

УТВЕРЖДЕНО
распоряжением председателя
контрольно-ревизионной комиссии
городского округа Долгопрудный
от «10» декабря 2021 № 105

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 08 по 13 декабря 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 07.12.2021, согласно письму № 265 от 07.12.2021.

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 22.11.2021 № 91-нр	Проект решения о бюджете	Темп роста (снижения) к утвержденному бюджету	
				(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5	6
Доходы	4 263 034,7	4 369 923,4	4 449 610,2	+ 79 686,8	101,8
Расходы	4 263 034,7	4 653 403,7	4 622 871,8	- 30 531,9	99,3
Дефицит/ профицит (-/+)	0,00	- 283 480,3	- 173 261,6	+ 110 218,7	38,9

Проектом решения предлагается утвердить на 2021 год:

- общий объем доходов в сумме 4 449 610,2 тыс. руб. с незначительным увеличением к показателям утвержденного бюджета на 79 686,8 тыс. руб. или на 1,8 процента;

- общий объем расходов в сумме 4 622 871,8 тыс. рублей с незначительным снижением к показателям утвержденного бюджета на 30 531,9 тыс. рублей или на 0,7 процента;

- дефицит бюджета в объеме 173 261,6 тыс. рублей со снижением к показателям утвержденного бюджета на 110 218,7 тыс. рублей или на 38,9 процента.

Дефицит бюджета в представленном проекте составляет 7,75 процента от общего годового объема доходов бюджета городского округа Долгопрудный без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, и не превышает установленный требованиями статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ уровень.

Предлагаемый к утверждению размер дефицита бюджета городского округа на 2021 год – 173 261,6 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 22.11.2021 № 91-нр	Сумма в проекте	Снижение (рост)
Налоговые доходы	1 511 171,0	1 572 876,0	+ 61 705,0
Неналоговые доходы	643 453,6	661 323,7	+ 17 870,1
Безвозмездные поступления	2 221 004,2	2 221 040,5	+ 36,3
Дотации	-	3 736,0	+ 3 736,0
Субсидии	365 298,2	361 598,5	- 3 699,7
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	2525,0	2 525,0	0,0
Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	2 269,3	2 359,0	+ 89,7
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	- 10 499,7	- 10 514,0	- 14,3
Всего по доходам:	4 369 923,4	4 449 610,2	+ 79 686,8

Проектом предусматривается увеличение доходной части бюджета городского округа относительно утвержденных параметров на 79 686,8 тыс. руб. или на 1,8 процента. Увеличение за счет поступлений налоговых и неналоговых доходов, незначительное увеличение безвозмездных поступлений в бюджет городского округа.

Изменение налоговых доходов планируется в связи с динамикой их поступлений.

Изменения по видам налоговых доходов представлены в таблице.

(тыс. руб.)

Наименование доходного источника	НРСД о бюджете в редакции от 22.11.2021 №91-нр	Сумма в проекте	Отклонение в тыс. руб.	Снижение (рост) в процентах
----------------------------------	--	-----------------	------------------------	-----------------------------

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	403 074,0	488 074,0	+ 85 000,0	121,1
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	8 665,0	5 360,0	- 3 305,0	61,9
Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	241 722,0	221 722,0	- 20 000,0	91,7
Государственная пошлина, сборы	13 531	13 541,0	+ 10,0	100,1
Всего:	666 992,0	728 697,0	61 705,0	109,3

Изменение неналоговых доходов планируется на основании данных администратора доходов на общую сумму 17 870,1 тыс. руб.

Изменения по видам неналоговых доходов представлены в таблице.

(тыс. руб.)

Наименование доходного источника	НРСД о бюджете в редакции от 22.11.2021 №91-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	355 433,1	385 518,8	+ 30 085,7,0	108,5
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов	2 564,0	2 584,3	+ 20,3	100,8
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	28 979,8	33 000,0	+ 4 020,2	113,9
Прочие поступления 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), (плата за социальный найм жилых помещений)	18 041,5	14 500,0	- 3 541,5	80,4

Платежи при пользовании природными ресурсами	1 090,0	1 037,0	- 53,0	95,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	12 544,2	14 809,3	+ 2 265,1	118,1
Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов	130 400,0	110 000,0	- 20 400,0	84,4
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	13 037,9	15 000,0	+ 1 962,1	115,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 671,6	7 075,3	+ 3 403,7	192,7
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов, (плата за вырубку деревьев)	1 775,7	1 987,6	+ 211,9	111,9
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов (выдача разрешения на размещение объектов на землях или на земельных участках, находящихся в муниципальной собственности или государственная собственность на которые не разграничена)	1 249,4	1 145,0	- 104,4	91,6
Всего:	568 787,2	586 657,3	+ 17 870,1	103,1

Наибольшее увеличение поступлений по следующим видам неналоговых доходов: от 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 (8,5%), от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (13,9%), от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (18,1%), от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу (15,1%), штрафы, санкции, возмещение ущерба (почти в 2 раза), прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов, (плата за вырубку деревьев) (11,9%).

Вместе с тем, по некоторым неналоговым доходам предлагается снижение утвержденных показателей: прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (плата за социальный найм жилых помещений) на 19,6%, доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов на 15,6%.

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

Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации в целом незначительно увеличиваются на 36,3 тыс. руб., в том числе по видам безвозмездных поступлений:

- дополнительно выделена городскому округу дотация за мониторинг и оценку качества управления муниципальными финансами в сумме 3 736,0 тыс. руб. (уведомление Министерства экономики и финансов Московской области от 1 декабря 2021 № 183/04-02);

- уменьшена субсидия на ремонт подъездов многоквартирных домов в сумме 4 254,3 тыс. руб. (уведомление Министерства экономики и финансов Московской области от 3 декабря 2021 № 004/252/2);

- увеличена субсидия на поддержку отрасли культуры в сумме 554,6 тыс. руб. (уведомления Министерства экономики и финансов Московской области от 1 ноября 2021 № 018/0155-10 и № 018/0156-10).

Изменение основных характеристик бюджета городского округа Долгосрочный на 2022 год

(тыс. руб.)

Основные характеристики	Первоначально утвержденный бюджет (№ 85-нр от 18.12.2020)	НРСД о бюджете в редакции от 22.11.2021 № 91-нр	Проект решения о бюджете	Темп роста (снижения) к утвержденному бюджету	
				(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5	6
Доходы	4 672 022,0	4 763 017,2	5 210 265,3	+ 447 248,1	109,4
Расходы	4 672 022,0	4 763 017,2	5 210 265,3	+ 447 248,1	109,4
Дефицит/профицит (-/+)	0,00	0,0	0,0	0,0	0

Проектом решения предлагается утвердить на 2022 год:

- общий объем доходов в сумме 5 210 265,3 тыс. руб. с ростом к показателям утвержденного бюджета на 447 248,1 тыс. руб. или на 9,4 процента;

- общий объем расходов в сумме 5 210 265,3 тыс. рублей с ростом к показателям утвержденного бюджета на 447 248,1 тыс. руб. или на 9,4 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 22.11.2021 № 91-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	2 700 291,8	3 147 539,9	+ 447 248,1
Субсидии	828 081,8	1 322 607,9	+ 494 526,1
Субвенции	1 872 210,0	1 824 932,0	- 47 278,0
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:	4 763 017,2	5 210 265,3	+ 447 248,1

Проектом предусматривается увеличение доходной части бюджета городского округа относительно утвержденных параметров на 447 248,8 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:

- проведение работ по капитальному ремонту зданий региональных (муниципальных) общеобразовательных организаций в сумме 574 233,0 тыс. руб. (уведомление Министерства образования Московской области от 22 ноября 2021 № 014/7951-УЭФ);

- мероприятия по разработке проектно-сметной документации на проведение капитального ремонта зданий муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 45 940,0 тыс. руб. (уведомление Министерства образования Московской области от 22 ноября 2021 № 014/7952-УЭФ).

Вместе с тем, уменьшаются субсидии на:

- мероприятия по проведению капитального ремонта в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области в сумме 70 816,0 тыс. руб. (уведомления Министерства образования Московской области от 8 сентября 2021 № 014/5863-1-УЭФ и от 13 ноября 2021 № 014/18-1-УЭФ);

- строительство и реконструкцию объектов коммунальной инфраструктуры в сумме 45 792,9 тыс. руб. (уведомление Министерства жилищно-коммунального хозяйства Московской области от 27 августа 2021 № 004/0184);

- организацию транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок в сумме 9 038,0 тыс. руб. (уведомление Министерства транспорта и дорожной инфраструктуры Московской области от 12 ноября 2021 № 851/0326-1).

Также, уменьшается субвенция на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования в сумме 47 278,0 тыс. руб. (уведомление Министерства образования Московской области от 12 ноября 2021 № 014/8-1-УЭФ).

Изменение основных характеристик бюджета городского округа Долгопрудный на 2023 год

(тыс. руб.)

Основные характеристики	Первоначально утвержденный бюджет (№ 85-нр от 18.12.2020)	НРСД о бюджете в редакции от 22.11.2021 № 91-нр	Проект решения о бюджете	Темп роста (снижения) к утвержденному бюджету	
				(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5	6
Доходы	4 474 175,1	5 410 026,5	5 410 026,5	0,0	0
Расходы	4 474 175,1	5 410 026,5	5 410 026,5	0,0	0
Дефицит/профицит (-/+)	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0

Проектом решения предлагается на 2023 год не изменять общие параметры бюджета городского округа.

Предлагается предусмотреть расходы на строительство и реконструкцию объектов коммунальной инфраструктуры в части софинансирования из средств бюджета городского округа Долгопрудный к субсидии из бюджета Московской области в сумме 43 594,5 тыс. руб. за счет уменьшения условно утвержденных расходов.

Условно утвержденные расходы на 2023 год в бюджете городского округа составляют 184 461,0 тыс. руб. в редакции решения от 22.11.2021 № 91-нр или 8,5%, что соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ (не менее 5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение)).

В проекте решения предлагается утвердить условно утвержденные расходы в сумме 140 866,5 тыс. руб. или 6,5%, что соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ.

Дефицит бюджета не планируется, соблюден принцип сбалансированности бюджета в соответствии с требованиями статьи 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Анализ изменений расходов бюджета городского округа на 2021 год

Общий объем расходов бюджета городского округа Долгопрудный предлагается установить в сумме 4 622 871,8 тыс. рублей, с уменьшением к показателям утвержденного бюджета на 30 531,9 тыс. рублей или на 0,7%.

Проектом решения вносятся изменения в объемы финансирования 12 (двенадцати) муниципальных программ.

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
1	2	3	4
1. «Здравоохранение»	<i>Подпрограмма «Финансовое обеспечение системы организации медицинской помощи»</i>	Создание условий для оказания медицинской помощи населению на территории городского округа в соответствии с территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи	- 778,9
Итого по МП:			- 778,9
2. «Культура»	<i>Подпрограмма «Развитие библиотечного дела»</i>	Субсидия на государственную поддержку отрасли культуры за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации (модернизация	+ 196,9

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
		<p>библиотек в части комплектования книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек и государственной общедоступной библиотеки Московской области)</p> <p>Субсидия на государственную поддержку отрасли культуры за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации (модернизация библиотек в части комплектования книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек и государственной общедоступной библиотеки Московской области)</p>	+ 554,6
	<p><i>Подпрограмма «Развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии»</i></p>	<p>Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - культурно-досуговые учреждения</p>	- 10,4
	<p><i>Подпрограмма «Развитие парков культуры и отдыха»</i></p>	<p>Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - парк культуры и отдыха</p>	- 394,2
Итого по МП:			+ 346,9
3. «Образование»	<p><i>Подпрограмма «Дошкольное образование»</i></p>	<p>Закупка оборудования для дошкольных образовательных организаций муниципальных образований Московской области – победителей областного конкурса на присвоение статуса Региональной инновационной площадки Московской области за счет средств местного бюджета</p> <p>Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - дошкольные образовательные организации</p> <p>Выплата компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность за счет средств местного бюджета</p>	<p>- 100,0</p> <p>+ 100,0</p> <p>- 734,0</p>

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
	<i>Подпрограмма «Общее образование»</i>	Субсидия на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях (не использованные на начало текущего финансового года бюджетные ассигнования на оплату муниципальных контрактов, подлежащих оплате в отчетном финансовом году)	+ 290,8
		Субсидия на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	- 290,8
	<i>Подпрограмма «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей»</i>	Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - организации дополнительного образования	+ 100,0
		Внедрение и обеспечение функционирования модели персонифицированного финансирования дополнительного образования детей	- 454,7
Итого по МП:			- 1 088,7
4. «Социальная защита населения»	<i>Подпрограмма «Социальная поддержка граждан»</i>	Иные расходы в области социальной политики (Оказание поддержки участникам, инвалидам Великой Отечественной войны и приравненным к ним лицам)	- 105,0
		Иные расходы в области социальной политики	- 309,1
		Дополнительные меры социальной поддержки и социальной помощи гражданам (Дополнительные меры социальной поддержки семей, направленные на повышение рождаемости)	- 285,0
		Дополнительные меры социальной поддержки и социальной помощи гражданам (Дополнительные меры социальной поддержки доноров, безвозмездно сдающих кровь и (или) ее компоненты)	- 230,0
	<i>Подпрограмма «Доступная среда»</i>	Реализация мероприятий по обеспечению доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных социальных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп	- 400,0

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
		населения за счет средств местного бюджета Повышение доступности объектов культуры, спорта, образования для инвалидов и маломобильных групп населения	- 195,6
Итого по МП:			- 1 524,7
5. «Спорт»	<i>Подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта»</i>	Организация и проведение официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий	- 103,8
Итого по МП:			- 103,8
6. «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	<i>Подпрограмма «Профилактика преступлений и иных правонарушений»</i>	Профилактика наркомании и токсикомании, проведение ежегодных медицинских осмотров школьников и студентов, обучающихся в образовательных организациях Московской области, с целью раннего выявления незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ Оборудование социально-значимых объектов и зданий, находящихся в муниципальной собственности, инженерно-техническими средствами, обеспечивающими контроль доступа или блокирование несанкционированного доступа, контроль и оповещение о возникновении угроз	- 25,0 - 25,0
Итого по МП:			- 50,0
7. «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»	<i>Подпрограмма «Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами»</i>	Субсидия на строительство и реконструкцию объектов коммунальной инфраструктуры	- 1 826,0
Итого по МП:			- 1 826,0
8. «Управление имуществом и муниципальными финансами»	<i>Подпрограмма «Совершенствование муниципальной службы Московской области»</i>	Организация профессионального образования и дополнительного профессионального образования выборных должностных лиц местного самоуправления, членов выборных органов местного самоуправления, депутатов представительных органов муниципальных образований, муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений, организация подготовки кадров для муниципальной службы	- 30,0

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
	<i>Обеспечивающая подпрограмма</i>	Обеспечение деятельности администрации	+ 1 436,0
		Обеспечение деятельности администрации (Выделение дополнительных денежных средства для оплаты штрафов)	+ 400,0
		Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - централизованная бухгалтерия муниципального образования	+ 734,0
		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»)	+ 3 760,0
		Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - обеспечение деятельности органов местного самоуправления (Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципального бюджетного учреждения «СЕЗ»)	+ 1 092,0
Итого по МП:			+ 7 392,0
9. «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 муниципального образования официальной информации о социально-экономическом и культурном развитии муниципального образования, о развитии его общественной инфраструктуры и иной официальной информации	+ 859,6
	<i>Подпрограмма «Мир и согласие. Новые возможности»</i>	Разработка и осуществление мер, направленных на укрепление	- 22,9

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
		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	
	<i>Подпрограмма «Молодежь Подмосковья»</i>	Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сфере молодежной политики	+ 262,8
Итого по МП:			+ 1 099,5
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>	Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений – многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг	+ 186,0
	<i>Подпрограмма «Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования Московской области»</i>	Информационная безопасность Развитие информационной инфраструктуры	+ 900,0 + 1 330,0
Итого по МП:			+ 2 416,0
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 Создание и ремонт пешеходных коммуникаций за счет средств местного бюджета Обустройство и установка детских игровых площадок на территории муниципальных образований Московской области за счет средств местного бюджета	- 30 860,8 + 500,0 - 500,7

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
		Комплексное благоустройство территорий за счет средств местного бюджета (Комплексное благоустройство общественных территорий)	+ 0,7
		Субсидия на ремонт дворовых территорий за счет средств местного бюджета	- 83,5
		Ямочный ремонт асфальтового покрытия дворовых территорий за счет средств местного бюджета	+ 900,0
		Субсидия на устройство контейнерных площадок за счет средств местного бюджета	- 1,9
	<i>Подпрограмма «Благоустройство территорий»</i>	Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сфере благоустройства	+ 2 335,0
	<i>Подпрограмма «Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей в многоквартирных домах Московской области»</i>	Субсидия на ремонт подъездов в многоквартирных домах	- 4 254,3
		Субсидия на ремонт подъездов в многоквартирных домах (софинансирование из средств бюджета городского округа Долгопрудный)	- 1 510,3
Итого по МП:			- 33 475,8
12. «Строительство объектов социальной инфраструктуры»	<i>Подпрограмма «Строительство (реконструкция) объектов образования»</i>	Субсидия на капитальные вложения в объекты общего образования (софинансирование из средств бюджета городского округа Долгопрудный)	- 2 000,0
Итого по МП:			- 2 000,0
ВСЕГО:			-29 593,5

Исходя из представленного обоснования необходимости принятия проекта решения предлагается уменьшить программные расходы в общей сумме на 29 593,5 тыс. руб. или на 0,6 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», «Формирование современной комфортной городской среды», «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 (снятие) 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 12 (двенадцать) 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 уменьшить непрограммные расходы на 938,4 тыс. руб. в части обеспечения деятельности представительного органа и контрольно-ревизионной комиссии городского округа в связи образовавшимся остатком неиспользованных бюджетных средств.

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

Изменения и дополнения в части муниципальных заимствований не планируются.

Анализ изменений расходов бюджета городского округа на 2022 год

Общий объем расходов бюджета городского округа Долгопрудный

предлагается установить в сумме 5 210 265,3 тыс. рублей, с увеличением к показателям утвержденного бюджета на 447 248,1 тыс. руб. или на 9,4 процента. Условно утвержденные расходы увеличены на 15 855,5 тыс. руб. и составили 71 114,5 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»		Закупка оборудования для дошкольных образовательных организаций муниципальных образований Московской области - победителей областного конкурса на присвоение статуса Региональной инновационной площадки Московской области за счет средств местного бюджета	- 100,0
		Субвенция на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность	- 47 278,0
		Выплата компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность за счет средств местного бюджета	- 5 025,0
	Подпрограмма «Общее образование»	Проведение работ по капитальному ремонту зданий региональных (муниципальных) общеобразовательных организаций	+ 574 233,0
		Проведение работ по капитальному ремонту зданий региональных (муниципальных) общеобразовательных организаций (софинансирование из средств бюджета городского округа Долгопрудный)	+ 63 805,0
		Мероприятия по разработке проектно-сметной документации на проведение капитального ремонта зданий муниципальных общеобразовательных организаций в Московской области	+ 45 940,0

		<p>Мероприятия по разработке проектно-сметной документации на проведение капитального ремонта зданий муниципальных общеобразовательных организаций в Московской области (софинансирование из средств бюджета городского округа Долгопрудный)</p> <p>Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - общеобразовательные организации</p> <p>Субсидия на мероприятия по проведению капитального ремонта в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области</p> <p>Субсидия на мероприятия по проведению капитального ремонта в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области (софинансирование из средств бюджета городского округа Долгопрудный)</p>	<p>+ 5 105,0</p> <p>- 454,0</p> <p>- 70 816,0</p> <p>- 25 142,0</p>
	<p><i>Подпрограмма «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей»</i></p>	<p>Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - организации дополнительного образования</p>	- 956,4
		<p>Внедрение и обеспечение функционирования модели персонифицированного финансирования дополнительного образования детей</p>	- 35 855,4
	<p><i>Обеспечивающая подпрограмма</i></p>	<p>Мероприятия в сфере образования</p>	- 1 377,2
<p>Итого по МП:</p>			<p>+ 502 079,0</p>
<p>2. «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»</p>	<p><i>Подпрограмма «Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами»</i></p>	<p>Субсидия на строительство и реконструкцию объектов коммунальной инфраструктуры (в части средств местного бюджета)</p>	- 8 022,5
		<p>Субсидия на строительство и реконструкцию объектов коммунальной инфраструктуры (Уведомление Министерства ЖКХ Московской области)</p>	- 45 792,9
<p>Итого по МП:</p>			<p>- 53 815,4</p>
<p>3. «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»</p>	<p><i>Подпрограмма «Пассажирский транспорт общего пользования»</i></p>	<p>Субсидия на софинансирование расходов на организацию транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам</p>	- 9 038,0
		<p>Субсидия на софинансирование расходов на организацию транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам</p>	-7 833,0

		(софинансирование из средств бюджета городского округа Долгопрудный)	
Итого по МП:			- 16 871,0
ВСЕГО по МП:			+ 431 392,6

Программные расходы увеличились в общем на 431 392,6 тыс. руб. или на 8,4 процента в основном за счет субсидий из бюджета Московской области.

В целях сбалансированности бюджета городского округа увеличены условно утвержденные расходы на 15 855,5 тыс. руб.

Анализ изменений расходов бюджета городского округа на 2023 год

Общий объем расходов бюджета городского округа Долгопрудный на 2023 год не изменяется и остается в объеме 5 410 026,5 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в соответствии с требованиями статьи 184.1 БК РФ.

Условно утвержденные расходы согласно решению о бюджете в редакции № 91-нр от 22.11.2021 составляют 184 461,0 тыс. руб.

Проектом предлагается, не изменяя общий объем расходов бюджета, уменьшить условно утвержденные расходы на 43 594,5 тыс. руб. и распределить (направить) их на строительство и реконструкцию объектов коммунальной инфраструктуры (в части софинансирования из средств бюджета городского округа Долгопрудный к субсидии из бюджета Московской области) в рамках муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности».

Таким образом, условно утвержденные расходы в проекте предлагается установить в сумме 140 866,5 тыс. руб. или 6,5%, что не нарушает требований статьи 184.1 БК РФ.

Проектом решения вносятся изменения в объемы финансирования 1 (одной) муниципальной программы:

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
------------------------	---------------------------	--------------------------	----------------------------

1	2	3	4
1.«Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»	Подпрограмма «Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами»	Субсидия на строительство и реконструкцию объектов коммунальной инфраструктуры (софинансирование за счет средств	+ 43 594,5
Итого по МП:			+ 43 594,5
ВСЕГО по МП:			+ 43 594,5

Проектом решения на 2023 год дефицит бюджета не планируется. 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 79 686,8 тыс. руб. или на 1,8 процента.

3. Расходная часть бюджета городского округа на 2021 год уменьшается в целом на сумму 30 531,9 тыс. руб. или на 0,7 процента.

4. Проектом решения вносятся изменения в объемы финансирования 12 (двенадцати) муниципальных программ. Расходы на реализацию муниципальных программ в целом уменьшаться на общую сумму 29 593,5 тыс. руб. или на 0,6 процента, в связи с перераспределением бюджетных средств и образовавшихся остатков на конец года.

5. Уменьшаются непрограммные расходы на общую сумму 938,4 тыс. руб., в части обеспечения деятельности представительного органа и контрольно-ревизионной комиссии городского округа в связи образовавшимся остатком неиспользованных бюджетных средств.

6. Дефицит бюджета на 2021 год предусматривается в сумме 173 261,6 тыс. руб. со снижением к утвержденному показателю на 110 218,7 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 года доходы и расходы увеличиваются на 9,4% за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области.

8. В плановом периоде 2023 года основные параметры по доходам и расходам не меняются.

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

10. 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.