****

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ДАЛЬНЕРЕЧЕНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

24.02.2025  **№** 01-38/15

**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 16.12.2024 № 126-МПА «О бюджете Дальнереченского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 – 2027 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 16.12.2024 № 126-МПА «О бюджете Дальнереченского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – проект решения).

Проект решения с пояснительной запиской предоставлен в Контрольно-счетную палату финансовым управлением администрации Дальнереченского городского округа 17.02.2025 в электронном виде. Одновременно представлены требуемые документы, в соответствии со ст. 43 Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе в Дальнереченском городском округе. Думой Дальнереченского городского округа проект решения предоставлен 19.02.2025г.

Проект решения предлагает первые изменения в текущем году в решение Думы Дальнереченского городского округа от 16.12.2024 № 126-МПА «О бюджете Дальнереченского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 2025 год, размера дефицита бюджета Дальнереченского городского округа, верхний предел муниципального внутреннего долга Дальнереченского городского округа на 01.01.2026 и на 01.01.2027; перераспределением бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета, в ведомственной структуре расходов, и расходов по муниципальным программам.

**1. Общая характеристика изменений параметров бюджета.**

1.1. Проектом решения Думы, представленным на экспертизу, бюджет Дальнереченского городского округа на 2025 год предлагается утвердить по доходам в размере 1 385 582 246,76 руб., по расходам в размере 1 423 980 118,16 руб., с дефицитом бюджета в сумме 38 397 871,40 руб.

Анализ изменений основных параметров бюджета 2025 года представлен в Таблице 1.

                        Таблица 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | Утверждено решением Думы ДГО от 16.12.2024 № 126-МПА, тыс.руб. | Показатели  проекта решения,  тыс. руб. | изменение | |
| в тыс.руб. | в % |
| Доходы | всего  1 376 582,2  в т.ч.  - налоговые и неналоговые  650 776,5  - безвозмездные поступления  725 805,7 | всего  1 385 582,2  в т.ч.  - налоговые и неналоговые  650 776,5  безвозмездные поступления  734 805,7 | всего  + 9 000,00  в т.ч.  - налоговые и неналоговые - без изменений  безвозмездные поступления  + 9 000,00 | всего  + 0,65 %  в т.ч.  - налоговые и неналоговые  без изменений  - безвозмездные поступления  + 1,24 % |
| Расходы | 1 385 915,6 | 1 423 980,1 | + 38 064,5 | + 2,7 % |
| Дефицит | 9 333,4 | 38 397,9 | + 29 064,5 | в 3,1 раз |

1.2. Предлагается утвердить доходы бюджета Дальнереченского городского округа на 2025 год в сумме 1 385 582,2 тыс. руб. с увеличением к ранее утвержденным показателям на сумму (+) 9 000,00 тыс. руб. (или на (+) 0,65 %) за счет безвозмездных поступлений (прочих субсидий бюджетам городских округов).

1.3. Предлагается утвердить расходы на 2025 год в размере 1 423 980,1 тыс.руб., с увеличением к ранее утвержденным показателям на (+) 38 064,5 тыс.руб. (на + 2,7 %), в том числе за счет безвозмездных поступлений в общей сумме 9 000,00 тыс.руб. и за счет входящего остатка собственных средств по состоянию на 01.01.2025г. в размере 29 064,5 тыс. руб.

*Согласно статьи 96 Бюджетного Кодекса РФ, ст. 16 Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе в Дальнереченском городском округе, утвержденного решением Думы Дальнереченского городского округа от 08.09.2015г.  № 63, остатки средств местного бюджета на начало текущего финансового года направляются на увеличение в текущем финансовом году объемов бюджетных ассигнований дорожного фонда Дальнереченского городского округа, на покрытие временных кассовых разрывов и на увеличение бюджетных ассигнований на оплату заключенных от имени муниципального образования муниципальных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг, подлежавших в соответствии с условиями этих муниципальных контрактов оплате в отчетном финансовом году, в объеме, не превышающем сумму остатка неиспользованных бюджетных ассигнований на указанные цели, в случаях, предусмотренных решением Думы Дальнереченского городского округа о местном бюджете.*

1.4. Предлагается утвердить дефицит бюджета в сумме 38 397,9 тыс.руб., с увеличением на (+) 29 064,5 тыс.руб. (входящий остаток собственных средств по состоянию на 01.01.2025г.), или в 3,1 раза, по сравнению с утвержденным решением о бюджете от 16.12.2024г. № 126-МПА (9 333,4 тыс.руб.).

 Дефицит бюджета в 2025 году составит 19,5 % от объема доходов, поступающих в бюджет, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (НДФЛ). Источниками финансирования дефицита бюджета Дальнереченского городского округа на 2025 год определены *коммерческий кредит в сумме 9 333,4 тыс. руб.* и изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 29 064,5 тыс.руб.

Так как в составе источников финансирования дефицита бюджета проектом решения о бюджете утверждается изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, то, согласно абзацу 3 пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, *дефицит бюджета может превысить предельное значение 10 %.*

Администрацией предоставлена информация о согласовании проекта изменений в решение о бюджете Дальнереченского городского округа с министерством финансов Приморского края – письмо Минфина ПК от 19.02.2025 № 28/607.

1.5. Предлагается изменить показатель бюджета «верхний предел муниципального внутреннего долга» на 01 января 2026 года и на 01 января 2027 года. Анализ изменений представлен в Таблице 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | На 01.01.2026 | | | На 01.01.2027 | | |
| Показатель | Решение № 126-МПА от 16.12.2024 | Проект решения | Отклонение +/- | Решение № 126-МПА от 26.12.2023 | Проект решения | Отклонение, +/- тыс.руб., % |
| Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января следующего за отчетным годом (ст. 107 БК РФ) | 0 руб. | 9 333,4  тыс. руб. | + 9 333,4  тыс. руб | 0 руб. | 4 666,7 тыс.руб. | + 4 666,7  тыс.руб. |

На основании требований п. 5 ст. 107 БК РФ, предельный объём муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объём доходов местного бюджета без утвержденного объёма безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Предлагаемые изменения соответствуют требованиям статьи 107 БК РФ.

*Стоит отметить, что пункт 6 статьи 107 Бюджетного Кодекса РФ дает право представительному органу муниципального образования в рамках управления муниципальным долгом и в пределах соответствующих ограничений, установленных статьей 107 Бюджетного Кодекса, утвердить дополнительные ограничения по муниципальному долгу.*

1.6. Предлагается изменить утвержденную Решением Думы от 16.12.2024 № 126-МПА О бюджете (Приложение 12) Программу муниципальных внутренних заимствований бюджета Дальнереченского городского округа на 2025, 2026, 2027 годы. Соответствующие изменения представлены в приложении 6 к проекту решения.

Так, из информации, представленной в приложении 6 к проекту решения следует:

в 2025 году *предлагается привлечение кредита кредитных организаций (коммерческого кредита) в размере (+) 9 333,4 тыс. руб., что составляет 1,4 % к сумме собственных доходов бюджета в 2025 году;*

в 2026 году – предлагается погашение части долга коммерческого кредита в сумме 4 666,7 тыс.руб.;

в 2027 году *предлагается* погашение оставшейся части долга коммерческого кредита в сумме 4 666,7 тыс.руб.

В решении Думы № 126-МПА от 16.12.2024г. о бюджете Дальнереченского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, была утверждена программа муниципальных внутренних заимствований бюджета на 2025-2027г., предусматривающая отсутствие муниципальных внутренних заимствований и отсутствие муниципального внутреннего долга в 2025-2027 годах. В предлагаемой редакции изменений, в результате осуществления в 2025 году заимствований и исполнения обязательств по ним в 2026-2027 годах, объем муниципального внутреннего долга Дальнереченского городского округа спрогнозирован:

на 01.01.2025 в сумме 0 руб. (без изменений),

на 01.01.2026 в сумме 9 333,4 тыс.руб. (увеличение на (+) 9 333,4 тыс.руб.),

на 01.01.2027 в сумме 4 666,7 тыс.руб. (увеличение на (+) 4 666,7 тыс.руб.),

на 01.01.2028 в сумме 0 руб. (без изменений).

Постановлением администрации Дальнереченского городского округа от 14.11.2024 № 1352-па (в редакции от 13.12.2024 № 1503-па) утверждены основные направления долговой политики Дальнереченского городского округа на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов. Основными задачами в среднесрочной перспективе являются оптимизация структуры долга с целью минимизации его обслуживания, сокращение рисков, связанных с осуществлением муниципальных заимствований, обеспечение тесной взаимосвязи принятия решения о заимствовании с реальными потребностями бюджета Дальнереченского городского округа в привлечении заемных средств и оптимизацией использования средств бюджета. Кредиты от кредитных организаций возможны к привлечению исходя из возникновения потребности в финансовых *ресурсах и при невозможности использования других инструментов* реализации долговой политики. Решение по принятию долговых обязательств должно быть *экономически обоснованным и взвешенным, учитывать реальные потребности бюджета в привлечении заемных средств.*

*Отмечаем, что в представленной с проектом изменений в бюджет Пояснительной записке информация о привлечении коммерческого кредита в 2025 не отражена, отсутствует обоснование необходимости его привлечения и цели, на которые планируется привлечение коммерческого кредита, так же не представлены экономическое обоснование необходимости привлечения средств коммерческого кредита, доказательства возникновения потребности в дополнительных финансовых ресурсах и невозможности использования других финансовых инструментов.*

*Учитывая изложенное, при принятии Программ муниципальных внутренних заимствований Дальнереченского городского округа на 2025 год и плановый период 2026-2027г. в предложенной редакции, Контрольно-счетная палата устанавливает риск возникновения дополнительной долговой нагрузки на бюджет Дальнереченского городского округа.*

**2. Экспертиза изменения доходной части бюджета.**

Доходы бюджета Дальнереченского городского округа на 2025 год предлагается утвердить в сумме 1 385 582,2 тыс. руб. По сравнению с объемом доходов, предусмотренным решением Думы «О бюджете Дальнереченского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», увеличение составило (+) 9 000,00 тыс. руб. или (+) 0,65 %.

Увеличить доходы бюджета предлагается за счет безвозмездных поступлений на сумму (+) 9 000,00 тыс. руб. (или на (+) 0,65 %).В результате предлагаемых корректировок меняется структура доходов бюджета: уменьшение на (-) 0,3 % доли собственных доходов и, соответственно, увеличение доли безвозмездных поступлений на (+) 0,3 %.

Суммы безвозмездных поступлений по доходам скорректированы в сторону увеличения в 2025 году на (+) 9 000,00 тыс.руб. на основании постановления Правительства Приморского края от 24.01.2025 № 49-пп «Об утверждении распределения субсидии из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований Приморского края на реализацию проектов инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект» на 2025 год» на сумму 6 000,00 тыс.руб., и постановления Правительства Приморского края от 24.01.2025 № 50-пп «Об утверждении распределения субсидии из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований Приморского края на реализацию проектов инициативного бюджетирования по направлению «Молодежный бюджет» на 2025 год» на сумму 3 000,00 тыс.руб.

Экспертиза подтверждает достоверность и обоснованность предлагаемых изменений доходов безвозмездных поступлений.

**3.Уточнение иных показателей бюджета.**

3.1. Предлагается увеличить размер резервного фонда администрации Дальнереченского городского округа на 2025 год на (+) 14 800,00 тыс.руб. или на (+) 148%), и утвердить его в сумме 24 800,00 тыс.руб. на проведение работ, направленных на предупреждение возникновения чрезвычайной ситуации и ликвидацию последствий чрезвычайной ситуации муниципального характера 2024 года. Объем бюджетных ассигнований резервного фонда на 2025 и 2026 годы не изменился.

**4. Изменение приложений к Решению о бюджете № 126-МПА от 16.12.2024г.**

4.1. Приложение 1 к Решению о бюджете «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Дальнереченского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», Приложение 6 к Решению о бюджете «Объемы доходов бюджета Дальнереченского городского округа в 2025 году», Приложение 9 «Распределение бюджетных ассигнований из бюджета Дальнереченского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в ведомственной структуре расходов», Приложение 11 «Расходы бюджета Дальнереченского городского округа по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», Приложение 12 «Программа муниципальных внутренних заимствований Дальнереченского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» предлагается изложить в редакции приложений №№ 1 – 6 к проекту Решения соответственно.

*Анализ предлагаемых изменений в программу муниципальных внутренних заимствований бюджета Дальнереченского городского округа на 2025, 2026, 2027 годы (Приложение 6 к проекту решения) изложен в пункте 1.6. настоящего заключения.*

**5. Экспертиза изменения расходной части бюджета на 2025 год.**

Общая сумма расходов бюджета на 2025 год проектом решения о бюджете увеличена на (+) 38 064,5 тыс. руб. и составит 1 423 980,1 тыс.руб. Увеличение расходов предусмотрено за счет входящего остатка в сумме (+) 29 064,5 тыс.руб., и увеличения безвозмездных поступлений на сумму (+) 9 000,0 тыс.руб. Размер дефицита бюджета увеличился на сумму (+) 29 064,5 тыс.руб., или на 14,75% от объема доходов и составил в сумме 38 397,9 тыс.руб., или в размере 19,5% (с 4,74% до 19,5%) в связи с увеличением объемов неналоговых доходов.

5.1. Анализ изменения распределения бюджетных ассигнований из бюджета Дальнереченского городского округа по разделам бюджетной классификации на 2025 год приведен в Таблице 3.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование раздела | Утверждено на 2025 г.  решением Думы от 16.12.2024  № 126-МПА, тыс. руб. | Проект решения (изменения  на 2025 год), тыс.руб. | Изменения | |
| тыс. руб. | % |
| 1 | 0100 Общегосударственные вопросы | 133 250,7 | 144 276,3 | +11 025,6 | +8,3% |
| 2 | 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2 200,0 | 5 105,3 | +2 905,3 | +132,0 % |
| 3 | 0400 Национальная экономика | 133 612,8 | 134 142,7 | +529,9 | +0,4% |
| 4 | 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 220 178,4 | 235 868,0 | +15 689,6 | +7,1 % |
| 5 | 0700 Образование | 716 896,2 | 722 047,7 | +5 151,5 | +0,7 % |
| 6 | 0800 Культура и кинематография | 91 156,4 | 91 606,4 | +450,0 | +0,5% |
| 7 | 1000 Социальная политика | 68 059,1 | 69 861,3 | + 1 802,2 | +2,6% |
| 8 | 1100 Физическая культура и спорт | 20 062,0 | 20 562,0 | +500,0 | +2,5% |
| 9 | 1200 Средства массовой информации | 500,0 | 500,0 | без изменений | без изменений |
| 10 | 1300 Обслуживание государственного  и муниципального долга | 0,00 | 10,4 | +10,4 | (+)100% |
|  | Итого расходов | 1 385 915,6 | 1 423 980,1 | 38 064,5 | +2,7 % |

Экспертизой установлено увеличение расходов по 9 разделам:

0100 «Общегосударственные вопросы» на (+) 11 025,6 тыс. руб., или на 8,3%;

0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на (+) 2 905,3 тыс. руб., или на (+)132,0 %;

0400 «Национальная экономика» на (+) 529,9 тыс. руб., или на (+) 0,4%;

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на (+) 15 689,6 тыс. руб., или на (+)7,1%;

0700 «Образование» на (+) 5 151,5 тыс. руб., или на (+) 0,7%;

0800 «Культура и кинематография» на (+) 450,0 тыс. руб., или на (+) 0,5%;

1000 «Социальная политика» на (+) 1 802,2 тыс. руб., или на (+) 2,6%;

1100 «Физическая культура и спорт» на (+) 500,0 тыс. руб., или на (+) 2,5%;

1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на (+) 10,4 тыс. руб., или на (+) 100%

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 2025г. приведено в Таблице 4.

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование муниципальной программы (МП)** | утверждено на 2025  решением Думы от 16.12.2024  № 126-МПА, тыс.руб. | Проект решения (изменения  на  2025 год), тыс.руб. | изменения | |
| тыс.руб. | % |
| 1 | МП "Энергоэффективность, развитие газоснабжения и энергетики" | 56 879,9 | 56 879,9 | без изменений | без изменений |
| 2 | МП "Развитие транспортного комплекса" | 85 444,5 | 85 444,5 | без изменений | без изменений |
| 3 | МП "Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций на территории" | 50,0 | 50,0 | без изменений | без изменений |
| 4 | МП "Обеспечение доступным жильем и качественными услугами ЖКХ населения" | 77 451,8 | 80 120,8 | + 2 669,0 | +3,4 % |
| 5 | МП "Развитие образования" | 688 009,2 | 690 071,8 | + 2 062,6 | + 0,3 % |
| 6 | МП "Развитие культуры на территории" | 131 626,1 | 132 506,8 | + 880,7 | + 0,7 % |
| 7 | МП "Развитие физической культуры и спорта" | 20 062,0 | 20 562,0 | + 500,0 | + 2,5 % |
| 8 | МП "Информационное общество" | 500,0 | 500,0 | без изменений | без изменений |
| 9 | МП "Защита населения и территории ДГО от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера" | 39 330,0 | 39 330,0 | без изменений | без изменений |
| 10 | МП "Развитие малого и среднего предпринимательства на территории" | 220,0 | 220,0 | без изменений | без изменений |
| 11 | МП "Развитие муниципальной службы в органах местного самоуправления" | 95,9 | 95,9 | без изменений | без изменений |
| 12 | МП "Формирование современной городской среды" | 16 267,2 | 16 267,2 | без изменений | без изменений |
| 13 | МП "Обеспечение жильем молодых семей" | 5 480,2 | 5 480,2 | без изменений | без изменений |
| 14 | МП "Управление муниципальными финансами" | 101,3 | 9 101,3 | + 9 000,0 | + в 90 раз |
| 15 | МП "Профилактика правонарушений на территории" | 70,0 | 70,0 | без изменений | без изменений |
| 16 | МП "Противодействие коррупции" | 25,0 | 25,0 | 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 " | 22 361,3 | 22 361,3 | без изменений | без изменений |
| 18 | МП "Развитие добровольной пожарной команды" | 400,0 | 400,0 | без изменений | без изменений |
| 19 | МП "Эффективное вовлечение в оборот земель сельскохозяйственного назначения" | 357,3 | 357,3 | без изменений | без изменений |
|  | Итого по муниципальным программам | **1 144 731,7** | **1 159 844,0** | + 15 112,3 | + 1,3 |
|  | Непрограммные направления деятельности | **241 183,9** | **264 136,1** | + 22 952,2 | + 9,5 % |
|  | ВСЕГО | **1 385 915,6** | **1 423 980,1** | + 38 064,5 | + 2,7 % |

Общий объем бюджетных ассигнований предусмотрен проектом решения на 2025 год на финансирование 19 муниципальных программ из 23, в сумме 1 159 844,0 тыс.руб., с увеличением на (+) 15 112,3 тыс.руб., или на (+) 1,3 %.

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. Наибольший рост бюджетных ассигнований наблюдается по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами», который обусловлен распределением субсидии из краевого бюджета бюджету муниципального образования на 2025 год на реализацию проектов инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект» на сумму 6 000,00 тыс.руб. и «Молодежный бюджет» на сумму 3 000,00 тыс.руб.

На финансирование непрограммных направлений деятельности предлагается предусмотреть 264 136,1 тыс.руб., с увеличением на (+) 22 952,2 тыс.руб. или на (+) 9,5%.

В общем объеме расходов бюджета, после предлагаемых корректировок, доля расходов по непрограммным направлениям деятельности увеличится на 1,1 п.п. и составит 18,5 %, соответственно, по программным направлениям деятельности установлено уменьшение так же на 1,1 п.п., и составит 81,5 %. Такое увеличение по непрограммным направлениям обусловлено, в основном, за счет увеличения резервного фонда администрации Дальнереченского городского округа на сумму 14 800,00 тыс.руб.

5.3. В разрезе ведомственной структуры предлагаемые проектом решения расходы бюджета Дальнереченского городского округа на 2025 год представлены в Таблице 5.

Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Главные распорядители бюджетных средств | утверждено на 2025  решением Думы от 16.12.2024  № 126 МПА, тыс.руб. | проект решения (изменения  на  2025 год),  тыс.руб. | изменения | |
| тыс.руб. | % |
| 1 | 001 Дума Дальнереченского городского округа | 6 677,0 | 6 794,0 | +117,0 | +1,8 % |
| 2 | 005 Администрация Дальнереченского городского округа | 113 595,7 | 136 330,9 | + 22 735,2 | +20,0 % |
| 3 | 009 МКУ «Управление образования» ДГО | 731 878,1 | 737 440,7 | +5 562,6 | +0,8 % |
| 4 | 011 Контрольно-счетная палата ДГО | 5 634,2 | 5 634,2 | без изменений | без изменений |
| 5 | 012 МКУ «Управление культуры ДГО» | 131 696,1 | 132 576,8 | +880,7 | +0,7 % |
| 6 | 014 МКУ «Управление ЖКХ ДГО» | 396 434,5 | 405 203,5 | +8 769,0 | +2,2 % |
|  | Итого расходов | 1 385 915,6 | 1 423 980,1 | + 38 064,5 | + 2,7 % |

В ведомственной классификации расходов из 6 главных распорядителей бюджетных средств увеличились бюджетные ассигнования по пяти ГРБС, по КСП без изменений.

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

Дума Дальнереченского городского округа.

Увеличение предлагается на (+) 117,0 тыс. руб., или на (+) 1,8%, в том числе:

- на оформление стены памяти – 115,0 тыс. руб.;

- перенос средств на обучение аппарата Думы ДГО -2,0 тыс. руб.

Администрация Дальнереченского городского округа.

Общее изменение ассигнований в целом на сумму (+) 22 735,2 тыс. руб. или на (+) 20,0 %, из них:

уменьшены расходы на общую сумму (-) 5 316,1 тыс. руб., из них:

- резервный фонд – 5 314,1 тыс. руб.;

- в связи с переносом средств на обучение аппарата Думы ДГО – 2,0 тыс. руб.;

увеличены расходы на общую сумму (+) 28 051,3 тыс. руб., из них:

- резервный фонд администрации Дальнереченского городского округа (+) 14 800,0 тыс. руб. по КВР 870;

- резервный фонда администрации Дальнереченского городского округа (+) 3 886,0 тыс. руб. по КВР 240 закупка товаров, работ, услуг, из них: по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (+) 2 905,2 тыс. руб., по разделу «Национальная экономика» (+) 29,9 тыс. руб., по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» (+) 950,9 тыс. руб.

В качестве обоснований предоставлены копии протоколов заседаний комиссии Дальнереченского городского округа по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности от 04.01.2025, 14.01.2025, 24.01.2025, 27.01.2025, 31.01.2025, 14.02.2025. 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 оплату услуг (выполнения работ) – по питанию работников КГБУ «УКС ГТС ПК», аварийно-спасательных работ, на проведение экспертизы определения достоверности сметной стоимости выполнения аварийно - восстановительных работ, на поиск и обнаружение тигра, на устройство водозащитного земляного сооружения;

- резервный фонд администрации Дальнереченского городского округа (+) 1 428,1 тыс. руб. на выплаты семьям погибших на СВО (158 680,0 руб.\*9 чел, на основании протоколов от 10.01.2025, 14.01.2025, 27.01.2025, 29.01.2025, 07.02.2025, 14.02.2025);

- на оформление паспортов на автомобильные дороги (+) 837,2 тыс. руб., на основании представлений прокуратуры от 25.11.2024 № 20050012-360ж-2024/2005001-прдп-64-24, от 18.11.2024 № 20050012-603-2023/20050001-Прдп-65-24 (стоимость услуг подтверждена коммерческими предложениями – среднее ценовое предложение составляет 14 667 руб., протяженность – 57,1 км);

- на ремонт ливневой канализации (+) 500,0 тыс. руб.;

- на оформление земельных участков (+) 500,0 тыс. руб.;

- для разработки пакетных предложений для инвесторов (+) 100,0 тыс. руб. на основании письма Министерства экономического развития Приморского края от 20.01.2025 № 29/193;

- на реализацию проектов инициативного бюджетирования «Твой проект» (+) 6 000,0 тыс. руб. на основании постановления Правительства Приморского края от 24.01.2025 № 49-пп, уведомления о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение от 27.01.2025 № 752/79.

В качестве обоснований предоставлены копии документов и расчеты.

МКУ «Управление образования»

Общее изменение ассигнований в целом на сумму (+) 5 562,6 тыс. руб. или на (+) 0,8 %, из них:

уменьшены расходы на общую сумму (-) 190,8 тыс. руб., из них:

- на капитальный ремонт зданий дошкольных учреждений из-за отсутствия краевой субсидии (-) 68,5 тыс. руб.;

- на капитальный ремонт зданий общеобразовательных учреждений из-за отсутствия краевой субсидии (-) 92,0 тыс. руб.;

- на реализацию проектов «Молодежный бюджет» (-) 30,3 тыс.руб. (перераспределение между КБК);

увеличены расходы на общую сумму (+) 5 753,4 тыс. руб., из них:

- на питание детей, зачисленных по программе проекта «Школы - ассоциированные партнеры «Сириус» (+) 259,9 тыс. руб.;

*-* на питание льготной категории граждан (многодетные, инвалиды, дети участников СВО) (+) 1 189,1 тыс. руб.;

- на организацию поездок детей в целях реализации мероприятий проекта «Пушкинская карта» (+) 400,0 тыс. руб.;

- на реализацию проектов «Молодежный бюджет» (+) 3 030,3 тыс. руб. на основании Постановления Правительства Приморского края от 24.01.2025 № 50-пп и уведомления о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение от 27.01.2025 №№ 752/79, 752/45.

- компенсация расходов на проезд обучающихся в школах, чьи родители (законные представители) являются участниками СВО (+) 374,1 тыс. руб. (29 учащихся х 100 руб. в день х 129 учебных дней);

- ПСД на демонтаж спорткомплекса (+) 500,0 тыс. руб. *(обоснования не представлены).*

В качестве обоснований предоставлены копии документов, расчеты, ходатайства начальника МКУ «Управления образования», *за исключением расходов на ПСД по демонтажу спорткомплекса.*

МКУ «Управление культуры».

Общее изменение ассигнований в целом на сумму (+) 880,7 тыс. руб. или на (+) 0,7 %, из них:

уменьшены расходы на общую сумму (-) 3,8 тыс. руб., сняты бюджетные ассигнования на оплату пени (перенос с КБК на КБК);

увеличены расходы на общую сумму 884,5 тыс. руб., из них:

- на ремонт памятников ко Дню Победы (+) 450,0 тыс. руб. (расчеты не представлены);

- на приобретение мебели для МБУ ДШИ (+) 430,7 тыс. руб. (расчеты не представлены);

- на оплату пени (перенос с КБК на КБК) (+) 3,8 тыс. руб. на основании ходатайства.

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

МКУ «Управление ЖКХ».

Общее изменение ассигнований в целом на сумму (+) 8 769,0 тыс. руб. или на (+) 2,2 %, из них:

увеличены расходы на сумму (+) 8 769,0 тыс. руб., из них:

- на благоустройство территорий по наказам избирателей (частично) (+) 4 800,0 тыс. руб.;

- на обеспечение дровами семей участников СВО (+) 800,0 тыс. руб. (4300 руб.\* 3 куб. \* 63 семьи);

- на оплату разницы между утвержденной рыночной ценой 1 куб.м. дров и предельной ценой на твердое топливо, установленной постановлением Агентства по тарифам Приморского края от 30.11.2023 № 62/8 (+) 549,9 тыс. руб.;

- на приобретение компьютерной техники, комплектующих (+) 500,0 тыс. руб.:

- на капитальный ремонт муниципальной квартиры расположенной по адресу г.Дальнереченск, ул. Хасанская 12-1 (+) 2 119,1 тыс. руб. (расчеты не представлены).

В качестве обоснований предоставлены копии документов и расчеты, за исключением расходов на капитальный ремонт квартиры.

**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, 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 16.12.2024 № 126-МПА «О бюджете Дальнереченского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», предлагается внести изменения и дополнения в показатели бюджета 2025г. и планового периода. На 2025 год предлагается утвердить следующие показатели:

7.2. Доходы - в размере 1 385 582,2 тыс.руб., с увеличением к ранее утвержденным показателям на (+) 9 000,00 тыс.руб. (на + 0, 65 %) за счет безвозмездных поступлений на (+) 9 000, тыс.руб. Общий объем безвозмездных поступлений в объеме доходов бюджета Дальнереченского городского округа составит 53,0 % (ранее 52,7%).

7.3. Расходы - в размере 1 423 980,1 тыс.руб., с увеличением к ранее утвержденным показателям на (+) 38 064,5 тыс.руб. (на + 2,7 %), в том числе за счет безвозмездных поступлений в общей сумме 9 000,00 тыс.руб. и за счет входящего остатка собственных средств по состоянию на 01.01.2025г. в размере 29 064,5 тыс. руб.

7.4. Дефицит бюджета - 38 397,9 тыс.руб., с увеличением на (+) 29 064,5 тыс.руб. (входящий остаток собственных средств по состоянию на 01.01.2025г.), или в 3,1 раза, по сравнению с утвержденным решением о бюджете от 16.12.2024г. № 126-МПА (9 333,4 тыс.руб.). Так как в составе источников финансирования дефицита бюджета проектом решения о бюджете утверждается изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в сумме 29 064,5 тыс.руб., то, согласно абзацу 3 пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, дефицит бюджета может превысить предельное значение 10 %. Источниками финансирования дефицита бюджета Дальнереченского городского округа на 2025 год определены *коммерческий кредит в сумме 9 333,4 тыс. руб.* и изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 29 064,5 тыс.руб.

7.5. Предлагается изменить программу муниципальных внутренних заимствований бюджета Дальнереченского городского округа на 2025, 2026, 2027 годы, путем привлечения *кредита кредитных организаций (коммерческого кредита) в размере (+) 9 333,4 тыс. руб., что составляет 1,4 % к сумме собственных доходов бюджета в 2025 году,* в результате чего изменяется объем муниципального внутреннего долга Дальнереченского городского округа на 01.01.2026г. в сумме 9 333,4 тыс.руб. (увеличение на (+) 9 333,4 тыс.руб.), на 01.01.2027г. в сумме 4 666,7 тыс.руб. (увеличение на (+) 4 666,7 тыс.руб.).

Предлагаемые изменения соответствуют требованиям статьи 107 БК РФ.

*Пояснительная записка информацию о привлечении коммерческого кредита в 2025 году не содержит,* *обоснование необходимости его привлечения и цели, на которые планируется привлечение коммерческого кредита, отсутствуют*, так же отсутствует информация о возникновении потребности в финансовых ресурсах и невозможности использования других инструментов реализации долговой политики, не учтены реальные потребности бюджета в привлечении заемных средств. Усматриваются риски возникновения дополнительной долговой нагрузки на бюджет Дальнереченского городского округа при принятии Программы муниципальных внутренних заимствований Дальнереченского городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов в предложенной редакции.

7.6. 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, что влечет риски необоснованных расходов местного бюджета.

7.7. 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.

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

Главный инспектор

Контрольно-счетной палаты О.А. Марченко

Главный инспектор

Контрольно-счетной палаты С.Н. Газдик