

**Заключение (полное)  
на проект решения Совета депутатов городского округа Долгопрудный  
Московской области «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2023 год  
и плановый период 2024 и 2025 годов»**

**Основание:** Пункт 1.6 плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Долгопрудный на 2022 год.

**Предмет:** Проект решения Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», документы и материалы, представляемые одновременно с проектом решения.

**Объекты:**

- Администрация городского округа Долгопрудный;
- Финансовое управление администрации городского округа Долгопрудный;
- Главные администраторы бюджетных средств.

**Срок проведения:** с 01 ноября по 22 ноября 2022 года.

**Результаты экспертизы:**

**1. Общие положения**

Экспертиза проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов осуществлялась в целях организации исполнения статьи 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 1 статьи 17.1 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», пункта 2 статьи 9 и статьи 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Устава городского округа Долгопрудный, муниципальных правовых актов в сфере бюджетного процесса и деятельности контрольно-ревизионной комиссии городского округа Долгопрудный.

Проект решения Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект, проект решения), а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, внесены в Совет депутатов

городского округа Долгопрудный Московской области 31 октября 2022 года (письмо администрации № 110Исх-9412/01-01.01-36 от 31.10.2022), что соответствует требованиям статьи 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и статье 6 Положения о бюджетном процессе в городском округе Долгопрудный, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 17.09.2021 № 69-нр (не позднее 01 ноября текущего финансового года).

Проект размещен в средствах массовой информации, а именно, на Интернет-портале администрации городского округа Долгопрудный (<https://dolgoprudny.com/organy-vlasti/sovets-deputatov/informaciya-povetska-proekty/informacionnoe-soobshhenie>), что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьей 36 БК РФ.

Проект решения, а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, поступили в Контрольно-счетную палату городского округа Долгопрудный 31 октября 2022 года (письмо Председателя Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 31.10.2022 № 110Исх\_СД-216).

Состав документов, представленных для рассмотрения в Совет депутатов городского округа Долгопрудный Московской области, в целом соответствует требованиям статьи 184.2 БК РФ и требованиям статей 6 и 7 Положения о бюджетном процессе в городском округе Долгопрудный.

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 БК РФ, законом Московской области от 29 апреля 2014 года № 42/2014-ОЗ «О сроке, на который составляются и утверждаются проекты бюджетов муниципальных образований Московской области», пунктом 3 статьи 4 Положения о бюджетном процессе в городском округе Долгопрудный проект решения о бюджете городского округа Долгопрудный составлен на трехлетний период.

В соответствии с требованиями статьи 172 БК РФ, пункта 3 статьи 4 Положения о бюджетном процессе проект решения составлен на основе одобренного прогноза социально-экономического развития городского округа Долгопрудный Московской области на 2023-2025 годы, основных направлений бюджетной и налоговой политики городского округа Долгопрудный, подготовленных с учетом положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21 апреля 2021 года и отражающих главные задачи, определенные в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и

от 21.07.2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

## 2. Основные характеристики бюджета городского округа Долгопрудный на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

В статье 1 проекта предлагается утвердить основные характеристики бюджета городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета, что соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ.

(тыс. руб.)

	2023г	2024г	2025г
<b>Доходы</b>	6 738 849,6	6 703 659,1	6 131 692,0
<b>Расходы</b>	6 738 849,6	6 703 659,1	6 131 692,0
<b>Дефицит</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Уровень дефицита</b>	<b>нет</b>	<b>нет</b>	<b>нет</b>

Ключевые параметры проекта бюджета в соответствии с требованиями статьи 184.1 БК РФ представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование	Бюджет на 2022г (первоначально утвержденный)	Бюджет на 2022г (в ред. от 21.10.2022 №94-нр)	Проект бюджета		
			2023г	Плановый период	
				2024г	2025г
<b>ДОХОДЫ, всего:</b>	<b>5 697 256,0</b>	<b>6 412 530,1</b>	<b>6 738 849,6</b>	<b>6 703 659,1</b>	<b>6 131 692,0</b>
Налоговые доходы	1 811 853,0	1 835 353,0	2 109 688,0	2 313 416,8	2 604 002,9
Неналоговые доходы	578 451,0	656 191,6	584 403,5	515 087,1	508 990,1
Безвозмездные поступления	3 306 952,0	3 920 985,5	4 044 758,1	3 875 155,2	3 018 699,0
<b>РАСХОДЫ, всего:</b>	<b>5 697 256,0</b>	<b>6 800 409,4</b>	<b>6 738 849,6</b>	<b>6 703 659,1</b>	<b>6 131 692,0</b>
Из них: (справочно)					
Программная часть, из них:	5 665 688,3	6 769 476,6	6 712 269,2	6 425 931,5	5 502 342,5
<i>Дорожный фонд г. Долгопрудного</i>	<i>9 778,0</i>	<i>15 354,8</i>	<i>10 882,0</i>	<i>11 864,0</i>	<i>12 555,0</i>
Непрограммные расходы, из них:	31 567,7	30 932,8	26 580,4	26 580,4	26 654,0
<i>Резервный фонд администрации г. о. Долгопрудный</i>	<i>6 000,0</i>	<i>9 000,0</i>	<i>6 000,0</i>	<i>6 000,0</i>	<i>6 000,0</i>
<i>Денежные выплаты почетным гражданам</i>	<i>2 049,6</i>	<i>2 049,6</i>	<i>1 801,2</i>	<i>1 801,2</i>	<i>1 874,8</i>
Условно утвержденные расходы	-	-	-	251 147,2	602 695,5
<b>ДЕФИЦИТ, всего:</b>	<b>нет</b>	<b>- 387 879,3</b>	<b>нет</b>	<b>нет</b>	<b>нет</b>

ИСТОЧНИКИ финансирования дефицита, всего:	-	387 879,3	-	-	-
<i>Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета</i>	-	387 879,3	-	-	-

Доходы и расходы бюджета городского округа Долгопрудный в 2023 году, по сравнению с предыдущим 2022 годом (первоначально утвержденным бюджетом), увеличатся на 1 041 593,6 тыс. руб. или на 18,3 % и составят 6 738 849,6 тыс. руб. Объем прогнозируемых на 2024-2025 годы поступлений в бюджет городского округа составит – 6 703 659,1 тыс. руб. и 6 131 692,0 тыс. руб. соответственно.

По сравнению с уточненным бюджетом на 2022 год и его ожидаемым исполнением доходы бюджета городского округа Долгопрудный в 2023 году увеличатся на 326 319,5 тыс. руб. или на 5,1 %, в 2024 году относительно плана 2023 года снизятся на 35 190,5 тыс. руб. или на 0,5 %, в 2025 году снизятся относительно прогноза 2024 года на 571 967,1 тыс. руб. или на 8,5 %.

Исполнение доходной части бюджета в 2023 году планируется обеспечить на 40 % за счет собственных доходов, формируемых налоговыми и неналоговыми платежами, исчисленными в сумме 2 694 091,5 тыс. руб., и на 60 % за счет безвозмездных поступлений из бюджета субъекта Российской Федерации (Московской области), исчисленными в сумме 4 044 758,1 тыс. руб., в том числе для исполнения переданных государственных полномочий.

Безвозмездные поступления в 2023 году, по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом городского округа на 2022 год, увеличатся на 737 806,1 тыс. руб. или на 22,3 %, а по сравнению с уточненным планом на 2022 год и ожидаемым исполнением в 2022 году, увеличатся на 123 772,6 тыс. руб. или на 3,2 %.

Увеличение безвозмездных поступлений в 2023 году обусловлено в основном выделением межбюджетных трансфертов на капитальные вложения в общеобразовательные организации и на строительство и реконструкцию объектов теплоснабжения.

Расходы бюджета городского округа Долгопрудный в 2023 году, по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом на 2022 год, увеличатся на 1 041 593,6 тыс. руб. или на 18,3 % и составят 6 738 849,6 тыс. руб. Объем прогнозируемых на 2024-2025 годы расходов бюджета городского округа – 6 703 659,1 тыс. руб. и 6 131 692,0 тыс. руб. соответственно. По сравнению с уточненным бюджетом на 2022г и его ожидаемым исполнением расходы бюджета городского округа Долгопрудный в

2023 году сократятся на 61 559,8 тыс. руб. (на 0,9 %), в 2024 году на 96 750,3 тыс. руб. (на 1,4 %), в 2025 году на 668 717,4 тыс. руб. (на 9,8 %).

В проекте устанавливаются условно утверждаемые расходы бюджета городского округа на 2024 год в объеме 251 147,2 тыс. рублей или 8,9% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2025 год - в объеме 602 695,5 тыс. рублей или 19,4% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), что соответствует пункту 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и части 2 статьи 6 Положения о бюджетном процессе в городском округе Долгопрудный (не менее 2,5% и 5% соответственно).

### **3. Прогноз социально-экономического развития городского округа и анализ предварительных итогов за 9 месяцев 2022 года**

В соответствии со статьей 169 БК РФ составлению проектов бюджетов всех уровней предшествует разработка прогноза социально-экономического развития территории, целью которого является разработка и обоснование оптимальных путей развития соответствующей территории.

В соответствии с пунктом 2 статьи 172 БК РФ составление проекта бюджета основывается на Бюджетном послании Президента Российской Федерации, прогнозе социально-экономического развития соответствующей территории, основных направлениях бюджетной и налоговой политики, государственных (муниципальных) программах.

Прогноз социально-экономического развития городского округа Долгопрудный (далее - Прогноз) разработан в соответствии с федеральным законодательством, законодательством Московской области на основе показателей прогноза социально-экономического развития экономики Российской Федерации до 2025 года, исходных условий для формирования вариантов развития экономики на период до 2025 года и статистических данных за 2020-2021 годы с учётом итогов социально-экономического развития городского округа за первое полугодие 2022 года, прогнозных показателей промышленных предприятий и организаций города и тенденций, сложившихся в экономике и социальной сфере городского округа в 2021-2022 годах.

Прогноз разработан в соответствии с постановлением Правительства Московской области от 24.06.2016 № 488/18 «О порядке разработки, корректировки,

осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития Московской области на среднесрочный период и признании утратившими силу некоторых постановлений Правительства Московской области», распоряжением Министерства экономики и финансов Московской области от 10.06.2020 № 25-РВ-111 «Об утверждении Порядка взаимодействия Министерства экономики и финансов Московской области и органов местного самоуправления муниципальных образований Московской области по вопросам разработки прогноза социально-экономического развития муниципальных образований Московской области на среднесрочный период в разрезе муниципальных образований московской области» и в порядке, установленном постановлением администрации «О Порядке разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития городского округа Долгопрудный Московской области на среднесрочный период» от 12.04.2019 № 196-ПА и одобрен постановлением администрации городского округа от 25.10.2022 № 667-ПА.

Представленные прогнозные показатели разработаны в двух вариантах (консервативный и базовый), предусмотренных Порядками разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития Московской области на среднесрочный период, утвержденными постановлением администрации от 12.04.2019 № 196-ПА и постановлением Правительства Московской области от 24.06.2016 № 488/18.

Анализ тенденций социально-экономического развития города свидетельствует о позитивном характере развития экономики и социальной сферы, который выражается в:

1. устойчивом росте объема производства товаров и услуг предприятий и организаций городского округа Долгопрудный;
2. росте средней заработной платы сотрудников на крупных, средних и малых предприятиях города;
3. росте объема розничного товарооборота;
4. росте размера прибыли в целом по городу;
5. росте доходов городского бюджета.

Приоритетными направлениями развития городского округа Долгопрудный являются:

формирование в Долгопрудном мощного научно-исследовательского и образовательного центра;

сохранение инвестиционной привлекательности городского округа; развитие общественно-деловых пространств; развитие научно-производственного комплекса и

научного потенциала путем концентрации и объединения сфер образования, науки, технологий, инноваций и производства, а также реализации приоритетных высокотехнологичных проектов;

развитие действующей инновационной инфраструктуры, а также создание новых элементов путем реализации мер по ее поддержке и развитию в соответствии с приоритетами развития как города в целом, так и научно-производственного комплекса, включая обновление, модернизацию лабораторного, научно-исследовательского, измерительного и другого оборудования, возведение дополнительных лабораторных и производственных площадей;

создание условий для развития инновационного предпринимательства и поддержки малого и среднего бизнеса путем принятия эффективных управленческих решений органами местного самоуправления по развитию инфраструктуры поддержки и развития предпринимательства;

создание системы коммерциализации результатов, полученных организациями городского округа;

формирование комфортной и привлекательной городской среды для жизни и работы в городском округе;

диалог с населением.

По оценке 2022 года прогнозируется рост по основным социально-экономическим показателям:

- численности населения;
- объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по промышленным видам деятельности;
- оборота розничной торговли;
- количества созданных рабочих мест;
- прибыли предприятий и организаций;
- среднемесячной номинальной начисленной заработной платы работников (по полному кругу организаций).

Экономика городского округа в значительной части имеет социальную направленность, которая формируется за счет средств бюджетов различных уровней. За счет средств бюджета городского округа оказываются услуги населению в сферах: образование, культура, физическая культура и спорт, молодежная политика.

По результатам анализа предварительных итогов прогноза социально-экономического развития городского округа наблюдается положительная динамика его основных показателей, характеризующих развитие экономики городского округа. Положительные тенденции, наблюдаемые в экономике текущего года, будут

устойчивыми в 2023-2025 годах, что означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития территории.

#### **4. Анализ текстовых статей проекта решения о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов**

В статье 1 проекта предлагается утвердить основные характеристики бюджета городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Согласно **пункту 3 статьи 1** проекта решения предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств в соответствии с требованиями статей 74.1 и 184.1 БК РФ в следующих объемах: в 2023 году – 2 810,0 тыс. руб., в 2024 году – 2 756,0 тыс. руб., в 2025 году – 2 703,0 тыс. руб. или 0,04% в структуре расходов бюджета и соответствуют объему, указанному в соответствующих приложениях к проекту.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств предусмотрены отдельно по каждому виду, в том числе:

- на оказание поддержки участникам, инвалидам Великой отечественной войны и приравненным к ним лицам, на 2023 год – 2 310,0 тыс. рублей, на 2024 год – 2 256,0 тыс. рублей, на 2025 год – 2 203,0 тыс. рублей, в соответствии с Порядком предоставления ежегодных единовременных выплат отдельным категориям граждан в связи с празднованием Дня Победы на территории городского округа Долгопрудный Московской области, утвержденным постановлением администрации города от 20.04.2020 г. № 211-ПА/н (с изменениями и дополнениями);

- на дополнительные меры социальной поддержки семей, направленные на повышение рождаемости на 2023 год – 300,0 тыс. рублей, на 2024 год – 300,0 тыс. рублей, на 2025 год – 300,0 тыс. рублей в соответствии с Порядком назначения единовременной выплаты семьям при рождении (усыновлении) третьего и последующих детей в городском округе Долгопрудный Московской области, утвержденным постановлением администрации города от 13.07.2017г №480-ПА/н (с изменениями и дополнениями);

- на дополнительные меры социальной поддержки доноров, безвозмездно сдающих кровь и (или) ее компоненты на 2023 год – 200,0 тыс. рублей, на 2024 год – 200,0 тыс. рублей, на 2025 год – 200,0 тыс. рублей в соответствии с Порядком предоставления единовременной выплаты донорам безвозмездно сдающим кровь и (или) ее компоненты в городском округе Долгопрудный Московской области, утвержденным постановлением администрации города от 26.06.2019г № 367-ПА/н (с изменениями и дополнениями).

Категории граждан, которым устанавливаются дополнительные меры социальной поддержки в городском округе Долгопрудный установлены решением Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 16 февраля 2022 года № 11-нр «Об утверждении Положения о дополнительных мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан в городском округе Долгопрудный Московской области».

Бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение публичных нормативных обязательств в 2022-2025 годах, по разделам, подразделам классификации расходов представлены ниже:

Код и наименование раздела, подраздела классификации расходов бюджета	2022 год в редакции Решения Совета депутатов от 21.10.2022 № 94- нр	2023 год проект		2024 год проект		2025 год проект	
	Тыс. руб.	Тыс. руб.	% к 2022г	Тыс. руб.	% к 2023г	Тыс. руб.	% к 2024г
<b>1003 «Социальное обеспечение населения»</b>	<b>3 115,0</b>	<b>2 510,0</b>	<b>80,6</b>	<b>2 456,0</b>	<b>97,9</b>	<b>2 403,0</b>	<b>97,8</b>
901 1003 0411000931 310	2 815,0	2 310,0	82,1	2 256,0	97,7	2 203,0	97,6
901 1003 0410900922 310	300,0	200,0	66,7	200,0	100	200,0	100
<b>1004 «Охрана семьи и детства»</b>	<b>500,0</b>	<b>300,0</b>	<b>60,0</b>	<b>300,0</b>	<b>100</b>	<b>300,0</b>	<b>100</b>
901 1004 0410900921 310	500,0	300,0	60,0	300,0	100	300,0	100
<b>ВСЕГО:</b>	<b>3 615,0</b>	<b>2 810,0</b>	<b>77,7</b>	<b>2 756,0</b>	<b>98,1</b>	<b>2 703,0</b>	<b>98,1</b>

Объем бюджетных средств предусмотрен исходя из численности получателей мер социальной поддержки на размер выплат (на одного человека) определенной категории лиц, предусмотренный Порядками, без учета коэффициента индексации.

В целом сокращение расходов бюджета городского округа в 2023-2025 годах на исполнение публичных нормативных обязательств связано в основном с корректировкой (увеличение/уменьшение) прогнозируемой численности получателей мер социальной поддержки.

В соответствии с требованиями статьи 179.4 БК РФ **статьей 3** проекта решения предусматривается объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Долгопрудный на 2023 год в размере 10 882,0 тыс. руб. На плановый период 2024 год в размере 11 864,0 тыс. руб., на 2025 год в размере 12 555,0 тыс. руб. Средства предусматриваются на частичное финансирование мероприятий муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса».

**Статьей 4** проекта решения о бюджете предлагается установить базовую ставку арендной платы, получаемой от сдачи в аренду зданий и помещений, находящихся в собственности городского округа Долгопрудный Московской области (за исключением помещений, предоставляемых в аренду для установки фандоматов

(экопунктов)) в 2023 году – **3 785,0** рублей за один квадратный метр в год, в 2024 году – **3 936,0** рублей за один квадратный метр в год, в 2025 году – **4 093,0** рублей за один квадратный метр в год, с ростом на 7 % к 2022 году, на 4% к 2023 году, на 4% к 2024 году.

*Справочно:* Размер арендной платы, получаемой от сдачи в аренду зданий и помещений для размещения фандоматов (экопунктов) установлен решением Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 20.10.2021 № 80-нр «Об утверждении Положения о порядке сдачи в аренду нежилых помещений, находящихся в муниципальной собственности городского округа Долгопрудный Московской области, для установки, эксплуатации и обслуживания фандоматов (экопунктов) по автоматизированному приему пустой алюминиевой, пластиковой тары» (далее – Положение № 80-нр). В рамках настоящего Положения объектами аренды являются нежилые здания (помещения), находящиеся в муниципальной собственности городского округа Долгопрудный Московской области (далее – муниципальное имущество), переданные в оперативное управление муниципальным учреждениям.

Согласно Положению № 80-нр, арендодателями муниципального имущества при заключении договора аренды для установки, эксплуатации и обслуживания фандоматов (экопунктов) являются муниципальные учреждения, перечень которых утверждается постановлением администрации городского округа Долгопрудный. Арендная плата по договору аренды зачисляется на счет муниципального учреждения.

Базовый размер арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и расположенные на территории городского округа Долгопрудный, и земельные участки, находящиеся в собственности городского округа предлагается установить в соответствии с Законом Московской области «Об установлении базового размера арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности Московской области или государственная собственность на которые не разграничена на территории Московской области, на 2023 год», что не противоречит действующему законодательству.

В соответствии с требованиями статьи 78 БК РФ **статья 6** проекта решения предусматривает предоставление субсидий юридическим лицам, некоммерческим организациям, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг на реализацию мероприятий в рамках муниципальных программ городского округа Долгопрудный.

В приложениях № 3 и № 3.1 к проекту решения «Расходы бюджета городского округа Долгопрудный на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Долгопрудный и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов» предусмотрены субсидии юридическим лицам, некоммерческим организациям, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг в следующих размерах:

(тыс. руб.)

Наименование муниципальной программы	2022 год в редакции решения от 21.10.2022 № 94-нр	2023 год проект	2024 год проект	2025 год проект
«Предпринимательство»	6 800,0	6 800,0	8 000,0	8 500,0
«Формирование современной комфортной городской среды»	3 471,7	3 504,0	3 036,0	2 636,0
«Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»	-	55 952,0	-	3 729,0
«Управление имуществом и муниципальными финансами»	22 000,0	-	-	-
«Социальная защита населения»	250,0	-	-	-
«Образование»	922,7	-	-	-
<b>ВСЕГО:</b>	<b>33 444,4</b>	<b>66 256,0</b>	<b>11 036,0</b>	<b>14 865,0</b>

Как видно из таблицы, предусмотрено предоставление субсидий в 2023-2025 годах по трем муниципальным программам:

- «Предпринимательство» на 2023 год в сумме 6 800,0 тыс. руб., на 2024-2025 годы в сумме 8 000,0 тыс. руб. и 8 500,0 тыс. руб. соответственно;

- «Формирование современной комфортной городской среды» на 2023 год в сумме 3 504,0 тыс. руб., на 2024-2025 годы в сумме 3 036,0 тыс. руб. и 2 636,0 тыс. руб. соответственно;

- «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» на 2023 год в сумме 55 952,0 тыс. руб., на 2024-2025 годы в сумме 0,0 тыс. руб. и 3 729,0 тыс. руб. соответственно.

Предоставление субсидий будет осуществляться в соответствии с Порядками, установленными администрацией городского округа Долгопрудный.

В соответствии с требованиями статьи 62 БК РФ **статьей 7** проекта решения устанавливается, что 50 процентов прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты ими налогов, сборов и иных обязательных платежей, зачисляются в бюджет городского округа Долгопрудный в соответствии с решением Совета депутатов г. Долгопрудного от 24.11.2008 № 90-нр «Положение о

перечислении в бюджет городского округа Долгопрудный части прибыли муниципальных унитарных предприятий города Долгопрудного, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей».

В соответствии с требованиями статьи 81 БК РФ **статьей 8** проекта решения устанавливается размер Резервного фонда администрации городского округа Долгопрудный на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в общей сумме 6 000,0 тыс. руб. ежегодно или 0,09 % в структуре расходов, что не превышает ограничений, установленных указанной статьей БК РФ. Из общего объема средств 3 000,0 тыс. руб. ежегодно на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий. Средства ежегодно предусматриваются в непрограммных расходах.

Расходы будут осуществляться в порядке, утвержденном администрацией городского округа.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» (далее – закон № 7-ФЗ) **статья 9** проекта решения устанавливает целевой характер направления платы за негативное воздействие на окружающую среду и административных штрафов за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования и средств от платежей по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде.

Согласно статье 16 закона № 7-ФЗ доходными источниками платы за негативное воздействие на окружающую среду являются: плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты, плата за размещение отходов производства. Согласно приложениям № 1 и № 1.1 проекта решения в 2023 и плановом периоде 2024 и 2025 годов планируется к поступлению в бюджет городского округа в объеме 3 652,1 тыс. руб. ежегодно.

Административные штрафы за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования и средств от платежей по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде в 2023-2025 годах к поступлению не планируются. Однако, в приложениях № 1 и № 1.1 к проекту указанные штрафы не классифицированы по отдельному коду бюджетной классификации. Целесообразно в доходных приложениях к проекту определить отдельный код бюджетной классификации для этих штрафов, в случае поступления в бюджет городского округа, с целью их дальнейшего целевого направления расходования.

В соответствии с требованиями статьи 96 БК РФ **статьей 10** проекта решения

устанавливается возможность покрытия временных кассовых разрывов, возникающих в ходе исполнения бюджета городского округа в текущем финансовом году, за счет остатков средств бюджета городского округа, образовавшихся на начало текущего финансового года.

Норма **статьи 11 проекта решения** устанавливает обязанность муниципальных бюджетных и автономных учреждений городского округа по возврату в бюджет городского округа остатков средств субсидий, предоставленных им в 2022 году на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий по оказанию муниципальных услуг (выполнению работ), образовавшихся в связи с не достижением установленных муниципальным заданием показателей, в порядке, установленном постановлением администрации городского округа.

В соответствии с требованиями статьи 69.2 БК РФ формирование и финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий осуществляется в порядке, установленном местной администрацией. Кроме того, порядок формирования муниципального задания и его финансового обеспечения, устанавливаемый местной администрацией, должен определять в том числе возврат субсидии в связи с не достижением установленных муниципальным заданием показателей.

Следует отметить, что Порядком формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Долгопрудного Московской области, утвержденного постановлением администрации городского округа Долгопрудный от 18.10.2018 № 623-ПА, установлено, в каких случаях бюджетные средства, выделенные на выполнение муниципального задания муниципальным учреждениям, подлежат возврату в бюджет городского округа, в том числе и в связи с не достижением установленных муниципальным заданием показателей.

Контрольно-счетная палата городского округа считает статью 11 проекта решения нецелесообразной.

Согласно **статье 12** проекта решения источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов не предусматриваются в связи с отсутствием дефицита бюджета.

Согласно **статьям 13, 14, 15** проекта решения привлечение муниципальных заимствований в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годах, в том числе предоставление муниципальных гарантий, не предусмотрено и соответственно не предусматриваются бюджетные средства на обслуживание муниципального долга.

Политика в области муниципального долга предусматривает отказ от привлечения заемных средств.

Норма **статьи 16 проекта решения** устанавливает дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись в соответствии с решениями руководителя финансового органа, предусмотренные статьей 13.3 Положения о бюджетном процессе, которые уже установлены решением Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области № 69-нр от 17.09.2021 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городском округе Долгопрудный».

Контрольно-счетная палата городского округа полагает, что устанавливать дважды одни и те же нормы нецелесообразно.

Норма **статьи 17** проекта решения предусматривает казначейское сопровождение авансовых платежей по контрактам на сумму 50 000,0 тыс. руб. и более в соответствии с возможностью, предусмотренной главой 24.4 БК РФ.

В целом в проекте соблюдены принципы полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета и общего (совокупного) покрытия расходов бюджета, предусмотренные статьями 32 и 35 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

## **5. Оценка доходной части проекта решения о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов**

По результатам проведенной экспертизы проекта решения о бюджете установлено, что при формировании доходов соблюдены установленные нормативы зачисления в бюджет городского округа налоговых доходов, объемы безвозмездных поступлений в соответствии с проектом закона Московской области «О бюджете Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», предусмотренных для городского округа Долгопрудный.

Предлагаемые к утверждению проектом объёмы доходов бюджета городского округа на 2023-2025 годы, в основном определены исходя из ожидаемого поступления доходов в 2022 году и прогнозных показателей главных администраторов доходов бюджета.

Отраженные в проекте доходы отнесены к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов в соответствии с положениями статей 20, 41, 42, 61, 62 Бюджетного кодекса РФ и приказа Минфина России от 17.05.2022 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)».

В составе материалов и документов к проекту представлен Реестр источников доходов. Статьей 47.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что реестры источников доходов местных бюджетов формируются и ведутся в порядке, установленном местной администрацией. Порядок формирования и ведения реестра источников доходов бюджета городского округа утвержден постановлением администрации городского округа от 01.10.2021 № 666-ПА, форма реестра утверждена распоряжением Финансового управления администрации городского округа от 07.10.2021 № 27.

Согласно изменениям, внесенным в Бюджетный кодекс Российской Федерации Федеральным законом от 01.07.2021 № 251-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации», начиная с бюджетов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, перечень главных администраторов доходов местного бюджета утверждается местной администрацией в соответствии с общими требованиями, установленными Правительством Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 3.1 и абзацем третьим пункта 3.2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и общими требованиями к закреплению за органами местного самоуправления полномочий главного администратора доходов бюджета и к утверждению перечня главных администраторов доходов местного бюджета, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 16.09.2021 № 1569 «Об утверждении общих требований к закреплению за органами государственной власти (государственными органами) субъекта Российской Федерации, органами управления территориальными фондами обязательного медицинского страхования, органами местного самоуправления, органами местной администрации полномочий главного администратора доходов бюджета и к утверждению перечня главных администраторов доходов бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, местного бюджета» постановлением администрации городского округа от 03.12.2021 № 797-ПА «Об утверждении Перечня главных администраторов доходов бюджета городского округа Долгопрудный» утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета, в который будут внесены изменения.

Финансовым органом разработан проект постановления администрации городского округа Долгопрудный «О внесении изменений в постановление администрации городского округа Долгопрудный от 03.12.2021 № 797-ПА «Об утверждении Перечня главных администраторов доходов бюджета городского округа Долгопрудный»» и представлен в составе документов к проекту.

Муниципальными правовыми актами срок утверждения перечня главных администраторов доходов бюджета городского округа не предусмотрен.

Анализ прогнозируемых поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2023 - 2025 годы с утверждёнными доходами, предусмотренными решением о бюджете на 2022 год (в редакции от 21.10.2022 № 94-нр), и ожидаемым поступлением доходов бюджета городского округа в 2022 году, а также с фактическими доходами бюджета городского округа за 2021 год показал следующее.

Общий объем доходов бюджета городского округа на 2023 год прогнозируется в сумме 6 738 849,6 тыс. руб., что на 326 319,5 тыс. руб. или на 5,1 % выше ожидаемых поступлений текущего 2022 года.

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета городского округа в текущем 2022 финансовом году на 2023 год прогнозируется увеличение на 274 335,0 тыс. руб. или на 15% поступлений налоговых доходов, снижение на 71 788,1 тыс. руб. или на 10,9% поступлений неналоговых доходов бюджета городского округа, и увеличение на 123 772,6 тыс. руб. или на 3,2% безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней.

В 2024 году по отношению к 2023 году прогнозируется увеличение на 9,7% поступлений налоговых доходов, снижение на 11,9% неналоговых доходов бюджета городского округа и снижение на 4,2% безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней.

В 2025 году по отношению к 2024 году прогнозируется увеличение на 12,6 % поступлений налоговых, снижение на 1,2 % неналоговых доходов бюджета городского округа, а также снижение на 22,1 % безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней.

Объем собственных доходов без учета безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2023 год спрогнозирован в сумме 2 694 091,5 тыс. руб. с увеличением к ожидаемой оценке текущего года на 8,1 % (+ 202 546,9 тыс. руб.), на 2024 год в сумме 2 828 503,9 тыс. руб. с увеличением на 5,0% (+ 134 412,4 тыс. руб.) к прогнозу 2023 года, на 2025 год в сумме 3 112 993,0 тыс. руб. с увеличением на 10,1 % (+ 284 489,1 тыс. руб.) к прогнозу на 2024 год.

В структуре доходов бюджета городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов:

- собственные доходы (налоговые + неналоговые) составляют 40 % (в 2022 году (первоначально утвержденный) – 42 %; (ожидаемое исполнение) – 38,9 %); в 2024 и 2025 годах соответственно 42,2 % и 50,8 %.

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 60 % (в 2022 году (первоначально утвержденный) – 58 %; (ожидаемое исполнение) – 61,1 %); в 2024 и 2025 годах соответственно 57,8 % и 49,2%.

Структура доходов на 2023 год в сравнении с бюджетом городского округа текущего 2022 года представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Группы доходов	2022 год (решение)			2023 год (проект решения)	Динамика 2023/2022(дейст.)	
	Первоначальная редакция	Уточненная редакция (решение от 21.10.2022 №94-нр)	Ожидаемое исполнение		Тыс. руб.	%
Налоговые	1 811 853,0	1 835 353,0	1 835 353,0	2 109 688,0	+ 274 335,0	115
Неналоговые	578 451,0	656 191,6	656 191,6	584 403,5	- 71 788,1	89,1
Безвозмездные поступления	3 306 952,0	3 920 985,5	3 920 985,5	4 044 758,1	+ 123 772,6	103,2
<b>Всего:</b>	<b>5 697 256,0</b>	<b>6 412 530,1</b>	<b>6 412 530,1</b>	<b>6 738 849,6</b>	<b>+ 326 319,5</b>	<b>105,1</b>

По результатам анализа оценки ожидаемого исполнения бюджета городского округа, установлено, что по всем видам доходов ожидается исполнение на уровне утверждённого плана с учётом принятых изменений на 2022 год в редакции решения Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 21.10.2022 № 94-нр.

Структура налоговых доходов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в динамике с ожидаемой оценкой текущего года представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование доходов	2022г (ожидаемые)	2023г (проект)	Динамика в тыс. руб. (в %)	Доля в собствен ных доходах (налого вые+не налого вые)	2024г (прогноз), динамика к 2023г	2025г (прогноз), динамика к 2024г
Налог на доходы физических лиц	794 864,0	859 950,0	+65 086,0 (108,2)	31,9	920 146,5 (107,0)	975 355,3 (106,0)
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы на дизельное топливо, автомобильный бензин, прямогонный бензин)	9 778,0	10 882,0	+ 1 104,0 (111,3)	0,4	11 864,0 (109,0)	12 555,0 (105,8)
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	584 865,0	780 200,0	+ 195 335,0 (133,4)	29,0	912 834,0 (117,0)	1 141 042,5 (125,0)
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	48 232,0	47 646,0	- 586,0 (98,8)	1,8	50 028,3 (105,0)	51 529,1 (103,0)

Единый налог на вмененный доход	0,0	0,0	-	-	0,0	0,0
Налог на имущество физических лиц	120 026,0	126 147,0	+ 6 121,0 (105,1)	4,7	132 580,0 (105,1)	136 557,0 (103,0)
Земельный налог	260 000,0	269 964,0	+ 9 964,0 (103,8)	10,0	269 964,0 (100)	269 964,0 (100)
Задолженность по отмененным налогам	0,0	0,0	-	-	-	-
Государственная пошлина, сборы	17 588,0	14 899,0	- 2 689,0 (84,7)0	0,5	16 000,0 (107,4)	17 000,0 (106,3)
<b>ИТОГО:</b>	<b>1 835 353,0</b>	<b>2 109 688,0</b>	<b>+ 274 335,0 (115)</b>	<b>78,3</b>	<b>2 313 416,8 (109,7)</b>	<b>2 604 002,9 (112,6)</b>

Налоговые доходы на 2023 год спрогнозированы в объеме 2 109 688,0 тыс. руб. или на 15 % выше ожидаемой оценки 2022 года и в общем объеме собственных доходов (налоговые + неналоговые) составляют 78,3 % (ожидаемая оценка текущего года – 73,7%), на 2024 год в объеме 2 313 416,8 тыс. руб. или на 9,7 % выше прогноза 2023 года, на 2025 год в объеме 2 604 002,9 тыс. руб. или на 12,6 % выше прогноза 2024 года.

Увеличение доли, в основном, за счет налога на доходы физических лиц и налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

В структуре налоговых поступлений стабильную основу будут по-прежнему составлять поступления от налога на доходы физических лиц (31,9 %), налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (29 %), земельного налога (10 %).

Прогнозируемый рост поступлений налога на доходы физических лиц (2023 год – 108,2%, 2024 год – 107%, 2025 год – 106%) в основном соответствует темпам роста фонда заработной платы, предусмотренным прогнозом социально-экономического развития городского округа

Удельный вес налоговых доходов в общей структуре доходов в соответствии с проектом бюджета городского округа составит в 2023 году – 31,3%, в 2024 году – 34,5%, в 2025 году – 50,8%. В 2023 году прогнозируется рост налоговых доходов на 15% к 2022 году, в 2024 году рост на 9,7% к 2023 году, в 2025 году на 12,6% к 2024 году.

Согласно основным направлениям бюджетной и налоговой политики городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов одной из основных задач является сохранение на территории эффективных налоговых льгот.

Статьей 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации налоговые расходы публично-правового образования определены как выпадающие доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обусловленные налоговыми льготами, освобождениями и иными преференциями по налогам, сборам, таможенным

платежам, страховым взносам на обязательное социальное страхование, предусмотренными в качестве мер государственной (муниципальной) поддержки в соответствии с целями государственных (муниципальных) программ и (или) целями социально-экономической политики публично-правового образования, не относящимися к государственным (муниципальным) программам.

В соответствии с Порядком формирования перечня налоговых расходов городского округа Долгопрудный Московской области и оценки налоговых расходов городского округа Долгопрудный Московской области, утвержденным постановлением администрации городского округа Долгопрудный от 20.05.2020 № 259-ПА (с изменениями), Финансовым управлением администрации городского округа Долгопрудный проведена оценка эффективности налоговых расходов за 2021 год. Льготы, установленные Советом депутатов городского округа Долгопрудный Московской области, подлежат сохранению.

В составе материалов и документов, представленных одновременно с проектом, содержится Оценка потерь бюджета городского округа от предоставленных налоговых льгот на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, в которой отражены потери бюджета в связи с действием льгот, предусмотренных решениями Совета депутатов города Долгопрудного Московской области от 19.11.2014 № 24-нр «О налоге на имущество физических лиц на территории городского округа Долгопрудный» и от 22.06.2012 № 95-нр «О земельном налоге на территории городского округа Долгопрудный».

Потери бюджета городского округа от предоставляемых налоговых льгот представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование налога	2023 год		2024 год		2025 год	
	Прогноз к поступлению	Выпадающие доходы	Прогноз к поступлению	Выпадающие доходы	Прогноз к поступлению	Выпадающие доходы
Земельный налог, всего,	269 964,0	33 636,0	269 964,0	33 636,0	269 964,0	33 636,0
в том числе:						
- с физических лиц	35 100,0	5 005,0	35 100,0	5 005,0	35 100,0	5 005,0
-с юридических лиц	234 864,0	28 631,0	234 864,0	28 631,0	234 864,0	28 631,0
Налог на имущество физических лиц	126 147,0	0,0	132 580,0	0,0	136 557,0	0,0
<b>Всего:</b>	<b>396 111,0</b>	<b>33 636,0</b>	<b>402 544,0</b>	<b>33 636,0</b>	<b>406 521,0</b>	<b>33 636,0</b>

Согласно пояснительной записке к проекту, оценка выпадающих доходов по местным налогам проведена на основании данных статистической формы 5-НМ

«Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам за 2021 год», представленной МРИ ФНС России №13 по Московской области.

Ежегодные выпадающие доходы бюджета городского округа от предоставления налоговых льгот физическим и юридическим лицам в 2023 году и плановом периоде 2024-2025 годов по двум налогам составят 33 636,0 тыс. руб., это в среднем 8,4 % от планируемых к поступлению. Если рассматривать по отдельности по каждому виду налогов, то ежегодные выпадающие доходы по земельному налогу составят 12,5 % от планируемых к поступлению.

По данным МРИ ФНС России № 13 выпадающие доходы по налогу на имущество физических лиц не планируются в связи с отсутствием заявлений на предоставление льготы, установленной в соответствии с решением Совета депутатов города Долгопрудного Московской области от 19.11.2014 № 24-нр «О налоге на имущество физических лиц на территории городского округа Долгопрудный Московской области», а именно: *«освобождение от уплаты налога на имущество физических лиц одного из родителей в многодетной малоимущей семье, имеющей трех и более несовершеннолетних детей, среднедушевой доход которых ниже величины прожиточного минимума, установленной в Московской области на душу населения, в отношении одного объекта налогообложения жилого назначения по выбору налогоплательщика: комната, квартира, индивидуальный жилой дом»*, без учета льгот, предоставляемых на основании статьи 407 Налогового кодекса Российской Федерации.

Структура неналоговых доходов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в динамике с ожидаемой оценкой текущего года представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование доходов	2022г (ожидаемые)	2023г (проект)	Динамика в тыс. руб. (в %)	Доля в собственных доходах (налоговые+неналоговые) %	2024г (прогноз) динамика к 2023г	2025г (прогноз) динамика к 2024г
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	338 393,8	350 620,1	+ 12 226,3 (103,6)	13,0	330 490,9 (94,3)	330 490,9 (100)
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов	219,6	219,6	0,0 (0)	0,01	219,6 (100)	219,6 (100)
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов	31 033,9	28 500,0	- 2 533,9 (91,8)	1,1	27 912,8 (97,9)	29 026,2 (104)
Плата по соглашениям об установлении сервитута	24,8	0,0	- 24,8 (0)	0	0	0
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных	48,0	10,0	- 38,0 (20,8)	0	10,0 (100)	10,0 (100)

обязательных платежей муниципальных предприятий						
Прочие доходы от использования имущества (в т.ч. плата за социальный найм жилых помещений, за установку и эксплуатацию рекламных конструкций, за коммерческий найм жилых помещений)	30 212,0	29 688,7	- 523,3 (98,3)	1,1	29 488,7 (99,3)	26 608,3 (90,2)
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 217,4	3 652,1	+ 2 434,7 (3раза)	0,1	3 652,1 (100)	3 652,1 (100)
Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат	12 692,8	10 948,0	- 1 744,8 (86,3)	0,4	10 948,0 (100)	10 948,0 (100)
Доходы местных бюджетов от продажи квартир	106 337,6	100 040,0	- 6 297,6 (94,1)	3,7	66 432,0 (66,4)	63 110,0 (95)
Доходы от реализации иного имущества	33 100,3	7 000,0	- 26 100,3 (21,2)	0,3	1 508,0 (21,5)	0,0 (0)
Доходы от продажи земельных участков	45 293,9	10 000,0	- 35 293,9 (22,1)	0,4	5 000,0 (50)	5 000,0 (100)
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	29 445,1	16 300,0	- 13 145,1 (55,4)	0,6	12 000,0 (73,6)	12 500,0 (104,2)
Прочие неналоговые (плата за вырубку деревьев, доходы от реализации инвестиционных контрактов, плата за размещение нестационарных торговых объектов)	28 172,4	27 425,0	- 747,4 (97,4)	1,0	27 425,0 (100)	27 425,0 (100)
<b>ИТОГО:</b>	<b>656 191,6</b>	<b>584 403,5</b>	<b>- 71 788,1 (89,1)</b>	<b>21,7</b>	<b>515 087,1 (88,1)</b>	<b>508 990,1 (98,8)</b>

Прогнозные показатели по неналоговым доходам на 2023 год определены со снижением относительно ожидаемого исполнения бюджета в 2022г. на 10,9 %.

Общий объем неналоговых доходов на 2023 год спрогнозирован в сумме 584 403,5 тыс. руб., что ниже ожидаемого уровня текущего года на 71 788,1 тыс. руб. или на 10,9% и в общем объеме собственных доходов (налоговые + неналоговые) составляют 21,7 %.

Общий объем неналоговых доходов на 2024 год прогнозируется в сумме 515 087,1 тыс. руб. с уменьшением на 11,9 % к прогнозу 2023 года и на 2025 год в сумме 508 990,1 тыс. руб. со снижением на 1,2% к прогнозу 2024 года и со снижением на 12,9 % к прогнозу 2023 года. Основную долю в группе неналоговых доходов составляют поступления от арендной платы за землю (13 %).

Удельный вес неналоговых доходов в общей структуре доходов в соответствии с проектом бюджета городского округа составит в 2023 году – 8,7%, в 2024 году – 7,7%, в 2025 году – 8,3%.

Согласно пояснительной записке к проекту решения о бюджете прогнозные показатели по неналоговым доходам рассчитаны в соответствии с методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет городского округа, утверждённой постановлением администрации города от 26.10.2016г № 761-ПА.

В ходе проверки соблюдения принципа достоверности бюджета, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации, означающего реалистичность расчетов доходов проекта, проведена выборочная проверка обоснованности расчетов показателей прогноза отдельных доходов, отраженных в Реестре источников доходов, на их соответствие методикам прогнозирования поступлений доходов в бюджет городского округа.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, сформированы на 2023 год с ростом на 3,5% к ожидаемому показателю в 2022 году. На плановый период прогнозируется снижение в 2024 году на 5,9% и в 2025 году на уровне 2024 года.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), сформированы на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов в одинаковой сумме с ростом на 7,3% к ожидаемому показателю в 2022 году.

Годовой доход от сдачи в аренду муниципального имущества, составляющего казну городского округа, сформирован согласно пояснительной записке к проекту бюджета исходя из начисленных платежей по арендной плате с учетом увеличения с 2023 года ставки арендной платы за один квадратный метр на 7 % относительно уровня 2022 года, на 4 % ежегодно на 2024 и 2025 годы. В 2023 году планируется к поступлению 28 500,0 тыс. руб. или на 8,2 % ниже относительно ожидаемого исполнения в 2022 году, в 2024 году к поступлению в доход бюджета 27 912,8 тыс. руб., что на 2,1 % ниже относительно проекта 2023 года, в 2025 году – 29 026,2 тыс. руб., что на 4 % выше показателя 2024 года.

Показатель по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городским округом, на период 2023-2025 годы прогнозируется в суммах 10,0 тыс. руб., ежегодно. Расчеты и пояснения по формированию прогнозного показателя в пояснительной записке к проекту и в информации главного администратора доходов (Администрации городского округа Долгопрудный) отсутствуют, в связи с чем не представляется возможным определить реалистичность расчета доходного источника и достоверность предлагаемого к утверждению показателя.

По оценке ожидаемого исполнения бюджета городского округа по доходам в 2022 году, указанный источник составит 48 тыс. руб. Однако, на момент проведения

экспертизы проекта бюджета городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, поступления по доходному источнику составили 5,9 тыс. руб. Платеж осуществило МУП «Долгопрудненское городское благоустройство» с нарушением сроков, определенных Положением о перечислении в бюджет городского округа Долгопрудный части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 24.11.2002 № 90-нр. Контрольно-счетная палата отмечает, что существует риск недополучения доходов в бюджет городского округа.

Прогноз годовой суммы дохода от продажи квартир согласно п.3.7 Методики определяется суммированием стоимости продажи квартир (цена договора) по заключенным договорам купли-продажи и планируемыми к заключению в очередном финансовом году и плановом периоде. Прогнозные показатели на 2023 год планируются в сумме 100 040,0 тыс. руб. со снижением к оценке 2022 года на 5,9%. Прогнозные показатели на 2024 год – 66 432,0 тыс. руб. со снижением на 33,6% к прогнозу 2023 года, на 2025 год – 63 110,0 тыс. руб. со снижением на 5% к прогнозу 2024 года и на 36,9% к проекту на 2023 год.

Ожидаемое исполнение по этим доходам в 2022 году планируется в сумме 106 337,6 тыс. руб. Пояснительная записка к проекту решения и прогноз главного администратора доходов (Администрации городского округа Долгопрудный) не содержат пояснений по данному доходному источнику, в связи с чем не представляется возможным определить достоверность предлагаемого к утверждению показателя.

Реализация имущества, находящегося в муниципальной собственности, осуществляется в порядке приватизации в соответствии с решением Совета депутатов г. Долгопрудного от 22.12.2016 № 80-нр и особенностей, установленных Федеральными законами от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» и от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов РФ или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ».

Прогнозируемая сумма доходов от реализации иного имущества, находящегося в муниципальной собственности, на очередной финансовый год и плановый период составляет на 2023 год 7 000,0 тыс. руб., на 2024 год – 1 508,0 тыс. руб., на 2025 год – 0,0 тыс. руб. Информация по формированию прогнозного показателя в

пояснительной записке к проекту и администратора доходного источника отсутствуют, в связи с чем не представляется возможным определить достоверность предлагаемого к утверждению показателя.

Следует отметить, что на момент проведения экспертизы план приватизации на 2023 года плановый период 2024 и 2025 годов Советом депутатов не утвержден, а также отсутствует проект плана приватизации. Предыдущий план приватизации объектов муниципальной собственности городского округа был утвержден на 2021-2022 годы решением Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 19.07.2021 № 56-нр.

Исходя из пункта 7 Положения о приватизации имущества муниципального образования, утвержденного решением Совета депутатов города Долгопрудного от 22.12.2016 № 80-нр, прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества утверждается Советом депутатов на срок от одного года до трех лет.

Таким образом, проект решения о бюджете городского округа не содержит сведений об объектах имущества и предполагаемом сроке приватизации муниципальной собственности, в связи с чем не представляется возможным определить достоверность предлагаемого к утверждению показателя.

Доходы от продажи земельных участков на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы планируются в суммах 10 000,0 тыс. руб., 5 000,0 тыс. руб., 5 000,0 тыс. руб. соответственно. Ожидаемое исполнение по доходному источнику в 2022 году составит 45 293,9 тыс. руб.

Расчеты и пояснения по формированию прогнозного показателя в пояснительной записке к проекту и в информации главного администратора доходов (Администрации городского округа Долгопрудный) отсутствуют, в связи с чем не представляется возможным определить реалистичность расчета доходного источника и достоверность предлагаемого к утверждению показателя.

Поступления по прочим доходам от использования муниципального имущества, которые формируются за счет платы за социальный и коммерческий найм жилых помещений, платы за установку и эксплуатацию рекламных конструкций, платы за размещение нестационарных торговых объектов представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование источника	Прогноз 2023 год	Прогноз 2024 год	Прогноз 2025 год	Ожидаемые в 2022 году
плата за социальный найм жилых помещений	16 200,0	16 000,0	16 000,0	16 500,0
плата за коммерческий найм жилых помещений	8 300,0	8 300,0	8 300,0	8 300,0

плата за размещение нестационарных торговых объектов	27 300,0	27 300,0	27 300,0	27 300,0
плата за установку и эксплуатацию рекламных конструкций	5 188,7	5 188,7	2 308,3	5 412,0
<b>Всего прочие доходы от использования муниципального имущества:</b>	<b>56 988,7</b>	<b>56 788,7</b>	<b>53 908,3</b>	<b>57 512,0</b>

На трехлетний период наблюдается снижение поступлений относительно ожидаемого исполнения в 2022 году.

Пояснительная записка к проекту решения и прогноз главного администратора доходов (Администрации городского округа Долгопрудный) не содержат пояснений и расчетов по данному доходному источнику, в связи с чем не представляется возможным определить реалистичность расчета доходного источника и достоверность предлагаемого к утверждению показателя.

Прогноз прочих неналоговых доходов на 2023 - 2025 годы планируется в объеме 125,0 тыс. руб. ежегодно за счет платы за вырубку деревьев в сумме 100,0 тыс. руб. и платы за выдачу разрешения на размещение объектов на землях, находящихся в муниципальной собственности или государственная собственность на которые не разграничена в сумме 25,0 тыс. руб.

В составе прочих неналоговых доходов на 2023 – 2025 годы не планируются поступления от реализации на территории инвестиционных контрактов согласно данным главного администратора доходов (Администрации городского округа).

Ожидаемое исполнение по прочим неналоговым доходам по 2022 году 1 172,4 тыс. руб., из них: 1 121,7 тыс. руб. – плата за вырубку деревьев.

Пояснительная записка к проекту решения и прогноз главного администратора доходов (Администрации городского округа Долгопрудный) не содержат обоснований по данному доходному источнику, в связи с чем не представляется возможным определить реалистичность расчета доходного источника и подтвердить достоверность предлагаемого к утверждению показателя.

Таким образом, есть основания полагать, что прогнозные объемы отдельных неналоговых доходов в проекте бюджета занижены, что является нарушением требований статьи 37 БК РФ о реалистичности расчета доходов.

Согласно проекту решения о бюджете городского округа, объем безвозмездных поступлений в доходах бюджета городского округа 2023 года составит 4 044 758,1 тыс.

рублей или 60% от общего объема доходов, 2024 года – 3 875 155,2 тыс. руб. или 57,8 %, 2025 года – 3 018 699,0 тыс. руб. или 49,2 %.

По ожидаемому исполнению 2022 года объем безвозмездных поступлений в доходах бюджета городского округа составит 3 920 985,5 тыс. руб. или 61,1% от общего объема ожидаемых доходов.

Объем безвозмездных поступлений в бюджет городского округа из бюджетов других уровней в 2023 году планируется на 3,2 % больше относительно ожидаемого исполнения бюджета 2022 года, в 2024 году ниже на 4,2% прогноза 2023 года, в 2025 году ниже на 22,1 % относительно прогноза 2024 года.

Безвозмездные поступления на 2023 – 2025 годы планируются в виде субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области.

(тыс. руб.)

Вид безвозмездных поступлений	Прогноз 2023 год	Прогноз 2024 год	Прогноз 2025 год	Ожидаемые в 2022 году
Дотации	-	-	-	9 913,5
Субсидии	1 854 530,4	1 672 030,1	821 369,3	1 791 634,2
Субвенции	2 187 051,7	2 203 125,1	2 197 329,7	2 114 652,0
Иные межбюджетные трансферты	3 176,0	-	-	12 352,0
Прочие безвозмездные поступления	-	-	-	4 698,1
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет				- 12 264,3
<b>Всего безвозмездные поступления:</b>	<b>4 044 758,1</b>	<b>3 875 155,2</b>	<b>3 018 699,0</b>	<b>3 920 985,5</b>

На 2023 год в общем объеме безвозмездных поступлений субсидии составляют 46%, субвенции 54%, иные межбюджетные трансферты 0,08%.

По видам и целевому назначению безвозмездные поступления представлены в приложениях № 1 и № 1.1 к проекту решения о бюджете.

## **6. Анализ расходной части проекта решения о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов**

В соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов основной задачей является повышение уровня и качества жизни населения, решение приоритетных для городского округа задач, обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы городского округа, повышение эффективности бюджетных расходов, развитие программно-целевых методов управления, включая следующие направления:

определение четких приоритетов использования бюджетных средств с учетом текущей экономической ситуации;

реализация приоритетных проектов, учитывающих объединение управленческих решений и бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение программных мероприятий;

применение нормативов материально-технического обеспечения органов местного самоуправления и муниципальных казенных учреждений;

повышение эффективности функционирования контрактной системы в части совершенствования системы организации закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;

усиление контроля за выполнением муниципальными учреждениями городского округа муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), включая проведение оценки соответствия качества фактически оказанных муниципальных услуг (выполненных работ) утвержденным требованиям к качеству;

формирование мероприятий и показателей муниципальных программ городского округа Долгопрудный, позволяющих участвовать в федеральных проектах, входящих в состав национальных проектов, мероприятий государственных программ, с целью привлечения бюджетных средств других уровней на решение вопросов местного значения;

обеспечение выполнения ключевых и целевых показателей муниципальных программ, преемственности показателей достижения определенных целей, обозначенных в муниципальных программах, целям и задачам, обозначенным в государственных программах, для обеспечения их увязки;

планирование в полном объеме расходов на социальные выплаты с учетом изменения численности их получателей и критериев для предоставления соответствующих социальных выплат гражданам городского округа;

принятие новых расходных обязательств с учетом их эффективности и возможных сроков, и механизмов реализации в пределах имеющихся ресурсов;

дальнейшее вовлечение институтов гражданского общества в бюджетный процесс;

обеспечение высокого уровня открытости бюджетных данных, характеризующих прозрачность бюджетного процесса городского округа Долгопрудный.

При формировании расходов бюджета городского округа соблюдены положения формирования расходов бюджетов, установленные Бюджетным кодексом

РФ, согласно которым формирование расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными установленным законодательством Российской Федерации, разграничением полномочий федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления и исполнение которых должно происходить в очередном финансовом году и плановом периоде за счет средств соответствующих бюджетов.

Расходы бюджета сформированы в соответствии с правами и полномочиями органов местного самоуправления, определенными БК РФ, Федеральным законом от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» по установлению расходных обязательств, а также с учетом разграничения указанных бюджетных полномочий между органами государственной власти и органами местного самоуправления.

Составление проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период должно осуществляться с учетом исполнения бюджета в отчетном финансовом году и ожидаемого исполнения в текущем финансовом году.

Оценка ожидаемого исполнения бюджета, представленная в составе документов и материалов к проекту решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период, предполагает 100% исполнение утвержденных расходов бюджета городского округа Долгопрудный на 2022 год (с изменениями и дополнениями).

Основные параметры расходов бюджета городского округа Долгопрудный в 2021-2025 годах приведены в таблице:

(тыс. руб.)

	Отчет бюджета за 2021 год	Утверждено в бюджете городского округа на 2022 год в редакции решения Совета депутатов № 94-нр от 26.10.2022	Ожидаемое исполнение бюджета городского округа на 2022 год	Проект бюджета на 2023 год	Проект бюджета на 2024 год	Проект бюджета на 2025 год
<b>Расходы всего, в том числе:</b>	4 430 397,9	6 800 409,4	6 800 409,4	6 738 849,6	6 703 659,1	6 131 692,0
в том числе условно утвержденные расходы бюджета	-	-	-	-	251 147,2	602 695,5

Расходы бюджета городского округа формируются в соответствии со справочником типового бюджета муниципального образования Московской области в ГИС РЭБ МО (подсистема нормативной справочной информации) по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности.

Проектом решения расходы предусмотрены по 18 муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности в объемах на:

- 2023 год в сумме 6 738 849,6 тыс. руб., в том числе на реализацию муниципальных программ – 6 712 269,2 тыс. руб. или 99,6% от общего объема расходов, на непрограммные направления деятельности – 26 580,4 тыс. руб. или 0,4 % от общих расходов;

- 2024 год в сумме 6 703 659,1 тыс. руб., в том числе на реализацию муниципальных программ – 6 425 931,5 тыс. руб. или 99,6 % распределенных расходов бюджета городского округа, на непрограммные направления деятельности – 26 580,4 тыс. руб. или 0,4 % распределенных расходов бюджета городского округа, а также в соответствии с требованиями статьи 184.1 БК РФ условно утверждаемые расходы в сумме 251 147,2 тыс. руб. или 8,9 % общего объема расходов бюджета городского округа (без учета расходов бюджета городского округа, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации);

- 2025 год в сумме 6 131 692,0 тыс. руб., в том числе на реализацию муниципальных программ – 5 502 342,5 тыс. руб. или 99,5% распределенных расходов бюджета городского округа, на непрограммные направления деятельности – 26 654,0 тыс. руб. или 0,5% распределенных расходов бюджета городского округа, а также в соответствии с требованиями статьи 184.1 БК РФ условно утверждаемые расходы в сумме 602 695,5 тыс. руб. или 24% общего объема расходов бюджета городского округа (без учета расходов бюджета городского округа, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

В соответствии с требованиями статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ в составе пакета документов к проекту представлены «Сведения о расходах бюджета городского округа Долгопрудный по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Распределение бюджетных ассигнований на 2023 год по разделам классификации расходов приведено в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование разделов	Раздел	Отчет бюджета на 2021 год	Первоначальный утвержденный бюджет на 2022 год (РСД №101-нр от 17.12.2021)	Ожидаемое исполнение бюджета городского округа на 2022г.	Проект бюджета на 2023 год	Отклонение проекта на 2023 г. от ожидаемого исполнения 2022г.
Общегосударственные вопросы	0100	453 282,0	482 263,2	526 056,0	483 812,5	- 42 243,5
Национальная оборона	0200	7 920,1	7 920,0	7 920,0	8 604,0	+ 684,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	28 556,5	28 688,8	44 502,8	40 801,7	- 3 701,1
Национальная экономика	0400	336 452,2	277 357,0	348 141,6	307 324,7	- 40 816,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	376 494,5	528 789,9	796 403,5	980 979,3	+ 184 575,8
Охрана окружающей среды	0600	25 181,4	100,0	100,0	100,0	0,0
Образование	0700	2 709 567,2	3 851 393,7	4 465 397,9	4 473 407,1	+ 8 009,2
Культура и кинематография	0800	225 634,5	188 428,9	234 827,2	196 247,4	- 38 579,8
Здравоохранение	0900	2 677,3	3 732,0	4 782,0	3 444,0	- 1 338,0
Социальная политика	1000	111 307,6	164 096,8	188 786,8	112 108,4	- 76 678,4
Физическая культура и спорт	1100	125 353,1	137 824,2	154 627,2	106 034,7	- 48 592,5
Средства массовой информации	1200	27 971,3	26 661,5	28 864,4	25 985,4	- 2 879,0
Обслуживание государственного и муниципального долга		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам Российской Федерации и Муниципальных образований		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>ИТОГО, в том числе:</b>		<b>4 430 397,9</b>	<b>5 697 256,0</b>	<b>6 800 409,4</b>	<b>6 738 849,6</b>	<b>- 61 559,8</b>
средства бюджета городского округа		2 320 099,7	2 390 304,0	2 871 857,7	2 694 091,5	- 177 766,2
межбюджетные трансферты		2 110 298,2	3 306 952,0	3 928 551,7	4 044 758,1	+ 116 206,4

По результатам сопоставления общего объема расходов в разрезе разделов классификации расходов бюджета городского округа на 2023 год с объемами

расходов, утвержденными решением о бюджете городского округа на 2022 год, а также ожидаемым исполнением в текущем финансовом году, установлено следующее.

Общий объем расходов бюджета городского округа на 2023 год запланирован с уменьшением к ожидаемому исполнению бюджета 2022 года на 0,9 %.

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета городского округа в 2022 году проектом решения предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на 2023 год по 3 разделам классификации расходов бюджетов и по 8 разделам – уменьшение.

Увеличение бюджетных ассигнований на 2023 год по расходам 3 разделов («Национальная оборона», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Образование») сложилось от 0,2 % («Образование») до 23,2 % («Жилищно-коммунальное хозяйство»).

Наиболее значительное уменьшение бюджетных ассигнований по расходам на 2023 год относительно ожидаемого исполнения в 2022 году предусмотрено по следующим разделам: «Социальная политика» на 40,6 %, «Физическая культура и спорт» на 31,4 %, «Здравоохранение» на 28%, «Культура» на 16,4 %, «Национальная экономика» на 11,7 %. В пояснительной записке к проекту решения, представленной в составе документов, не раскрываются причины снижения расходов относительно ожидаемых в 2022 году, что не позволяет проверить их реалистичность и подтвердить соблюдение принципа достоверности бюджета, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В пункте 3 и 4 статьи 2 проекта решения предлагается к утверждению ведомственная структура расходов бюджета городского округа на 2023 год (приложение №2) и на плановый период 2024 и 2025 годов (приложение №2.1) по 6 главным распорядителям бюджетных средств.

По результатам анализа распределения бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа установлено следующее.

Ведомственная структура расходов на 2023-2025 годы сформирована по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам и целевым статьям, предусматривающим привязку бюджетных ассигнований к муниципальным программам, подпрограммам, основным мероприятиям муниципальных программ и непрограммным направлениям деятельности, видам расходов классификации расходов бюджетов, в целом на основании Приказа Минфина России от 24.05.2022 № 82н.

Распределение бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа на 2022-2025 годы представлено в таблице:

Код ГАБС	Наименование	2022 год		2023 год		2024 год		2025 год	
		Утверждено в бюджете городского округа на 2022 год в редакции решения Совета депутатов № 94-нр от 21.10.2022 (тыс. руб.)	Доля в общем объеме расходов бюджета (%)	Плановые назначения, тыс. руб.	Доля в общем объеме расходов бюджета (%)	Плановые назначения, тыс. руб.	Доля в общем объеме расходов бюджета (%)	Плановые назначения, тыс. руб.	Доля в общем объеме расходов бюджета (%)
901	Администрация городского округа Долгопрудный	3 068 508,3		2 768 582,6	41,1	2 579 868,8	40	1 849 085,5	33,4
902	Управление образования администрации городского округа Долгопрудный	3 071 005,5		3 188 154,2	47,3	3 148 159,6	48,8	3 160 959,5	57,2
903	Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный	613 160,7		735 750,8	10,9	678 121,5	10,5	472 589,5	8,6
904	Совет депутатов городского округа Долгопрудный Московской области	7 717,7		7 792,5	0,1	7 792,5	0,1	7 792,5	0,1
906	Финансовое управление администрации городского округа Долгопрудный	29 352,0		27 582,8	0,4	27 582,8	0,4	27 582,8	0,5
908	Контрольно-ревизионная комиссия городского округа Долгопрудный	10 665,2		10 986,7	0,2	10 986,7	0,2	10 986,7	0,2
	<b>ВСЕГО:</b>	<b>6 800 409,4</b>		<b>6 738 849,6</b>	<b>100</b>	<b>6 452 511,9</b>	<b>100</b>	<b>5 528 996,5</b>	<b>100</b>

Сопоставление объема расходов бюджета городского округа по субъектам бюджетного планирования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов с

объемами расходов, предусмотренными решением о бюджете городского округа на 2022 год (в редакции решения Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 21.10.2022 № 94-нр) показало следующее.

По сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями 2022 года на 2023 год по 2 главным распорядителям бюджетных средств (Администрация городского округа, Финансовое управление администрации городского округа) предусмотрено снижение объема бюджетных ассигнований, по 4 главным распорядителям бюджетных средств (Управление образования администрации городского округа, Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа, Совет депутатов городского округа Долгопрудный Московской области, Контрольно-счетная палата городского округа Долгопрудный) предусмотрено незначительное увеличение бюджетных ассигнований.

По результатам выборочной проверки соблюдения требований статьи 21 Бюджетного кодекса РФ и Приказа Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее по тексту – приказ № 82н) по отнесению предусмотренных проектом расходов бюджета к соответствующим кодам бюджетной классификации нарушений не выявлено.

Бюджетная политика в области расходов бюджета остается социально ориентированной.

Объем бюджетных средств на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023 год составит 2 810,0 тыс. руб. и плановый период 2024 года в сумме 2 756,0 тыс. руб. и 2025 года 2 703,0 тыс. руб.

В структуре общих расходов бюджета публичные нормативные обязательства составят в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов 0,04 %.

Сведения о включенных в проект бюджета расходах на исполнение публичных нормативных обязательств в сравнении с отчетным 2021 годом и ожидаемым исполнением 2022 года приведены в таблице:

(тыс. руб.)

	Наименование публичных нормативных социальных выплат гражданам	Отчет бюджета городского округа за 2021 год	Первоначально утверждено в бюджете городского округа на 2022 год	Утверждено в бюджете городского округа на 2022 год в соответствии с решением Совета депутатов №94-нр от 21.10.2022	Включено в проект бюджета на 2023 год
1	Единовременная выплата участникам инвалидам ВОВ, вдовам (вдовцам) погибших (умерших) участников ВОВ, труженикам тыла,	3 035,0	3 035,0	3 035,0	2 310,0

	бывшим несовершеннолетним узникам концлагерей, ГЕТТО, других мест принудительного содержания, созданных фашистами и их союзниками в период второй мировой войны, лицам, награжденным знаком «Жителю блокадного Ленинграда»				
2	Единовременная выплата на дополнительные меры социальной поддержки семей, направленные на повышение рождаемости	180,0	500,0	500,0	300,0
3	Единовременные выплаты донорам, безвозмездно сдающим кровь и (или) ее компоненты	69,5	300,0	300,0	200,0
	<b>ИТОГО</b>	<b>3 284,5</b>	<b>3 835,0</b>	<b>3 835,0</b>	<b>2 810,0</b>

Объем бюджетных средств, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, снижен относительно уровня утвержденных в бюджете на 2022 год на 26,7%.

Резервный фонд администрации городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрен по каждому году в сумме 6 000,0 тыс. руб., в том числе средства Резервного фонда администрации городского округа Долгопрудного на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в сумме 3 000,0 тыс. рублей ежегодно, и не превышает размера, установленного статьей 81 БК РФ.

Расходы на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета городского округа (приложение № 2 и № 2.1 к проекту решения) представлены ниже в таблице:

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование объекта	2023г	2024г	2025г
<b>ВР 410 Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности</b>				
1	Бюджетные инвестиции: Строительство сетей дождевой канализации в районе жилых домов по адресу: ул. Набережная, д. 31,33,35 (ПИР+СМР)	7 000,0	-	-
2	Бюджетные инвестиции: Проектно-изыскательские работы по строительству канализационной сети мкр. Шереметьевский	14 994,0	-	-
3	Бюджетные инвестиции: Реконструкция котельной, расположенной по адресу: г. Долгопрудный, ул. Спортивная, 3а (в том числе ПИР)	186 821,8 (153 754,3)	151 883,4 (125 000,0)	-
4	Бюджетные инвестиции: Реконструкция котельной, для подключения школы на 550 мест мкр. Центральный (ПИР и строительство)	1 334,6	-	-
5	Бюджетные инвестиции: пристройка на 1500 мест к МБОУ СОШ № 7 по адресу: Московская	885 960,0 (841 662,0)	886 944,5 (842 597,2)	-

	область, г.о. Долгопрудный, ул. Лихачевское шоссе, д. 27 (ПИР и строительство)			
6	Бюджетные инвестиции: пристройка на 300 мест к зданию АОУ "СОШ № 14" по адресу: Московская область, г.о. Долгопрудный, ул. Новый бульвар, д. 21, корп. 3 (ПИР и строительство)	418 548,8 (376 693,9)	59 792,7 (53 813,4)	-
7	Бюджетные инвестиции: пристройка к зданию АОУ гимназия № 13 по адресу: Московская область, г.о. Долгопрудный, ул. Молодежная, д. 10А (ПИР и строительство)	-	207 306,6 (186 575,9)	268 577,5 (241 720,0)
8	Бюджетные инвестиции: приобретение (строительство) жилых помещений отдельным категориям граждан, установленных федеральным законом от 12.01.1995 № 5-ФЗ "О ветеранах"	2 450,0 (2 450,0)	2 450,0 (2 450,0)	3 300,0 (3 300,0)
9	Бюджетные инвестиции: приобретение (строительство) жилых помещений на первичном и вторичном рынках в муниципальную собственность для обеспечения детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	9 792,8 (7 014,0)	23 819,8 (21 041,0)	16 805,8 (14 027,0)
10	Бюджетные инвестиции: приобретение (строительство) жилых помещений отдельным категориям граждан, установленных Федеральным законом от 24.11.1995 № 181-ФЗ "О социальной защите инвалидов в Российской Федерации"	-	2 430,0 (2 430,0)	2 430,0 (2 430,0)
11	Бюджетные инвестиции: Строительство и реконструкция сетей водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения	-	-	3 740,0 (2 715,2)
<b>ВР 460 Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности</b>				
12	Мероприятия по сохранению объектов культурного наследия, находящихся в собственности муниципальных образований за счет средств местного бюджета. Субсидии бюджетным и автономным учреждениям, государственным (муниципальным) унитарным предприятиям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	8 300,0	-	-
<b>ВСЕГО:</b>		<b>1 532 202,0</b>	<b>1 334 627,0</b>	<b>294 853,3</b>
	в том числе: средства бюджета городского округа Долгопрудный	153 627,8	100 719,5	30 661,1
	средства бюджетов других уровней	1 378 574,2	1 233 907,5	264 192,2
	доля в распределенных общих расходах бюджета:	22,7	20,7	5,3

Бюджетные инвестиции в проекте бюджета городского округа на 2023 год предусмотрены в сумме 1 532 202,0 тыс. руб. или 22,7 % в структуре расходов бюджета.

Бюджетные инвестиции на 2024 год предусмотрены в сумме 1 334 627,0 тыс. руб. (или 20,7 % в общих распределенных расходах), на 2025 год в сумме 294 853,3 тыс. руб. (или 5,3 % в общих распределенных расходах). Основная доля более 90% в 2023 году, более 90% в 2024 и 2025 годах в расходах на бюджетные инвестиции – средства от бюджетов других уровней.

## **7. Расходы бюджета в разрезе муниципальных программ**

Расходы бюджета городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформированы в соответствии со справочником типового бюджета муниципального образования Московской области по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности. Типовой бюджет предполагает стандартизацию программ, подпрограмм, основных мероприятий и направлений расходования с учетом вопросов местного значения органов местного самоуправления, установленных Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Согласно требованиям статьи 7 Положения о бюджетном процессе в городском округе Долгопрудный, одновременно с проектом решения о бюджете в Контрольно-счетную палату городского округа Долгопрудный представлены проекты паспортов 18 муниципальных программ, реализация которых планируется с 2023 года.

В соответствии с пунктом 1 раздела 3 Порядка разработки и реализации муниципальных программ, утвержденного постановлением администрации города от 24.09.2018 № 547-ПА/н: «Муниципальные программы разрабатываются на основании Перечня муниципальных программ городского округа Долгопрудный, утверждаемого постановлением администрации города Долгопрудного».

Однако, при разработке муниципальных программ, реализация которых планируется к осуществлению в 2023 и последующих годах, актуальный Перечень муниципальных программ не утвержден постановлением администрации города.

Объемы бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом на реализацию муниципальных программ городского округа, соответствуют объемам финансирования, предусмотренным проектами паспортов муниципальных программ, представленных одновременно с проектом.

Планируемые расходы на реализацию муниципальных программ представлены в таблице:

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Целевая статья расходов	Утверждено в бюджете на 2022г. с учетом изменений ВСЕГО (в том числе: за счет межбюджетных трансфертов и средств бюджета городского округа в редакции от 21.10.2022 № 94-нр)	Плановые назначения по проекту бюджета на 2023 год	Справочно: предусмотрено проектом бюджета на плановый период		Справочно: Объем средств на 2023 год по паспорту муниципальной программы к проекту решения о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов	Отклонение паспорта муницип. Прогаммы от проекта решения на 2023г. в тыс. руб./ в %
					2024г	2025г		
1.	«Здравоохранение»	01 0 00 00000	7 078,8	6 140,8	6 140,8	6 140,8	6 140,80	0,0
2.	«Культура»	02 0 00 00000	301 591,3	253 457,4	240 065,7	259 737,7	253 457,4	0,0
3.	«Образование»	03 0 00 00000	4 036 405,1	3 089 055,7	3 102 653,6	3 396 029,5	3 089 055,7	0,0
4.	«Социальная защита населения»	04 0 00 00000	69 568,6	40 704,1	40 669,1	40 667,1	40 704,1	0,0
5.	«Спорт»	05 0 00 00000	123 603,1	114 320,7	114 320,7	114 320,7	114 320,7	0,0
6.	«Развитие сельского хозяйства»	06 0 00 00000	2 213,0	1 899,0	1 899,0	1 899,0	1 899,00	0,0
7.	«Экология и окружающая среда»	07 0 00 00000	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	0,0
8.	«Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	08 0 00 00000	56 003,3	52 603,3	48 875,7	49 771,7	52 603,3	0,0
9.	«Жилище»	09 0 00 00000	88 044,1	36 132,6	49 522,3	42 687,8	36 132,6	0,0
10.	«Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»	10 0 00 00000	143 395,0	275 667,9	155 441,8	11 034,1	275 667,9	0,0
11.	«Предпринимательство»	11 0 00 00000	8 210,0	8 210,0	9 710,0	10 410,0	8 210,0	0,0
12.	«Управление имуществом и муниципальными финансами»	12 0 00 00000	570 525,9	534 237,0	536 343,4	536 343,4	534 237,0	0,0
13.	«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления»	13 0 00 00000	88 854,8	76 652,1	77 032,5	77 345,1	76 652,1	0,0

	и реализации молодежной политики»							
14	«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	14 0 00 00000	206 348,9	149 086,0	136 992,0	159 437,0	149 086,0	0,0
15	«Цифровое муниципальное образование»	15 0 00 00000	135 196,5	109 220,4	109 322,4	110 642,4	109 220,4	0,0
16	«Архитектура и градостроительство»	16 0 00 00000	2 094,0	1 697,0	1 697,0	1 697,0	1 697,0	0,0
17	«Формирование современной комфортной городской среды»	17 0 00 00000	572 951,0	658 576,4	641 101,7	415 501,7	658 576,4	0,0
18	«Строительство объектов социальной инфраструктуры»	18 0 00 00000	357 293,2	1 304 508,8	1 154 043,8	268 577,5	1 304 508,8	0,0
	<b>ВСЕГО:</b>		<b>6 769 476,6</b>	<b>6 712 269,2</b>	<b>6 425 931,5</b>	<b>5 502 342,5</b>	<b>6 712 269,2</b>	<b>0,0</b>
	<b>Рост (снижение) к предыдущему году (%):</b>		<b>153,7% к отчету 2021</b>	<b>99,2</b>	<b>95,7</b>	<b>85,6</b>		

Объемы финансирования муниципальных программ на предстоящий период 2023-2025 годов снижены по сравнению с запланированными на 2022 год.

На 2023 год на реализацию муниципальных программ запланировано 6 712 269,2 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов 4 044 758,1 тыс. руб., за счет средств бюджета городского округа 2 667 511,1 тыс. рублей, что ниже уровня 2022 года на 57 207,4 тыс. руб. или на 0,8%.

Для сравнения, согласно решению «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции решения от 21.10.2022 № 94-нр), на реализацию муниципальных программ запланировано 6 769 476,6 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов 3 928 326,8 тыс. руб., за счет средств бюджета городского округа 2 841 149,8 тыс. рублей.

Снижение расходов на реализацию муниципальных программ в 2024-2025 годах составило 4,3% к проекту 2023 года и 14,4% к прогнозу 2024 года, что связано в основном за счет уменьшения объема межбюджетных трансфертов, предоставляемых в рамках государственных программ на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности.

Согласно целевым статьям расходов, сформированным в соответствии с приказом Минфина РФ от 24.05.2022 № 82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» в проекте бюджета городского округа в 2023-2025 годах предусмотрено финансирование реализации таких национальных проектов как «Образование», «Демография», «Жилье и городская среда», «Культура»:

1. национальный проект «Образование» - федеральный проект «Цифровая образовательная среда» **на 2023 год** не предусмотрено финансирование, **на 2024 год** в сумме 102,0 тыс. руб., из них 74,0 тыс. руб. МБТ, на 2025 год в сумме 1 422,0 тыс. руб., из них 1 032,0 тыс. руб. межбюджетные трансферты в рамках муниципальной программы «Цифровое муниципальное образование»;

2. национальный проект «Демография» - федеральный проект «Содействие занятости» **на 2023 год** в сумме 62 271,2 тыс. руб., из них 45 700,0 тыс. руб. МБТ, **на 2024-2025 годы** ежегодно в сумме 60 396,0 тыс. руб., из них 43 848,0 тыс. руб. межбюджетные трансферты в рамках муниципальной программы «Образование»;

3. национальный проект «Жилье и городская среда» - федеральный проект «Формирование комфортной городской среды» **на 2023 год** в сумме 366 660,1 тыс. руб., из них 266 195,2 тыс. руб. межбюджетные трансферты, **на 2024 год** в сумме 307 040,0 тыс. руб., из них 222 911,0 тыс. руб. МБТ, **на 2025 год** в сумме 81 840,0 тыс. руб., из них 59 415,8 тыс. руб. межбюджетные трансферты в рамках муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды»;

4. национальный проект «Культура» - федеральный проект «Культурная среда» на 2023-2024 годы финансирование не предусмотрено, на 2025 год в сумме 18 680,0 тыс. руб., из них 9 340,0 тыс. руб. межбюджетные трансферты в рамках муниципальной программы «Культура».

Расходы по непрограммным направлениям деятельности предусматриваются на:

- руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления (обеспечение деятельности аппарата Совета депутатов, Контрольно-счетной палаты);

- мероприятия за счет средств Резервного фонда администрации;

- социальную поддержку почетных граждан города.

Расходы на непрограммные направления деятельности на 2023 год составляют 26 580,4 тыс. руб. или 0,4 % от общих расходов бюджета городского округа, на плановый период 2024 и 2025 годов 26 580,4 тыс. руб. и 26 654,0 тыс. руб. соответственно.

По сравнению с ожидаемым исполнением расходов бюджета городского округа в 2022 году объем расходов на непрограммные направления деятельности на 2023 год снизился на 4 352,4 тыс. руб. или на 14%. Уменьшение связано в основном с Резервным фондом администрации городского округа, так как в 2022 году объем фонда в течение года был увеличен. Также не предусматриваются на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов резервные средства, иным образом зарезервированные в составе бюджетных ассигнований.

#### **8. Выборочная проверка и анализ формирования бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями городского округа Долгопрудный и на предоставление субсидий на иные цели**

В соответствии со статьей 69.2. и статьей 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг физическим и юридическим лицам осуществлялось в порядке, утвержденным постановлением администрации городского округа Долгопрудный от 11.01.2019 № 08-ПА/н «Об утверждении Порядка составления проекта бюджета городского округа Долгопрудный на очередной финансовый год и плановый период», распоряжением Финансового управления администрации городского округа Долгопрудный от 22.07.2016 № 8 «Об утверждении Порядка и Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета городского округа Долгопрудный на очередной финансовый год и плановый период», постановлением администрации города от 18.10.2018 № 623-ПА «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Долгопрудного Московской области» (далее по тексту – Порядок № 623-ПА), распоряжением Финансового управления администрации города от 26.02.2019 № 6/1 «Об утверждении методики расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями города Долгопрудного Московской области».

Планирование бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) бюджетными и автономными учреждениями осуществляется с учетом муниципального задания на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период), а также его выполнения в отчетном финансовом году и текущем финансовом году.

Муниципальные задания на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов формируются в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми)

перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам.

Органы местного самоуправления вправе формировать муниципальное задание на оказание муниципальных услуг и выполнение работ муниципальными учреждениями также в соответствии с региональным перечнем (классификатором) государственных (муниципальных) услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг, и работ, оказание и выполнение которых предусмотрено нормативными правовыми актами субъекта Российской Федерации (муниципальными правовыми актами), в том числе при осуществлении переданных им полномочий Российской Федерации и полномочий по предметам совместного ведения Российской Федерации и субъектов Российской Федерации.

В соответствии с Решением Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 17.09.2021 № 69-нр «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городском округе Долгопрудный» одновременно с проектом решения о бюджете городского округа были представлены:

- сведения о планируемых объемах оказания муниципальных услуг (работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, а также о планируемых объемах субсидий на их финансовое обеспечение;

- сведения о планируемых муниципальным бюджетным и автономным учреждениям объемах субсидий на иные цели;

- нормативные затраты на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) образовательных учреждений г. о. Долгопрудный на 2023 год, утвержденные управлением образования администрации городского округа Долгопрудный (приказ от 18.08.2022 № 459);

- нормативные затраты на оказания услуг (выполнение работ) учреждений культуры, спорта, молодежной политики городского округа Долгопрудный на 2023 год, утвержденные Управлением культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный (приказы от 26.10.2022 № 149, № 150, № 151, № 152, № 153, № 154, № 155, № 156, № 157, № 158, № 159).

В составе пакета документов представлен проект постановления об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), на основании которых сформированы объемы субсидий на финансовое обеспечение муниципальных задания для муниципального бюджетного учреждения

«Благоустройство», функции и полномочия учредителя которого выполняет администрация городского округа Долгопрудный.

Нормативные затраты представлены для одной муниципальной услуги «Организация и проведение мероприятий в сфере жилищно-коммунального хозяйства» выполняемой одним учреждением МБУ «Благоустройство».

Для других учреждений, подведомственных администрации городского округа Долгопрудный (МБУ «Служба единого заказчика города Долгопрудного», Муниципальное бюджетное учреждение «Технико-эксплуатационное управление органов местного самоуправления города Долгопрудного», Муниципальное автономное учреждение «Медиацентр "Долгопрудный"»), нормативные затраты не представлены.

Вместе с тем, согласно представленным в составе документов «Сведениям о планируемых объемах оказания муниципальных услуг (выполнения работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, а также о планируемых объемах субсидий на их финансовое обеспечение», расходы на выполнение муниципальных заданий на 2023 год и плановый период сформированы по всем подведомственным администрации городского округа учреждениям.

Согласно пояснениям учредителя (Администрации городского округа Долгопрудный) перечисленные выше учреждения в рамках муниципального задания выполняют работы на основании сметного расчета.

Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания в 2023-2025 годах из средств бюджета городского округа Долгопрудный (с учетом межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней) приведен в таблице.

(тыс. руб.)

Наименование	Оценка исполнения текущего 2022 года	Включено в проект бюджета		
		на 2023 год	на 2024 год	на 2025 год
<b>Субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), в том числе в разрезе ГРБС:</b>				
Администрация городского округа Долгопрудный	422 248,4	428 433,1	472 997,5	472 997,5
Управление образования администрации городского округа Долгопрудный, том числе:	2 387 433,49	2 529 857,8	2 529 857,8	2 529 857,8
<i>учреждения дошкольного образования</i>	1 123 820,76	912 746,40	912 746,40	912 746,40
<i>общеобразовательные учреждения</i>	1 147 446,24	1 496 446,90	1 496 446,90	1 496 446,90
<i>учреждения дополнительного образования</i>	116 166,49	120 664,50	120 664,50	120 664,50

Наименование	Оценка исполнения текущего 2022 года	Включено в проект бюджета		
		на 2023 год	на 2024 год	на 2025 год
<b>Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный, в том числе:</b>	<b>300 407,0</b>	<b>308 756,1</b>	<b>308 756,1</b>	<b>308 756,1</b>
<i>учреждения дополнительного образования в сфере искусства</i>	61 200,8	62 840,9	62 840,9	62 840,9
<i>учреждения дополнительного образования в сфере спорта</i>	8 504,3	8 804,3	8 804,3	8 804,3
<i>учреждения спорта</i>	66 057,4	68 965,4	68 965,4	68 965,4
<i>учреждения культуры</i>	149 138,5	152 639,5	152 639,5	152 639,5
<i>учреждения молодежной политики</i>	15 506,0	15 506,0	15 506,0	15 506,0
<b>ИТОГО на МЗ</b>	<b>3 110 088,89</b>	<b>3 267 047,0</b>	<b>3 311 611,4</b>	<b>3 311 611,4</b>
<i>доля в % от запланированных общих расходов из средств бюджета городского округа Долгопрудный с учетом межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней</i>	45,7	48,5	51,3	59,9

На обеспечение выполнения муниципальных заданий муниципальных бюджетных и автономных учреждений городского округа Долгопрудный в 2023 году будет направлено 48,5% средств бюджета городского округа Долгопрудный (с учетом межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней), что на 4,8 процентных пункта ниже относительно оценки 2022 года.

Из средств бюджета городского округа, запланированных на предоставление субсидий на выполнение муниципального задания 77,4 % средств (с учетом межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней) приходится на учреждения подведомственные Управлению образования администрации городского округа Долгопрудный.

Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели в 2022-2025 годах из средств бюджета городского округа Долгопрудный приведен в таблице.

Проведенный анализ показал, что снижение показателей объема муниципальных заданий учреждений социальной сферы города в натуральном выражении не планируется.

(тыс. руб.)

Наименование	Оценка исполнения текущего 2022 года	Включено в проект бюджета		
		на 2023 год	на 2024 год	на 2025 год
<b>Субсидии на иные цели, в том числе в разрезе ГРБС:</b>				
<b>Администрация городского округа Долгопрудный</b>	<b>85 815,8</b>	<b>1 920,0</b>	<b>1 899,0</b>	<b>1 899,0</b>
<b>Управление образования администрации городского округа Долгопрудный, том числе:</b>	<b>273 049,35</b>	<b>188 503,60</b>	<b>177 980,70</b>	<b>185 713,60</b>
<i>учреждения дошкольного образования</i>	51 574,02	20 649,0	20 649,0	20 649,0
<i>общеобразовательные учреждения</i>	210 966,03	167 854,6	157 331,7	165 064,6
<i>учреждения дополнительного образования</i>	10 509,3	0,00	0,00	0,00
<b>Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный, в том числе:</b>	<b>85 775,67</b>	<b>22 147,80</b>	<b>7 571,80</b>	<b>25 661,70</b>
<i>учреждения дополнительного образования</i>	10 229,1	120,0	120,0	120,0
<i>учреждения спорта</i>	13 241,3	480,0	480,0	480,0
<i>учреждения культуры</i>	59 250,57	19 950,7	5 374,7	23 464,6
<i>учреждения молодежной политики</i>	3 054,7	1 597,1	1 597,1	1 597,1
<b>ИТОГО на ИЦ</b>	<b>444 640,82</b>	<b>212 571,4</b>	<b>187 451,5</b>	<b>213 274,3</b>

По отношению к ожидаемому исполнению 2022 года объем планируемых к предоставлению субсидий на иные цели снизился. Это в первую очередь связано с тем, что субсидии на иные цели будут дополнительно выделяться в течение 2023 финансового года по мере доведения объемов межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней и/или получения дополнительных доходов в бюджет городского округа.

## 9. Источники внутреннего финансирования дефицита

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа не планируются, так как не планируется дефицит бюджета.

## 10. Муниципальный долг

Согласно пояснительной записке к проекту привлечение муниципальных заимствований, предоставление муниципальных гарантий в 2023 - 2025 годах не планируется. Муниципальный долг не предусмотрен.

Следует отметить, что в текущем 2022 году присутствуют долговые обязательства по муниципальным гарантиям в объеме 249 496,0 тыс. руб.

Согласно Программе муниципальных гарантий городского округа Долгопрудный на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (приложение № 8 к решению о бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов), планировалось предоставление муниципальной гарантии МУП «Инженерные сети г. Долгопрудного» в размере 249 496,0 тыс. руб. и предусмотрен объем бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий по возможным гарантийным случаям в 2023 году 2 691,0 тыс. руб. и в 2024 году 6 373,0 тыс. руб. за счет расходов бюджета городского округа.

Согласно статье 12 решения о бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (в редакции от 21.10.2022 № 94-нр) установлен верхний предел муниципального долга по состоянию на 01 января 2023 года в размере 249 496,0 тыс. руб. и предельный объем муниципального долга на 2023 год в размере 249 496,0 тыс. руб.

Кроме того, согласно статье 14 решения о бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (в редакции от 21.10.2022 № 94-нр) установлен объем по бюджетным ассигнованиям, предусмотренным на исполнение муниципальных гарантий городского округа по возможным гарантийным случаям, планируемыми за счет расходов бюджета городского округа Долгопрудный в 2023 году 2 691,0 тыс. руб., в 2024 году 6 373,0 тыс. руб.

Документы, представленные с проектом решения, не содержат информации о предоставленной и/или нет в текущем 2022 году муниципальной гарантии вышеуказанному муниципальному унитарному предприятию, в связи с чем не представляется возможным определить достоверность отсутствия в проекте решения о бюджете городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов долговых обязательств, не установление предельного объема и верхнего предела муниципального долга, а также бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение муниципальных гарантий городского округа по возможным гарантийным случаям, планируемыми за счет расходов бюджета городского округа.

## **11. Выводы**

1. Проект, а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, внесены в Совет депутатов городского округа Долгопрудный Московской области 31.10.2022, что соответствует статье 6 Положения о бюджетном процессе в городском округе Долгопрудный (не позднее первого ноября текущего финансового года).

Состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом, в целом соответствует перечню, требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса

Российской Федерации и требованиям статей 6 и 7 Положения о бюджетном процессе в городском округе Долгопрудный.

2. Проект размещен в средствах массовой информации, а именно, на Интернет-портале Администрации города Долгопрудного (<http://www.dolgoprudny.com/normative-base/hearings/>), что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьей 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3. Бюджет городского округа разработан на трехлетний период в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и законодательством Московской области.

Проект бюджета городского округа составлен в соответствии с требованиями, установленными статьёй 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

4. По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета городского округа в текущем 2022 финансовом году на 2023 год прогнозируется увеличение на 274 335,0 тыс. руб. или на 15% поступлений налоговых доходов, снижение на 71 788,1 тыс. руб. или на 10,9% поступлений неналоговых доходов бюджета городского округа, и увеличение на 123 772,6 тыс. руб. или на 3,2% безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней.

В 2024 году по отношению к 2023 году прогнозируется увеличение на 9,7% поступлений налоговых доходов, снижение на 11,9% неналоговых доходов бюджета городского округа и снижение на 4,2% безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней.

В 2025 году по отношению к 2024 году прогнозируется увеличение на 12,6 % поступлений налоговых, снижение на 1,2 % неналоговых доходов бюджета городского округа, а также снижение на 22,1 % безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней.

5. Общий объем расходов бюджета городского округа на 2023 год запланирован с уменьшением к ожидаемому исполнению бюджета городского округа 2022 года на 0,9 %, в 2024 году с уменьшением на 0,5% к прогнозу 2023 года, в 2025 году с уменьшением к прогнозу 2024 на 8,5%.

6. На 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы дефицит не планируется, соблюден принцип сбалансированности бюджета, что соответствует требованиям статьи 33 БК РФ.

Проект бюджета городского округа в части установления условно утверждённых расходов на 2024 год и на 2025 год соответствует положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

7. Объем бюджетных средств на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023 год составит 2 810,0 тыс. руб. и плановый период 2024 года в сумме 2 756,0 тыс. руб. и 2025 года 2 703,0 тыс. руб.

В структуре общих расходов бюджета городского округа публичные нормативные обязательства составят в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов 0,04 %.

Размеры мер социальной поддержки, установленные Порядками предоставления, по сравнению с 2021 годом не изменились, индексация не предусмотрена.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств сформированы в соответствии со статьей 74.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации отдельно по каждому виду таких обязательств.

8. Проектом решения устанавливается размер Резервного фонда администрации городского округа Долгопрудный на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в общей сумме 6 000,0 тыс. руб. ежегодно, что не превышает ограничений, установленных статьей 81 БК РФ.

9. Проектом решения устанавливается возможность покрытия временных кассовых разрывов, возникающих в ходе исполнения бюджета городского округа в текущем финансовом году, за счет остатков средств бюджета городского округа, образовавшихся на начало текущего финансового года, что соответствует требованиям статьи 96 БК РФ.

10. В проекте соблюдены принципы полноты отражения расходов бюджета городского округа и общего (совокупного) покрытия расходов бюджета городского округа, предусмотренные статьями 32 и 35 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

11. Норма статьи 11 проекта нецелесообразна, так как в соответствии со статьей 69.2 БК РФ устанавливается порядок формирования государственного (муниципального) задания и финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания, устанавливаемого администрацией городского округа.

12. Норма статьи 16 проекта решения нецелесообразна, так как установлена в «Положении о бюджетном процессе в городском округе Долгопрудный», утвержденном решением Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 17.09.2021 № 69-нр.

13. В представленных одновременно с проектом документах и материалах не в полной мере отражены обоснования планируемых доходов и расходов бюджета городского округа, что не позволяет проверить их реалистичность и подтвердить

соблюдение принципа достоверности бюджета, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

14. При формировании доходов соблюдены установленные нормативы зачисления в бюджет налоговых доходов, объемы безвозмездных поступлений в соответствии с проектом закона Московской области «О бюджете Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов». Предлагаемые к утверждению проектом объёмы доходов бюджета городского округа на 2023-2025 годы, в основном определены исходя из ожидаемого поступления доходов в 2022 году и прогнозных показателей главных администраторов доходов бюджета городского округа.

15. Объем собственных доходов без учета безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2023 год спрогнозирован в сумме 2 694 091,5 тыс. руб. с увеличением к ожидаемой оценке текущего года на 8,1 % (+ 202 546,9 тыс. руб.), на 2024 год в сумме 2 828 503,9 тыс. руб. с увеличением на 5,0% (+ 134 412,4 тыс. руб.) к прогнозу 2023 года, на 2025 год в сумме 3 112 993,0 тыс. руб. с увеличением на 10,1 % (+ 284 489,1 тыс. руб.) к прогнозу на 2024 год.

16. Налоговые доходы на 2023 год спрогнозированы в объеме 2 109 688,0 тыс. руб. или на 15 % выше ожидаемой оценки 2022 года и в общем объеме собственных доходов (налоговые + неналоговые) составляют 78,3 % (ожидаемая оценка текущего года – 73,7%), на 2024 год в объеме 2 313 416,8 тыс. руб. или на 9,7 % выше прогноза 2023 года, на 2025 год в объеме 2 604 002,9 тыс. руб. или на 12,6 % выше прогноза 2024 года.

17. Ежегодные выпадающие доходы бюджета городского округа от предоставления налоговых льгот физическим и юридическим лицам в 2023 году и плановом периоде 2024-2025 годов по двум налогам составят 33 636,0 тыс. руб., это в среднем 8,4 % от планируемых к поступлению.

18. Общий объем неналоговых доходов на 2023 год спрогнозирован в сумме 584 403,5 тыс. руб., что ниже ожидаемого уровня текущего года на 71 788,1 тыс. руб. или на 10,9% и в общем объеме собственных доходов (налоговые + неналоговые) составляют 21,7 %.

Общий объем неналоговых доходов на 2024 год прогнозируется в сумме 515 087,1 тыс. руб. с уменьшением на 11,9 % к прогнозу 2023 года и на 2025 год в сумме 508 990,1 тыс. руб. со снижением на 1,2% к прогнозу 2024 года и со снижением на 12,9 % к прогнозу 2023 года. Основную долю в группе неналоговых доходов составляют поступления от арендной платы за землю (13 %).

19. Анализ неналоговых доходов, отраженных в проекте показал, что при прогнозировании отдельных видов доходов (доходы от сдачи в аренду муниципального имущества, составляющего казну городского округа, доходы от перечисления части прибыли МУП, доходы от продажи квартир, доходы от реализации иного имущества, находящегося в муниципальной собственности, прочие неналоговые доходы), определить реалистичность расчета доходного источника и достоверность предлагаемого к утверждению показателя не представляется возможным, так как отсутствуют расчеты и пояснения по формированию прогнозного показателя в пояснительной записке к проекту и в информации главного администратора доходов (Администрации городского округа Долгопрудный), что нарушает принцип достоверности бюджета и реалистичность расчета доходов бюджета, установленного статьей 37 БК РФ.

20. Проектом не предусмотрено поступление задолженности по налоговым и частично неналоговым доходам бюджета, информация о ее наличии (или отсутствии) в пояснительной записке к проекту отсутствует.

21. Объем безвозмездных поступлений в бюджет городского округа из бюджетов других уровней в 2023 году планируется на 3,2 % больше относительно ожидаемого исполнения бюджета 2022 года, в 2024 году ниже на 4,2% прогноза 2023 года, в 2025 году ниже на 22,1 % относительно прогноза 2024 года.

22. Расходы бюджета городского округа сформированы в соответствии со справочником типового бюджета муниципального образования Московской области в ГИС РЭБ МО (подсистема нормативной справочной информации) по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности.

23. Общий объем расходов бюджета городского округа на 2023 год запланирован с уменьшением к ожидаемому исполнению бюджета 2022 года на 0,9 %.

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета городского округа в 2022 году проектом решения предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на 2023 год по 3 разделам классификации расходов бюджетов и по 8 разделам – уменьшение.

24. Ведомственная структура расходов на 2023-2025 годы сформирована по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам и целевым статьям, предусматривающим привязку бюджетных ассигнований к муниципальным программам, подпрограммам, основным мероприятиям муниципальных программ и непрограммным направлениям деятельности, видам расходов классификации расходов бюджетов, в целом на основании Приказа Минфина России от 24.05.2022 № 82н.

25. По сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями 2022 года на 2023 год по 2 главным распорядителям бюджетных средств предусмотрено снижение объема бюджетных ассигнований, по 4 главным распорядителям бюджетных средств предусмотрено незначительное увеличение бюджетных ассигнований.

26. По результатам выборочной проверки соблюдения требований статьи 21 Бюджетного кодекса РФ и Приказа Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» по отнесению предусмотренных проектом расходов бюджета городского округа к соответствующим кодам бюджетной классификации нарушений не выявлено.

27. Бюджетные инвестиции в проекте бюджета городского округа на 2023 год предусмотрены в сумме 1 532 202,0 тыс. руб. или 22,7 % в структуре расходов бюджета городского округа.

Бюджетные инвестиции на 2024 год предусмотрены в сумме 1 334 627,0 тыс. руб. (или 20,7 % в общих распределенных расходах), на 2025 год в сумме 294 853,3 тыс. руб. (или 5,3 % в общих распределенных расходах). Основная доля более 90% в 2023 году, более 90% в 2024 и 2025 годах в расходах на бюджетные инвестиции – средства от бюджетов других уровней.

28. Расходы бюджета городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформированы по программно-целевому принципу. Проектом бюджета городского округа предусмотрены расходы на реализацию 18 муниципальных программ. Актуальный Перечень муниципальных программ, реализация которых планируется к осуществлению в 2023 и последующих годах отсутствует.

29. Объемы финансирования муниципальных программ на предстоящий период 2023-2025 годов снижены на 0,9% по сравнению с запланированными на 2022 год. Снижение расходов на реализацию муниципальных программ в 2024-2025 годах составило 4,3% к проекту 2023 года и 14,4% к прогнозу 2024 года, что связано в основном за счет уменьшения объема межбюджетных трансфертов, предоставляемых в рамках государственных программ на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности.

30. Объемы бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом на реализацию муниципальных программ городского округа, соответствуют объемам финансирования, предусмотренным проектами паспортов муниципальных программ, представленных одновременно с проектом.

31. В проекте бюджета городского округа в 2023-2025 годах предусмотрено финансирование реализации национальных проектов «Образование»,

«Демография», «Жилье и городская среда», «Культура».

32. Проведенный анализ показал, что снижение показателей объема муниципальных заданий учреждений социальной сферы города в натуральном выражении не планируется. Объемы оказания муниципальных услуг (выполнения работ) в натуральном выражении в очередном 2023 финансовом году в целом остаются на уровне текущего 2022 года.

33. На обеспечение выполнения муниципальных заданий муниципальных бюджетных и автономных учреждений городского округа Долгопрудный в 2023 году будет направлено 48,5% средств бюджета городского округа (с учетом межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней), что на 4,8 процентных пункта ниже относительно оценки 2022 года.

Из средств бюджета городского округа, запланированных на предоставление субсидий на выполнение муниципального задания 77,4 % средств (с учетом межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней) приходится на учреждения подведомственные Управлению образования администрации городского округа Долгопрудный.

34. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа не планируются, так как не планируется дефицит бюджета.

35. Привлечение муниципальных заимствований в 2023-2025 годах не планируется. Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2023, 01.01.2024, 01.01.2025 не планируется. Расходы на обслуживание муниципального долга и межбюджетные трансферты общего характера бюджетам Российской Федерации в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годах не планируются.

36. Представленный проект решения «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в целом соответствует положениям бюджетного законодательства Российской Федерации и требованиям Положения о бюджетном процессе в городском округе Долгопрудный.

## **12. Предложения**

1. Пересмотреть статьи проекта решения о бюджете с учетом замечаний Контрольно-счетной палаты городского округа Долгопрудный.

2. В целях соблюдения требований статьи 37 БК РФ «Принцип достоверности бюджета» при формировании прогнозных показателей доходов и расходов отражать в пояснительной записке к проекту расчеты и обоснования планируемых к утверждению показателей.

3. Определить отдельный код бюджетной классификации для административных штрафов за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования и средств от платежей по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде на случай их поступления в бюджет городского округа и дальнейшего их целевого направления расходования.

4. Администрации городского округа рассмотреть вопрос о регламентации сроков принятия муниципальных правовых актов, влияющих на определение размера бюджетных назначений по доходам и расходам на очередной финансовый год и плановый период до внесения проекта о бюджете городского округа на текущий финансовый год и плановый период на рассмотрение в Совет депутатов городского округа Долгопрудный Московской области, в том числе проекта прогнозного плана (программы) приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности.

5. В соответствии с требованиями статьи 107 БК РФ, в случае выданной в 2022 году муниципальной гарантии, необходимо предусмотреть в проекте решения возникающие долговые обязательства, а также бюджетные ассигнования на исполнение муниципальных гарантий по возможным гарантийным случаям.

6. Контрольно-счетная палата предлагает при рассмотрении проекта решения Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» учесть замечания и предложения, изложенные в заключении.

7. О результатах рассмотрения заключения проинформировать Контрольно-счетную палату об исполнении (не исполнении) предложений, изложенных в настоящем заключении.