## РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ

## ПАРТИЗАНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА

692962, Приморский край, с. Владимиро-Александровское, ул. Комсомольская, 45А

тел:8 (42365) 22-4-36, e-mail: kso\_partiz\_mr@mail.ru

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | 24 октября 2024 года | № 16 (э) | |

**Заключение**

на проект решения Думы Партизанского муниципального округа Приморского края

«О внесении изменений в муниципальный правовой акт от 14 декабря 2023 года

№ 110-МПА «О бюджете Партизанского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», принятый решением Думы Партизанского муниципального округа от 14.12.2023 № 110»

Заключение на проект решения Думы Партизанского муниципального округа Приморского края «О внесении изменений в муниципальный правовой акт от 14 декабря 2023 года № 110-МПА «О бюджете Партизанского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», принятый решением Думы Партизанского муниципального округа от 14.12.2023 № 110» (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Партизанском муниципальном округе, принятым решением Думы Партизанского муниципального округа от 01.12.2023 № 101 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о ревизионной комиссии Партизанского муниципального округа, принятым решением Думы Партизанского муниципального округа от 07.09.2023 № 51.

В соответствии со ст. 157.2 БК РФ, Думой Партизанского муниципального округа проект решения с пояснительной запиской направлен 23.10.2024 в ревизионную комиссию для проведения финансово-экономической экспертизы.

1. **ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДЛАГАЕМЫХ ИЗМЕНЕНИЙ**

Бюджет Партизанского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов принят решением Думы Партизанского муниципального округа Приморского края от 14.12.2023 № 110 «О бюджете Партизанского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (во втором чтении)» (далее – решение о бюджете).

Решением о бюджете в действующей редакции утверждены основные характеристики на 2024 год: объем доходов бюджета – в сумме 2 031 533 039,12 рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 1 263 100 197,12 рублей; объем расходов – в сумме 2 157 361 266,06 рублей; размер дефицита – 125 828 226,94 рублей.

Прогнозируемый объем доходов бюджета муниципального округа на 2025 год – в сумме 1 860 983 350,38 рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, – в сумме 1 113 667 246,81 рублей, на 2026 год в сумме 1 664 465 206,15 рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, – в сумме 966 792 396,84 рублей.

Общий объем расходов бюджета муниципального округа на 2025 год – в сумме 1 860 983 350,38 рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 18 682 902,59 рублей, общий объем бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий Партизанского муниципального округа по возможным гарантийным случаям 0,00 рублей; на 2026 год объем расходов в сумме 1 664 465 206,15 рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 34 883 640,47 рублей, общий объем бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий Партизанского муниципального округа по возможным гарантийным случаям 0,00 рублей;

Размер дефицита бюджета округа на 2025 год – в сумме 0,00 рублей, на 2026 год – в сумме 0,00 рублей.

Представленным проектом решения бюджет округа на 2024 год предлагается утвердить по доходам в размере 2 053 277 992,65 рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, – в сумме 1 253 837 150,65 рублей; общий объем расходов бюджета муниципального округа – в сумме 2 181 105 345,59 рублей; размер дефицита бюджета округа – в сумме 127 827 352,94 рублей.

Доходная часть бюджета увеличивается на 21 744 953,53 рублей, в том числе за счет налоговых и неналоговых доходов – увеличивается на 31 008 000,00 рублей, за счет безвозмездных поступлений – уменьшается на 9 263 046,47 рублей, расходная часть увеличивается на 23 744 079,53 рублей, в том числе на 1 999 126,00 рублей за счет остатков по состоянию на 01.01.2024.

Плановые показатели на плановый период 2025 года увеличиваются по доходам и расходам в размере 57 500 480,00 рублей за счет безвозмездных поступлений, на 2026 год уменьшаются на 233 754,32 рублей.

Проектом решения на 2024 год предлагается определить изменение остатков средств на счетах по учету средств Партизанского муниципального округа источником финансирования дефицита бюджета, что не противоречит БК РФ. Остаток средств на 01 января 2024 года равен 129 765 375,10 рублей, из них: благотворительные средства – 1 435 123,06 рублей, собственные средства – 120 760 006,45 рублей (в т.ч. налоговые, неналоговые – 116 278 070,70 рублей, акцизы 4 481 935,75 рублей), безвозмездные поступления – 906 89,15 рублей (возвращены в бюджет Приморского края в январе 2024 года), 6 663 347,44 рублей – средства сельских поселений. Дефицит бюджета в размере 127 827 352,94 рублей покрывается остатком на начало года.

Изменение основных характеристик бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов представлено в таблице 1.

Таблица 1 (рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные характеристики | Утвержденные плановые назначения решением о бюджете | Проект решения от | Отклонения, руб. (+,-) | % отклонения |
| **Доходы** |  |  |  |  |
| 2024 год | 2 031 533 039,12 | 2 053 277 992,65 | 21 744 953,53 | 1,1 |
| 2025 год | 1 860 983 350,38 | 1 918 483 830,38 | 57 500 480,00 | 3,1 |
| 2026 год | 1 664 465 206,15 | 1 664 231 451,83 | -233 754,32 | -0,01 |
| **Расходы** |  |  |  |  |
| 2024 год | 2 157 361 266,06 | 2 181 105 345,59 | 23 744 079,53 | 1,1 |
| 2025 год | 1 860 983 350,38 | 1 918 483 830,38 | 57 500 480,00 | 3,1 |
| в том числе условно утвержденные расходы | 18 682 902,59 | 18 682 902,59 | 0,00 | 0,0 |
| 2026 год | 1 664 465 206,15 | 1 664 231 451,83 | -233 754,32 | -0,01 |
| в том числе условно утвержденные расходы | 34 883 640,47 | 34 883 640,47 | 0,00 | 0,0 |
| Дефицит (-)/ Профицит (+) |  |  |  |  |
| 2024 год | -125 828 226,94 | -127 827 352,94 | -1 999 126,00 | 1,6 |
| 2025 год | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 |
| 2026 год | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 |

Проектом решения объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2024 год увеличивается в размере 57 820 928,38 рублей, в том числе за счет средств бюджета Партизанского муниципального округа 57 820 928,38 рублей. Общий объем бюджетных ассигнований составит 261 639 670,28 рублей.

Внесены соответствующие изменения в муниципальный правовой акт и приложения 1, 2, 3, 4, 5, 6 к решению Думы 14.12.2023 № 110 «О бюджете Партизанского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (во втором чтении)».

Приложение 1 к решению Думы от 15.02.2024 № 143 «Источники внутреннего финансирования бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» излагается в новой редакции.

1. **ДОХОДЫ**

Утвержденные плановые назначения на 2024 год по доходам составляют 2 031 533 039,12 рублей.

Представленным проектом решения утвержденные назначения на 2024 год по доходам бюджета увеличиваются на 21 744 953,53 рублей или на 1,1%, при этом общий объем доходной части с учетом предлагаемого уточнения составил 2 053 277 992,65 рублей.

Проектом решения план по налоговым и неналоговым доходам предусмотрен в объеме 799 440 842,00 рублей, что на 31 008 000,00 рублей или на 4% больше утвержденного; безвозмездные поступления представлены в объеме 1 253 837 150,65 рублей, что меньше утвержденных назначений на 0,7%, или на 9 263 046,47 рублей.

Проектом решения безвозмездные поступления приводятся в соответствие Закону Приморского края от 22.12.2023 № 495-КЗ «О краевом бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (с учетом изменений).

Изменение бюджетных ассигнований по доходам на 2024 год приведено в таблице 2.

Таблица 2 (рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налога (сбора) | решение № 220 от 26.08.2024 | проект | отклонения, руб. | отклонения, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **768 432 842,00** | **799 440 842,00** | **31 008 000,00** | **4,0** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 32 400 000,00 | 37 818 000,00 | 5 418 000,00 | 16,7 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1 700 000,00 | 3 740 000,00 | 2 040 000,00 | 120,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных округов | 7 500 000,00 | 8 300 000,00 | 800 000,00 | 10,7 |
| Налог на имущество физических лиц, взымаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах муниципальных округов | 6 800 000,00 | 8 300 000,00 | 1 500 000,00 | 22,1 |
| Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах муниципальных округов | 28 510 000,00 | 30 110 000,00 | 1 600 000,00 | 5,6 |
| Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах муниципальных округов | 8 000 000,00 | 9 650 000,00 | 1 650 000,00 | 20,6 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов | 47 000 000,00 | 65 000 000,00 | 18 000 000,00 | 38,3 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **1 263 100 197,12** | **1 253 837 150,65** | **-9 263 046,47** | **-0,7** |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 1 263 100 197,12 | 1 253 837 150,65 | -9 263 046,47 | -0,7 |
| СУБСИДИИ БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ СУБСИДИИ) | 372 722 299,44 | 347 322 879,97 | -25 399 419,47 | -6,8 |
| Субсидии бюджетам муниципальных округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности | 151 000 480,00 | 93 500 000,00 | -57 500 480,00 | -38,1 |
| Субсидии бюджетам муниципальных округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей | 7 136 355,00 | 6 660 598,00 | -475 757,00 | -6,7 |
| Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов | 159 333 990,12 | 191 910 807,65 | 32 576 817,53 | 20,4 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| Резервный фонд Правительства Приморского края по ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера | 0,00 | 32 576 817,53 | 32 576 817,53 | 0,0 |
| СУБВЕНЦИИ БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 740 586 166,73 | 739 778 599,73 | -807 567,00 | -0,1 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования | 5 376 526,00 | 4 565 703,00 | -810 823,00 | -15,1 |
| Субвенции бюджетам муниципальных округов на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов | 2 391 776,00 | 2 395 032,00 | 3 256,00 | 0,1 |
| ИНЫЕ МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ | 40 170 742,40 | 57 114 682,40 | 16 943 940,00 | 42,2 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных округов на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями государственных общеобразовательных организаций, профессиональных образовательных организаций субъектов Российской Федерации, г. Байконура и федеральной территории "Сириус", муниципальных общеобразовательных организаций и профессиональных образовательных организаций | 0,00 | 507 780,00 | 507 780,00 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования | 32 643 000,00 | 49 079 160,00 | 16 436 160,00 | 50,4 |
| ИТОГО | **2 031 533 039,12** | **2 053 277 992,65** | **21 744 953,53** | **1,07** |

Плановые показатели на плановый период 2025 года увеличиваются по доходам в размере 57 500 480,00 рублей за счет безвозмездных поступлений, на 2026 год уменьшаются на 233 754,32 рублей.

**3. РАСХОДЫ**

Утвержденные назначения на 2024 год по расходам составляют 2 157 361 266,06 рублей.

Проектом решения плановые назначения по расходам бюджета на 2024 год увеличены на 23 744 079,53 рублей, или на 1,1% к утвержденным назначениям, при этом общий объем расходной части с учетом предлагаемого уточнения составил 2 181 105 345,59 рублей.

Прогнозируемые назначения на 2025 год по расходам составляют 1 918 483 830,38 рублей (рост к утвержденным назначениям на 57 500 480,00 рублей или на 3,1%), в том числе условно утвержденные расходы в сумме 18 682 902,59 рублей; на 2026 – 1 664 231 451,83 рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 34 883 640,47 рублей.

***3.1. ИЗМЕНЕНИЕ В ВЕДОМСТВЕННОЙ СТРУКТУРЕ РАСХОДОВ***

Изменение бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств (далее ГРБС) представлено в таблице 2.

Как видно из таблицы, из девяти ГРБС изменения бюджетных назначений запланированы по пяти ГРБС: по трем в сторону увеличения, по двум сторону уменьшения.

Таблица 2 (рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ГРБС | Утвержденные назначения на 2024 год | Проект решения о бюджете | Изменения, руб. (+,-) | Изменения, % | Структура, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **555** |  |  |  |  |  |
| Финансовое управление администрации Партизанского муниципального округа Приморского края | 15 190 500,00 | 15 190 500,00 | 0,00 | 0,0 | 0,7 |
| **557** |  |  |  |  |  |
| МКУ «Управление образования» Партизанского муниципального округа Приморского края (МКУ «Управление образования») | 1 073 999 967,55 | 1 099 475 024,55 | 25 475 057,00 | 2,4 | 50,4 |
| **558** |  |  |  |  |  |
| МКУ «Управление культуры» Партизанского муниципального округа Приморского края (МКУ «Управление культуры» ПМО) | 158 789 401,51 | 148 080 351,51 | -10 709 050,00 | -6,7 | 6,8 |
| **561** |  |  |  |  |  |
| МКУ «Административно-хозяйственное управление» Партизанского муниципального округа Приморского края (МКУ «АХУ» ПМО) | 55 193 155,00 | 55 193 155,00 | 0,00 | 0,0 | 2,5 |
| **566** |  |  |  |  |  |
| МКУ "Дума Партизанского муниципального округа Приморского края" | 8 024 000,00 | 8 350 699,00 | 326 699,00 | 4,1 | 0,4 |
| **567** |  |  |  |  |  |
| МКУ "Ревизионная комиссия Партизанского муниципального округа Приморского края" | 3 387 700,00 | 3 387 700,00 | 0,00 | 0,0 | 0,2 |
| **568** |  |  |  |  |  |
| Администрация Партизанского муниципального округа Приморского края | 496 762 292,45 | 447 592 737,60 | -49 169 554,85 | -9,9 | 20,5 |
| **569** |  |  |  |  |  |
| Муниципальное казенное учреждение "Управление по делам гражданской обороны, пожарной безопасности, чрезвычайным ситуациям и единой дежурно-диспетчерской службы Партизанского муниципального округа Приморского края" | 19 773 000,00 | 19 773 000,00 | 0,00 | 0,0 | 0,9 |
| **570** |  |  |  |  |  |
| Муниципальное казенное учреждение "Управление дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства Партизанского муниципального округа Приморского края" | 326 241 249,55 | 384 062 177,93 | 57 820 928,38 | 17,7 | 17,6 |
| **Итого** | **2 157 361 266,06** | **2 181 105 345,59** | **23 744 079,53** | **1,1** | **100** |

***3.2. ИЗМЕНЕНИЕ БЮДЖЕТНЫХ АССИГНОВАНИЙ ПО РАЗДЕЛАМ, ПОДРАЗДЕЛАМ***

Уточнение бюджетных ассигнований планируется по четырем разделам из десяти в сторону увеличения, по трем в сторону уменьшения.

Изменение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам отражено в таблице 3.

Таблица 3 (рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Раздел/ подраздел | Утвержденные назначения на 2024 год | Проект решения о бюджете | Изменения, (+,-) | Изменения, % | удельный вес, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **294 748 717,67** | **289 035 485,07** | **-5 713 232,60** | **-1,9** | **13,3** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и МО | 0102 | 3 762 908,00 | 3 762 908,00 | 0,00 | 0,0 | 0,2 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов МО | 0103 | 8 024 000,00 | 8 350 699,00 | 326 699,00 | 4,1 | 0,4 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 0104 | 103 157 967,37 | 110 857 967,37 | 7 700 000,00 | 7,5 | 5,1 |
| Судебная система | 0105 | 23 821,00 | 23 821,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 0106 | 19 946 416,00 | 19 946 416,00 | 0,00 | 0,0 | 0,9 |
| Резервные фонды | 0111 | 18 700 000,00 | 4 125 269,15 | -14 574 730,85 | -77,9 | 0,2 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 141 133 605,30 | 141 968 404,55 | 834 799,25 | 0,6 | 6,5 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **2 391 776,00** | **2 395 032,00** | **3 256,00** | **0,1** | **0,1** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 2 391 776,00 | 2 395 032,00 | 3 256,00 | 0,1 | 0,1 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **4 500 000,00** | **4 500 000,00** | **0,00** | **0,0** | **0,2** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | 4 500 000,00 | 4 500 000,00 | 0,00 | 0,0 | 0,2 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **230 636 548,66** | **288 789 568,04** | **58 153 019,38** | **25,2** | **13,2** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 4 934 125,81 | 4 946 125,81 | 12 000,00 | 0,2 | 0,2 |
| Транспорт | 0408 | 4 564 532,14 | 4 564 532,14 | 0,00 | 0,0 | 0,2 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 203 818 741,90 | 261 639 670,28 | 57 820 928,38 | 28,4 | 12,0 |
| Связь и информатика | 0410 | 9 620 000,00 | 9 620 000,00 | 0,00 | 0,0 | 0,4 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 7 699 148,81 | 8 019 239,81 | 320 091,00 | 4,2 | 0,4 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **149 520 592,85** | **155 282 299,85** | **5 761 707,00** | **3,9** | **7,1** |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 8 664 531,69 | 14 626 238,69 | 5 961 707,00 | 68,8 | 0,7 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 41 890 233,59 | 43 677 733,59 | 1 787 500,00 | 4,3 | 2,0 |
| Благоустройство | 0503 | 98 965 683,18 | 96 978 183,18 | -1 987 500,00 | -2,0 | 4,4 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 0505 | 144,39 | 144,39 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| **Образование** | **0700** | **1 086 969 792,55** | **1 113 010 712,55** | **26 040 920,00** | **2,4** | **51,0** |
| Дошкольное образование | 0701 | 256 173 310,00 | 256 788 286,07 | 614 976,07 | 0,2 | 11,8 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общее образование | 0702 | 706 507 469,01 | 731 978 372,94 | 25 470 903,93 | 3,6 | 33,6 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 75 946 732,67 | 75 701 772,67 | -244 960,00 | -0,3 | 3,5 |
| Молодежная политика | 0707 | 1 138 000,00 | 1 138 000,00 | 0,00 | 0,0 | 0,1 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 47 204 280,87 | 47 404 280,87 | 200 000,00 | 0,4 | 2,2 |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **134 657 950,51** | **124 193 860,51** | **-10 464 090,00** | **-7,8** | **5,7** |
| Культура | 0801 | 88 583 650,51 | 77 956 560,51 | -10 627 090,00 | -12,0 | 3,6 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 0804 | 46 074 300,00 | 46 237 300,00 | 163 000,00 | 0,4 | 2,1 |
| **Социальная политика** | **1000** | **117 212 850,35** | **116 954 740,10** | **-258 110,25** | **-0,2** | **5,4** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 8 437 474,30 | 8 437 474,30 | 0,00 | 0,0 | 0,4 |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 8 850 264,00 | 10 395 264,00 | 1 545 000,00 | 17,5 | 0,5 |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 98 522 500,05 | 96 719 389,80 | -1 803 110,25 | -1,8 | 4,4 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 1006 | 1 402 612,00 | 1 402 612,00 | 0,00 | 0,0 | 0,1 |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **133 542 737,47** | **83 763 347,47** | **-49 779 390,00** | **-37,3** | **3,8** |
| Физическая культура | 1101 | 300 000,00 | 300 000,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| Массовый спорт | 1102 | 133 242 737,47 | 83 463 347,47 | -49 779 390,00 | -37,4 | 3,8 |
| **Средства массовой информации** | **1200** | **3 180 300,00** | **3 180 300,00** | **0,00** | **0,0** | **0,1** |
| Периодическая печать и издательство | 1202 | 3 180 300,00 | 3 180 300,00 | 0,00 | 0,0 | 0,1 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** |  | **2 157 361 266,06** | **2 181 105 345,59** | **23 744 079,53** | **1,1** | **100** |

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» предусмотрено уменьшение бюджетных ассигнований в размере 5 713 232,60 рублей, или на 1,9%, в том числе по подразделам:

*0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»* - предусмотрено увеличение ассигнований в размере 326 699,00 рублей за счет средств бюджета округа на оплату труда и начисления на оплату труда в связи с индексацией заработной платы в 2023 году (обращение ГРБС Дума ПМО ПК);

*0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»* – предусмотрено увеличение ассигнований в размере 7 700 000,00 рублей за счет средств местного бюджета, в том числе 7 500 000,00 рублей на выплату заработной платы, 200 000,00 рублей на командировочные расходы (обращение Администрации ПМО);

*0111 «Резервные фонды»* - предусмотрено уменьшение ассигнований в размере 14 574 730,85 рублей, в том числе 13 029 730,85 рублей направлено на ликвидацию последствий ЧС согласно решениям комиссии при АПМО по предупреждению и ликвидации ЧС и обеспечению пожарной безопасности (перераспределено на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»); 1 070 000,00 рублей на оказание единовременной материальной помощи гражданам в связи с отсутствием электроэнергии и транспортного сообщения в результате ЧС; 185 000,00 рублей на оказание единовременной материальной помощи в связи с утратой урожая в результате ЧС; 90 000,00 рублей на оказание единовременной материальной помощи гражданам в связи с возгоранием жилья; 200 000,00 рублей на оказание материальной помощи семьям погибших участников СВО, а также лиц, призванных на военную службу по мобилизации, проживающих на территории округа (всего перераспределено на подраздел 1003 «Социальное обеспечение населения» 1 545 000,00 рублей) – обращение ГРБС Администрация ПМО;

*0113 «Другие общегосударственные вопросы»* - предусмотрено увеличение ассигнований в размере 834 799,25 рублей, из них:

по обращению ГРБС Администрация ПМО

- 165 000,00 рублей – увеличение за счет средств местного бюджета на мероприятия, проводимые администрацией Партизанского муниципального округа;

- 516 530,25 рублей – увеличение за счет средств субвенции из краевого бюджета на оплату труда и начисления на оплату труда в рамках мероприятий МП «Проведение мероприятий по обеспечению детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями в Партизанском муниципальном округе на 2023-2027 годы» (перераспределение с подраздела 1004 «Охрана семьи и детства»);

- 273 360,00 рублей – увеличение за счет средств местного бюджета на оплату исполнительного листа по делу А51-13489/2023 на оплату ПАО ДЭК за МКУ «РХУ»;

- 320 091,00 рублей – перераспределение (на подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики») на мероприятия по оценке, формированию и постановку на учет земельных участков в рамках МП «Экономическое развитие Партизанского муниципального округа на 2021-2025 годы»;

- 300 000,00 рублей – перераспределение ассигнований в связи с изменением плана мероприятий муниципальных программ на содействие в организации работы выездной бригады специалистов для проведения профилактических и медицинских осмотров на территории Партизанского муниципального округа;

- 200 500,00 рублей – перераспределение ассигнований (уточнение вида расходов) на оплату решения Партизанского районного суда от 19.07.2024 об административном штрафе за несоблюдение пожарной безопасности.

По обращению ГРБС МКУ «Управление дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства» ПМО ПК

- 200 000,00 рублей – увеличение ассигнований за счет средств местного бюджета на мероприятия по обеспечению функционирования муниципального учреждения в рамках МП «Территория комфорта на 2024-2028 годы».

По разделу 0200 «Национальная оборона» подразделу *0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»* предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований за счет средств субвенции из краевого бюджета в размере 3 256,00 рублей на осуществление первичного воинского учета;

По разделу 0400 «Национальная экономика» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на сумму 58 153 019,38 рублей (или на 25,2%), в том числе по подразделам:

*0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»* - предусмотрено увеличение за счет средств местного бюджета в сумме 12 000,00 рублей на мероприятия, связанные со стимулированием перевода биологически незащищенных свиноводческих хозяйств на альтернативное животноводство в рамках МП «Перевод биологически незащищенных свиноводческих хозяйств на альтернативные свиноводству виды животноводства на 2024-2026 годы» на территории Партизанского муниципального округа (обращение ГРБС Администрация ПМО);

*0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»* - предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований в размере 57 820 928,38 рублей ГРБС МКУ «Управление дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства» ПМО ПК, в рамках МП «Развитие транспортного комплекса в Партизанском муниципальном округе на 2021-2025 годы» подпрограмма «Развитие дорожной отрасли в Партизанском муниципальном округе» на 2021-2025 годы»

- 13 029 730,85 рублей – выделение дополнительных ассигнований за счет средств резервного фонда на ликвидацию последствий ЧС согласно решениям комиссии при АПМО по предупреждению и ликвидации ЧС и обеспечению пожарной безопасности;

- 22 000 000,00 рублей – увеличение ассигнований за счет средств бюджета округа на ремонт моста через р. Партизанская на межселенной дороге Сергеевка-Слинкино;

- 22 791 197,53 рублей – увеличение ассигнований за счет средств краевого бюджета из Резервного фонда Правительства Приморского края на мероприятия по ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера;

- 3 462 987,44 рублей – предусмотрено перераспределение в рамках программы на ремонт водопропускных труб;

*0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»* - предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований в размере 320 091,00 рублей (перераспределено с подраздела 0113) по обращению ГРБС Администрация ПМО на мероприятия по оценке, формированию и постановку на учет земельных участков в рамках МП «Экономическое развитие Партизанского муниципального округа на 2021-2025 годы»;

1 359 523,81 рублей – перераспределение за счет средств субсидии из краевого бюджета в связи с уточнением кодов бюджетной классификации.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований в размере 5 761 707,00 рублей или на 3,9%, в том числе по подразделам:

*0501 «Жилищное хозяйство»* - предусмотрено увеличение ассигнований в сумме 5 961 707,00 рублей (ГРБС Администрация ПМО) в рамках МП «Проведение мероприятий по строительству, реконструкции, ремонту и содержанию объектов муниципального жилищного фонда, переселению граждан из аварийного жилищного фонда в Партизанском муниципальном округе на 2023-2027 годы», из них:

- 150 784,00 рублей – увеличение за счет средств бюджета округа на оплату исполнительного листа от 13.06.2024 № 2-93/2023 за тепловую энергию пустующего жилфонда;

- 1 310 923,00 рублей – увеличение за счет средств бюджета округа на капитальный ремонт жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности;

- 4 500 000,00 рублей – увеличение за счет средств бюджета округа на приобретения жилья для несовершеннолетнего ребенка-инвалида согласно решению суда № 2-358/23;

- 99 000,00 рублей – перераспределение ассигнований на капитальный ремонт жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности (уточнение кода бюджетной классификации и кода вида расходов);

*0502 «Коммунальное хозяйство»* - предусмотрено увеличение ассигнований в сумме 1 787 500,00 рублей в рамках МП «Проведение мероприятий по строительству, реконструкции, ремонту объектов коммунального назначения и электросетей, проектным работам в Партизанском муниципальном округе на 2024-2026 годы» на ремонт линий электропередач по обращению ГРБС Администрация ПМО (перераспределено с подраздела 0503 «Благоустройство»);

*0503 «Благоустройство»* - предусмотрено уменьшение ассигнований в сумме 1 987 500,00 рублей ГРБС Администрация ПМО, из них:

- 1 787 500,00 рублей – уменьшение за счет перераспределения ассигнований на подраздел «0502» на ремонт линий электропередач;

- 200 000,00 рублей – уменьшение за счет перераспределения ассигнований на подраздел «0113» на мероприятия по обеспечению функционирования МКУ «Управление дорожного хозяйства, транспорта и благоустройства» ПМО ПК.

Также предусмотрено перераспределение ассигнований на мероприятия по обращению с твердыми коммунальными отходами в сумме 74 752,07 рублей.

По разделу 0700 «Образование» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований в размере 26 040 920,00 рублей (или на 2,4%), в том числе по подразделам:

*0701 «Дошкольное образование»* - предусмотрено увеличение ассигнований в размере 614 976,07 рублей:

- 615 000,00 рублей – увеличение за счет средств бюджета округа на ремонт учреждений, приобретение ГСМ, оплату автострахования, программных продуктов, прочие текущие расходы учреждений в рамках МП «Развитие образования Партизанского муниципального округа» на 2022-2027 годы;

- 23,93 рубля – перераспределение (на подраздел 0702 «Общее образование») между группами (группами и подгруппами) видов расходов классификации расходов бюджетов в пределах общего объема бюджетных ассигнований по целевой статье, предусмотренных главному распорядителю средств бюджета округа в связи с переименованием и изменением организационно-правовой формы учреждений в рамках МП «Улучшение условий труда в муниципальных учреждениях Партизанского муниципального округа на 2022-2026 годы»;

*0702 «Общее образование»* - предусмотрено увеличение ассигнований в сумме 25 470 903,93 рублей в рамках МП «Развитие образования Партизанского муниципального округа» на 2022-2027 годы (ГРБС МКУ «Управление образования» ПМО), из них:

- 2 685 000,00 рублей – увеличение за счет средств бюджета округа на ремонт учреждений, приобретение ГСМ, оплату автострахования, программных продуктов, прочие текущие расходы учреждений;

- 16 436 160,00 рублей – увеличение за счет средств иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам;

- 9 785 620,00 рублей – увеличение за счет средств краевого бюджета из Резервного фонда Правительства Приморского края на мероприятия по ликвидации ЧС;

- 507 780,00 рублей – увеличение за счет средств иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных округов на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями;

- 7 500 480,00 рублей – уменьшение за счет средств субсидии из краевого бюджета на строительство, реконструкцию и приобретение зданий муниципальных общеобразовательных организаций;

- 3 556 800,00 рублей – увеличение за счет средств бюджета округа на организацию питания льготной категории учащихся;

- 23,93 рубля – увеличение за счет перераспределения (с подраздела «0701») между группами (группами и подгруппами) видов расходов классификации расходов бюджетов в пределах общего объема бюджетных ассигнований по целевой статье, предусмотренных главному распорядителю средств бюджета округа в связи с переименованием и изменением организационно-правовой формы учреждений в рамках МП «Улучшение условий труда в муниципальных учреждениях Партизанского муниципального округа на 2022-2026 годы»;

Также предусмотрено перераспределение ассигнований в рамках МП «Развитие образования Партизанского муниципального округа» на 2022-2027 годы:

- 60 487,74 рублей – (уточнение кода бюджетной классификации и кода вида расходов) в связи с уменьшением суммы софинансирования субсидии на строительство, реконструкцию и приобретение зданий муниципальных общеобразовательных организаций;

- 18 721,46 рублей – между группами (группами и подгруппами) видов расходов классификации расходов бюджетов в пределах общего объема бюджетных ассигнований по целевой статье, предусмотренных главному распорядителю средств бюджета округа в связи с переименованием и изменением организационно-правовой формы учреждений;

*0703 «Дополнительное образование детей»* - предусмотрено уменьшение ассигнований в сумме 244 960,00 рублей ГРБС МКУ «Управление культуры» ПМО за счет средств бюджета округа в рамках МП «Развитие культуры Партизанского муниципального округа Приморского края» на 2021-2027 годы в связи с наличием незаполненных вакансий Детской школы искусств;

*0709 «Другие вопросы в области образования»* - предусмотрено увеличение ассигнований на 200 000,00 рублей за счет средств бюджета округа на ремонт учреждений, приобретение ГСМ, оплату автострахования, программных продуктов, прочие текущие расходы учреждений (ГРБС МКУ «Управление образования» ПМО).

По разделу 0800 «Культура, кинематография» предусмотрено уменьшение бюджетных ассигнований ГРБС МКУ «Управление культуры» ПМО в размере 10 464 090,00 рублей (на 7,8%) в рамках МП «Развитие культуры Партизанского муниципального округа Приморского края» на 2021-2027 годы, в том числе по подразделам:

*0801 «Культура»* - предусмотрено уменьшение ассигнований на 10 627 090,00 рублей в связи с наличием незаполненных вакансий учреждений культуры;

*0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»* - предусмотрено увеличение за счет средств бюджета округа в размере 163 000,00 рублей в связи с индексацией заработной платы в 2023 году.

По разделу 1000 «Социальная политика» предусмотрено уменьшение бюджетных ассигнований в сумме 258 110,25 рублей (или на 0,2%), в том числе по подразделам:

*1003 «Социальное обеспечение населения»* - увеличение ассигнований ГРБС Администрация ПМО в размере 1 545 000,00 рублей за счет перераспределения из резервного фонда администрации ПМО, из них:

- 1 070 000,00 рублей на оказание единовременной материальной помощи гражданам в связи с отсутствием электроэнергии и транспортного сообщения в результате ЧС;

- 185 000,00 рублей на оказание единовременной материальной помощи в связи с утратой урожая в результате ЧС;

- 90 000,00 рублей на оказание единовременной материальной помощи гражданам в связи с возгоранием жилья;

- 200 000,00 рублей на оказание материальной помощи семьям погибших участников СВО, а также лиц, призванных на военную службу по мобилизации, проживающих на территории округа;

*1004 «Охрана семьи и детства»* - уменьшение ассигнований в размере 1 803 110,25 рублей, из них:

- 810 823,00 рублей - уменьшение за счет средств субвенции из краевого бюджета на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования (ГРБС МКУ «Управление образования» ПМО);

- 516 530,25 рублей – перераспределение на подраздел «0113» за счет средств субвенции из краевого бюджета на оплату труда и начисления на оплату труда в рамках мероприятий МП «Проведение мероприятий по обеспечению детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями в Партизанском муниципальном округе на 2023-2027 годы» (ГРБС администрация ПМО);

- 475 757,00 рублей – уменьшение за счет средств субсидии из краевого бюджета на мероприятия по обеспечению жильем молодых семей в рамках МП «Обеспечение жильем молодых семей Партизанского муниципального округа» на 2021-2026 годы (ГРБС администрация ПМО).

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» подразделу *1102 «Массовый спорт»* предусмотрено уменьшение бюджетных ассигнований ГРБС администрация ПМО в размере 49 779 390,00 рублей (на 37,4%) в рамках МП «Развитие физической культуры и спорта на территории Партизанского муниципального округа» на 2021-2026 годы, в том числе:

- 50 000 000,00 рублей – уменьшение ассигнований за счет средств субсидии из краевого бюджета на мероприятия по строительству стадиона в с. Владимиро-Александровское;

- 403 225,81 рублей – уменьшение за счет средств бюджета округа в связи с изменениями плана мероприятий по софинансированию субсидии из краевого бюджета на мероприятия по строительству стадиона в с. Владимиро-Александровское;

- 623 835,81 рублей – увеличение за счет средств бюджета округа на проведение и участие в спортивных мероприятиях.

***3.3. РАСХОДЫ НА РЕАЛИЗАЦИЮ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ***

Решением о бюджете в 2024 году предусмотрено финансирование 27-ми муниципальных программ в объеме 1 934 713 478,97 рублей или 89,7% от общего объема расходов бюджета округа.

Проектом решения предусмотрено финансирование 28-ми программ, добавилась МП «Перевод биологически незащищенных свиноводческих хозяйств на альтернативные свиноводству виды животноводства на 2024-2026 годы» на территории Партизанского муниципального округа.

Финансирование МП увеличилось на сумму 29 650 495,38 рублей, в том числе внесены изменения в сторону увеличения по шести МП в размере 90 914 682,38 рублей, в сторону уменьшения по четырем МП в размере 61 264 197,00 рублей. Всего предусмотрены расходы на 28 муниципальных программ в размере 1 964 363 974,35 рублей или 90,1% от общего объема расходов.

1. **ПРЕДЛОЖЕНИЕ**

В связи с тем, что представленный проект решения Думы Партизанского муниципального округа Приморского края «О внесении изменений в муниципальный правовой акт от 14 декабря 2023 года № 110-МПА «О бюджете Партизанского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», принятый решением Думы Партизанского муниципального округа от 14.12.2023 № 110» не противоречит Бюджетному законодательству Российской Федерации, законодательству Приморского края и нормативным правовым актам Партизанского муниципального округа, ревизионная комиссия считает возможным предложить Думе Партизанского муниципального округа рассмотреть и утвердить данный проект.

Председатель Ревизионной комиссии С.Ф. Беляева