной котельной по ул. Постышева, 63 – 280 тыс.руб. и оплата электроэнергии по этой котельной – 700 тыс.руб.). *Обоснования расчетов не представлены.*

(+) 185 тыс.руб. – на демонтаж списанного здания бани Графское. *Представлен локальный сметный расчет, не подписанный и не утвержденный.*

МКУ «Управление ЖКХ».

Общее изменение ассигнований в целом на сумму (+) 3 222,4 тыс.руб. или на (+) 1,1 %, из них:

уменьшены расходы на общую сумму (-) 4 802,5 тыс. руб., в т.ч. сняты бюджетные ассигнования:

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

(-) 2 203,2 тыс.руб. субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ (обеспечение детей- сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей- сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями за счет средств краевого бюджета), на основании Закона Приморского края от 03.10.2024 № 655-КЗ «О внесении изменений в Закон Приморского края «О краевом бюджете на 2024год и плановый период 2025 и 2026годов» и уведомления Минфина ПК от 03.10.2024 № 760/258;

(-) 2 361 тыс.руб. – экономия средств без бюджетных обязательств (в т.ч. 1 007,3 тыс.руб. – экономия по результатам аукционов; 280 тыс.руб. – перенос средств на администрацию для техобслуживание модульной котельной по ул. Постышева, 63; 1 074 тыс.руб. – высвобождение средств по фактической оплате за уличное освещение – *расчеты не представлены*).

увеличены расходы на сумму (+) 8 024,9 тыс. руб., из них:

(+) 3 279,9 тыс.руб. на прочие мероприятия по благоустройству, в том числе:

(+) 499,9 тыс.руб. на текущее содержание территории культурно-исторический парк «Графское» - представлен локальный сметный расчет без подписей на данную сумму, включающий работы по уборке листвы и веток, уборке погрузке и вывозу снега. *Отмечаем, что решением Думы от 30.07.2024г. № 74 на содержание данной территории было выделено 1 304,2 тыс.руб. Обоснование суммы и перечень работ на данную сумму представлен не был, о чем КСП было указано в заключении от 25.07.2024г. № 01/38-49. Таким образом, общая сумма на содержание данной территории за полугодие составит 1 804,1 тыс.руб.*

(+) 1 500 тыс.руб. – приобретение и доставку песка и соли для пескосолевой смеси (представлены локальные сметные расчеты без подписей);

(+) 300 тыс.руб. на проведение экспертизы сметной стоимости 10 проктов по благоустройству территорий;

(+) 825,2 тыс.руб. на приобретение 31 мусорного контейнера, *пояснений по местам установки не представлено*.

(+) 538 тыс.руб. – перераспределение средств на выполнение перечня наказов избирателей депутатами Думы Дальнереченского городского округа;

(+) 200 тыс.руб. оплата за содержание незаселенного муниципального жилищного фонда;

(+) 1 336,2 тыс.руб. – субсидии из краевого бюджета на обеспечение граждан твердым топливом (дрова), в т.ч. софинансирование местный бюджет – 29,9 тыс.руб.;

(+) 331 тыс.руб. по МП «Развитие транспортного комплекса» -на капитальный ремонт автодорог;

(+) 7,3 тыс.руб. по МП «Формирование современной городской среды» на приобретение и установку урны по ул.Тополиной;

(+) 20,1 тыс.руб. на захоронение 2 безродных;

(+) 1 112,3 тыс.руб. по МП «Энергоэффективность, развитие газоснабжения и энергетики»: на мероприятия по замене кабельной линии по ул. М.Личенко, 32 на сумму 303,9 тыс.руб. на основании утвержденного исполнительным директором ООО «ДЭК» локального ресурсного сметного расчета, разработку ПСД на ремонт котельной № 5 (представлены коммерческие предложения с максимальной суммой оказания данной услуги за 380 тыс.руб.);

(+) 200 тыс.руб. на организацию 2 рабочих мест РИСОГД;

(+) 1 000 тыс.руб. – субсидии бюджетным учреждениям на обеспечение деятельности МБУ ХОЗУ – в пояснениях эти расходы на содержание имущества и транспорта, ГСМ и канцелярию.

МКУ «Управление образования».

Общее изменение ассигнований в целом на сумму (+) 9 437,5 тыс.руб. или на (+) 1,1 %, из них:

уменьшены расходы на общую сумму (-) 2 587,2 тыс.руб., в т.ч.

(-) 1 230,7 тыс.руб. краевая субвенция на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации);

(-) 776,8 тыс.руб. краевая субвенция на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ (обеспечение питанием детей);

(-) 279,6 тыс. руб. краевая субвенция на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ (социальная поддержка педагогическим работникам);

(-) 300 тыс.руб. – перераспределение депутатами наказов избирателей.

увеличены расходы на сумму (+) 12 024,7 тыс.руб., в т.ч.:

по детским садам

(+) 300 тыс.руб. – на питание детей льготных категорий;

(+) 51 тыс.руб. оплата налога на имущество;

по школам

(+) 9 746,1 тыс.руб. – межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций;

(+) 1 207 тыс.руб. на услуги физической охраны в МБОУ Лицей и СОШ № 2, поездка на учебные сборы по основам военной службы, налог на имущество по школам;

(+) 158 тыс.руб. – питание детей класса Сириус;

(+) 328 тыс.руб. – питание детей участников СВО;

(+) 234,4 тыс.руб. - выплаты ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров.

В качестве обоснования представлено ходатайство начальника МКУ «Управление образования».

МКУ «Управление культуры».

Общее изменение ассигнований в целом на сумму (-) 134,8 тыс.руб. или на (-) 0,1 %, из них:

уменьшены расходы на общую сумму (-) 1 773,4 тыс. руб., в т.ч. сняты бюджетные ассигнования в виде краевой субсидии на строительство, реконструкцию, ремонт объектов культуры (экономия по аукциону) на сумму 1 755,6 тыс.руб. и 17,7 тыс.руб. софинансирование местного бюджета.

увеличены расходы на общую сумму (+) 1 638,6 тыс. руб., в т.ч.

(+) 1 031,6 тыс.руб. на обеспечение деятельности МБУ ДК Восток (закупка и доставка угля, ГСМ, сервисное обслуживание автобуса, физическая охрана сентябрь-декабрь);

(+) 607 тыс.руб. заработная плата МКУ Управление культуры.

В качестве обоснования представлено ходатайство начальника МКУ «Управление культуры».

МКУ «Централизованная бухгалтерия»

Общее изменение ассигнований в целом на сумму (-) 323,9 тыс.руб. или на (-) 3,4 %, из них:

уменьшены расходы на общую сумму (-) 411,8 тыс. руб., в т.ч. сняты бюджетные ассигнования по вакантным ставкам;

увеличены расходы на общую сумму (+) 87,9 тыс. руб. по МКУ «Архив» на расходы по выплатам персоналу до уровня среднемесячной начисленной зарплаты работникам культуры 67492,80 руб.

**6. Информация о наличии или отсутствии расчетных, экономических или иных обоснований** на предлагаемые расходы бюджета указана в пункте 5.3. 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 1 527 442,9 тыс. руб., с увеличением на (+) 69 660 тыс. руб.(или (+) 4,8%), в т.ч. за счет межбюджетных трансфертов на сумму (+) 57 328,99 тыс. руб. (или на (+) 6,5 %) и за счет собственных доходов (НДФЛ и акцизы) на (+) 12 331 тыс. руб. (или на (+) 2,2%).В результате предлагаемых корректировок меняется структура доходов бюджета: уменьшение на (-) 1% доли собственных доходов и, соответственно, увеличение доли безвозмездных поступлений на (+) 1%.

-общий объем расходов бюджета на 2024 год составит 1 598 908,3 тыс.руб., сувеличением на (+)(+) 69 660 тыс. руб., или на (+) 4,6%;

-дефицит бюджета в сумме 71 465,4 тыс.руб. в абсолютной цифре остался без изменений, но изменился его процент (с 39,6% до 38,06) в связи с увеличением объемов налоговых доходов;

- размер резервного фонда администрации на 2024 год составит 43 893,96 тыс.руб., с увеличением на (+)2 800 тыс.руб., или на (+)6,8%;

- размер дорожного фонда на 2024 год составит 80 147,8 тыс.руб., с увеличением его на (+) 869 тыс.руб., или на (+) 1,1%;

- общий объем расходов на финансирование 19 муниципальных программ составит 1 177 200,4 тыс.руб., с увеличением на (+) 9 537,7 тыс.руб., или на (+) 0,8%;

- общий объем расходов на финансирование непрограммных направлений деятельности составит 421 707,9 тыс.руб., с увеличением на (+) 60 122,3 тыс.руб. или на (+) 16,6%;

- доля расходов по непрограммным направлениям деятельности увеличится на 2,8 п.п. и составит 26,4%, соответственно, по программным направлениям деятельности уменьшится на 2,8 п.п. и составит 73,6%.

7.3. Изменяются статьи 7 и 12 текстовой части решения о бюджете:

7.3.1. в п.4 ст.7 случаи предоставления субсидий, предусмотренных нормативными правовыми актами администрации Дальнереченского городского округа, юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям и физическим лицам – производителям товаров (работ, услуг), *дополняется субсидией «организациям, индивидуальным предпринимателям на возмещение недополученных доходов, возникающих при реализации населению картофеля»*, которую планируется осуществлять за счет средств резервного фонда администрации;

7.3.2. в п.5 ст.7 субсидии некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями, дополняется субсидией «*на софинансирование муниципальных программ по поддержке социально-ориентированных некоммерческих организаций по итогам конкурсного отбора»;*

7.3.3. в ст.12 изменяются сроки предоставления муниципальной преференции по оплате арендной платы за муниципальное имущество в связи с расторжением договоров аренды и устанавливаются муниципальные преференции и их суммы новым арендаторам.

7.4. 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.

7.5. 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;

-не допустить (исключить) наступление установленных в настоящем заключении рисков.

7.6. 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