

УТВЕРЖДЕНО
распоряжением председателя
контрольно-ревизионной комиссии
городского округа Долгопрудный
от «12» ноября 2021 № 97

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах экспертизы проекта решения Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 18.12.2020 № 85-нр «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»

Основание для проведения экспертизы:

- пункт 1.9. плана работы контрольно-ревизионной комиссии на 2021 год.

Предмет проведения экспертизы:

- проект решения Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 18.12.2020 № 85-нр «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

Объект экспертизы:

- администрация городского округа Долгопрудный

Цель проведения экспертизы:

- определение соответствия проекта решения Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 18.12.2020 № 85-нр «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» нормам бюджетного законодательства

Исследуемый период: 2021 год и плановый 2022 и 2023 годов.

Срок проведения мероприятия: с 09 по 12 ноября 2021 г.

Результаты экспертизы:

Заключение Контрольно-ревизионной комиссии городского округа Долгопрудный на проект решения Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 18.12.2020 № 85-нр «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением Контрольно-ревизионной комиссии городского округа Долгопрудный и планом работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2021 год.

Проект решения поступил в Контрольно-ревизионную комиссию городского округа Долгопрудный 09.11.2021, согласно письму № 106Исх_СД-230 от 09.11.2021.

Проект решения внесен в Совет депутатов городского округа Долгопрудный Московской области с нарушением сроков, установленных статьей 12 Положения о бюджетном процессе в городском округе Долгопрудный, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 17.09.2021 № 69-нр и статьей 76 Регламента Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 18.12.2020 № 94-нр.

Экспертиза проекта решения проведена по вопросам обоснованности вносимых изменений в показатели бюджета городского округа Долгопрудный (далее - местный бюджет), утвержденного решением Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 18.12.2020 № 85-нр «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» и соблюдения проекта решения действующему бюджетному законодательству.

Согласно представленному обоснованию необходимости принятия проекта решения, внесение изменений обусловлено изменением доходов, расходов бюджета городского округа и дефицита бюджета, перераспределением бюджетных средств.

Проектом решения вносятся изменения в основные характеристики местного бюджета на 2021 год и плановый 2022 и 2023 годы.

В соответствии с пунктом 1 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ к основным характеристикам местного бюджета относятся общий объем доходов, общий объем расходов и дефицит (профицит) бюджета.

При подготовке заключения анализировались показатели в сравнении с утвержденным бюджетом (в редакции всех изменений).

**Изменение основных характеристик бюджета
городского округа Долгопрудный на 2021 год**

(тыс. руб.)

| Основные характеристики | Первоначально утвержденный бюджет (№ 85-нр от 18.12.2020) | НРСД о бюджете в редакции от 20.10.2021 № 76-нр | Проект решения о бюджете | Темп роста (снижения) к утвержденному бюджету | |
|-------------------------|---|---|--------------------------|---|-------|
| | | | | (тыс. руб.) | (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Доходы | 4 263 034,7 | 4 366 643,7 | 4 369 923,4 | + 3 279,7 | 100,1 |
| Расходы | 4 263 034,7 | 4 667 340,7 | 4 665 403,7 | - 1 937,0 | 99,96 |
| Дефицит/профицит (-/+) | 0,00 | - 300 697,0 | - 295 480,3 | + 5 216,7 | 98,27 |

Проектом решения предлагается утвердить на 2021 год:

- общий объем доходов в сумме 4 369 923,4 тыс. руб. с незначительным увеличением к показателям утвержденного бюджета на 3 279,7 тыс. руб. или на 0,1 процента;
- общий объем расходов в сумме 4 665 403,7 тыс. рублей с незначительным снижением к показателям утвержденного бюджета на 1 937,0 тыс. рублей или на 0,04 процента;
- дефицит бюджета в объеме 295 480,3 тыс. рублей с незначительным снижением к показателям утвержденного бюджета на 5 216,7 тыс. рублей.

Дефицит бюджета в представленном проекте составляет 13,71 процента от утвержденного общего годового объема доходов бюджета городского округа Долгопрудный без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что превышает установленный требованиями статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ уровень на 80 017,8 тыс. руб. или на 3,71 процента.

Вместе с тем, превышение объема дефицита находится в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, что соответствует условиям, установленным в пункте 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ, предусматривающим возможность превышения установленных ограничений дефицита местного бюджета (10%).

Предлагаемый к утверждению размер дефицита бюджета городского округа на 2021 год – 295 480,3 тыс. руб. соответствует размеру дефицита, предусмотренному в

приложении 7 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Долгопрудный на 2021 год» к проекту решения.

Изменения по видам доходных источников бюджета городского округа Долгопрудный на 2021 год представлены ниже в таблице:

(тыс. руб.)

| Наименование доходного источника | НРСД о бюджете в редакции от 20.10.2021 № 76-нр | Сумма в проекте | Снижение (рост) |
|--|---|--------------------|--------------------|
| Налоговые доходы | 1 511 171,0 | 1 511 171,0 | 0,0 |
| Неналоговые доходы | 633 453,6 | 643 453,6 | + 10 000,0 |
| Безвозмездные поступления | 2 229 494,5 | 2 221 004,2 | - 8 490,3 |
| Субсидии | 373 788,5 | 365 298,2 | - 8 490,3 |
| Субвенции | 1 855 706,0 | 1 855 706,0 | 0,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов | 755,0 | 2525,0 | + 1 770,0 |
| Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет | 2 269,3 | 2 269,3 | 0,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов | - 10 499,7 | - 10 499,7 | 0,0 |
| Всего по доходам: | 4 366 643,7 | 4 369 923,4 | + 3 279,7 |

Проектом предусматривается увеличение доходной части бюджета городского округа относительно утвержденных параметров на 3 279,7 тыс. руб. или на 0,1 процента. Увеличение за счет поступлений неналоговых доходов (доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена) и прочих безвозмездных поступлений в бюджет городского округа.

Изменение налоговых доходов не планируется.

Планируется изменение неналоговых доходов на общую сумму 10 000,0 тыс. руб. или на 1,6 процента.

Изменения по видам неналоговых доходов представлены в таблице.

(тыс. руб.)

| Наименование доходного источника | НРСД о бюджете в редакции от 20.10.2021 №76-нр | Сумма в проекте | Отклонение в тыс. руб. | Снижение (рост) в процентах |
|---|--|-----------------|------------------------|-----------------------------|
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 345 433,1 | 355 433,1 | + 10 000,0 | 101,58 |

Увеличение неналоговых доходов приходится на платежи, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков.

Согласно представленному обоснованию необходимости принятия проекта показатели по доходному источнику увеличены на основании данных администратора доходов (Администрации городского округа).

Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации в целом снижаются на 8 490,3 тыс. руб. или на 0,4 процента, а именно отзываются субсидии на общую сумму 8 490,3 тыс. руб., в том числе на:

- строительство и реконструкцию объектов коммунальной инфраструктуры в сумме – 8 490,3 тыс. руб. (уведомление Министерства ЖКХ Московской области от 26.10.2021 № 004/0197/1-).

Причины отзыва субсидий в обосновании к проекту не указываются.

Изменение основных характеристик бюджета городского округа

Долгопрудный на 2022 год

(тыс. руб.)

| Основные характеристики | Первоначально утвержденный бюджет (№ 85-нр от 18.12.2020) | НРСД о бюджете в редакции от 21.06.2021 №49-нр | Проект решения о бюджете | Темп роста (снижения) к утвержденному бюджету | |
|-------------------------|---|--|--------------------------|---|-------|
| | | | | (тыс. руб.) | (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Доходы | 4 672 022,0 | 4 748 209,4 | 4 763 017,2 | + 14 807,8 | 100,3 |
| Расходы | 4 672 022,0 | 4 748 209,4 | 4 763 017,2 | + 14 807,8 | 100,3 |

| Основные характеристики | Первоначально утвержденный бюджет (№ 85-нр от 18.12.2020) | НРСД о бюджете в редакции от 21.06.2021 №49-нр | Проект решения о бюджете | Темп роста (снижения) к утвержденному бюджету | |
|-------------------------|---|--|--------------------------|---|-----|
| | | | | (тыс. руб.) | (%) |
| Дефицит/профицит (-/+) | 0,00 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Проектом решения предлагается утвердить на 2022 год:

- общий объем доходов в сумме 4 763 017,2 тыс. руб. с ростом к показателям утвержденного бюджета на 14 807,8 тыс. руб. или на 0,3 процента;
- общий объем расходов в сумме 4 763 017,2 тыс. рублей с ростом к показателям утвержденного бюджета на 14 807,8 тыс. руб. или на 0,3 процента;
- дефицит бюджета не планируется, соблюден принцип сбалансированности бюджета в соответствии с требованиями статьи 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Изменения по видам доходных источников бюджета городского округа Долгопрудный на 2022 год представлены ниже в таблице:

(тыс. руб.)

| Наименование доходного источника | НРСД о бюджете в редакции от 21.06.2021 № 49-нр | Сумма в проекте | Рост (снижение) |
|---|---|--------------------|-------------------|
| Налоговые доходы | 1 576 593,0 | 1 576 593,0 | 0,0 |
| Неналоговые доходы | 486 132,4 | 486 132,4 | 0,0 |
| Безвозмездные поступления | 2 685 483,9 | 2 685 484,0 | + 14 807,8 |
| Субсидии | 813 273,9 | 813 273,9 | + 14 807,8 |
| Субвенции | 1 872 210,0 | 1 872 210,0 | 0,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Всего по доходам: | 4 748 209,3 | 4 763 017,2 | + 14 807,8 |

Проектом предусматривается увеличение доходной части бюджета городского округа относительно утвержденных параметров на 14 807,8 тыс. руб. Увеличение за счет безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней бюджетной системы РФ.

Изменение налоговых и неналоговых доходов не планируется.

Предусматриваются изменения по безвозмездным поступлениям от бюджетов других уровней бюджетной системы РФ, а именно увеличиваются субсидии на:

- строительство и реконструкцию объектов коммунальной инфраструктуры в сумме 8 490,3 тыс. руб.;
- организацию транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам в сумме 1 921,0 тыс. руб.;
- организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях в сумме 440,5 тыс. руб.;
- организацию питания обучающихся, получающих основное и среднее общее образование, и отдельных категорий обучающихся, получающих начальное и общее образование, в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 3 956,0 тыс. руб.

**Изменение основных характеристик бюджета городского округа
Долгопрудный на 2023 год**

| Основные характеристики | Первоначально утвержденный бюджет (№ 85-нр от 18.12.2020) | НРСД о бюджете в редакции от 21.06.2021 № 49-нр | Проект решения о бюджете | (тыс. руб.) | |
|-------------------------|---|---|--------------------------|---|--------|
| | | | | Темп роста (снижения) к утвержденному бюджету (тыс. руб.) | (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Доходы | 4 474 175,1 | 5 219 301,9 | 5 410 026,5 | + 190 724,6 | 103,65 |
| Расходы | 4 474 175,1 | 5 219 301,9 | 5 410 026,5 | + 190 724,6 | 103,65 |
| Дефицит/профицит (-/+) | 0,00 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Проектом решения предлагается утвердить на 2023 год:

- общий объем доходов в сумме 5 410 026,5 тыс. руб. с ростом к показателям утвержденного бюджета на 190 724,6 тыс. руб. или на 3,65 процента;
- общий объем расходов в сумме 5 410 026,5 тыс. рублей с ростом к показателям утвержденного бюджета на 190 724,6 тыс. руб. или на 3,65 процента;
- дефицит бюджета не планируется, соблюден принцип сбалансированности бюджета в соответствии с требованиями статьи 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Изменения по видам доходных источников бюджета городского округа Долгопрудный на 2023 год представлены ниже в таблице:

(тыс. руб.)

| Наименование доходного источника | НРСД о бюджете в редакции от 21.06.2021 № 49-нр | Сумма в проекте | Рост (снижение) |
|--|---|--------------------|--------------------|
| Налоговые доходы | 1 690 791,0 | 1 690 791,0 | 0,0 |
| Неналоговые доходы | 482 096,6 | 482 096,6 | 0,0 |
| Безвозмездные поступления | 3 046 413,2 | 3 237 138,9 | +1,1 |
| Субсидии | 1 169 724,3 | 1 360 448,9 | +1,1 |
| Субвенции | 1 865 290,0 | 1 865 290,0 | 0,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 11 400,0 | 11 400,0 | 0,0 |
| Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Всего по доходам: | 5 219 301,9 | 5 410 026,5 | + 190 724,6 |

Проектом предусматривается увеличение доходной части бюджета городского округа относительно утвержденных параметров на 190 724,6 тыс. руб. Увеличение за счет безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней бюджетной системы РФ.

Изменение налоговых и неналоговых доходов не планируется.

Предусматриваются изменения в части безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней бюджетной системы РФ, а именно увеличиваются субсидии на:

- строительство и реконструкцию объектов коммунальной инфраструктуры в сумме 202 702,0 тыс. руб.;

- организацию транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам в сумме 1 909,6 тыс. руб.;

- организацию питания обучающихся, получающих основное и среднее общее образование, и отдельных категорий обучающихся, получающих начальное общее образование, в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 3 956,0 тыс. руб.

Вместе с тем уменьшается субсидия на софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 20 653,0 тыс. руб. (Уведомление Министерства транспорта и дорожной инфраструктуры Московской области от 10.08.2021 №851/0220-5)

Анализ изменений расходов бюджета городского округа на 2021 год

Общий объем расходов бюджета городского округа Долгопрудный предлагается установить в сумме 4 665 403,7 тыс. рублей, с уменьшением к показателям утвержденного бюджета на 1 937,0 тыс. рублей.

Проектом решения вносятся изменения в объемы финансирования 11 (одиннадцати) муниципальных программ.

| Наименование программы | Наименование подпрограммы | Наименование мероприятия | Отклонение тыс. руб. (+/-) |
|-------------------------|--|---|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. «Культура» | <i>Подпрограмма «Развитие музейного дела и народных художественных промыслов»</i> | Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - музеи, галереи | + 670,0 |
| | <i>Подпрограмма «Развитие библиотечного дела»</i> | Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - библиотеки | - 329,1 |
| | <i>Подпрограмма «Развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии»</i> | Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - театрально-концертные организации | + 447,0 |
| | | Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - культурно-досуговые учреждения | - 1 000,0 |
| | <i>Подпрограмма «Развитие образования в сфере культуры Московской области»</i> | Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных организаций дополнительного образования сферы культуры | + 5 727,1 |
| | <i>Подпрограмма «Развитие парков культуры и отдыха»</i> | Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - парк культуры и отдыха | + 5 432,1 |
| | <i>Обеспечивающая подпрограмма</i> | Обеспечение деятельности органов местного самоуправления | + 2 218,2 |
| Итого по МП: | | | + 13 165,3 |
| 2. «Образование» | <i>Подпрограмма «Дошкольное образование»</i> | Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - дошкольные образовательные организации | - 2 526,7 |
| | <i>Подпрограмма «Общее образование»</i> | Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - общеобразовательные организации | + 10 558,9 |

| Наименование программы | Наименование подпрограммы | Наименование мероприятия | Отклонение тыс. руб. (+/-) |
|---|--|--|---------------------------------------|
| | Подпрограмма «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей» | Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - организации дополнительного образования Внедрение и обеспечение функционирования модели персонифицированного финансирования дополнительного образования детей | + 38 601,3 - 45 977,3 |
| Итого по МП: | | | + 656,2 |
| 3. «Социальная защита населения» | Подпрограмма «Социальная поддержка граждан» | Иные расходы в области социальной политики Предоставление доплаты за выслугу лет к трудовой пенсии муниципальным служащим за счет средств местного бюджета | - 500,0 + 179,6 |
| Итого по МП: | | | - 320,4 |
| 4. «Спорт» | Подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта» | Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сфере физической культуры и спорта | - 4 793,2 |
| Итого по МП: | | | - 4 793,2 |
| 5. «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» | Подпрограмма «Профилактика преступлений и иных правонарушений» | Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сфере похоронного дела | + 220,0 |
| | Подпрограмма «Снижение рисков возникновения и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» | Содержание и развитие муниципальных экстренных оперативных служб Участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах городского округа Осуществление мероприятий по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни и здоровья | + 2 400,0 - 83,1 - 28,2 |
| | Подпрограмма «Развитие и совершенствование систем оповещения и информирования населения Московской области» | Поддержка в состоянии постоянной готовности к использованию систем оповещения населения об опасности, объектов гражданской обороны | - 15,5 |
| | Подпрограмма «Обеспечение пожарной безопасности на территории муниципального | Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах городского округа | + 596,1 |
| | | | |

| Наименование программы | Наименование подпрограммы | Наименование мероприятия | Отклонение тыс. руб. (+/-) |
|--|---|--|----------------------------|
| | <i>образования Московской области»</i> | | |
| Итого по МП: | | | + 3 089,3 |
| 6. «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» | <i>Подпрограмма «Системы водоотведения»</i> | Организация в границах городского округа электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом | - 9 200,0 |
| | <i>Подпрограмма «Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами»</i> | Организация в границах городского округа электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом | - 508,0 |
| | | Субсидия на строительство и реконструкцию объектов коммунальной инфраструктуры | - 8 490,3 |
| | <i>Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»</i> | Организация и проведение мероприятий, предусмотренных законодательством об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности (Установка индивидуальных приборов учета потребления коммунальных услуг в муниципальных помещениях, находящихся в многоквартирных домах на территории г. Долгопрудного) | - 350,0 |
| Итого по МП: | | | - 18 548,3 |
| 7. «Управление имуществом и муниципальными финансами» | <i>Подпрограмма «Развитие имущественного комплекса»</i> | Владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа | + 3 500,0 |
| | <i>Обеспечивающая подпрограмма</i> | Обеспечение деятельности финансового органа | - 1 500,0 |
| | | Обеспечение деятельности администрации (дополнительные денежные средства для оплаты штрафов по постановлениям территориального отдела №37 Главного управления Госадмтехнадзора (80,0 тыс. руб.), и оплаты строительно-технической экспертизы (185,0 тыс. руб.)) | + 265,0 |
| | | Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - централизованная бухгалтерия муниципального образования | + 1 534,0 |

| Наименование программы | Наименование подпрограммы | Наименование мероприятия | Отклонение тыс. руб. (+/-) |
|---|--|--|----------------------------|
| | | Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - обеспечение деятельности органов местного самоуправления (Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципального бюджетного учреждения «Технико-эксплуатационного управления») | + 3 000,0 |
| | | Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - обеспечение деятельности органов местного самоуправления (Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципального бюджетного учреждения «СЕЗ») | + 2 000,0 |
| Итого по МП: | | | + 8 799,0 |
| 8. «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» | <i>Подпрограмма «Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Московской области, создание доступной современной медиасреды»</i> | Информирование население о деятельности, о положении дел на территории муниципального образования, опубликование муниципальных правовых актов, обсуждение проектов муниципальных правовых актов по вопросам местного значения, доведение до сведения жителей муниципальной информации о социально-экономическом и культурном развитии муниципального образования, о развитии его общественной инфраструктуры и иной официальной информации | + 770,0 |
| | <i>Подпрограмма «Мир и согласие. Новые возможности»</i> | Разработка и осуществление мер, направленных на укрепление межнационального и межконфессионального согласия, поддержку и развитие языков и культуры народов Российской Федерации, проживающих на территории городского округа, реализацию прав национальных меньшинств, обеспечение социальной и культурной адаптации мигрантов, профилактику межнациональных (межэтнических) конфликтов | - 469,7 |
| | <i>Подпрограмма «Молодежь Подмосковья»</i> | Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сфере молодежной политики | - 820,0 |

| Наименование программы | Наименование подпрограммы | Наименование мероприятия | Отклонение тыс. руб. (+/-) |
|---|---|---|----------------------------|
| Итого по МП: | | | - 519,7 |
| 9. «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» | <i>Подпрограмма «Дороги Подмосковья»</i> | Софинансирование работ по строительству (реконструкции) объектов дорожного хозяйства местного значения за счет средств местного бюджета | - 11,3 |
| | | Мероприятия по обеспечению безопасности дорожного движения | - 564,4 |
| | | Софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств местного бюджета | - 400,9 |
| Итого по МП: | | | - 976,6 |
| 10. Цифровое муниципальное образование» | <i>Подпрограмма «Снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг, а также услуг почтовой связи»</i> | Софинансирование расходов на организацию деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг (софинансирование из средств бюджета городского округа Долгопрудный) | + 191,0 |
| | <i>Подпрограмма «Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования Московской области»</i> | Развитие информационной инфраструктуры | - 191,0 |
| Итого по МП: | | | 0,0 |
| 11. Формирование современной комфортной городской среды» | <i>Подпрограмма «Комфортная городская среда»</i> | Создание новых и (или) благоустройство существующих парков культуры и отдыха за счет средств местного бюджета | - 3 539,2 |
| | | Благоустройство дворовых территорий (Выполнение работ по устройству спортивных площадок) | + 847,7 |
| | | Обустройство и установка детских игровых площадок на территории муниципальных образований Московской области за счет средств местного бюджета | - 318,4 |

| Наименование программы | Наименование подпрограммы | Наименование мероприятия | Отклонение тыс. руб. (+/-) |
|------------------------|---|---|----------------------------|
| | | Комплексное благоустройство территорий за счет средств местного бюджета (Комплексное благоустройство общественных территорий) | - 371,8 |
| | | Ремонт дворовых территорий за счет средств местного бюджета | - 1 292,9 |
| | | Комплексное благоустройство территорий за счет средств местного бюджета (Комплексное благоустройство дворовых территорий) | - 1 442,9 |
| | | Устройство контейнерных площадок за счет средств местного бюджета | - 1 200,0 |
| | Подпрограмма «Благоустройство территорий» | Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сфере благоустройства | + 2 735,8 |
| Итого по МП: | | | - 4 581,7 |
| ВСЕГО: | | | -4 030,1 |

Исходя из представленного обоснования необходимости принятия проекта решения предлагается уменьшить программные расходы в общей сумме на 4 030,1 тыс. руб. или на 0,1 процента, в связи с перераспределением бюджетных средств и образовавшихся остатков на конец года.

По выделяемым дополнительно и перераспределяемым средствам необходимо отметить следующее.

В рамках муниципальных программ «Культура», «Образование», «Спорт», «Управление имуществом и муниципальными финансами» предусматриваются расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений (уменьшение/увеличение расходов).

В обосновании к проекту не указано направление и/или цель расходования (на выполнение муниципального задания или на предоставление субсидии на иные цели).

Следует обратить внимание, что изменение объема субсидии в течение срока выполнения муниципального задания осуществляется в следующих случаях:

- при соответствующем изменении муниципального задания;
- при изменении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (затрат на выполнение работ);
- в случае изменения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе в случае отмены ранее установленных налоговых льгот.

В целях недопущения нарушений Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями городского округа Долгопрудный Московской области, утвержденного постановлением администрации города от 18.10.2018 № 623-ПА (со всеми изменениями) органам администрации г. о. Долгопрудный, выполняющим функции и полномочия учредителей муниципальных бюджетных и автономных учреждений необходимо внести соответствующие изменения в муниципальные задания и утвердить документы их обосновывающие (нормативные затраты, сметные расчеты и т. п.).

Обращаем внимание, проектом вносятся изменения в 11 (одиннадцать) муниципальных программ, следовательно, в соответствии с требованиями статьи 179 БК РФ объемы их финансирования подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете городского округа.

Согласно представленному обоснованию необходимости принятия проекта предлагается увеличить непрограммные расходы на 2 093,1 тыс. руб. для оплаты судебных расходов по исполнительным листам Арбитражного суда Московской области.

Следует отметить, что оплата штрафных санкций, судебных издержек имеет признаки неэффективного использования бюджетных средств и нарушает принцип эффективности использования бюджетных средств, определенный статьей 34 БК РФ.

Источником покрытия дефицита бюджета на 2021 год предусматриваются снижение остатков средств на едином счете бюджета.

Изменения и дополнения в части муниципальных заимствований не предусматриваются.

Анализ изменений расходов бюджета городского округа на 2022 год

Общий объем расходов бюджета городского округа Долгопрудный предлагается установить в сумме 4 763 017,2 тыс. рублей, с увеличением к показателям утвержденного бюджета на 14 807,8 тыс. рублей или на 0,3 процента. Условно утвержденные расходы уменьшены на 150,0 тыс. руб. и составили 67 259,0 тыс. руб., что соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного Кодекса РФ.

Проектом решения вносятся изменения в объемы финансирования 4 (четырех) муниципальных программ.

| Наименование программы | Наименование подпрограммы | Наименование мероприятия | Отклонение тыс. руб. (+/-) |
|--|--|--|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. «Образование» | Подпрограмма «Общее образование» | Субсидия на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях | + 440,5 |
| | | Субсидия на организацию питания обучающихся, получающих основное и среднее общее образование, и отдельных категорий обучающихся, получающих начальное общее образование, в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области | + 3 956,0 |
| Итого по МП: | | | + 4 396,5 |
| 2. «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» | Подпрограмма «Снижение рисков возникновения и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» | Участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах городского округа | + 150,0 |
| Итого по МП: | | | + 150,0 |
| 3. «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» | Подпрограмма «Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами» | Субсидия на строительство и реконструкцию объектов коммунальной инфраструктуры | + 8 490,3 |
| Итого по МП: | | | + 8 490,3 |
| 4. «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» | Подпрограмма «Пассажирский транспорт общего пользования» | Субсидия на софинансирование расходов на организацию транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам | + 1 921,0 |
| Итого по МП: | | | + 1 921,0 |
| ВСЕГО по МП: | | | + 14 957,8 |

Программные расходы увеличились в общем на 14 957,8 тыс. руб. или на 0,3 процента в основном за счет субсидий из бюджета Московской области.

Анализ изменений расходов бюджета городского округа на 2023 год

Общий объем расходов бюджета городского округа Долгопрудный предлагается установить в сумме 5 410 026,5 тыс. рублей, с увеличением к показателям

утвержденного бюджета на 190 724,6 тыс. рублей. Условно утвержденные расходы остались без изменения и составили 184 461,0 тыс. руб., что соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного Кодекса РФ.

Проектом решения вносятся изменения в объемы финансирования 3 (трех) муниципальных программ.

| Наименование программы | Наименование подпрограммы | Наименование мероприятия | Отклонение тыс. руб. (+/-) |
|--|--|--|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. «Образование» | Подпрограмма «Общее образование» | Субсидия на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях | + 1 909,6 |
| | | Субсидия на организацию питания обучающихся, получающих основное и среднее общее образование, и отдельных категорий обучающихся, получающих начальное общее образование, в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области | + 3 956,0 |
| Итого по МП: | | | + 5 865,6 |
| 2.«Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» | Подпрограмма «Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами» | Субсидия на строительство и реконструкцию объектов коммунальной инфраструктуры | + 202 702,0 |
| Итого по МП: | | | + 202 702,0 |
| 3. «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» | Подпрограмма «Пассажирский транспорт общего пользования» | Субсидия на софинансирование расходов на организацию транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам | + 2 810,0 |
| | Подпрограмма «Дороги Подмосковья» | Субсидия на софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения | - 20 653,0 |
| Итого по МП: | | | - 17 843,0 |
| ВСЕГО по МП: | | | + 190 724,6 |

Исходя из представленного обоснования необходимости принятия проекта решения предлагается увеличить программные расходы на 190 724,6 тыс. руб. за счет средств субсидий из бюджета Московской области в связи с уведомлениями Министерства экономики и финансов Московской области.

Проектом решения на 2022 и 2023 годы дефицит бюджета не планируется.

Источником покрытия дефицита бюджета на 2021 год предусматриваются

снижение остатков средств на едином счете бюджета.

Изменения и дополнения в части муниципальных заимствований не предусматриваются.

Выводы:

1. Проектом решения планируется изменение основных характеристик бюджета городского округа Долгопрудный на 2021 год и плановый 2022 и 2023 годы, к которым в соответствии с п.1 ст.184.1 БК РФ относятся общий объем доходов, общий объем расходов и дефицит бюджета.

2. Доходная часть бюджета городского округа на 2021 год увеличивается в целом на сумму 3 279,7 тыс. руб. или на 0,1 процента.

3. Расходная часть бюджета городского округа на 2021 год уменьшается в целом на сумму 1 937,0 тыс. руб. или на 0,04 процента.

4. Расходы на реализацию муниципальных программ в целом уменьшаться на общую сумму 4 030,1 тыс. руб. или на 0,1 процента, в связи с перераспределением бюджетных средств и образовавшихся остатков на конец года.

5. Увеличиваются непрограммные расходы на оплату судебных расходов по исполнительным листам Арбитражного суда Московской области на общую сумму 2 093,1 тыс. руб., что имеет признаки неэффективного использования бюджетных средств (статья 34 БК РФ).

6. Дефицит бюджета на 2021 год предусматривается в сумме 295 480,3 тыс. руб. с незначительным снижением к утвержденному на 5 216,7 тыс. руб., который не противоречит требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ. Источником покрытия дефицита бюджета на 2021 год предусматриваются снижение остатков средств на едином счете бюджета.

7. В плановом периоде 2022 и 2023 годов доходы увеличиваются на сумму 14 807,8 тыс. руб. и на 190 724,6 тыс. руб. соответственно. Расходы увеличиваются на сумму 14 957,8 тыс. руб. и на 190 724,6 тыс. руб. соответственно. Увеличение доходов и расходов в основном за счет субсидий из бюджета субъекта РФ.

8. Дефицит бюджета в 2022 и 2023 годах не планируется.

9. Изменения и дополнения в части муниципальных заимствований на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы не предусматриваются.

Предложения:

1. Изменения, вносимые проектом решения в бюджет городского округа на 2021

год и плановый период 2022 и 2023 годы, не противоречат нормам действующего бюджетного законодательства.

2. В соответствии с требованиями статьи 179 БК РФ объемы финансирования муниципальных программ, в которые вносятся изменения, подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете городского округа.

3. В случае изменения объемов субсидий муниципальным учреждениям на выполнение муниципальных заданий, в целях недопущения нарушений Бюджетного законодательства и Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями городского округа Долгопрудный Московской области внести соответствующие изменения в муниципальные задания и утвердить документы их обосновывающие.

4. Контрольно-ревизионная комиссия предлагает принять проект решения к рассмотрению с учетом замечаний и предложений, изложенных в заключении.