.

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА АРСЕНЬЕВСКОГО ГОРОДСКОГО

ОКРУГА

14.02.2023  г. Арсеньев

**Заключение № 8э-ксп**

по результатам финансово-экономической экспертизы проекта

 муниципального правового акта Арсеньевского городского округа

«О внесении изменений в муниципальный правовой акт Арсеньевского

городского округа от 28 декабря 2022 года № 19-МПА «О бюджете

Арсеньевского городского округа на 2023 год и плановый период

2024 и 2025 годов»

**1. Основание для проведения финансово-экономической экспертизы:** пункт 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 7 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункт 7 части 1 статьи 8 Положения о Контрольно-счетной палате Арсеньевского городского округа.

**2. Цель проведения финансово-экономической экспертизы:** определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в муниципальный правовой акт Арсеньевского городского округа от 28 декабря 2022 года № 19-МПА «О бюджете Арсеньевского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект МПА).

**3. Предмет проведения финансово-экономической экспертизы:** проект муниципального правового акта Арсеньевского городского округа «О внесении изменений в муниципальный правовой акт Арсеньевского городского округа
от 28 декабря 2022 года № 19-МПА «О бюджете Арсеньевского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

**4. Нормативная правовая основа проведения финансово-экономической экспертизы:** Бюджетный кодекс Российской Федерации, Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Устав Арсеньевского городского округа, Положение о Контрольно-счетной палате Арсеньевского городского округа.

Проект МПА подготовлен финансовым управлением администрации Арсеньевского городского округа и направлен для проведения экспертизы в Контрольно-счётную палату Арсеньевского городского округа 09.02.2023.

Внесение изменений в бюджет городского округа связано с уточнением плана по безвозмездным поступлениям, корректировкой доходной и расходной частей бюджета на 2023 год.

**5.** **Доходы бюджета Арсеньевского городского округа**

Руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | 19-МПА от 28.12.2022 | Проект МПА (2023 г.) | Увеличение (+), уменьшение (-) |
| сумма  | % |
| Всего доходов  | 1 812 245 303,09 | 1 841 245 303,09 | 29 000 000,00 | 1,6 |
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 838 040 000,00 | 858 040 000,00 | 20 000 000,00 | 2,4 |
| Налоговые доходы | 789 910 000,00 | 789 910 000,00 | 0,00 | 0,0 |
| Неналоговые доходы | 48 130 000,00 | 68 130 000,00 | 20 000 000,00 | 41,6 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ , в т.ч. | 974 205 303,09 | 983 205 303,09 | 9 000 000,00 | 0,9 |
| Субсидии | 240 047 385,76 | 249 047 385,76 | 9 000 000,00 | 3,7 |
| Субвенции | 690 481 424,79 | 690 481 424,79 | 0,00 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты | 43 676 492,54 | 43 676 492,54 | 0,00 | 0,0 |

5.1**.** Утвержденный план по доходам на 2023 год предлагается увеличить на 29 000 000,00 руб. за счет:

- увеличения поступлений неналоговых доходов на 29 000 000,00 руб., из них:

* за счет поступлений доходов от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (на сумму 10 000 000,00 руб.;
* доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов в сумме 10 000 000,00 руб.;

- увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на сумму 9 000 000,00 руб. за счет увеличения прочей субсидии бюджетам городских округов Приморского края на реализацию проектов инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект».

5.2**.** Утвержденный план по доходам на плановый период 2024 года предлагается увеличить на 2 402 000,00 руб. за счет увеличения поступлений налоговых и неналоговых доходов, за счет доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки.

5.3**.** Утвержденный план по доходам на плановый период 2025 года предлагается увеличить на 6 239 000,00 руб. за счет увеличения поступлений налоговых и неналоговых доходов, за счет доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки.

С учетом изменений объем доходов на 2023 год составит 1 841 245 309,09 руб., на 2024 год - 1 732 020 392,96 руб., на 2025 год - 1 836 508 845,73 руб.

**6. Расходы бюджета Арсеньевского городского округа**

6.1. Расходы бюджета на 2023 год предлагается увеличить на 133 919 895,30 руб., в том числе:

- за счет увеличения субсидии бюджетам городских округов Приморского края на реализацию проектов инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект» на сумму 9 000 000,00 руб.;

- за счет средств бюджета городского округа расходы увеличились на 124 919 895,30 руб.

В результате общий объем бюджетных ассигнований по расходам на 2023 год составит 1 994 324 389,34 руб.

Размер дефицита бюджета увеличен на 104 919 895,30 руб. и составит 153 079 086,25 руб. Он сложился из предельного уровня дефицита бюджета запланированного в сумме 38 643 750,41 руб. и изменения остатков средств на счетах местного бюджета запланированного в сумме 114 435 335,84 руб., (остатки средств на счетах местного бюджета на 01.01.2023 составили 116 974 146,28 руб.) Предлагаемый проектом МПА дефицит бюджета, не превышает ограничения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

6.2. Корректировка бюджетных ассигнований на 2023 год предусмотрена по следующим главным распорядителям бюджетных средств, в том числе:

6.2.1. **Увеличены** бюджетные ассигнования на общую сумму **145 579 289,04** руб., из них:

- в сумме 100 832 045,18 руб. администрации Арсеньевского городского округа. Существенная доля расходов увеличена по следующим направлениям расходов: в связи с увеличением расходов за счет средств городского округа по следующим основным направлениям расходов: разработка мастер-плана АГО в сумме 800 000,00 руб., разработка инвестиционного профиля АГО в сумме 20 000 000,00 руб., на увеличение фонда оплаты труда работников администрации и подведомственных ей организаций в связи с индексацией окладов в 1,055 раза с 01.10.2023 в сумме 7 697 015,04 руб., на мероприятия по обустройству парка Восток» в рамках МП «Формирование современной городской среды» в сумме
8 650 000,000 руб., на ремонт сетей уличного освещения в сумме 3 500 000,00 руб., на устройство зон отдыха на улицах городского округа в сумме 1 813 238,40 руб., на увеличение муниципального задания для МБУ Спецслужба АГО 7 771 679,62 руб., на декларацию безопасности ГТС Дачинского гидроузла в сумме 2 058 000,00 руб., на содержание ливневой канализации в сумме 6 967 241,24 руб., на ремонт автомобильного моста по ул. Станционной в сумме 1 500 000,00 руб., увеличены расходы по Резервному фонду администрации в сумме 23 547 690,00 руб., на снос трех МКД признанных аварийными в сумме 1 200 000,00 руб., на текущий ремонт муниципального жилищного фонда в сумме 1 087 981,17 руб., на капитальный ремонт системы уличного освещения с установкой энергосберегающих светильников в сумме 1 500 000,00 руб., на развитие материально-технической базы в МКУ Административно-хозяйственное управление администрации АГО в сумме
4 462 612,04 руб., на техническое и программное обеспечение администрации АГО (приобретение сервера) в сумме 1 300 000,00 руб., по другим направлениям в сумме 6 976 587,67 руб.

 - в сумме 383 727,36 руб. финансовому управлению администрации Арсеньевского городского округа на расходы, связанные с увеличением фонда оплаты труда в связи с индексацией окладов в 1,055 раза с 01.10.2023 и закупок на обеспечение деятельности органа местного самоуправления;

- в сумме 223 961,08 руб. Думе Арсеньевского городского округа на расходы, связанные с увеличением фонда оплаты труда в связи с индексацией окладов в 1,055 раза с 01.10.2023 и закупок на обеспечение деятельности Думы;

- в сумме 138 925,74 руб. Контрольно-счетной палате Арсеньевского городского округа на расходы, связанные с увеличением фонда оплаты труда в связи с индексацией окладов в 1,055 раза с 01.10.2023 и закупок на обеспечение деятельности учреждения;

- в сумме 4 099 308,67 руб. управлению имущественных отношений администрации Арсеньевского городского округа в связи с уточнением расходов по взносам на капитальный ремонт муниципальных квартир в сумме 50 000,00 руб.; на увеличение фонда оплаты труда в связи с индексацией окладов в 1,055 раза с 01.10.2023 в сумме 201 320,62 руб.; на проведение технической инвентаризации объектов недвижимости и изготовление технической документации для государственной регистрации права собственности в сумме 700 000,00 руб., с уплатой взносов в Фонд капитального ремонта многоквартирных домов по 227-КЗ за муниципальное жилье в сумме 1 749 459,05 руб., в связи с уточнением расходов на формирование земельных участков для многодетных семей в сумме 350 000,00 руб., в связи с увеличением расходов на содержание объектов муниципальной собственности в сумме 788 529,00 руб., в связи с увеличением расходов по оценке рыночной стоимости объектов недвижимости, земельных участков в сумме 260 000,00 руб.;

- в сумме 22 313 693,62 руб. управлению образования Арсеньевского городского округа по следующим основным направлениям расходов: на реализацию проектов инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект» за счет средств краевого бюджета в сумме 6 000 000 ,00 руб., за счет средств городского округа – 60 606,06 руб., на увеличение расходов по фонду оплаты труда работникам учреждений образования в связи с индексацией и доведением до среднего уровня зарплаты по Указам Президента в сумме 5 993 552,00 руб., в связи с индексацией окладов в 1,055 раза с 01.10.2023 по отраслевому органу и казенному учреждению в сумме 662 296,56 руб., связи с уточнением расходов на мероприятия по дошкольному образованию в сумме 1 600 000,00 руб., на мероприятия по профилактике

общего образования в сумме 2 821 000,00 руб., на питание учащимся общеобразовательных школ и воспитанников дошкольных учреждений, члены семей которых являются участниками СВО (за счет средств резервного фонда администрации) в сумме 993 510,00 руб., на закупки для обеспечения деятельности учреждений образования в сумме 818 7293,00 руб.;

- в сумме 13 018 780,00 руб. управлению культуры администрации Арсеньевского городского округа на увеличение фонда оплаты труда в связи с индексацией окладов в 1,055 раза с 01.10.2023 и доведение до среднего уровня зарплаты по Указам Президента в сумме 9 400 780,00 руб.; на ПСД для реконструкции концертного зала ДК «Прогресс» в сумме 3 000 000,00 руб., на установку шлагбаума на площади, прилегающей к ДК «Прогресс» в сумме 495 000,00 руб., на мероприятия по профилактике правонарушений и профилактике пожарной безопасности в учреждениях культуры в сумме 123 000 ,00 руб.;

- в сумме 4 568 847,39 руб. управлению спорта и молодежной политики администрации Арсеньевского городского округа на реализацию проектов инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект» за счет средств краевого бюджета в сумме 3 000 000 ,00 руб., за счет средств городского округа – 30 303,03 руб., на увеличение расходов по фонду оплаты труда работникам учреждений спорта в связи с индексацией и доведением до среднего уровня зарплаты по Указам Президента в сумме 662 179,05 руб., в связи с уточнением расходов по закупкам в сумме 135 305,06 руб., на мероприятия по профилактике правонарушений при работе с детьми и молодежью в учреждениях спорта в сумме 99 000 ,00 руб., на проведение спортивных и физкультурно-оздоровительных мероприятий в сумме 642 060,25 руб.

6.2.2. **Уменьшены** бюджетные ассигнования на общую сумму **11 659 393,74** руб., из них:

- в сумме 2 208 033,04 руб. финансовому управлению администрации Арсеньевского городского округа на расходы по долговым обязательствам городского округа;

- в сумме 379 042,17 руб. администрации Арсеньевского городского округа в связи с уточнением расходов МБУ Спецслужба АГО на предоставление земельного участка для умершего, на мероприятия по обеспечению безопасного движения, расходов по оплате взносов на капитальный ремонт муниципальных жилых помещений детям сиротам, расходов на освещение улиц городского округа;

- в сумме 6 500 000,00 руб. управлению образования Арсеньевского городского округа в связи с уточнением расходов по погашению кредиторской задолженности за 2022 год;

- в сумме 1 502 750,00 руб. управлению культуры администрации Арсеньевского городского округа связи с уточнением расходов по погашению кредиторской задолженности за 2022 год;

- в сумме 1 069 568,53 руб. управлению спорта и молодежной политики администрации Арсеньевского городского округа связи с уточнением расходов по погашению кредиторской задолженности за 2022 год.

6.3. Расходы бюджета на 2024 год уменьшены на 720 213,86 руб. и составили
106 742 229,56 руб., на 2025 год уменьшены на 769,67 руб. и составили 1 785 952,38 руб., в связи с уточнением программы заимствований и уточнением расходов по процентным платежам по муниципальному долгу.

Бюджет на 2024 и 2025 годы сбалансирован, дефицит по указанным годам составил 0,00 руб.

6.4. В разрезе разделов классификации расходов бюджета в 2023 году предлагается увеличить бюджетные ассигнования по 9 разделам из 10, по 1 разделу предлагается уменьшить бюджетные ассигнования. Изменения бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов представлены в таблице:

 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование | бюджетные ассигнования  | Динамика |
| на 2023 год |
| 19-МПА от 28.12.2022 | Проект МПА (2023 г.) | Сумма | % |
| 1 | 2 | 5 | 6 |   |   |
| 01 00 | Общегосударственные вопросы | 170 085 988,08 | 230 245 989,78 | 60 160 001,70 | 35,4 |
| 03 00 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 19 762 532,75 | 21 468 173,11 | 1 705 640,36 | 8,6 |
| 04 00 | Национальная экономика | 42 559 454,98 | 47 430 370,81 | 4 870 915,83 | 11,4 |
| 05 00 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 163 754 151,57 | 201 068 012,54 | 37 313 860,97 | 22,8 |
| 07 00 | Образование | 1 048 855 738,97 | 1 067 882 229,59 | 19 026 490,62 | 1,8 |
| 08 00 | Культура, кинематография | 101 204 774,51 | 109 853 507,51 | 8 648 733,00 | 8,5 |
| 10 00 | Социальная политика | 102 635 827,06 | 103 585 827,06 | 950 000,00 | 0,9 |
| 11 00 | Физическая культура и спорт | 202 763 574,06 | 206 173 852,92 | 3 410 278,86 | 1,7 |
| 12 00 | Средства массовой информации | 3 655 682,00 | 3 697 689,00 | 42 007,00 | 1,1 |
| 13 00 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 5 126 770,06 | 2 918 737,02 | -2 208 033,04 | -43,1 |
| **ВСЕГО:** | **1 860 404 494,04** | **1 994 324 389,34** | **133 919 895,30** | **7,2** |

6.5. Проектом МПА предлагается **увеличить** в 2023 году объем бюджетных ассигнований на реализацию восемнадцати действующих **муниципальных программ** на общую сумму **105 927 254,62** руб., в том числе:

- «Экономическое развитие и инновационная экономика в Арсеньевском городском округе» на 2020-2027 годы на сумму 12 318 495,28 руб.;

- «Развитие образования Арсеньевского городского округа» на 2020-2027 годы на сумму 17 742 383,62 руб.;

- «Доступная среда» на период 2020-2027 годы на сумму 1 000 000,00 руб.;

- «Благоустройство Арсеньевского городского округа» на 2020-2027 годы на сумму 18 812 466,73 руб.;

- «Развитие культуры Арсеньевского городского округа» на 2020-2027 годы на сумму 12 893 030,00 руб.;

- «Обеспечение доступным жильем и качественными услугами ЖКХ населения Арсеньевского городского округа» на 2020-2027 годы на сумму 3 182 044,24 руб.;

- «Безопасный город» на 2020-2027 годы на сумму 5 435 866,84 руб.;

- «Развитие водохозяйственного комплекса в Арсеньевском городском округе» на 2020 -2024 годы на сумму 2 751 738,00 руб.;

- «Развитие физической культуры и спорта в Арсеньевском городском округе» на 2020-2027 годы на сумму 4 468 120,78 руб.;

- «Материально-техническое обеспечение органов местного самоуправления Арсеньевского городского округа» на 2020-2027 годы на сумму 9 209 412,21 руб.;

- «Информационное общество» на 2020-2027 годы на сумму 1 334 519,09 руб.;

- «Развитие транспортного комплекса Арсеньевского городского округа» на 2020-2027 годы на сумму 1 769 177,83 руб.;

- «Энергоэффективность и развитие энергетики Арсеньевского городского округа» на 2020-2027 годы на сумму 5 000 000,00 руб.;

- «Противодействие коррупции в органах местного самоуправления Арсеньевского городского округа» на 2020-2027 годы на сумму 8 000,00 руб.;

- «Развитие муниципальной службы в Арсеньевском городском округе» на 2020-2027годы на сумму 132 000,00 руб.;

- «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Арсеньевском городском округе» на 2020-2023 годы на сумму 1 200 000,00 руб.;

- «Формирование современной городской среды городского округа» на 2020-2027 годы на сумму 8 650 000,00 руб.;

- «Укрепление общественного здоровья населения Арсеньевского городского округа на 2021-2027 годы» на сумму 20 000,00 руб.

 Расходы по непрограммным направлениям деятельности органов местного самоуправления городского округа предлагается увеличить на 27 992 640,68 руб. (расходы, связанные с исполнением решений, принятых судебными и налоговыми органами, на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления.).

6.6. Проектом МПА предлагается внести изменения в 2024 и 2025 годах по одной муниципальной программе «Экономическое развитие и инновационная экономика в Арсеньевском городском округе» на 2020-2027 годы. По основному мероприятию «Совершенствование управления муниципальным долгом Арсеньевского городского округа» уменьшены назначения в 2024 году на 720 213,86 руб., в 2025 году на 769,67 руб. в связи с уточнением расходов по процентным платежам по муниципальному долгу Арсеньевского городского округа.

6.7. Проектом МПА предлагается увеличить общий объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Арсеньевского городского округа на 2023 год в сумме 1 769 177,83 руб., в том числе: на ремонт автомобильного моста по
ул. Станционной в сумме 1 500 000,00 руб., на устройство остановочного пункта «Школа №6» в сумме 275 000,00 руб., и уменьшить расходы на мероприятия по обеспечению безопасного движения МБУ Спецслужба АГО в сумме 5 822,17 руб. Бюджетные ассигнования дорожного фонда Арсеньевского городского округа на 2024 и 2025 годы не меняются.

 В связи с этим предлагается изложить «СТАТЬЮ 5. ДОРОЖНЫЙ ФОНД АРСЕНЬЕВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА» в следующей редакции «Утвердить объем ассигнований дорожного фонда Арсеньевского городского округа на 2023 год в сумме - 41 276 159,85 рублей, на 2024 год – в сумме 10 143 617,02 рублей, на 2025 год – в сумме 10 143 617,02 рублей.».

7. В связи с корректировкой доходной и расходной частей бюджета городского округа предлагается изложить в новой редакции следующиеприложения к проекту МПА на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов: «Объемы доходов бюджета городского округа в 2023-2025 годах»; «Источники внутреннего финансирования бюджета городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, «Распределение бюджетных ассигнований из бюджета городского округа по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Арсеньевского городского округа и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов», «Распределение бюджетных ассигнований из бюджета городского округа в ведомственной структуре расходов бюджета», «Распределение бюджетных ассигнований из бюджета городского округа по муниципальным программам Арсеньевского городского округа и непрограммным направлениям деятельности», «Распределение бюджетных ассигнований из бюджета городского округа, направленных на реализацию национальных проектов в Арсеньевском городском округе на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», «Программа муниципальных внутренних заимствований Арсеньевского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Результаты финансово-экономической экспертизы проекта МПА «О внесении изменений в муниципальный правовой акт Арсеньевского городского округа от
28 декабря 2022 года № 19-МПА «О бюджете Арсеньевского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» свидетельствуют о возможности утверждения вносимых изменений.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Арсеньевского городского округа Е.А. Горобец