

УТВЕРЖДЕНО
распоряжением
Контрольно-счетной палаты
городского округа Долгопрудный
от «16» октября 2023 года № 118

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 11 по 16 октября 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 10.10.2023, согласно письму председателя Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области № 110Исх_СД-195 от 10.10.2023. Вышеуказанный проект решения планируется к рассмотрению на очередном заседании Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области 18.10.2023.

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 Российской Федерации 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

Основные характеристики	Первоначально утвержденный бюджет (№ 106-нр от 21.12.2022)	Бюджет в редакции от 23.06.2023 № 64-нр	Проект решения о бюджете	Темп роста (снижения) к утвержденному бюджету (с изменениями)	
				(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5	6
Доходы	6 730 142,4	6 833 894,4	6 845 231,6	+ 11 337,2	100,2
Расходы	6 730 142,4	7 302 619,8	7 314 067,4	+ 11 447,6	100,2
Дефицит/профицит (-/+)	-	- 468 725,4	- 468 835,8	- 110,4	100,02

Проектом решения предлагается утвердить на 2023 год:

- общий объем доходов в сумме 6 845 231,6 тыс. руб. с увеличением к показателям утвержденного бюджета на 11 337,2 тыс. руб. или на 0,2%;
- общий объем расходов в сумме 7 314 067,4 тыс. рублей с ростом к показателям утвержденного бюджета на 11 447,6 тыс. рублей или на 0,2%;
- дефицит бюджета в объеме 468 835,8 тыс. рублей с ростом к показателям утвержденного бюджета на 0,02 процента.

Дефицит бюджета в представленном проекте составляет 15,98 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 Российской Федерации уровень на 175 529,2 тыс. руб. или на 5,98 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 01.10.2023 года составляет 388 875,5 тыс. руб.

Таким образом, недостаточность на едином счете бюджета денежных средств, необходимых для осуществления кассовых выплат из бюджета составляет 79 960,3 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 388 835,8 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 23.06.2023 № 64-нр	Сумма в проекте	Снижение (рост)
Налоговые доходы	2 109 688,0	2 111 046,4	2 112 549,3	+ 1 502,9
Неналоговые доходы	584 403,5	796 727,5	813 737,9	+ 17 009,5
Безвозмездные поступления	4 036 050,9	3 937 872,1	3 930 704,0	- 7 168,1
Дотации	-	-	-	-
Субсидии	1 782 711,9	1 665 371,1	1 668 528,2	+ 3 157,1
Субвенции	2 250 163,0	2 268 183,0	2 255 857,8	- 12 325,2
Иные межбюджетные трансферты	3 176,0	4 318,0	6 318,0	+ 2 000,0
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	-	-	-	-
Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	-	6 778,7	6 778,7	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-	- 18 530,3	- 18 538,3	- 8,0
Всего по доходам:	6 730 142,4	6 833 894,4	6 845 231,6	+ 11 337,2

Проектом предусматривается общее увеличение доходной части бюджета городского округа относительно утвержденных параметров на 11 337,2 тыс. руб. или на 0,2 процента.

Налоговые доходы увеличиваются относительно утвержденных параметров на 1 502,9 тыс. руб. или на 0,07%.

Неналоговые доходы увеличиваются относительно утвержденных параметров на 17 009,5 тыс. руб. или на 2,1%.

Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации в целом уменьшаются на 7 168,1 тыс. руб., из них по видам безвозмездных поступлений:

- субсидии от других бюджетов бюджетной системы увеличиваются на 3 157,1 тыс. руб. или на 0,2 %;

- субвенции от других бюджетов бюджетной системы уменьшаются на 12 325,2 тыс. руб. или на 0,5 %;

- иные межбюджетные трансферты от других бюджетов бюджетной системы увеличиваются на 2 000,0 тыс. руб. или на 46,3 %.

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 23.06.2023 № 64-нр	Проект решения о бюджете	Темп роста (снижения) к утвержденному бюджету	
				(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5	6
Доходы	6 776 749,6	7 307 452,0	7 337 456,6	+ 30 004,6	100,4
Расходы	6 776 749,6	7 307 452,0	7 337 456,6	+ 30 004,6	100,4
Дефицит/профицит	-	-	-	-	-

В проекте решения основные характеристики бюджета городского округа на 2024 год увеличатся на 30 004,6 тыс. руб. относительно утвержденных параметров.

Проектом решения предлагается утвердить на 2024 год:

- общий объем доходов в сумме 7 337 456,6 тыс. руб. с увеличением к показателям утвержденного бюджета на 30 004,6 тыс. руб.;

- общий объем расходов в сумме 7 337 456,6 тыс. рублей с увеличением к показателям утвержденного бюджета на 30 004,6 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	Первоначально утвержденный бюджет (№ 106-нр от 21.12.2022)	Решение о бюджете в редакции от 23.06.2023 № 64-нр	Сумма в проекте	Снижение (рост)
Налоговые доходы	2 313 416,8	2 313 416,8	2 313 416,8	0,0
Неналоговые доходы	515 087,1	515 087,1	515 087,1	0,0
Безвозмездные поступления	3 948 245,7	4 478 948,1	4 508 952,7	+ 30 004,6
Дотации	-	-	-	-
Субсидии	1 680 810,6	2 211 513,0	2 241 886,6	+ 30 373,6
Субвенции	2 267 435,1	2 267 435,1	2 267 066,1	- 369,0
Иные межбюджетные трансферты	-	-	-	-
Всего по доходам:	6 776 749,6	7 307 452,0	7 337 456,6	+ 30 004,6

Проектом предусматривается общее увеличение доходной части бюджета городского округа относительно утвержденных параметров на 30 004,6 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 30 004,6 тыс. руб., из них по видам безвозмездных поступлений:

- субсидии от других бюджетов бюджетной системы увеличиваются на 30 373,6 тыс. руб.;
- субвенции от других бюджетов бюджетной системы уменьшаются на 369,0 тыс. руб.;
- 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 23.06.2023 № 64-нр	Проект решения о бюджете	Темп роста (снижения) к утвержденному бюджету	
				(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5	6
Доходы	6 197 915,5	6 288 005,3	6 323 936,3	+ 35 931,0	100,6
Расходы	6 197 915,5	6 288 005,3	6 323 936,3	+ 35 931,0	100,6
Дефицит/профицит	-	-	-	-	-

В проекте решения основные характеристики бюджета городского округа на 2025 год увеличатся на 35 931,0 тыс. руб. относительно утвержденных параметров или на 0,6 %.

Проектом решения предлагается утвердить на 2025 год:

- общий объем доходов в сумме 6 323 936,3 тыс. руб. с увеличением к показателям утвержденного бюджета на 35 931,0 тыс. руб.;
- общий объем расходов в сумме 6 323 936,3 тыс. рублей с увеличением к показателям утвержденного бюджета на 35 931,0 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	Первоначально утвержденный бюджет (№ 106-нр от 21.12.2022)	Решение о бюджете в редакции от 23.06.2023 № 64-нр	Сумма в проекте	Снижение (рост)
Налоговые доходы	2 604 002,9	2 604 002,9	2 604 002,9	0,0
Неналоговые доходы	508 990,1	508 990,1	508 990,1	0,0
Безвозмездные поступления	3 084 922,5	3 175 012,3	3 210 943,3	+ 35 931,0
Дотации	-	-	-	-
Субсидии	823 282,8	913 372,6	949 672,6	+ 36 300,0
Субвенции	2 261 639,7	2 261 639,7	2 261 270,7	- 369,0
Иные межбюджетные трансферты		-	-	-
Всего по доходам:	6 197 915,5	6 288 005,3	6 288 005,3	+ 35 931,0

Проектом предусматривается общее увеличение доходной части бюджета городского округа относительно утвержденных параметров на 35 931,0 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 35 931,0 тыс. руб., из них по видам безвозмездных поступлений:

- субсидии от других бюджетов бюджетной системы увеличиваются на 36 300,0 тыс. руб.;
- субвенции от других бюджетов бюджетной системы уменьшаются на 369,0 тыс. руб.;

- 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 7 314 067,4 тыс. рублей, с увеличением к показателям утвержденного бюджета на 11 447,6 тыс. рублей или на 0,2 %.

Проектом решения вносятся изменения в объемы финансирования 14 муниципальных программ.

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
1	2	3	4
1. «Здравоохранение»	<i>Подпрограмма «Финансовое обеспечение системы организации медицинской помощи»</i>	Создание условий для оказания медицинской помощи населению на территории городского округа в соответствии с территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи	- 2 434,0
	Итого по МП:		- 2 434,0
2. «Культура и туризм»	<i>Подпрограмма «Развитие музейного дела»</i>	Сохранение достигнутого уровня заработной платы отдельных категорий работников в сферах здравоохранения, культуры	+ 503,9
	<i>Подпрограмма «Развитие библиотечного дела»</i>	Сохранение достигнутого уровня заработной платы отдельных категорий работников в сферах здравоохранения, культуры	+ 1 084,5
	<i>Подпрограмма «Развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии»</i>	Сохранение достигнутого уровня заработной платы отдельных категорий работников в сферах здравоохранения, культуры	+ 3 587,6
	<i>Подпрограмма «Развитие парков культуры и отдыха»</i>	Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - парк культуры и отдыха	+ 6 256,9
	<i>Подпрограмма «Развитие образования в сфере культуры»</i>	Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных организаций дополнительного образования сферы культуры	+158,0
		Проведение капитального ремонта, текущего ремонта организаций дополнительного образования сферы культуры	- 158,0
<i>Обеспечивающая подпрограмма</i>	Обеспечение деятельности органов местного самоуправления	+ 813,7	

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
Итого по МП:			+ 12 246,6
3. «Образование»	<i>Подпрограмма «Общее образование»</i>	Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - дошкольные образовательные организации	+ 353,1
		Проведение работ по капитальному ремонту зданий региональных (муниципальных) общеобразовательных организаций за счет средств местного бюджета	+ 1 119,6
		Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - общеобразовательные организации, оказывающие услуги дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования	+ 10 005,4
		Создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет любой направленности в организациях, осуществляющих образовательную деятельность (за исключением государственных, муниципальных), и у индивидуальных предпринимателей, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, в том числе адаптированным, и присмотр и уход за детьми	- 1,0
		Создание и содержание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 7 лет в организациях, осуществляющих присмотр и уход за детьми	+ 2 344,0
		Финансовое обеспечение получения гражданами дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях, дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, включая расходы на	- 13 284,0

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
		оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг), и обеспечение питанием отдельных категорий, обучающихся по очной форме обучения в частных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам	
	<i>Подпрограмма «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей»</i>	Внедрение и обеспечение функционирования модели персонализированного финансирования дополнительного образования детей	- 2 250,0
	<i>Обеспечивающая подпрограмма</i>	Мероприятия в сфере образования	+ 2 250,0
Итого по МП:			+ 537,1
4. «Социальная защита населения»	<i>Подпрограмма «Социальная поддержка граждан»</i>	Иные расходы в области социальной политики	- 10,0
	<i>Подпрограмма «Обеспечение доступности для инвалидов и маломобильных групп населения объектов инфраструктуры и услуг»</i>	Обеспечение доступности для инвалидов и маломобильных групп населения объектов инфраструктуры (за исключением сфер культуры, образования, спорта)	+ 10,0
Итого по МП:			0,0
5. «Развитие сельского хозяйства»	<i>Подпрограмма «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия»</i>	Субвенция на осуществление переданных полномочий Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев	- 266,0
Итого по МП:			- 266,0
6. «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	<i>Подпрограмма «Профилактика преступлений и иных правонарушений»</i>	Осуществление мероприятий в сфере профилактики правонарушений Осуществление переданных полномочий Московской области по транспортировке в морг, включая	+ 1 900,0 + 315,0

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
		погрузо-разгрузочные работы, с мест обнаружения или происшествия умерших для производства судебно-медицинской экспертизы	
	<i>Подпрограмма «Обеспечение мероприятий гражданской обороны на территории муниципального образования Московской области»</i>	Поддержка в состоянии постоянной готовности к использованию систем оповещения населения об опасности, объектов гражданской обороны	- 144,2
	<i>Подпрограмма «Обеспечение безопасности населения на водных объектах, расположенных на территории муниципального образования Московской области»</i>	Осуществление мероприятий по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни и здоровья	- 508,0
Итого по МП:			+ 1 562,8
7. «Жилище»			
	<i>Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей»</i>	Реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей за счет средств местного бюджета	- 7 498,9
Итого по МП:			- 7 498,9
8. «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»			
	<i>Подпрограмма «Системы водоотведения»</i>	Организация в границах городского округа электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом	- 953,0
	<i>Подпрограмма «Системы водоотведения»</i>	Организация в границах городского округа электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом (Проектно-изыскательские работы по строительству канализационной сети мкр. Шереметьевский)	- 3 588,5
	<i>Подпрограмма «Объекты теплоснабжения, инженерные коммуникации»</i>	Субсидии ресурсоснабжающим организациям на реализацию мероприятий по организации системы водоснабжения и водоотведения, теплоснабжения, электроснабжения, газоснабжения на территории муниципального образования Московской области	- 2 692,0

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
	<i>Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»</i>	Выполнение работ по установке автоматизированных систем контроля за газовой безопасностью в жилых помещениях (квартирах) многоквартирных домов	- 338,0
	<i>Подпрограмма «Реализация полномочий в сфере жилищно-коммунального хозяйства»</i>	Реализация отдельных мероприятий муниципальных программ	- 3 176,0
		Осуществление переданных органам местного самоуправления полномочий по региональному государственному жилищному контролю (надзору) за соблюдением гражданами требований правил пользования газом	+ 189,0
Итого по МП:			- 10 558,5
9. «Управление имуществом и муниципальными финансами»	<i>Подпрограмма «Эффективное управление имуществом комплексом»</i>	Владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа	- 127,6
	<i>Обеспечивающая подпрограмма</i>	Создание муниципальных предприятий (Увеличение уставного фонда МУП «Инженерные сети г.Долгопрудного»)	+ 5 692,0
		Обеспечение деятельности администрации	+ 600,0
		Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - обеспечение деятельности органов местного самоуправления (Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципального бюджетного учреждения «Технико-эксплуатационного управления»)	+ 390,3
	Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - обеспечение деятельности органов местного самоуправления (Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципального бюджетного учреждения «СФЗ»)	- 21,0	

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
Итого по МП:			+ 6 533,7
10. «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	<i>Подпрограмма «Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления городских округов Московской области, создание доступной современной медиасреды»</i>	Информирование населения о деятельности, о положении дел на территории муниципального образования, опубликование муниципальных правовых актов, обсуждение проектов муниципальных правовых актов по вопросам местного значения, доведение до сведения жителей муниципального образования официальной информации о социально-экономическом и культурном развитии муниципального образования, о развитии его общественной инфраструктуры и иной официальной информации	+ 200,0
		Утверждение схемы размещения рекламных конструкций, выдача разрешений на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, выдача предписаний о демонтаже самовольно установленных рекламных конструкций	- 1 178,7
	<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	+ 1 264,0
	<i>Подпрограмма «Эффективное местное самоуправление Московской области»</i>	Реализация проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования	+ 4 000,0
<i>Обеспечивающая подпрограмма</i>	Субвенция на осуществление государственных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	- 3,2	

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
Итого по МП:			+ 4 282,1
11. «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	<i>Подпрограмма «Дороги Подмосковья»</i>	Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа (Дорожный фонд)	+ 1 462,9
	<i>Обеспечивающая подпрограмма</i>	Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сфере дорожного хозяйства	+ 15 000,0
Итого по МП:			+ 16 462,9
12. «Цифровое муниципальное образование»	<i>Обеспечивающая подпрограмма</i>	Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг	+ 2 705,0
Итого по МП:			+ 2 705,0
13. «Архитектура и градостроительство»	<i>Подпрограмма «Реализация политики пространственного развития городского округа»</i>	Ликвидация самовольных, недостроенных и аварийных объектов на территории муниципального образования	- 600,0
Итого по МП:			- 600,0
14. «Формирование современной комфортной городской среды»	<i>Подпрограмма «Комфортная городская среда»</i>	Устройство систем наружного освещения в рамках реализации проекта «Светлый город» за счет средств местного бюджета	+ 300,0
		Благоустройство общественных территорий муниципальных образований Московской области (за исключением мероприятий по содержанию территорий)	+ 901,0
	<i>Подпрограмма «Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей, в том числе в многоквартирных домах на территории Московской области»</i>	Проведение капитального ремонта многоквартирных домов	- 1 303,9
		Содержание территорий в нормативном состоянии	+ 250,0
		Ремонт подъездов в многоквартирных домах	- 3 504,0
		Организация благоустройства территории городского округа (Устройство и реконструкция контейнерных площадок)	+ 1 303,9
Комплексное благоустройство дворовых территорий	+ 960,1		
Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сфере благоустройства (МКУ/МБУ/МАУ)	- 10 493,8		

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
		Ямочный ремонт асфальтового покрытия дворовых территорий за счет средств местного бюджета	- 550,0
		Создание административных комиссий, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере благоустройства	+ 724,0
Итого по МП:			- 11 412,7
ВСЕГО:			+ 11 560,1

Исходя из представленного обоснования необходимости принятия проекта решения предлагается увеличить программные расходы в общей сумме на 11 560,1 тыс. руб. или на 0,2 процента, в связи с перераспределением и выделением дополнительных бюджетных средств.

Расходы на реализацию муниципальных программ с учетом увеличения составят 7 278 698,4 тыс. руб. (первоначально расходы были утверждены в общей сумме 6 703 197,8 тыс. руб.), что на 575 500,6 тыс. руб. или на 8,6 процента больше относительно первоначально утвержденных бюджетных ассигнований.

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», «Цифровое муниципальное образование», «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» 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 14 муниципальных программ, следовательно, в соответствии с требованиями статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации объемы их финансирования подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете городского округа.

Также, согласно представленному обоснованию необходимости принятия проекта, предлагается в целом уменьшить непрограммные расходы в общей сумме 112,5 тыс. руб., из них: на оплату исполнительных листов, судебных издержек увеличить расходы на 1 107,1 тыс. руб., что имеет признаки неэффективного использования бюджетных средств и на сумму 1 219,6 тыс. руб. уменьшить зарезервированные бюджетные средства.

Источником покрытия дефицита бюджета на 2023 год предусматривается 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 Российской Федерации).

Проектом предлагается внести изменения в пункт 3 статьи 1 решения о бюджете городского округа на 2023 год в части уменьшения объема бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, на сумму 465,0 тыс. руб., из них на оказание поддержки участникам, инвалидам Великой отечественной войны и приравненным к ним лицам в сумме 465,0 тыс. руб.

Согласно пояснениям администрации городского округа, публичные нормативные обязательства в части оказания поддержки участникам, инвалидам Великой отечественной войны и приравненным к ним лицам исполнены в полном объеме и образовавшийся остаток бюджетных средств предлагается перераспределить на другие расходы бюджета городского округа.

Проектом предлагается внести изменения в пункт 1 статьи 3 решения о бюджете городского округа в части увеличения ассигнований Дорожного фонда городского округа Долгопрудный на сумму 1 462,9 тыс. руб. в связи с увеличением доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла для дизельных

и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, автомобильный бензин, прямогонный бензин.

Проектом предлагается внести изменения в пункт 1 статьи 7.1 решения о бюджете городского округа в части увеличения бюджетных ассигнований, направляемых на увеличение уставного фонда МУП «Инженерные сети г. Долгопрудного» на сумму 5 692,0 тыс. руб. Расходы бюджета на увеличение уставного фонда МУП «Инженерные сети г. Долгопрудного» предусматриваются в муниципальной программе «Управление имуществом и муниципальными финансами».

Анализ изменений расходов бюджета городского округа на 2024 год

Общий объем расходов бюджета городского округа Долгопрудный на 2024 год предлагается установить в сумме 7 337 456,6 тыс. рублей с увеличением относительно показателей утвержденного бюджета на 30 004,6 тыс. руб. или на 0,4 процента. Увеличение расходов за счет выделения дополнительных средств из бюджета Московской области, а также перераспределения на условно утвержденные расходы в сумме 10 910,0 тыс. руб. Предлагается перераспределение расходов между муниципальными программами.

Проектом решения вносятся изменения в объемы финансирования 6 муниципальных программ.

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
1	2	3	4
1. «Образование»	Подпрограмма «Общее образование»	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	- 3 599,8
		Реализация мероприятий по модернизации школьных систем образования (проведение работ по капитальному ремонту зданий региональных (муниципальных) общеобразовательных организаций)	- 24 313,0
		Проведение работ по капитальному ремонту зданий региональных (муниципальных) общеобразовательных организаций	+ 76 376,2

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
		<p>Благоустройство территорий муниципальных общеобразовательных организаций, в зданиях которых выполнен капитальный ремонт</p> <p>Оснащение отремонтированных зданий общеобразовательных организаций средствами обучения и воспитания</p> <p>Разработка проектно-сметной документации на проведение капитального ремонта зданий муниципальных общеобразовательных организаций</p>	<p>+ 12 679,1</p> <p>+ 4 763,6</p> <p>+ 767,5</p>
Итого по МП:			+ 66 673,6
2. «Развитие сельского хозяйства»	<i>Подпрограмма «Обеспечение эпизоотического ветеринарно-санитарного благополучия»</i>	Субвенция на осуществление переданных полномочий Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев	- 369,0
Итого по МП:			- 369,0
3. «Экология и окружающая среда»	<i>Подпрограмма «Ликвидация накопленного вреда окружающей среде»</i>	Организация мероприятий, связанных с содержанием закрытых полигонов твердых коммунальных отходов	+ 12 378,9
Итого по МП:			+ 12 378,9
4. «Управление имуществом и муниципальными финансами»	<i>Обеспечивающая подпрограмма</i>	Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - обеспечение деятельности органов местного самоуправления	+ 26 899,9
Итого по МП:			+26 899,9
5. «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	<i>Обеспечивающая подпрограмма</i>	Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сфере дорожного хозяйства	+ 69 200,3
Итого по МП:			+69 200,3
6. «Формирование современной комфортной городской среды»	<i>Подпрограмма «Комфортная городская среда»</i>	Реализация программ формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий	- 50 000,0
	<i>Подпрограмма «Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей, в том числе в многоквартирных</i>	Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сфере благоустройства (МКУ/МБУ/МАУ)	- 105 689,1

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
	<i>домах на территории Московской области»</i>		
Итого по МП:			- 155 689,1
ВСЕГО:			+ 19 094,6

Исходя из представленного обоснования необходимости принятия проекта решения предлагается увеличить программные расходы в общей сумме на 19 094,6 тыс. руб. или на 0,3 % в связи с выделением дополнительных средств из бюджета Московской области и перераспределением на условно утвержденные расходы с целью реализации требований статьи 33 БК РФ (принцип сбалансированности бюджета).

Расходы на реализацию муниципальных программ с учетом увеличения составят 7 118 315,3 тыс. руб. (первоначально расходы были утверждены в общей сумме 6 499 633,3 тыс. руб.), что на 618 682,0 тыс. руб. или на 9,5 % больше относительно первоначально утвержденных.

Объем условно утверждаемых расходов в 2024 году составит 192 560,9 тыс. руб. или 6,8 % 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 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Анализ изменений расходов бюджета городского округа на 2025 год

Общий объем расходов бюджета городского округа Долгопрудный на 2025 год предлагается установить в сумме 6 323 936,3 тыс. рублей с увеличением на 49 631,0 тыс. руб. или на 0,7 % относительно показателей утвержденного бюджета. Увеличение расходов за счет выделения дополнительных средств из бюджета Московской области, а также за счет перераспределения с условно утвержденных расходов в сумме 13 700,0 тыс. руб. Предлагается перераспределение расходов между муниципальными программами.

Проектом решения вносятся изменения в объемы финансирования 6 муниципальных программ.

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
1	2	3	4
1. «Образование»	<i>Подпрограмма «Общее образование»</i>	Реализация мероприятий по модернизации школьных систем образования (проведение работ по капитальному ремонту зданий региональных (муниципальных) общеобразовательных организаций)	- 102 377,6
		Проведение работ по капитальному ремонту зданий региональных (муниципальных) общеобразовательных организаций	+ 102 377,6
Итого по МП:			0,0
2. «Развитие сельского хозяйства»	<i>Подпрограмма «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия»</i>	Субвенция на осуществление переданных полномочий Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев	- 369,0
Итого по МП:			- 369,0
3. «Экология и окружающая среда»	<i>Подпрограмма «Ликвидация накопленного вреда окружающей среде»</i>	Организация мероприятий, связанных с содержанием закрытых полигонов твердых коммунальных отходов	+ 9 588,9
Итого по МП:			+ 9 588,9
4. «Управление имуществом и муниципальными финансами»	<i>Обеспечивающая подпрограмма</i>	Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - обеспечение деятельности органов местного самоуправления	+ 26 899,9
Итого по МП:			+ 26 899,9
5. «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	<i>Обеспечивающая подпрограмма</i>	Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сфере дорожного хозяйства	+ 69 200,3
Итого по МП:			+ 69 200,3
6. «Формирование современной комфортной городской среды»	<i>Подпрограмма «Комфортная городская среда»</i>	Реализация программ формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий	+ 50 000,0
	<i>Подпрограмма «Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей, в том числе в многоквартирных»</i>	Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сфере благоустройства (МКУ/МБУ/МАУ)	- 105 689,1

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
	<i>домах на территории Московской области»</i>		
Итого по МП:			- 55 689,1
ВСЕГО:			+ 49 631,0

Исходя из представленного обоснования необходимости принятия проекта решения предлагается увеличить программные расходы в общей сумме на 49 631,0 тыс. руб. за счет межбюджетных трансфертов из бюджета субъекта и сокращения условно утвержденных расходов на 13 700,0 тыс. руб. с целью реализации требований статьи 33 БК РФ (принцип сбалансированности бюджета).

Расходы на реализацию муниципальных программ с учетом увеличения составят 5 817 654,0 тыс. руб. (первоначально расходы были утверждены в общей сумме 5 569 287,3 тыс. руб.), что на 248 366,7 тыс. руб. или на 4,5 % больше относительно первоначально утвержденных.

Объем условно утверждаемых расходов в 2025 году составит 479 628,3 тыс. руб. или 15,4 % 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 11 337,2 тыс. руб. или на 0,2 процента, расходной части на 11 447,6 тыс. руб. или на 0,2 процента. Увеличение дефицита на 110,4 тыс. руб. или на 0,02 процента.

3. На первый 2024 год планового периода проектом предусматривается общее увеличение доходной части бюджета городского округа относительно утвержденных параметров на 30 004,6 тыс. руб. или на 0,4 процента, расходной части на 19 094,6 тыс. руб. за счет межбюджетных трансфертов из бюджета субъекта и увеличения условно утвержденных расходов на 10 910,0 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 35 931,0 тыс. руб. или на 0,7 процента, расходной части на 49 631,0 тыс. руб. за счет межбюджетных трансфертов из бюджета субъекта и сокращения условно утвержденных расходов на 13 700,0 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 увеличения и 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», «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса», «Цифровое муниципальное образование» предусматриваются расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений (уменьшение и/или увеличение расходов).

7. Проектом вносятся изменения в 14 муниципальных программ на 2023 год, в 6 муниципальных программ на 2024 и 2025 годы соответственно. В соответствии с требованиями статьи 179 БК РФ объемы их финансирования подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете городского округа.

8. Проектом предлагается в целом уменьшить непрограммные расходы в общей сумме 112,5 тыс. руб.

9. Проектом предлагается внести изменения в пункт 3 статьи 1 решения о бюджете городского округа на 2023 год в части уменьшения объема бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, на сумму 465,0 тыс. руб., из них на оказание поддержки участникам, инвалидам Великой отечественной войны и приравненным к ним лицам в сумме 465,0 тыс. руб. в связи с исполнением в полном объеме публичных нормативных обязательств.

10. Проектом предлагается внести изменения в пункт 1 статьи 3 решения о бюджете городского округа в части увеличения ассигнований Дорожного фонда городского округа Долгопрудный на сумму 1 462,9 тыс. руб. в связи с увеличением доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла для дизельных

и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, автомобильный бензин, прямогонный бензин.

11. Проектом предлагается внести изменения в пункт 1 статьи 7.1 решения о бюджете городского округа в части увеличения бюджетных ассигнований, направляемых на увеличение уставного фонда МУП «Инженерные сети г. Долгопрудного» на сумму 5 692,0 тыс. руб.

12. 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).

13. 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.

Заместитель председателя

Рыжова С.А.