

УТВЕРЖДЕНО  
распоряжением  
Контрольно-счетной палаты  
городского округа Долгопрудный  
от «19» июня 2023 года № 87

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**о результатах экспертизы проекта решения Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 21.12.2022 № 106-нр «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»**

**Основание для проведения экспертизы:**

- пункт 1.10 плана работы Контрольно-счетной палаты г. о. Долгопрудный на 2023 год

**Предмет проведения экспертизы:**

- проект решения Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 21.12.2022 № 106-нр «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»

**Объект экспертизы:**

- Администрация городского округа Долгопрудный

**Цель проведения экспертизы:**

- определение соответствия проекта решения Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 21.12.2022 № 106-нр «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» нормам бюджетного законодательства

**Исследуемый период:** 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

**Срок проведения экспертизы:** с 14 по 19 июня 2023 года

### **Результаты экспертизы:**

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Долгопрудный на проект решения Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 21.12.2022 № 106-нр «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате городского округа Долгопрудный и Планом работы на 2023 год.

Проект решения поступил в Контрольно-счетную палату городского округа Долгопрудный 14.06.2023, согласно письму председателя Совета депутатов городского округа, Долгопрудный Московской области № 110Исх\_СД-119 от 14.06.2023. Вышеуказанный проект решения планируется к рассмотрению на очередном заседании Совета депутатов 21.06.2023.

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

Экспертиза проекта решения проведена по вопросам обоснованности вносимых изменений в показатели бюджета городского округа Долгопрудный (далее - местный бюджет), утвержденного решением Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 21.12.2022 № 106-нр «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» и соблюдения проекта решения действующему бюджетному законодательству.

Согласно представленному обоснованию необходимости принятия проекта решения внесение изменений предлагается «в связи с изменением доходов, расходов, дефицита бюджета, перераспределением бюджетных средств».

В соответствии с пунктом 1 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ проектом решения вносятся изменения в основные характеристики местного бюджета на

2023 год и плановый 2024 и 2025 годы.

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

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

(тыс. руб.)

Основные характеристики	Первоначально утвержденный бюджет (№ 106-нр от 21.12.2022)	Бюджет в редакции от 28.02.2023 № 13-нр	Проект решения о бюджете	Темп роста (снижения) к утвержденному бюджету	
				(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5	6
Доходы	6 730 142,4	6 720 910,8	6 831 242,4	+ 110 331,6	101,64
Расходы	6 730 142,4	7 173 521,4	7 299 967,8	+ 126 446,4	101,76
Дефицит/профицит (-/+)	-	- 452 610,6	- 468 725,4	- 16 114,8	103,56

Проектом решения предлагается утвердить на 2023 год:

- общий объем доходов в сумме 6 831 242,4 тыс. руб. с увеличением к показателям утвержденного бюджета на 110 331,6 тыс. руб. или на 1,64%;
- общий объем расходов в сумме 7 299 967,8 тыс. рублей с ростом к показателям утвержденного бюджета на 126 446,4 тыс. рублей или на 1,76%;
- дефицит бюджета в объеме 468 725,4 тыс. рублей с ростом к показателям утвержденного бюджета на 3,56 процента.

Дефицит бюджета в представленном проекте составляет 16,13 процента от общего годового объема доходов бюджета городского округа Долгопрудный без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что превышает установленный требованиями статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ уровень на 178 213,21 тыс. руб. или на 6,13 процента (первоначально бюджет утвержден бездефицитным).

Превышение объема дефицита находится за пределами суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Согласно форме по ОКУД 0503140 «Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств», неиспользованный остаток средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства на конец отчетного периода (на 31.12.2022 года) составляет 388 725,4 тыс. руб., в том числе межбюджетные трансферты из бюджета субъекта, подлежащие возврату в сумме 16 264,7 тыс. руб.

Таким образом, недостаточность на едином счете бюджета денежных средств, необходимых для осуществления кассовых выплат из бюджета составляет 96 264,7 тыс. руб. В соответствии со статьей 6 БК РФ образуется временный кассовый разрыв.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета согласно приложению 8 к проекту являются:

- остатки средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 388 725,4 тыс. руб.;

- кредиты кредитных организаций в сумме 80 000,0 тыс. руб.

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

(тыс. руб.)

Наименование доходного источника	Решение о бюджете в редакции от 21.12.2022 № 106-нр	Решение о бюджете в редакции от 28.02.2023 № 13-нр	Сумма в проекте	Снижение (рост)
<b>Налоговые доходы</b>	<b>2 109 688,0</b>	<b>2 109 688,0</b>	<b>2 108 394,4</b>	<b>- 1 293,6</b>
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>584 403,5</b>	<b>584 403,5</b>	<b>796 727,5</b>	<b>+ 212 324,0</b>
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>4 036 050,9</b>	<b>4 026 819,3</b>	<b>3 937 872,1</b>	<b>- 88 947,2</b>
Дотации	-	-	-	-
Субсидии	1 782 711,9	1 773 480,3	1 665 371,1	- 108 109,2
Субвенции	2 250 163,0	2 250 163,0	2 268 183,0	+ 18 020,0
Иные межбюджетные трансферты	3 176,0	3 176,0	4 318,0	+ 1 142,0
<b>Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6 778,7</b>	<b>+ 6 778,7</b>
<b>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>- 18 530,3</b>	<b>- 18 530,3</b>
<b>Всего по доходам:</b>	<b>6 730 142,4</b>	<b>6 720 910,8</b>	<b>6 831 242,4</b>	<b>+ 110 331,6</b>

Проектом предусматривается общее увеличение доходной части бюджета городского округа относительно утвержденных параметров на 110 331,6 тыс. руб. или на 1,64 процента.

Налоговые доходы уменьшаются относительно утвержденных параметров.

Неналоговые доходы увеличиваются относительно утвержденных параметров.

Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации в целом уменьшаются на 88 947,2 тыс. руб., из них по видам безвозмездных поступлений:

- субсидии от других бюджетов бюджетной системы уменьшаются на 108 109,2 тыс. руб. или на 6,1 %;

- субвенции от других бюджетов бюджетной системы увеличиваются на 18 020,0 тыс. руб. или на 0,8 %;

- иные межбюджетные трансферты от других бюджетов бюджетной системы увеличиваются на 1 142,0 тыс. руб. или на 35,96 %.

### **Изменение основных характеристик бюджета городского округа Долгопрудный на 2024 год**

(тыс. руб.)

Основные характеристики	Первоначально утвержденный бюджет (№ 106-нр от 21.12.2022)	Бюджет в редакции от 28.02.2023 № 13-нр	Проект решения о бюджете	Темп роста (снижения) к утвержденному бюджету	
				(тыс. руб.)	(%)
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
Доходы	6 776 749,6	6 776 749,6	7 307 452,0	+ 530 702,4	107,83
Расходы	6 776 749,6	6 776 749,6	7 307 452,0	+ 530 702,4	107,83
Дефицит/профицит	-	-	-	-	-

В проекте решения основные характеристики бюджета городского округа на 2024 год увеличатся на 530 702,4 тыс. руб. относительно утвержденных параметров.

Проектом решения предлагается утвердить на 2024 год:

- общий объем доходов в сумме 7 307 452,0 тыс. руб. с увеличением к показателям утвержденного бюджета на 530 702,4 тыс. руб.;

- общий объем расходов в сумме 7 307 452,0 тыс. рублей с увеличением к показателям утвержденного бюджета на 530 702,4 тыс. рублей;

- дефицит бюджета не планируется.

Изменения по видам доходных источников бюджета городского округа Долгопрудный на 2024 год представлены ниже в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование доходного источника	Решение о бюджете в редакции от 28.02.2023 № 13-нр	Сумма в проекте	Снижение (рост)
<b>Налоговые доходы</b>	<b>2 313 416,8</b>	<b>2 313 416,8</b>	<b>0,0</b>
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>515 087,1</b>	<b>515 087,1</b>	<b>0,0</b>
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>3 948 245,7</b>	<b>4 478 948,1</b>	<b>+ 530 702,4</b>
Дотации	-	-	-
Субсидии	1 680 810,6	2 211 513,0	+ 530 702,4
Субвенции	2 267 435,1	2 267 435,1	0,0
Иные межбюджетные трансферты	-	-	-
<b>Всего по доходам:</b>	<b>6 776 749,6</b>	<b>7 307 452,0</b>	<b>+ 530 702,4</b>

Проектом предусматривается общее увеличение доходной части бюджета городского округа относительно утвержденных параметров на 530 702,4 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы не изменяются относительно утвержденных параметров.

Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации в целом увеличиваются на 530 702,4 тыс. руб., из них по видам безвозмездных поступлений:

- субсидии от других бюджетов бюджетной системы увеличиваются на 530 702,4 тыс. руб.;
- субвенции от других бюджетов бюджетной системы не изменяются;
- иные межбюджетные трансферты от других бюджетов бюджетной системы не изменяются.

### Изменение основных характеристик бюджета городского округа Долгопрудный на 2025 год

(тыс. руб.)

Основные характеристики	Первоначально утвержденный бюджет (№ 106-нр от 21.12.2022)	Бюджет в редакции от 20.02.2023 № 07-нр	Проект решения о бюджете	Темп роста (снижения) к утвержденному бюджету	
				(тыс. руб.)	(%)
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
Доходы	6 197 915,5	6 197 915,3	6 288 005,3	+ 90 090,0	101,45
Расходы	6 197 915,5	6 197 915,3	6 288 005,3	+ 90 090,0	101,45
Дефицит/профицит	-	-	-	-	-

В проекте решения основные характеристики бюджета городского округа на 2025 год увеличатся на 90 090,0 тыс. руб. относительно утвержденных параметров.

Проектом решения предлагается утвердить на 2025 год:

- общий объем доходов в сумме 6 288 005,3 тыс. руб. с увеличением к показателям утвержденного бюджета на 90 090,0 тыс. руб.;
- общий объем расходов в сумме 6 288 005,3 тыс. рублей с увеличением к показателям утвержденного бюджета на 90 090,0 тыс. рублей;
- дефицит бюджета не планируется.

Изменения по видам доходных источников бюджета городского округа Долгопрудный на 2025 год представлены ниже в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование доходного источника	Решение о бюджете в редакции от 28.02.2023 № 13-нр	Сумма в проекте	Снижение (рост)
<b>Налоговые доходы</b>	<b>2 604 002,9</b>	<b>2 604 002,9</b>	<b>0,0</b>
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>508 990,1</b>	<b>508 990,1</b>	<b>0,0</b>
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>3 084 922,3</b>	<b>3 175 012,3</b>	<b>+ 90 090,0</b>
Дотации	-	-	-
Субсидии	823 282,6	913 372,6	+ 90 090,0
Субвенции	2 261 639,7	2 261 639,7	0,0
Иные межбюджетные трансферты	-	-	-
<b>Всего по доходам:</b>	<b>6 197 915,3</b>	<b>6 288 005,3</b>	<b>+ 90 090,0</b>

Проектом предусматривается общее увеличение доходной части бюджета городского округа относительно утвержденных параметров на 90 090,0 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы не изменяются относительно утвержденных параметров.

Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации в целом увеличиваются на 90 090,0 тыс. руб., из них по видам безвозмездных поступлений:

- субсидии от других бюджетов бюджетной системы увеличиваются на 90 090,0 тыс. руб.;
- субвенции от других бюджетов бюджетной системы не изменяются;
- иные межбюджетные трансферты от других бюджетов бюджетной системы не изменяются.

### **Анализ изменений расходов бюджета городского округа на 2023 год**

Общий объем расходов бюджета городского округа Долгопрудный предлагается установить в сумме 7 299 967,8 тыс. рублей, с увеличением к

показателям утвержденного бюджета на 126 446,4 тыс. рублей или на 1,76 %.

Проектом решения вносятся изменения в объемы финансирования 12 муниципальных программ.

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
1	2	3	4
<b>1. «Культура и туризм»</b>	<i>Подпрограмма «Развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии»</i>	Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - культурно-досуговые учреждения	+ 6 012,0
		Проведение капитального ремонта, текущего ремонта и благоустройство территорий театрално-концертных учреждений культуры	+ 364,5
	<i>Подпрограмма «Развитие архивного дела»</i>	Обеспечение переданных полномочий по временному хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к собственности Московской области и временно хранящихся в муниципальных архивах	- 2 057,0
	<i>Обеспечивающая подпрограмма</i>	Мероприятия в сфере культуры	- 454,0
<b>Итого по МП:</b>			<b>+ 3 865,5</b>
<b>2. «Образование»</b>	<i>Подпрограмма «Общее образование»</i>	Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - дошкольные образовательные организации	- 58 479,6
		Выплата компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность за счет средств местного бюджета	+ 3 685,8
		Финансовое обеспечение расходов в связи с освобождением семей отдельных категорий граждан от платы, взимаемой за присмотр и уход за ребенком в муниципальных образовательных организациях в Московской области, реализующих программы дошкольного образования	+ 863,0
		Организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях	+ 210,0



Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
		Организация питания обучающихся, получающих основное и среднее общее образование, и отдельных категорий обучающихся, получающих начальное общее образование, в муниципальных общеобразовательных организациях	+ 717,0
		Проведение работ по капитальному ремонту зданий региональных (муниципальных) общеобразовательных организаций	+ 1 093,4
		Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - общеобразовательные организации, оказывающие услуги дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования	+ 65 532,2
	<i>Подпрограмма «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей»</i>	Предоставление детям отдельных категорий граждан права бесплатного посещения занятий по дополнительным образовательным программам, реализуемым на платной основе в муниципальных образовательных организациях	+ 279,0
		Обеспечение деятельности муниципальных органов - учреждения в сфере образования	+ 868,5
	<b>Итого по МП:</b>		<b>+ 14 769,3</b>
<b>3. «Социальная защита населения»</b>		Иные расходы в области социальной политики (Оказание поддержки участникам, инвалидам Великой отечественной войны и приравненным к ним лицам)	+ 11,0
	<i>Подпрограмма «Социальная поддержка граждан»</i>	Оказание мер социальной поддержки и социальной помощи гражданам (Питание детей из многодетных, неполных, малоимущих семей, семей, оказавшихся в трудной жизненной ситуации, в общеобразовательных учреждениях)	+ 3 313,0
	<i>Подпрограмма «Развитие системы отдыха и оздоровления детей»</i>	Осуществление в пределах своих полномочий мероприятий по обеспечению организации отдыха детей в каникулярное время,	+ 213,2

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
		включая мероприятия по обеспечению безопасности их жизни и здоровья	
<b>Итого по МП:</b>			<b>+ 3 537,2</b>
<b>4. «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»</b>	<i>Подпрограмма «Профилактика преступлений и иных правонарушений»</i>	Осуществление мероприятий в сфере профилактики правонарушений	+ 1 399,5
		Содержание мест захоронения	- 1 000,0
<b>Итого по МП:</b>			<b>+ 399,5</b>
<b>5. «Жилище»</b>	<i>Подпрограмма «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных федеральным законодательством»</i>	Субвенция на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по договорам найма специализированных жилых помещений	+ 20 470,0
		Осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах»	- 2 450,0
<b>Итого по МП:</b>			<b>+ 18 020,0</b>
<b>6. «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»</b>	<i>Подпрограмма «Системы водоотведения»</i>	Организация в границах городского округа электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом	+ 160,0
		Организация в границах городского округа электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом (Проектно-изыскательские работы по строительству канализационной сети мкр. Шереметьевский)	- 160,0
	<i>Подпрограмма «Объекты теплоснабжения, инженерные коммуникации»</i>	Организация в границах городского округа электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом	- 55 952,0
		Реализация проектов по строительству, реконструкции,	+ 53 260,0

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
		<p>модернизации объектов коммунальной инфраструктуры муниципальной собственности с привлечением средств займов Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства</p> <p>Субсидии ресурсоснабжающим организациям на реализацию мероприятий по организации системы водоснабжения и водоотведения, теплоснабжения, электроснабжения, газоснабжения на территории муниципального образования Московской области</p> <p>Строительство и реконструкция сетей водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения за счет средств местного бюджета (Реконструкция котельной, для подключения школы на 550 мест мкр. Центральный (ПИР и строительство))</p> <p>Строительство и реконструкция объектов теплоснабжения за счет средств местного бюджета</p>	<p>+ 2 692,0</p> <p>- 80 228,7</p> <p>+ 66 234,6</p>
<b>Итого по МП:</b>			<b>- 13 994,1</b>
<b>7. «Управление имуществом и муниципальными финансами»</b>	<i>Подпрограмма «Эффективное управление имуществом комплексом»</i>	Владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа	- 13 669,5
	<i>Обеспечивающая подпрограмма</i>	<p>Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - обеспечение деятельности органов местного самоуправления (Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципального бюджетного учреждения «Технико-эксплуатационного управления»)</p> <p>Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - обеспечение деятельности органов местного самоуправления (Расходы на обеспечение</p>	<p>+ 5 187,6</p> <p>+ 15 000,0</p>

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
		деятельности (оказание услуг) муниципального бюджетного учреждения «СЕЗ»)	+ 7 000,0
		Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - обеспечение деятельности органов местного самоуправления	
<b>Итого по МП:</b>			<b>+ 13 518,1</b>
<b>8. «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»</b>	<i>Подпрограмма «Мир и согласие. Новые возможности»</i>	Разработка и осуществление мер, направленных на укрепление межнационального и межконфессионального согласия, поддержку и развитие языков и культуры народов Российской Федерации, проживающих на территории городского округа, реализацию прав национальных меньшинств, обеспечение социальной и культурной адаптации мигрантов, профилактику межнациональных (межэтнических) конфликтов	- 6 012,0
<b>Итого по МП:</b>			<b>- 6 012,0</b>
<b>9. «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»</b>	<i>Подпрограмма «Дороги Подмосковья»</i>	Софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения	+ 23 036,5
		Софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств местного бюджета	- 5 920,7
		Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа (Дорожный фонд)	- 1 293,6
		Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа	+ 13 402,0
<b>Итого по МП:</b>			<b>+ 29 224,2</b>
<b>10. «Цифровое муниципальное образование»</b>	<i>Подпрограмма «Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики»</i>	Информационная инфраструктура	+ 93,4

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
	<i>муниципального образования Московской области»</i>		
	<i>Подпрограмма «Развитие архивного дела»</i>	Обеспечение переданных полномочий по временному хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к собственности Московской области и временно хранящихся в муниципальных архивах	+ 2 057,0
<b>Итого по МП:</b>			<b>+ 2 150,4</b>
<b>11. «Формирование современной комфортной городской среды»</b>		Реализация программ формирования современной городской среды в части благоустройства общественных территорий	+ 62 370,0
		Устройство систем наружного освещения в рамках реализации проекта «Светлый город»	- 4 933,7
	<i>Подпрограмма «Комфортная городская среда»</i>	Устройство систем наружного освещения в рамках реализации проекта «Светлый город» (софинансирование за счет средств местного бюджета)	- 11 511,9
		Реализация программ формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий	- 2 570,2
		Благоустройство общественных территорий муниципальных образований Московской области (за исключением мероприятий по содержанию территорий)	- 17 000,0
	<i>Подпрограмма «Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей, в том числе в многоквартирных домах на территории Московской области»</i>	Содержание территорий в нормативном состоянии	+ 1 204,3
		Ремонт подъездов в многоквартирных домах	+ 3 504,0
		Ремонт подъездов в многоквартирных домах за счет средств местного бюджета	- 960,1
		Организация благоустройства территории городского округа (Устройство и реконструкция контейнерных площадок)	+ 3 299,8
		Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сфере благоустройства (МКУ/МБУ/МАУ)	- 6 288,1

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
<b>Итого по МП:</b>			<b>+ 27 114,1</b>
<b>12. «Строительство объектов социальной инфраструктуры»</b>	<i>Подпрограмма «Строительство (реконструкция) объектов образования»</i>	Капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения за счет средств местного бюджета	+ 600,0
		Субсидия на капитальные вложения в объекты общего образования	- 615 280,0
		Субсидия на капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения	+ 465 139,1
		Проектирование и строительство дошкольных образовательных организаций	+ 180 000,0
<b>Итого по МП:</b>			<b>+ 30 459,1</b>
<b>ВСЕГО:</b>			<b>+ 123 051,3</b>

Исходя из представленного обоснования необходимости принятия проекта решения предлагается увеличить программные расходы в общей сумме на 123 051,3 тыс. руб. или на 1,72 процента, в связи с перераспределением и выделением дополнительных бюджетных средств.

Расходы на реализацию муниципальных программ с учетом увеличения составят 7 264 062,8 тыс. руб. (первоначально расходы были утверждены в общей сумме 6 703 197,8 тыс. руб.).

По перераспределяемым и выделяемым дополнительно средствам в рамках муниципальных программ обращаем внимание на следующее.

В рамках муниципальных программ «Культура и туризм», «Образование», «Формирование современной комфортной городской среды», «Управление имуществом и муниципальными финансами» предусматриваются расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений (уменьшение и/или увеличение расходов).

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

Обращаем внимание, что в соответствии с требованиями Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями городского округа Долгопрудный, утвержденного

постановлением администрации городского округа от 30.12.2022 № 874-ПА, изменение объема субсидии в течение срока выполнения муниципального задания осуществляется только при изменении муниципального задания.

В целях недопущения нарушений указанного Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями городского округа Долгопрудный Московской области органам администрации г. о. Долгопрудный, выполняющим функции и полномочия учредителей муниципальных бюджетных и автономных учреждений необходимо внести соответствующие изменения в муниципальные задания.

Проектом вносятся изменения в 12 муниципальных программ, следовательно, в соответствии с требованиями статьи 179 БК РФ объемы их финансирования подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете городского округа.

Согласно представленному обоснованию необходимости принятия проекта предлагается увеличить непрограммные расходы в общей сумме 3 395,1 тыс. руб., из них: на оплату исполнительных листов, судебных издержек (проведение судебных строительно-технических экспертиз в рамках судебных дел) в сумме 669,7 тыс. руб., что имеет признаки неэффективного использования бюджетных средств и на увеличение зарезервированных средств в сумме 2 725,4 тыс. руб.

Кроме того, предлагается зарезервированные бюджетные средства в сумме 11,0 тыс. руб. направить на мероприятие «Поощрение и поздравление граждан в связи с праздниками, памяtnыми датами» в рамках муниципальной программы городского округа Долгопрудный «Социальная защита населения» на 2023-2027 годы согласно распоряжению администрации городского округа от 30.03.2023 № 33-РА, что соответствует требованиям Порядка использования (перераспределения) средств, зарезервированных в составе утвержденных в решении о бюджете городского округа Долгопрудный, бюджетных ассигнований», утвержденного постановлением администрации городского округа от 05.10.2022 № 595-ПА.

Источником покрытия дефицита бюджета на 2023 год предусматриваются снижение остатков средств на едином счете бюджета, а также поступления в бюджет средств от заимствований (привлечение кредита от кредитной организации и бюджетного кредита из других бюджетов бюджетной системы РФ).

Проектом предлагается внести изменение в статью 16.1 устанавливающую казначейское сопровождение бюджетных средств, в части увеличения суммы авансовых платежей по муниципальным контрактам о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключаемым с 1 января 2023 года

получателями средств бюджета городского округа Долгопрудный, до 100 000,0 тыс. руб. и более.

В соответствии со статьей 242.26 БК РФ казначейскому сопровождению подлежат определенные муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о местном бюджете средства. Ограничение в 50 000,0 тыс. руб., установленное абзацем вторым и третьим статьи 242.26 Бюджетного кодекса РФ, отменено (Федеральный закон от 21.11.2022 № 448-ФЗ).

Ограничение суммы, подлежащей казначейскому сопровождению в соответствии со статьей 242.26 БК РФ, определяется муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о местном бюджете.

### **Анализ изменений расходов бюджета городского округа на 2024 год**

Общий объем расходов бюджета городского округа Долгопрудный на 2024 год предлагается установить в сумме 7 307 452,0 тыс. рублей с увеличением относительно показателей утвержденного бюджета на 597 088,0 тыс. руб. Увеличение расходов за счет выделения дополнительных средств из бюджета Московской области, а также перераспределения с условно утвержденных расходов на сумму 66 385,6 тыс. руб. Предлагается перераспределение расходов между муниципальными программами.

Проектом решения вносятся изменения в объемы финансирования 7 муниципальных программ.

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
1	2	3	4
<b>1. «Культура и туризм»</b>	<i>Подпрограмма «Развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии»</i>	Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - культурно-досуговые учреждения	+ 7 657,9
	<i>Подпрограмма «Развитие архивного дела»</i>	Обеспечение переданных полномочий по временному хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к собственности Московской области и временно хранящихся в муниципальных архивах	- 2 063,0
<b>Итого по МП:</b>			<b>+ 5 594,9</b>



Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
2. «Образование»	<i>Подпрограмма «Общее образование»</i>	Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - дошкольные образовательные организации	- 96 431,5
		Благоустройство территорий муниципальных общеобразовательных организаций, в зданиях которых выполнен капитальный ремонт	- 0,1
		Реализация мероприятий по модернизации школьных систем образования (проведение работ по капитальному ремонту зданий региональных (муниципальных) общеобразовательных организаций)	+ 273,0
		Проведение работ по капитальному ремонту зданий региональных (муниципальных) общеобразовательных организаций	- 273,0
		Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - общеобразовательные организации, оказывающие услуги дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования	+ 96 431,5
<b>Итого по МП:</b>			<b>- 0,1</b>
3. «Социальная защита населения»	<i>Подпрограмма «Социальная поддержка граждан»</i>	Оказание мер социальной поддержки и социальной помощи гражданам (Питание детей из многодетных, неполных, малоимущих семей, семей, оказавшихся в трудной жизненной ситуации, в общеобразовательных учреждениях)	+ 12 201,0
<b>Итого по МП:</b>			<b>+ 12 201,0</b>
4. «Жилище»	<i>Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей»</i>	Реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей за счет средств местного бюджета	- 1 192,9
		Реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	+ 1 192,9
<b>Итого по МП:</b>			<b>0,0</b>

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
5. «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	Подпрограмма «Мир и согласие. Новые возможности»	Разработка и осуществление мер, направленных на укрепление межнационального и межконфессионального согласия, поддержку и развитие языков и культуры народов Российской Федерации, проживающих на территории городского округа, реализацию прав национальных меньшинств, обеспечение социальной и культурной адаптации мигрантов, профилактику межнациональных (межэтнических) конфликтов	- 7 657,9
<b>Итого по МП:</b>			<b>- 7 657,9</b>
6. «Цифровое муниципальное образование»	Подпрограмма «Развитие архивного дела»	Обеспечение переданных полномочий по временному хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к собственности Московской области и временно хранящихся в муниципальных архивах	+ 2 063,0
<b>Итого по МП:</b>			<b>+ 2 063,0</b>
7. «Строительство объектов социальной инфраструктуры»	Подпрограмма «Строительство (реконструкция) объектов образования»	Капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения за счет средств местного бюджета	- 600,0
		Субсидия на капитальные вложения в объекты общего образования	+ 615 279,8
		Субсидия на капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения	- 59 792,7
		Проектирование и строительство дошкольных образовательных организаций	+ 30 000,0
<b>Итого по МП:</b>			<b>+ 584 887,1</b>
<b>ВСЕГО:</b>			<b>+ 597 088,0</b>

Исходя из представленного обоснования необходимости принятия проекта решения предлагается увеличить программные расходы в общей сумме на 597 088,0 тыс. руб. или на 9,18 % в связи с выделением дополнительных средств из бюджета Московской области и перераспределением с условно утвержденных

расходов с целью реализации требований статьи 33 БК РФ (принцип сбалансированности бюджета).

Расходы на реализацию муниципальных программ с учетом увеличения составят 7 099 220,7 тыс. руб. (первоначально расходы были утверждены в общей сумме 6 499 633,3 тыс. руб.).

Объем условно утверждаемых расходов в 2024 году составит 181 650,9 тыс. руб. или 6,86 % общего объема расходов бюджета городского округа (без учета расходов бюджета городского округа, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации), что не нарушает требований, установленных статьей 184.1 БК РФ.

### **Анализ изменений расходов бюджета городского округа на 2025 год**

Общий объем расходов бюджета городского округа Долгопрудный на 2025 год предлагается установить в сумме 6 288 005,3 тыс. рублей с увеличением на 198 736,0 тыс. руб. относительно показателей утвержденного бюджета. Увеличение расходов за счет выделения дополнительных средств из бюджета Московской области, а также за счет перераспределения с условно утвержденных расходов на сумму 108 646,0 тыс. руб. Предлагается перераспределение расходов между муниципальными программами.

Проектом решения вносятся изменения в объемы финансирования 7 муниципальных программ.

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
1	2	3	4
1. «Культура и туризм»	<i>Подпрограмма «Развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии»</i>	Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - культурно-досуговые учреждения	+ 7 657,9
	<i>Подпрограмма «Развитие архивного дела»</i>	Обеспечение переданных полномочий по временному хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к собственности Московской области и временно хранящихся в муниципальных архивах	- 2 067,0
<b>Итого по МП:</b>			<b>+ 5 590,9</b>

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
<b>2. «Образование»</b>	<i>Подпрограмма «Общее образование»</i>	Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - дошкольные образовательные организации	- 96 431,5
		Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - общеобразовательные организации, оказывающие услуги дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования	+ 96 431,5
<b>Итого по МП:</b>			<b>0,0</b>
<b>3. «Социальная защита населения»</b>	<i>Подпрограмма «Социальная поддержка граждан»</i>	Оказание мер социальной поддержки и социальной помощи гражданам (Питание детей из многодетных, неполных, малоимущих семей, семей, оказавшихся в трудной жизненной ситуации, в общеобразовательных учреждениях)	+ 8 636,0
		<b>Итого по МП:</b>	<b>+ 8 636,0</b>
<b>4. «Жилище»</b>	<i>Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей»</i>	Реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей за счет средств местного бюджета	- 1 336,8
		Реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	+ 1 336,8
<b>Итого по МП:</b>			<b>0,0</b>
<b>5. «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»</b>	<i>Подпрограмма «Мир и согласие. Новые возможности»</i>	Разработка и осуществление мер, направленных на укрепление межнационального и межконфессионального согласия, поддержку и развитие языков и культуры народов Российской Федерации, проживающих на территории городского округа, реализацию прав национальных меньшинств, обеспечение социальной и культурной адаптации мигрантов, профилактику межнациональных (межэтнических) конфликтов	- 7 657,9
		<b>Итого по МП:</b>	<b>- 7 657,9</b>

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
6. «Цифровое муниципальное образование»	Подпрограмма «Развитие архивного дела»	Обеспечение переданных полномочий по временному хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к собственности Московской области и временно хранящихся в муниципальных архивах	+ 2 067,0
<b>Итого по МП:</b>			<b>+ 2 067,0</b>
7. «Строительство объектов социальной инфраструктуры»	Подпрограмма «Строительство (реконструкция) объектов образования»	Субсидия на капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения  Проектирование и строительство дошкольных образовательных организаций	+ 100 100,0  + 90 000,0
<b>Итого по МП:</b>			<b>+ 190 100,0</b>
<b>ВСЕГО:</b>			<b>+ 198 736,0</b>

Исходя из представленного обоснования необходимости принятия проекта решения предлагается увеличить программные расходы в общей сумме на 198 736,0 тыс. руб. за счет межбюджетных трансфертов из бюджета субъекта и сокращения условно утвержденных расходов на 108 646,0 тыс. руб. с целью реализации требований статьи 33 БК РФ (принцип сбалансированности бюджета).

Расходы на реализацию муниципальных программ с учетом увеличения составят 5 768 023,0 тыс. руб. (первоначально расходы были утверждены в общей сумме 5 569 287,3 тыс. руб.).

Объем условно утверждаемых расходов в 2025 году составит 493 329,3 тыс. руб. или 18,83 % общего объема расходов бюджета городского округа (без учета расходов бюджета городского округа, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации), что не нарушает требований, установленных статьей 184.1 БК РФ.

#### **Выводы:**

1. Проектом решения планируется изменение основных характеристик бюджета городского округа Долгопрудный на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, к которым в соответствии с п.1 ст.184.1 БК РФ относятся общий объем доходов, общий объем расходов и дефицит бюджета.

2. На 2023 год проектом предусматривается общее увеличение доходной части бюджета городского округа относительно утвержденных параметров на 110

331,6 тыс. руб. или на 1,64 процента, расходной части на 126 446,4 тыс. руб. или на 1,76 процента. Увеличение дефицита на 16 114,8 тыс. руб. или на 3,56 процента.

3. На первый 2024 год планового периода проектом предусматривается общее увеличение доходной части бюджета городского округа относительно утвержденных параметров на 530 702,4 тыс. руб. или на 7,83 процента, расходной части на 597 088,0 тыс. руб. за счет межбюджетных трансфертов из бюджета субъекта и сокращения условно утвержденных расходов на 66 385,5 тыс. руб. с целью реализации требований статьи 33 БК РФ (принцип сбалансированности бюджета).

4. На второй 2025 год планового периода Проектом предусматривается общее увеличение доходной части бюджета городского округа относительно утвержденных параметров на 90 090,0 тыс. руб. или на 1,45 процента, расходной части на 198 736,0 тыс. руб. за счет межбюджетных трансфертов из бюджета субъекта и сокращения условно утвержденных расходов на 108 646,0 тыс. руб. с целью реализации требований статьи 33 БК РФ (принцип сбалансированности бюджета).

5. Объем условно утвержденных расходов на плановый период 2024 и 2025 годов с учетом его сокращения находится в пределах, определенных статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

6. В рамках муниципальных программ «Культура и туризм», «Образование», «Формирование современной комфортной городской среды», «Управление имуществом и муниципальными финансами» предусматриваются расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений (уменьшение и/или увеличение расходов).

7. Проектом вносятся изменения в 12 муниципальных программ на 2023 год, в 7 муниципальных программ на 2024 и 2025 годы. В соответствии с требованиями статьи 179 БК РФ объемы их финансирования подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете городского округа.

8. Проектом предлагается внести изменение в статью 16.1, устанавливающую казначейское сопровождение бюджетных средств, в части увеличения суммы авансовых платежей по муниципальным контрактам о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключаемым с 1 января 2023 года получателями средств бюджета городского округа Долгопрудный, до 100 000,0 тыс. руб. и более.

9. Изменения, вносимые проектом решения в бюджет городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы, не противоречат нормам действующего бюджетного законодательства.

**Предложения:**

1. В целях недопущения нарушений Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями городского округа Долгопрудный Московской области, утвержденного постановлением администрации города от 30.12.2022 № 874-ПА, органам администрации городского округа Долгопрудный, выполняющим функции и полномочия учредителей муниципальных бюджетных и автономных учреждений, необходимо внести соответствующие изменения в муниципальные задания.

2. Заказчикам муниципальных программ привести объемы их финансирования в соответствие с решением о бюджете городского округа (с учетом внесенных изменений).

3. Контрольно-счетная палата предлагает принять проект решения к рассмотрению.