

ПРИМОРСКИЙ КРАЙ

## КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

## АРТЕМОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

04.07.2024 г. Артем № 88

По проекту решения Думы Артемовского городского округа «О внесении

изменений в решение Думы Артемовского городского округа от 05.12.2023

№ 230 «О бюджете Артемовского городского округа на 2024 год и плановый

период 2025 и 2026 годов» (в ред. решения Думы Артемовского городского

округа от 27.03.2024 № 272)

Заключение на проект решения Думы Артемовского городского округа «О внесении изменений в решение Думы Артемовского городского округа от 05.12.2023 № 230 «О бюджете Артемовского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (в ред. решения Думы Артемовского городского округа от 27.03.2024 № 272) (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Артемовском городском округе, утвержденным решением Думы Артемовского городского округа от 25.05.2006 № 322, Положением о контрольно-счетной палате Артемовского городского округа, утвержденным решением Думы Артемовского городского округа от 22.12.2005 № 254.

Проект решения с пояснительной запиской внесен Думой Артемовского городского округа в контрольно-счетную палату Артемовского городского округа для проведения экспертизы 02.07.2024.

В соответствии с требованиями Порядка предоставления (использования и возврата) из краевого бюджета бюджетных кредитов бюджетам муниципальных образований Приморского края, утвержденного постановлением Администрации Приморского края от 18.05.2015 № 142-па, представленный проект изменений в решение о бюджете прошел согласование с министерством финансов Приморского края (№ 28-02-11-123 от 01.07.2024).

Проект решения предлагает вторые изменения в текущем году в решение Думы Артемовского городского округа от 05.12.2023 № 230 «О бюджете Артемовского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Изменение характеристик бюджета обусловлено необходимостью корректировок плановых назначений по доходам, расходам бюджета Артемовского городского округа на 2024 год; внесением соответствующих изменений в части распределенных Артемовскому городскому округу межбюджетных трансфертов в 2024 году; перераспределением бюджетных ассигнований между отдельными разделами, подразделами, целевыми статьями и видами расходов.

В плановом периоде 2025 и 2026 годов характеристики бюджета по доходам и расходам в целом не изменяются, по расходам в 2025 году перераспределены бюджетные ассигнования в рамках процессных мероприятий одной муниципальной программы.

Изменения также вносятся в текстовые статьи решения о бюджете.

**ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ИЗМЕНЕНИЙ ПАРАМЕТРОВ БЮДЖЕТА**

Проектом решения бюджет округа на 2024 год предлагается утвердить по доходам в размере 6 926 265 048,72 рублей, по расходам в размере 7 251 592 537,64 рублей, с дефицитом бюджета в размере 325 327 488,92 рублей.

Доходная и расходная части бюджета увеличиваются на 506 421 488,38 рублей соответственно. Размер дефицита бюджета не изменяется.

Изменения основных параметров бюджета округа 2024 года:

Таблица 1 (рублей)

| Наименование  показателя | Утверждено решением Думы АГО  от 05.12.2023 № 230 | Показатели  проекта решения | изменение | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| в рублях  (гр.3-гр.2) | в % |
| Доходы | 6 419 843 560,34 | 6 926 265 048,72 | + 506 421 488,38 | + 7,89 |
| Расходы | 6 745 171 049,26 | 7 251 592 537,64 | + 506 421 488,38 | + 7,51 |
| Дефицит | 325 327 488,92 | 325 327 488,92 | 0 |  |

Дефицит бюджета в 2024 году составит 17,90 % от общего годового объема доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Источниками финансирования дефицита бюджета Артемовского городского округа на 2024 год определено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 325 327 488,92 рублей.

Так как решением о бюджете в составе источников финансирования дефицита бюджета утверждается изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, то, согласно абзаца 3 части 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, дефицит бюджета может превысить предельное значение 10 %.

Уточнены также иные показатели бюджета Артемовского городского округа на 2024 год:

увеличен объем средств резервного фонда администрации Артемовского городского округа на 8 820 000,00 рублей (до 51 988 704,54 рублей);

увеличен объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Артемовского городского на 58 906 183,40 рублей (до 513 558 982,70 рублей);

уменьшен объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на сумму 1 186 883,96 рублей (до 93 795 868,74 рублей). В том числе на эту же сумму уменьшены бюджетные ассигнования на организацию и обеспечение оздоровления и отдыха детей Приморского края (за исключением отдыха детей в каникулярное время);

увеличен размер отчислений в муниципальный дорожный фонд Артемовского городского округа от земельного налога до 92,1190857142857 % (на 6,3750761904762).

Основные параметры бюджета планового периода 2025 - 2026 годов в целом не изменяются (перераспределение ассигнований между мероприятиями одной муниципальной программы).

Изменения вносятся в текстовую часть, 6 приложений к решению Думы Артемовского городского округа от 05.12.2023 № 230 (ред. от 27.03.2024) «О бюджете Артемовского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – решение № 230).

**ИЗМЕНЕНИЯ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА**

Проектом решения доходная часть бюджета на 2024 год увеличивается на 506 421 488,38 рублей, или на 7,89 % к назначениям, утвержденным решением № 230, и планируется в размере 6 926 265 048,72 рублей.

**Налоговые и неналоговые доходы**

Общий объем налоговых и неналоговых доходов бюджета проектом решения уточняется в сторону увеличения на 184 227 078,46 рублей (на 6,8 %).

Плановые назначения по налоговым доходам не изменяются.

***Неналоговые доходы***

Плановые назначения по неналоговым доходам увеличиваются на 184 227 078,46 рублей (на 28,48 %) и планируются в объеме 831 128 992,98 рублей.

Плановые назначения по доходам по подгруппе ***«доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности»*** увеличиваются на 32 650 279,54 рублей (на 12,46 %).

В подгруппе изменяются:

плановые назначения по доходам, получаемым в виде арендной за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – увеличиваются на 31 600 000,00 рублей. Главным администратором доходов МКУ Управление муниципальной собственности администрации Артемовского городского округа прогнозируется увеличение поступлений в связи с проведением претензионной работы специалистами управления и увеличением темпа погашения задолженности, заключением новых договоров;

плановые назначения по плате по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов – увеличиваются на 113,46 рублей;

плановые назначения по плате за публичный сервитут, предусмотренной решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов и не предоставлены гражданам или юридическим лицам (за исключением органов государственной власти (государственных органов)органов местного самоуправления (муниципальных органов), органов управления государственными внебюджетными фондами и казенных учреждений – увеличиваются на 50 166,08 рублей;

плановые назначения по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами - уменьшаются на 100 000,00 рублей (отсутствие поступлений в бюджет запланированной части прибыли от АМУП «Редакция газеты «Выбор»);

плановые назначения по прочим доходам от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – увеличиваются на 1 100 000,00 рублей. Администратором дохода – МКУ «УУСМЖФ» прогнозируется погашение по доходу в связи с погашением задолженности арендаторами жилых помещений в большем объеме, чем прогнозировалось.

Плановые назначения по доходам по подгруппе ***«доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства»*** увеличиваются на 10 050 000,00 рублей (на 17,49 %).

В подгруппе изменяются:

плановые назначения по прочим доходам от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов – увеличиваются на 4 000 000,00 рублей. Главным администратором доходов – МКУ «Управление физической культуры, спорта и охраны здоровья администрации Артемовского городского округа» прогнозируется увеличение поступления доходов за счет проведения незапланированных спортивных мероприятий и увеличения посещаемости объектов спорта;

плановые назначения по прочих доходам от компенсации затрат бюджетов городских округов – увеличиваются на 6 050 000,00 рублей, в том числе 3 900 000,00 рублей – за счет поступления в бюджет округа платежа за ущерб, причиненный Артемовскому городскому округу, по решению суда от 30.03.2023 № 2-22/2023.

Плановые назначения по доходам по подгруппе **«*доходы от продажи материальных и нематериальных активов»*** увеличиваются на 27 000 000,00 рублей (на 11,22 %).

В том числе на 25 000 000,00 рублей увеличиваются доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов; на 2 000 000,00 рублей увеличиваются доходы от платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов.

Главным администратором доходов МКУ Управление муниципальной собственности администрации Артемовского городского округа прогнозируется увеличение поступлений по доходам в связи с увеличением стоимости реализуемых земельных участков в ходе проведения аукционов и поступлением обращений по увеличению площади земельных участков в большем количестве, чем прогнозировалось.

Плановые назначения по доходам по подгруппе ***«штрафы, санкции, возмещение ущерба»*** увеличиваются на 6 526 798,92 рублей (на 49,06 %).

В подгруппе изменяются:

добавлены плановые назначения по административным штрафам, установленным главой 15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг, добычи, производства, использования и обращения драгоценных металлов и драгоценных камней (за исключением штрафов, указанных в пункте 6 статьи 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации), выявленные должностными лицами органов муниципального контроля, в сумме 7 500,00 рублей;

на 4 000 000,00 рублей увеличены плановые назначения по иным штрафам, неустойкам, пени, уплаченным в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом (муниципальным казенным учреждением) городского округа;

добавлены плановые назначения в сумме 2 519 298,92 рублей по платежам по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также платежам, уплачиваемым при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде (за исключением вреда, причиненного окружающей среде на особо охраняемых природных территориях, а также вреда, причиненного водным объектам), подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования.

План по прочим неналоговым доходам (подгруппа доходов **«*прочие неналоговые доходы»***) увеличивается на 108 000 000,00 рублей (в 2,7 раза). Уточнение на 107 000 000,00 рублей произведено в связи с поступлением в бюджет округа компенсационной стоимости за снос зеленых насаждений (незапланированные поступления от 1 организации) и на 1 000 000,00 рублей – исходя из фактических поступлений по плате за выдачу разрешения на размещение на землях или земельных участках, находящихся в муниципальной собственности, объектов без предоставления земельных участков и установления сервитута.

**Безвозмездные поступления**

Общий объем безвозмездных поступлений проектом решения уточняется в сторону увеличения на 322 194 409,92 рублей (на 8,68 %), в том числе за счет поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – на 336 510 765,87 рублей. В структуре безвозмездных поступлений:

включены дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 53 574 550,00 рублей (впервые в текущем году);

увеличиваются плановые назначения: по субсидиям на 55 610 938,98 рублей (на 3,62 %); по субвенциям на 222 676 936,41 рублей (на 11,22 %); по иным межбюджетным трансфертам на 4 648 340,48 рублей (на 2,34 %);

включены безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в сумме 107 939,63 рублей;

включены доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 174 294,24 рублей;

возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет увеличен на сумму (минус) 14 596 589,82 рублей.

Таблица 2 (рублей)

| *Наименование* | *Сумма*  *изменения* | *Основание для включения в проект решения* |
| --- | --- | --- |
| ***Дотации*** | ***+ 53 574 550,00*** |  |
| Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | + 53 574 550,00 | Постановление Правительства Приморского края от 01.04.2024 № 196-пп |
| ***Субсидии*** | ***+ 55 610 938,98*** |  |
| Прочие субсидии бюджетам городских округов, всего,  в том числе: | +55 610 938,98 |  |
| на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов за счет дорожного фонда Приморского края | + 21 716 183,40 | Закон Приморского края от 24.04.2024 № 548-КЗ, уведомление от 24.04.2024  № 754/101 |
| на проведение муниципальными образованиями комплексных кадастровых работ | -4 613 099,19 | Постановление Правительства Приморского края от 03.05.2024 № 292-пп, уведомление от 07.05.2024  № 779/38 |
| на реализацию проектов инициативного бюджетирования по направлению «Молодежный бюджет» | - 649 950,11 | Постановление Правительства Приморского края от 25.01.2024 № 35-пп (проект изменений) |
| на реализацию проектов инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект» | - 2 562 979,12 | Постановление Правительства Приморского края от 25.01.2024 № 35-пп (проект изменений) |
| из резервного фонда Правительства Приморского края по ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера | + 3 075 984,00 | Распоряжение Правительства Приморского края от 10.01.2024 № 3-рп (ред. от 07.06.2024),  уведомления от 10.04.2024 № 769/52, от 17.05.2024 № 769/56, от 10.06.2024 № 769/60 |
| на реализацию мероприятий, источником финансового обеспечения которых являются специальные казначейские кредиты из федерального бюджета (приобретение подвижного состава пассажирского транспорта общего пользования) | + 38 644 800,00 | Закон Приморского края от 24.04.2024 № 548-КЗ, уведомление от 24.04.2024  № 754/100 |
| ***Субвенции*** | ***+222 676 936,41*** |  |
| На выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | + 142 958 764,08 |  |
| на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего, дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях Приморского края | + 54 583 256,00 | Постановление Правительства Приморского края от 11.06.2024 № 408-пп, уведомление от 13.06.2024  № 759/405 |
| на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа, за счет средств краевого бюджета | + 88 375 508,08 | Закон Приморского края от 24.04.2024 № 548-КЗ, уведомление от 25.04.2024  № 760/177 |
| На обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями | + 79 718 172,33 | Законы Приморского края от 24.04.2024 № 548-КЗ, от 31.05.2024 № 563-КЗ, уведомление от 25.04.2024  № 760/176, от 31.05.2024 № 760/205 |
| ***Иные межбюджетные трансферты*** | ***+ 4 648 340,48*** |  |
| На проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях | + 2 826 324,48 | Закон Приморского края от 24.04.2024 № 548-КЗ, уведомление от 25.04.2024  № 759/371 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации | + 1 822 016,00 | Распоряжения Правительства Приморского края от 08.05.2024 № 279-рп, от 30.05.2024 № 333-рп,  уведомления от 14.05.2024 № 54.1, от 31.05.2024 № 58 |
| ***Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций*** | ***+ 107 939,63*** |  |
| Прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты городских округов | + 107 939,63 |  |
| ***Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет*** | ***+ 172 294,24*** |  |
| Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет | + 172 294,24 |  |
| ***Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет*** | ***- 14 596 589,82*** |  |
| Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов | - 14 596 589,82 |  |

Уточненные бюджетные назначения на 2024 год по безвозмездным поступлениям составят 4 034 288 055,74 рублей или 58,25 % от общей суммы доходов бюджета Артемовского городского округа.

Контрольно-счетной палатой Артемовского городского округа сверены объемы доходов по безвозмездным поступлениям, включенные в проект решения о бюджете, с объемами бюджетных ассигнований, распределенных Артемовскому городскому округу в законе Приморского края от 22.12.2023 № 495-КЗ «О краевом бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (ред. от 31.05.2024 № 563-КЗ) и правовыми актами Правительства Приморского края*.* Расхождений не выявлено*.*

**ИЗМЕНЕНИЕ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА**

Проектом решения бюджетные ассигнования 2024 года уточняются в сторону увеличения на 506 421 488,38 рублей (на 7,51 %). С учетом изменения расходы бюджета на 2024 год планируются в объеме 7 251 592 537,64 рублей.

Изменение плановых назначений по расходам обусловлено увеличением плана по поступлениям собственных доходов, увеличением размера переданных в бюджет округа межбюджетных трансфертов.

Изменение плановых назначений по разделам (подразделам) классификации расходов бюджета составило:

Таблица 3 (рублей)

| код | Наименование раздела (подраздела) | Утверждено на 2024 год решением о бюджете (в ред. от 27.03.2024) | Предлагаемые  проектом  решения  изменения | План  на 2024 год с учетом  изменений | темп прироста |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **01** | **Общегосударственные вопросы** | **568 710 174,08** | **+20 670 517,16** | **589 380 691,24** | **+3,6** |
| 0102 | *Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования* | 6 768 152,40 | 0,00 | 6 768 152,40 |  |
| 0103 | *Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований* | 26 289 578,58 | +29 500,00 | 26 319 078,58 |  |
| 0104 | *Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций* | 95 347 501,86 | 0,00 | 95 347 501,86 |  |
| 0105 | *Судебная система* | 92 775,00 | 0,00 | 92 775,00 |  |
| 0106 | *Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора* | 62 583 251,82 | 0,00 | 62 583 251,82 |  |
| 0111 | *Резервные фонды* | 40 716 104,54 | -11 721 162,12 | 28 994 942,42 |  |
| 0113 | *Другие общегосударственные вопросы* | 336 912 809,88 | +32 362 179,28 | 369 274 989,16 |  |
| **02** | **Национальная оборона** | **352 600,00** | **+1 622 704,00** | **1 975 304,00** | **+460,2** |
| 0203 | *Мобилизационная и вневойсковая подготовка* | 352 600,00 | +1 622 704,00 | 1 975 304,00 |  |
| **03** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **37 918 850,00** | **+10 318 600,00** | **48 237 450,00** | **+27,2** |
| 0309 | *Гражданская оборона* | 32 738 850,00 | +2 200 000,00 | 34 938 850,00 |  |
| 0310 | *Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность* | 5 180 000,00 | +8 118 600,00 | 13 298 600,00 |  |
| **04** | **Национальная экономика** | **674 774 494,92** | **+115 988 463,53** | **790 762 958,45** | **+17,2** |
| 0405 | *Сельское хозяйство и рыболовство* | 14 465 927,75 | 0,00 | 14 465 927,75 |  |
| 0408 | *Транспорт* | 164 742 702,33 | +57 744 800,00 | 222 487 502,33 |  |
| 0409 | *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | 454 652 799,30 | +58 906 183,40 | 513 558 982,70 |  |
| 0412 | *Другие вопросы в области национальной экономики* | 40 913 065,54 | -662 519,87 | 40 250 545,67 |  |
| **05** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **1 268 771 230,20** | **+78 876 456,41** | **1 347 647 686,61** | **+6,2** |
| 0501 | *Жилищное хозяйство* | 28 918 565,35 | +550 511,83 | 29 469 077,18 |  |
| 0502 | *Коммунальное хозяйство* | 605 058 230,64 | +9 996 970,00 | 615 055 200,64 |  |
| 0503 | *Благоустройство* | 291 672 682,52 | +41 695 632,82 | 333 368 315,34 |  |
| 0505 | *Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства* | 343 121 751,69 | +26 633 341,76 | 369 755 093,45 |  |
| **06** | **Охрана окружающей среды** | **9 849 400,00** | **+2 519 298,92** | **12 368 698,92** | **+25,6** |
| 0605 | *Другие вопросы в области охраны окружающей среды* | 9 849 400,00 | +2 519 298,92 | 12 368 698,92 |  |
| **07** | **Образование** | **3 090 000 660,20** | **+87 530 511,87** | **3 177 531 172,07** | **+2,8** |
| 0701 | *Дошкольное образование* | 1 227 360 844,34 | +14 738 525,64 | 1 242 099 369,98 |  |
| 0702 | *Общее образование* | 1 512 355 008,57 | +67 067 118,78 | 1 579 422 127,35 |  |
| 0703 | *Дополнительное образование детей* | 262 104 968,65 | +3 335 983,49 | 265 440 952,14 |  |
| 0705 | *Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации* | 970 412,00 | +22 000,00 | 992 412,00 |  |
| 0707 | *Молодежная политика* | 4 984 787,30 | +1 180 000,00 | 6 164 787,30 |  |
| 0709 | *Другие вопросы в области образования* | 82 224 639,34 | +1 186 883,96 | 83 411 523,30 |  |
| **08** | **Культура, кинематография** | **463 179 859,56** | **+8 195 658,70** | **471 375 518,26** | **+1,8** |
| 0801 | *Культура* | 256 269 649,09 | +8 195 658,70 | 264 465 307,79 |  |
| 0804 | *Другие вопросы в области культуры, кинематографии* | 206 910 210,47 | 0,00 | 206 910 210,47 |  |
| **09** | **Здравоохранение** | **4 549 993,19** | **+987 632,57** | **5 537 625,76** | **+21,7** |
| 0909 | *Другие вопросы в области здравоохранения* | 4 549 993,19 | +987 632,57 | 5 537 625,76 |  |
| **10** | **Социальная политика** | **323 999 614,90** | **+168 152 978,91** | **492 152 593,81** | **+51,9** |
| 1001 | *Пенсионное обеспечение* | 15 101 152,31 | +1 546 510,54 | 16 647 662,85 |  |
| 1003 | *Социальное обеспечение населения* | 29 329 177,00 | +3 150 000,00 | 32 479 177,00 |  |
| 1004 | *Охрана семьи и детства* | 268 168 398,30 | +163 456 468,37 | 431 624 866,67 |  |
| 1006 | *Другие вопросы в области социальной политики* | 11 400 887,29 | 0,00 | 11 400 887,29 |  |
| **11** | **Физическая культура и спорт** | **280 306 658,82** | **+11 558 666,31** | **291 865 325,13** | **+4,1** |
| 1102 | *Массовый спорт* | 165 400 017,50 | +12 490 683,65 | 177 890 701,15 |  |
| 1103 | *Спорт высших достижений* | 109 237 162,39 | -932 017,34 | 108 305 145,05 |  |
| 1105 | *Другие вопросы в области физической культуры и спорта* | 5 669 478,93 | 0,00 | 5 669 478,93 |  |
| **12** | **Средства массовой информации** | **22 673 469,01** | **0,00** | **22 673 469,01** | **0,0** |
| 1202 | *Периодическая печать и издательства* | 8 650 921,59 | 0,00 | 8 650 921,59 |  |
| 1204 | *Другие вопросы в области средств массовой информации* | 14 022 547,42 | 0,00 | 14 022 547,42 |  |
| **13** | **Обслуживание государственного и**  **муниципального долга** | **84 044,38** | **0,00** | **84 044,38** | **0,0** |
| 1301 | *Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга* | 84 044,38 | 0,00 | 84 044,38 |  |
|  | **ВСЕГО** | **6 745 171 049,26** | **+506 421 488,38** | **7 251 592 537,64** | **+7,5** |

Корректируются расходы по 11 разделам классификации расходов из 13, расходы корректируются в сторону увеличения по всем разделам.

Расходы **по непрограммным направлениям деятельности** на 2024 год уточняются в сторону увеличения на 202 702 848,44 рублей (на 35,7 %) и планируются проектом решения в объеме 770 861 212,90 рублей.

Плановые назначения по непрограммным расходам бюджета Артемовского городского округа в разрезе главных распорядителей бюджетных средств[[1]](#footnote-1) представлены в таблице:

Таблица 3 (рублей)

| Наименование ГРБС | Утверждено на 2024 год решением о бюджете (в ред. от 27.03.2024) | Показатели  проекта решения | Изменение | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| в рублях | в % |
| Администрация АГО | 522 247 333,58 | 724 731 183,25 | +202 483 849,67 | +38,8 |
| Управление образования администрации АГО | 0,00 | 189 498,77 | +189 498,77 |  |
| Финансовое управление  администрации АГО | 2 856 758,57 | 2 856 758,57 | 0,00 |  |
| Дума АГО | 28 186 401,71 | 28 215 901,71 | +29 500,00 | +0,1 |
| Контрольно-счетная палата АГО | 14 867 870,60 | 14 867 870,60 | 0,00 |  |

Проектом решения в сторону **увеличения** уточняются плановые назначения по расходам по следующим направлениям:

представительские и иные прочие расходы - на 900 000 рублей (на 31 %);

приобретение наградной атрибутики – на 436 000 рублей (на 87,2 %);

обеспечение деятельности подведомственных администрации Артемовского городского округа учреждений (МКУ «АХУ») - на 19 393 071,46 рублей (на 12,7 %). Планируются ассигнования на ремонт помещений, увеличиваются ассигнования на оплату труда (в связи с индексацией размеров окладов с 01.12.2023, изменением штатного расписания), на закупки для муниципальных нужд;

выплата пенсии за выслугу лет муниципальным служащим Артемовского городского округа» - на 1 546 510,54 рублей (на 11,6 %), в связи с проведением индексации размеров должностных окладов с 01декабря 2023 года;

прочие выплаты по обязательствам – на 478 493,29 рублей;

проведение мероприятий по подготовке к приему, размещению и питанию в пунктах временного размещения граждан, прибывших в экстренном массовом порядке, за счет средств резервного фонда Правительства Приморского края по ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, - на 3 075 984 рублей;

обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа, за счет средств краевого бюджета - на 88 375 508,08 рублей;

предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, - на 79 718 172,33 рублей.

Проектом решения в сторону **уменьшения** уточняются плановые назначения на исполнение судебных актов и решений налоговых органов – на 1 944 417,91 рублей (на 32,3 %).

Планируются бюджетные ассигнования:

на размещение и питание граждан, прибывших на территорию Российской Федерации в экстренном массовом порядке, в пунктах временного размещения и питания, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации, в сумме 1 822 016 рублей;

на предоставление субсидий публичному акционерному обществу «Дальневосточная энергетическая компания» на возмещение недополученных доходов за 2023 год в сумме 81 510,65 рублей (возмещение недополученных доходов, возникающих при предоставлении скидки по оплате стоимости электроэнергии, потребленной в августе 2023 года, для населения, пострадавшего в связи с подтоплением, затоплением жилых, нежилых помещений в результате ЧС регионального характера, возникшей на территории округа).

Проектом решения резервный фонд администрации Артемовского городского округа увеличивается на 8 820 000,00 рублей и планируется в объеме 51 988 704,54 рублей.

Также проектом решения утверждается проведенное перераспределение средств резервного фонда исходя из отраслевой и ведомственной принадлежности расходов:

подраздел 0111 – уменьшение на 11 721 162,12 рублей;

подраздел 0203 – увеличение на 1 622 704,00 рублей (ГРБС администрация АГО);

подраздел 0310 – увеличение на 3 220 600,00 рублей (ГРБС администрация АГО);

подраздел 0501 – увеличение на 652 037,35 рублей (ГРБС администрация АГО);

подраздел 0502 – увеличение на 9 996 970,00 рублей (ГРБС администрация АГО);

подраздел 0503 – увеличение на 1 709 352,00 рублей (ГРБС администрация АГО);

подраздел 0701 – увеличение на 118 958,87 рублей (ГРБС управление образования администрации АГО);

подраздел 0702 – увеличение на 70 539,90 рублей (ГРБС управление образования администрации АГО);

подраздел 1003 – увеличение на 3 150 000,00 рублей (ГРБС администрация АГО).

Средства резервного фонда направлены: на выполнение аварийных работ; на оказание единовременной материальной помощи гражданам; на приобретение имущества в целях обеспечения мобилизационной подготовки и мобилизации в Артемовском городском округе, в целях обеспечения пожарной безопасности в округе.

**Программная часть бюджета** корректируется в сторону увеличения на 303 718 639,94 рублей (на 4,9 %). Всего на исполнение муниципальных программ проектом бюджета планируются бюджетные ассигнования в объеме 6 480 731 324,74 рублей.

Изменяется финансовое обеспечение следующих муниципальных программ:

Таблица 4 (рублей)

| Наименование МП | | Утверждено на 2024 год решением о бюджете (в ред. от 27.03.2024) | Предлагаемые проектом  решения  изменения | План на 2024 год с учетом предлагаемых изменений |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **«Молодежь Артема»,**  **в том числе изменение по комплексам процессных мероприятий:** | **4 984 787,30** | **+1 180 000,00** | **6 164 787,30** |
| Организация и проведение мероприятий по работе с детьми и молодежью | 3 474 800,00 | +1 180 000,00 | 4 654 800,00 |
| **2** | **«Развитие и модернизация образования Артемовского городского округа»,**  **в том числе изменение по комплексам процессных мероприятий:** | **2 991 463 984,98** | **+80 959 630,37** | **3 072 423 615,35** |
| Обеспечение граждан Артемовского городского округа местами в муниципальных образовательных организациях | 256 803,11 | -256 803,11 | 0,00 |
| Проведение работ по капитальному ремонту, ремонту в муниципальных образовательных организациях и благоустройству территорий муниципальных образовательных организаций | 4 581 438,42 | +16 263 368,28 | 20 844 806,70 |
| Реализация образовательных программ в муниципальных образовательных организациях | 2 415 630 936,37 | +62 783 256,00 | 2 478 414 192,37 |
| Реализация проектов инициативного бюджетирования по направлению «Молодежный бюджет» | 6 060 606,08 | -656 515,28 | 5 404 090,80 |
| Федеральный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» | 5 919 999,12 | +2 826 324,48 | 8 746 323,60 |
| **3** | **«Профилактика терроризма и экстремизма, обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций на территории Артемовского городского округа»,**  **в том числе изменение по комплексам процессных мероприятий:** | **32 738 850,00** | **+2 200 000,00** | **34 938 850,00** |
| Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) МКУ по делам ГОЧС и ПБ | 27 909 467,10 | +1 900 000,00 | 29 809 467,10 |
| Мероприятия по обеспечению безопасности населения, направленные на предотвраще-ние или ослабление поражающих воздействий чрезвычайных ситуаций | 1 369 252,50 | +300 000,00 | 1 669 252,50 |
| **4** | **«Содержание муниципального жилищного фонда Артемовского городского округа»,**  **в том числе изменение по комплексам процессных мероприятий:** | **61 925 178,29** | **+2 667 915,90** | **64 593 094,19** |
| Приведение муниципального жилищного фонда в соответствие с требованиями действующего законодательства | 43 715 477,10 | +2 667 915,90 | 46 383 393,00 |
|  |
| **5** | **«Формирование здорового образа жизни населения Артемовского городского округа», в том числе изменение по комплексам процессных мероприятий:** | **4 549 993,19** | **+987 632,57** | **5 537 625,76** |
| Обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципального учреждения здравоохранения | 4 439 993,19 | +687 632,57 | 5 127 625,76 |
| Создание системы мотивирования граждан к ведению здорового образа жизни и участию в профилактических мероприятиях | 15 000,00 | +150 000,00 | 165 000,00 |
| Массовая профилактика факторов риска неинфекционных заболеваний | 45 000,00 | +150 000,00 | 195 000,00 |
| **6** | **«Формирование современной городской среды Артемовского городского округа»,**  **в том числе изменение по комплексам процессных мероприятий:** | **247 495 658,39** | **+32 937 020,88** | **280 432 679,27** |
| Организация благоустройства территории Артемовского городского округа | 137 047 518,73 | +3 800 000,00 | 140 847 518,73 |
| Реализация проектов инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект» | 12 121 212,12 | -2 588 867,80 | 9 532 344,32 |
| Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды» | 98 326 927,54 | +31 725 888,68 | 130 052 816,22 |
| **7** | **«Организация градостроительной деятельности Артемовского городского округа»,**  **в том числе изменение по комплексам процессных мероприятий:** | **83 432 258,70** | **+3 900 000,00** | **87 332 258,70** |
| Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений | 59 404 532,51 | +1 500 000,00 | 60 904 532,51 |
| Разработка документации, направленной на поэтапное развитие территории Артемовского городского округа | 0,00 | +2 400 000,00 | 2 400 000,00 |
| **8** | **«Развитие культуры в Артемовском городском округе»,**  **в том числе изменение по комплексам процессных мероприятий:** | **672 235 885,74** | **+15 630 894,68** | **687 866 780,42** |
| Организация предоставления дополни-тельного образования в сфере культуры | 198 822 574,10 | +2 026 416,43 | 200 848 990,53 |
| Обеспечение населения услугами учреждений культуры | 117 336 068,69 | +5 721 385,74 | 123 057 454,43 |
| Организация библиотечного, информационного, справочно-библиографического обслуживания жителей и обеспечение сохранности библиотечного фонда | 42 473 069,60 | +644 126,49 | 43 117 196,09 |
| Обеспечение населения музейными услугами | 16 989 934,05 | +1 354 984,55 | 18 344 918,60 |
| Проведение ремонтных работ в муниципальных казённых учреждениях культуры | 71 287 270,98 | +481 161,92 | 71 768 432,90 |
| Проведение противопожарных мероприятий в учреждениях культуры | 233 000,00 | +1 309 567,06 | 1 542 567,06 |
| Подготовка территорий общего пользования к проведению туристского показа | 10 612 136,08 | +4 093 252,49 | 14 705 388,57 |
| **9** | **«Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Артемовского городского округа»,**  **в том числе изменение по комплексам процессных мероприятий:** | **12 496 564,26** | **-400 000,00** | **12 096 564,26** |
| Предоставление субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства | 4 800 000,00 | -400 000,00 | 4 400 000,00 |
| **10** | **«Осуществление дорожной деятельности и транспортного обслуживания на территории Артемовского городского округа»,**  **в том числе изменение по комплексам процессных мероприятий:** | **604 937 279,43** | **+117 050 983,40** | **721 988 262,83** |
| Ремонт и содержание автомобильных дорог | 147 690 436,87 | +59 577 817,94 | 207 268 254,81 |
| Строительство, реконструкция, капитальный ремонт автомобильных дорог | 132 374 943,33 | -671 634,54 | 131 703 308,79 |
| Организация транспортного обслуживания (предоставление транспортных услуг населению) | 161 942 702,33 | +58 144 800,00 | 220 087 502,33 |
| **11** | **«Развитие физической культуры и спорта в Артемовском городском округе»,**  **в том числе изменение по комплексам процессных мероприятий:** | **250 300 548,15** | **+11 558 666,31** | **261 859 214,46** |
| Обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений в области физической культуры и спорта | 128 024 567,92 | +12 060 683,65 | 140 085 251,57 |
| Обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений, осуществляющих спортивную подготовку | 81 048 729,95 | -932 017,34 | 80 116 712,61 |
| Проведение ремонтных работ в муниципальных учреждениях физической культуры и спорта | 31 319 020,00 | +330 000,00 | 31 649 020,00 |
| Создание условий для развития массового спорта, детско-юношеского спорта и школьного спорта | 3 985 791,61 | +100 000,00 | 4 085 791,61 |
| **12** | **«Развитие информационного общества в Артемовском городском округе»,**  **в том числе изменение по комплексам процессных мероприятий:** | **40 297 620,55** | **+5 853 300,00** | **46 150 920,55** |
| Создание в Артемовском городском округе условий для обеспечения конституционного права граждан на доступ к информации о деятельности органов местного самоуправления | 21 750 921,59 | +1 428 300,00 | 23 179 221,59 |
| Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа | 18 546 698,96 | +4 425 000,00 | 22 971 698,96 |
| **13** | **«Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Артемовского городского округа»,**  **в том числе изменение по комплексам процессных мероприятий:** | **73 225 169,78** | **-817 404,17** | **72 407 765,61** |
| Оценка стоимости имущества, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности | 20 969 514,47 | +2 109 368,19 | 23 078 882,66 |
| Увеличение муниципального имущества за счет признания бесхозяйного имущества муниципальной собственностью |  | +339 000,00 | 339 000,00 |
| Управление земельными ресурсами Артемовского городского округа | 8 386 609,59 | -3 265 772,36 | 5 120 837,23 |
| **14** | **«Благоустройство территории Артемовского городского округа»,**  **в том числе изменение по комплексам процессных мероприятий:** | **288 246 001,80** | **+30 010 000,00** | **318 256 001,80** |
| Содержание и учет зеленых насаждений | 13 706 674,38 | +2 519 298,92 | 16 225 973,30 |
| Благоустройство территории Артемовского городского округа | 264 096 461,42 | +27 490 701,08 | 291 587 162,50 |

Изменяется финансовое обеспечение мероприятий муниципальных программ на 2025 год:

Таблица 5 (рублей)

| Наименование МП | | Утверждено на 2025 год решением о бюджете (в ред. от 27.03.2024) | Предлагаемые проектом  решения  изменения | План на 2025 год с учетом предлагаемых изменений |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **«Развитие и модернизация образования Артемовского городского округа»,**  **в том числе изменение по комплексам процессных мероприятий:** | **2 771 526 132,48** | **0,00** | **2 771 526 132,48** |
| Обеспечение граждан Артемовского городского округа местами в муниципальных образовательных организациях | 0,00 | +108 876,24 | 108 876,24 |
| Создание условий для функционирования и обеспечения системы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей | 4 000 000,00 | -108 876,24 | 3 891 123,76 |

В соответствии c Положением о контрольно-счетной палате Артемовского городского округа, Положением о бюджетном процессе в Артемовском городском округе контрольно-счетной палатой проведена экспертиза проектов постановлений администрации Артемовского городского округа о внесении изменений в муниципальные программы, по которым рассматриваемым проектом решения изменяется объем финансового обеспечения.

Объемы финансового обеспечения реализации мероприятий муниципальных программ, установленные в проекте решения, соответствуют объемам, указанным в проектах постановлений, прошедших экспертизу в контрольно-счетной палате.

Контрольно-счетной палатой подготовлены заключения на проекты постановлений, изменяющих муниципальные программы:

1. «Молодежь Артема» - заключения от 31.05.2024 № 68, от 18.06.2024 № 75.
2. «Развитие и модернизация образования Артемовского городского округа» - заключения от 18.06.2024 № 74, от 28.06.2024 № 85.
3. «Профилактика терроризма и экстремизма, обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций на территории Артемовского городского округа» - заключение от 01.07.2024 № 87.
4. «Содержание муниципального жилищного фонда Артемовского городского округа» - заключения от 06.03.2024 № 40, от 10.04.2024 № 55, от 23.05.2024 № 63, от 10.06.2024 № 69.
5. «Формирование здорового образа жизни населения Артемовского городского округа» - заключение от 26.06.2024 № 82.
6. «Формирование современной городской среды Артемовского городского округа» - заключения от 08.05.2024 № 62, от 18.06.2024 № 76.
7. «Организация градостроительной деятельности Артемовского городского округа» - заключения от 11.06.2024 № 70, от 28.06.2024 № 84.
8. «Развитие культуры в Артемовском городском округе» - заключения от 10.04.2024 № 56, от 24.04.2024 № 58, от 21.06.2024 № 79.
9. «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Артемовского городского округа» - заключение от 25.06.2024 № 81.
10. «Осуществление дорожной деятельности и транспортного обслуживания на территории Артемовского городского округа» - заключения от 08.05.2024 № 61, от 20.06.2024 № 78.
11. «Развитие физической культуры и спорта в Артемовском городском округе» - заключение от 26.06.2024 № 83.
12. «Развитие информационного общества в Артемовском городском округе» - заключения от 29.05.2024 № 65, от 28.06.2024 № 86.
13. «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Артемовского городского округа» - заключения от 30.05.2024 № 67, от 21.06.2024 № 80.
14. «Благоустройство территории Артемовского городского округа» - заключения от 24.04.2024 № 57, от 30.06.2024 № 66, от 17.06.2024 № 73.

**ПРЕДЛОЖЕНИЕ:**

Вносимые корректировки не нарушают принципы бюджетной системы Российской Федерации: сбалансированности, общего (совокупного) покрытия расходов бюджета Артемовского городского округа. Проект решения Думы Артемовского городского округа «О внесении изменений в решение Думы Артемовского городского округа от 05.12.2023 № 230 «О бюджете Артемовского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (в ред. решения Думы Артемовского городского округа от 27.03.2024 № 272) соответствует требованиям бюджетного законодательства и может быть рассмотрен в предложенной редакции.

Председатель контрольно-счетной палаты

Артемовского городского округа Е.Г. Герасимова

1. Далее - ГРБС [↑](#footnote-ref-1)