



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
МИХАЙЛОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**
ул. Красноармейская. д. 24, с. Михайловка, Михайловский район Приморский край

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Михайловского муниципального района от 22.12.2023г. № 382 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы».

20.02.2024г.

№ 11

Правовая основа для проведения экспертизы:

Бюджетный кодекс РФ; Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»; статья 23 Положения «О бюджетном процессе в Михайловском муниципальном районе», утвержденное решением Думы Михайловского муниципального района от 31.03.2022 № 193, Положение «О Контрольно-счётной комиссии Михайловского муниципального района», утвержденное решением Думы ММР от 28.10.2021 № 135, Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза внесения изменений в бюджет Михайловского муниципального района на очередной год и плановый период», утвержденный распоряжением председателя Контрольно-счетной комиссии от 18.01.2022 № 14-ра

Основание для проведения экспертизы проекта – пункт 1. 6 Плана работы Контрольно-счетной комиссии на 2024 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной комиссии от 26.12.2023 № 98-ра, распоряжение КСК ММР от 16.02.2024г. № 4-ра, письмо Думы Михайловского муниципального района о направлении проекта решения от 16.02.2024 № 14(вход. № 18 от 16.02.2024г. КСК ММР)

Предмет экспертизы:

проект решения «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Михайловского муниципального района от 22.12.2023г. № 382 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы», материалы и документы финансово-экономических обоснований указанного проекта в части, касающейся расходных обязательств Михайловского муниципального района.

Цель экспертизы:

определение достоверности и обоснованности показателей, вносимых изменений в решение Думы Михайловского муниципального района от 22.12.2023г. № 382 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы».

Объект экспертизы: администрация Михайловского муниципального района

Исследуемый период: 2024 год.

Срок проведения экспертизы:

16.02.2024г. по 21.02.2024г.

При проведении экспертизы использовались:

- 1) Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- 2) Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- 3) Положение «О бюджетном процессе в Михайловском муниципальном районе», утвержденное решением Думы Михайловского муниципального района от 31.03.2022 № 193

В Контрольно-счетную комиссию для проведения экспертизы поступили следующие документы:

- проект решения «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Михайловского муниципального района от 22.12.2023г. № 382 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы» с приложениями № 1-1, 2-4, 3-7, 4-8, 5-9, 6-10, 7-12, (далее – проект Решения),
- пояснительная записка, в которой отражены анализ причин и факторов, обусловивших необходимость внесения изменений в решение о бюджете района, а также содержащей информацию об изменении расходной части бюджета,
- документы, подтверждающие обоснованность расходов.

Вопросы экспертизы проекта:

1. Экспертиза соответствия вносимых изменений в бюджет района, проектом решения Думы Михайловского муниципального района «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Михайловского муниципального района от 22.12.2023г. № 382 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы» Бюджетному Кодексу РФ, требованиям Положения о бюджетном процессе, муниципальным нормативным правовым актам Михайловского муниципального района

2. Рассмотрение вопроса о выявлении коррупциогенных факторов (признаков) при анализе Проекта решения.

В ходе проведения экспертизы проекта по первому вопросу Контрольно-счетной комиссией установлено следующее:

Проектом решения вносятся изменения в решение Думы Михайловского муниципального района от 22.12.2023г. № 382 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2025 годы» в показатели 2024 года.

Годовой бюджет Михайловского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов утвержден решением Думы Михайловского муниципального района от 22.12.2023г. № 382 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы» в следующих объемах:

1) общий объем доходов районного бюджета – в сумме 1 518 062,17715 тыс. рублей, в том числе:

объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, - в сумме 863 454,17715 тыс. рублей;

объем собственных доходов – в сумме 654 608,00 тыс. рублей

2) общий объем расходов районного бюджета – в сумме 1 544 062,17715 тыс. рублей;

3) размер дефицита районного бюджета – в сумме 26 000,00 тыс. рублей;

4) предельный объем муниципального долга Михайловского муниципального района – в сумме 50 000 тыс. рублей;

5) верхний предел муниципального внутреннего долга Михайловского муниципального района на 1 января 2025 года – в сумме 100 000 тыс. рублей.

Проектом Решения, подготовленного для рассмотрения Думой Михайловского муниципального района 22.02.2024 года, предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета района, а также в иные показатели и установить новые параметры бюджета на 2024 год:

1) общий объем доходов районного бюджета – в сумме 1 524 032,17715 тыс. рублей, в том числе:

объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, - в сумме 869 424,17715 тыс. рублей;

объем собственных доходов – в сумме 654 608,00 тыс. рублей

2) общий объем расходов районного бюджета – в сумме 1 610 486,98360 тыс. рублей;

3) размер дефицита районного бюджета – в сумме 86 454,80645 тыс. рублей;

4) предельный объем муниципального долга Михайловского муниципального района – в сумме 50 000 тыс. рублей;

5) верхний предел муниципального внутреннего долга Михайловского муниципального района на 1 января 2025 года – в сумме 100 000 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке к проекту решения основанием для внесения изменений в бюджет района в 2024 году является:

- корректировка средств из вышестоящего бюджета (краевых средств) в доходной и расходной части бюджета,

- корректировка расходной части бюджета за счет собственных средств (остатков на счете средств местного бюджета на 01.01.2024 года).

Показатели бюджета на плановый период 2025 и 2026 годы остаются без изменений.

Настоящим проектом предлагаемые корректировки, изменяют основные показатели районного бюджета на 2024 год в сравнении с показателями, утвержденными решением Думы Михайловского муниципального района от 22.12.2023г. № 382 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы» в том числе:

1) увеличиваются общие объемы доходов на сумму **5 970,00 тыс. рублей**, из них за счет:

а) увеличения безвозмездных поступлений, в результате приведения в соответствие средств межбюджетных трансфертов выделяемых из краевого бюджета в виде субсидий в сумме 5 970,00 тыс. рублей, в том числе:

- увеличены субсидии на реализацию проектов инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект» на сумму 2 970,00 тыс. руб.;

- увеличены субсидии на реализацию проектов инициативного бюджетирования по направлению «Молодежный бюджет» на сумму 3 000,00 тыс. руб..

2) увеличиваются общие объемы расходов на сумму **66 424,80645 тыс. рублей**, согласно корректировки (увеличения) доходной части бюджета по безвозмездным поступлениям на сумму 5 970,00 тыс. рублей и увеличения дефицита бюджета на сумму 60 454,80645 тыс. рублей (за счет остатков на счете средств местного бюджета на 01.01.2024 года).

Предлагаемые корректировки изменяют основные показатели доходов, расходов и дефицита районного бюджета на 2024 год соответственно внесенным изменениям.

Основные характеристики бюджета, утвержденные на 2024 год и прогнозируемые по внесенному проекту представлены в таблице № 1:

Таблица № 1

				тыс. руб.
№№ п/п	Основные характеристики бюджета	Утверждено реш. № 382 от 22.12.2023г.	Проект решения	Отклонения +(-) гр.3-гр.4
1	2	3	4	5
1.	Общий объем доходов, из них:	1 518 062,17715	1 524 032,17715	5 970,00
	собственные доходы	654 608,00	654 608,00	
	безвозмездные поступления	863 454,17715	869 424,17715	5 970,00
2.	Общий объем расходов бюджета	1 544 062,17715	1 610 486,98360	66 424,80645
	Дефицит бюджета	26 000,00	86 454,80645	60 454,80645

Как видно из таблицы на 2024 год увеличены объемы доходов на 5 970,00 тыс. рублей и увеличены расходы на 66 424,80645 тыс. рублей, при

этом размер дефицита районного бюджета увеличен на 60 424,80645 тыс. рублей.

ДОХОДЫ

В результате вносимых изменений объем доходов районного бюджета на 2024 год по сравнению с утвержденными показателями увеличен на 0,39 %, или на 5 970,00 тыс. рублей (с 1 518 062,17715 тыс. руб. до 1 524 032,17715 тыс. руб.).

В составе доходов бюджета общий объем **налоговых и неналоговых доходов** за счет собственных средств остается без изменений.

Безвозмездные поступления на 2024 год проектом представлены в объеме 869 424,17715 тыс. рублей, что выше утвержденных годовых бюджетных назначений по данной статье (863 454,17715 тыс. руб.) на 5 970,00 тыс. рублей, или на 0,69 %. Увеличение произведено за счет уточнения (увеличения) объемов финансовой помощи из краевого бюджета.

РАСХОДЫ

Согласно проекта решения, расходная часть районного бюджета на 2024 год представлена выше утвержденных параметров на **66 424,80645 тыс. рублей**, или на 4,30 % (с 1 544 062,17715 тыс. руб. до 1 610 486,98360 тыс. руб.). Увеличение расходов предусмотрено за счет увеличения безвозмездных поступлений на 5 970,00 тыс. рублей, и увеличения дефицита бюджета района за счет распределения свободных остатков собственных средств, оставшихся на счете местного бюджета на 01.01.2024г. на сумму 60 424,80645 тыс. рублей.

При распределении расходов:

- безвозмездные поступления от других бюджетов РФ в сумме 5970,00 тыс. рублей используются строго по назначению.

- расходы местного бюджета в сумме 60 424,80645 тыс. рублей перераспределены на основании заявок главных распорядителей бюджетных средств и решения комиссии администрации Михайловского муниципального района по рассмотрению бюджетных заявок на внесение изменений в бюджет текущего года, согласно протокола № 1 от 14.02.2024г.

Из 11 разделов бюджетной классификации расходов увеличение произведено по 7разделам, без изменений оставлены объемы расходов по 4 разделам.

(тыс. рублей)

Наименование	Утверждено реш. № 382 от 22.12.2023г.	Проект решения	Отклонение
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ 0100	208 727,82232	208 940,36169	212,53937
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ 0300	1 050,00	1 050,00	
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА 0400	67 682,62926	68 282,62926	600,00

Наименование	Утверждено реш. № 382 от 22.12.2023г.	Проект решения	Отклонение
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО 0500	88 914,53635	105 811,40944	16 896,87309
ОБРАЗОВАНИЕ 0700	971 660,19664	1 017 232,34196	45 572,14532
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ 0800	48 859,43679	49 134,88442	275,44763
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА 1000	82 451,65183	85 204,45287	2 752,80104
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ 1100	29 595,29196	29 710,29196	115,00
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ 1200	7 500,00	7 500,00	
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА 1300	0,00	0,00	
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ 1400	37 620,612	37 620,61200	
ВСЕГО:	1 544 062,17715	1 610 486,98360	66 424,80645

Кроме того, решение по бюджету предусматривает перемещение бюджетных ассигнований между целевыми статьями программных и непрограммных расходов бюджета.

Муниципальные программы

Решением Думы Михайловского муниципального района от 22.12.2023г. № 382 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы» бюджет сформирован в программном формате. Первоначально, на реализацию 26 муниципальных программ предусмотрено 1 240 996,90711 тыс. руб., или 80,37% всех ассигнований бюджета. Подготовленным к рассмотрению проектом решения «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Михайловского муниципального района от 22.12.2023г. № 382 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы», расходы на реализацию муниципальных программ увеличены на 58 519,15625 тыс. руб. (МБ-52 549,15625 тыс. руб., КБ-5 970,00 тыс. руб.) от первоначальных назначений (1 240 996,90711 тыс. руб.), с учетом безвозмездных поступлений из средств краевого бюджета и собственных средств бюджета и составят 1 299 516,06336 тыс. рублей или 80,69 % всех ассигнований бюджета.

Сравнительный анализ планируемых расходов районного бюджета на реализацию муниципальных программ финансируемых из районного бюджета отражен в таблице № 3

Таблица № 3

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Исполнение на основании решения о бюджете		
		Реш. № 382 от 22.12.23г.	Проект решения	Отклонен. гр.2-гр.3
	1	2	3	4
1	Обеспечение жильем молодых семей Михайловского муниципального района	3 815,38080	3 815,38080	
2	Развитие дополнительного образования в сфере культуры и искусства.	29 610,00	29 632,58	22,58
3	Программа развития образования Михайловского муниципального района на 2021-2025гг.	956 417,07964	996 445,49335	40 028,41371
4	Развитие муниципальной службы в администрации ММР	270,60	270,60	
5	Доступная среда для инвалидов на территории ММР	100,00	695,84182	595,84182
6	Комплексные меры противодействия употреблению наркотиков в ММР	123,00	123,00	
7	Профилактика правонарушений в ММР	50,00	50,00	
8	Развитие малого и среднего предпринимательства на территории ММР	100,00	100,00	
9	Организация транспортного обслуживания населения ММР	15 960,376	15 960,37600	
10	Развитие малоэтажного жилищного строительства на территории ММР	55 856,82817	55 856,82817	
11	Обеспечение содержания, ремонта автодорог, мест общего пользования и сооружений на них ММР	48 280,73	48 880,73000	600,00
12	Патриотическое воспитание граждан ММР	100,00	100,00	
13	Молодежная политика Михайловского МР	50,00	50,00	
14	Укрепление общественного здоровья в ММР	700,00	700,00	
15	Развитие физической культуры и спорта ММР	10 493,29196	10 593,29196	100,00
16	Развитие культуры ММР	48 709,43679	48 984,88442	275,44763
17	Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах	1 050,00	1 050,00	

18	Профилактика терроризма и противодействие экстремизму на территории ММР	20,00	20,00	
19	Программа комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры ММР	19 022,56624	33 579,43933	14 556,87309
19	Развитие и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций ММР	60,00	60,00	
21	Комплексное развитие системы социальной инфраструктуры ММР	0,00	0,00	
22	Перевод биологически незащищенных свиноводческих хозяйств на альтернативные свиноводству виды животноводства в Михайловском муниципальном районе	10,00	10,00	
23	Обеспечение безопасности дорожного движения в ММР	50,00	50,00	
24	Содержание и ремонт муниципального жилого фонда в ММР	13 033,600	15 373,600	2 340,00
25	Противодействие коррупции на территории ММР	50,00	50,00	
26	Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами	37 064,01751	37 064,01751	
	Итого	1 240996,90711	1 299516,06336	58 519,15625

Анализ изменения бюджетных ассигнований по муниципальным программам показывает, что в сравнении с решением Думы Михайловского муниципального района от 22.12.2023г. № 382 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы» проектом решения предусмотрены изменения по 8 муниципальным программам.

Значительное увеличение в сумме 40 028,41371 тыс. рублей предусмотрено на исполнение муниципальной программы «Программа развития образования Михайловского муниципального района, из них за счет:

а) увеличения субвенций из средств краевого бюджета на сумму 5 970,00 тыс. рублей, в том числе:

- субсидии на реализацию проектов инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект» на сумму 2 970,00 тыс. руб.;

- субсидии на реализацию проектов инициативного бюджетирования по направлению «Молодежный бюджет» на сумму 3 000,00 тыс. руб.

б) увеличения от собственных средств на сумму 34 058,41371 тыс. рублей. Планируемые расходы от собственных средств направлены на увеличение субсидии на развитие материально-технической базы учреждений образования и дошкольных образовательных учреждений в том числе:

-капитальный ремонт кабинетов для размещения Центра «Точка Роста» в зданиях МБОУ ООШ с. Григорьевка, МБОУ СОШ с. Осиновка, МБОУ СОШ с. Первомайское в сумме 15 455,20970 тыс. руб.,

-ремонт учреждений образования и дошкольных образовательных учреждений в сумме 12 779,13601 тыс. руб.,

-ремонт дорожного покрытия проездов и дорожек на территории учреждений образования и дошкольных образовательных учреждений в сумме 5 775,28 тыс. руб. (на основании решений суда),

-увеличение субсидии на организацию отдыха детей в каникулярное время (в результате увеличения стоимости набора продуктов) в сумме 33,788 тыс. руб.

Объемы бюджетных средств, необходимые для проведения ремонтных работ, подтверждаются сметами.

На исполнение муниципальной программы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры ММР» предлагается увеличить бюджетные ассигнования в сумме **14 556,87309 тыс. руб.**, из них:

- на капитальный ремонт колодцев, расположенных на территории поселений Михайловского муниципального района согласно реестра предусмотрено 3 433,12320 тыс. рублей,

- капитальный ремонт здания котельной № 1/30 с. Ляличи в сумме 3 281,320 тыс. руб.,

- капитальный ремонт здания водозаборных скважин с. Кремово в сумме 2 742,43009 тыс. руб.,

- капитальный ремонт канализационных сетей в селах района в сумме 2 000,00 тыс. руб.,

- вывоз мусора (несанкционированные свалки) в сумме 1 600,00 тыс. руб.,

- разработка и экспертиза проектов в сумме 1 500,00 тыс. руб.

По остальным программам увеличиваются бюджетные ассигнования на текущие расходы.

Непрограммные направления

Подготовленным к рассмотрению Проектом решения «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Михайловского муниципального района от 22.12.2023г. № 382 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы», бюджетные ассигнования на обеспечение непрограммных направлений деятельности органов муниципальной власти района в 2024 году увеличены на 7 905,65020 тыс. руб., от первоначальных назначений (303 065,27004 тыс. руб.), и составят 310 970,92024 тыс. рублей или 19,31 % всех ассигнований бюджета.

Согласно пояснительной записки администрации Михайловского муниципального района предусмотренные средства направлены на доплаты к пенсиям муниципальным служащим в сумме 2 737,80104 тыс. руб., на оплату исполнительного листа по решению суда на оплату муниципального контракта (установка окон в МБОУ СОШ № 1 п. Новошахтинский в 2022 году) в сумме 4 821,48106 тыс. рублей.

Проектом Решения объем бюджетных ассигнований на 2024 год на исполнение публичных нормативных обязательств по статье «Доплаты к пенсиям муниципальных служащих Михайловского муниципального района» увеличивается на сумму 2 737,80104 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования на исполнение указанных публичных нормативных обязательств предусматриваются отдельно по каждому виду таких обязательств, согласно статьи 74.1 Бюджетного Кодекса РФ.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Михайловского муниципального района фонда, проектом решения увеличивается на 600,00 тыс. рублей за счет остатков средств не использованных в 2023 году и с учетом внесенных изменений составит 48 880,730 тыс. рублей, что соответствует нормам, установленным пунктом 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ. Средства в сумме 600,00 тыс. руб. направлены на составление проектной документации по реконструкции и капитальному ремонту дорог с. Михайловка, с. Ивановка, с. Абрамовка.

С учетом внесенных изменений дефицит бюджета на 2024 год по сравнению с утвержденными первоначально решением Думы ММР от 22.12.2023г. № 382 показателями увеличен на 60 454,80645 тыс. рублей (с 26 000,00 до 86 454,80645 тыс. рублей), что не превышает предельно допустимый уровень, установленный пунктом 3 статьи 92.1. Бюджетного Кодекса РФ. Дефицит покрыт за счет остатков средств на счете по учету средств бюджета на 01.01.2024 года (остаток 135 758 736,14 рублей).

Администрацией Михайловского муниципального района:
муниципальные гарантии не предоставлялись;
бюджетные ссуды и кредиты не предоставлялись;
муниципальных заимствований – нет.

Муниципальный долг отсутствует.

2. В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия по второму вопросу Контрольно-счетной комиссией установлено отсутствие коррупциогенных факторов (признаков) в представленном Проекте решения.

Выводы:

1. В ходе проведения экспертизы Проекта решения по первому вопросу Контрольно-счетной комиссией установлено:

Проект решения «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Михайловского муниципального района от 22.12.2023г. № 382 «Об утверждении районного бюджета Михайловского муниципального района» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы» не противоречит действующему законодательству,

Показатели проекта бюджета с учетом вносимых корректировок соответствуют требованиям и сбалансированности бюджетной системы

Российской Федерации, установленные статьями 32 и 33 Бюджетного кодекса РФ,

Обоснованность, целесообразность и достоверность показателей, содержащихся в Проекте решения о внесении изменений в бюджет района, подтверждается документами и материалами, представляемыми одновременно с ним,

Замечания и предложения отсутствуют,

Данный проект может быть рассмотрен Думой Михайловского муниципального района в представленной редакции.

2. В ходе проведения экспертизы проекта по второму вопросу Контрольно-счетной комиссией установлено отсутствие коррупциогенных факторов (признаков) в представленном Проекте решения.

Председатель

Л.Г. Соловьянова

Исполнитель:

Инспектор

С.А. Родина