

УТВЕРЖДЕНО
распоряжением
Контрольно-счетной палаты
городского округа Долгопрудный
от «23» января 2024 № 8

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 20.12.2023 № 139-нр «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

Основание для проведения экспертизы:

- пункт 1.10 плана работы Контрольно-счетной палаты г. о. Долгопрудный на 2024 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 20.12.2023 № 139-нр «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 20.12.2023 № 139-нр «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» нормам бюджетного законодательства

Исследуемый период: 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Срок проведения мероприятия: с 22 по 25 января 2024 г.

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 20.12.2023 № 139-нр «О бюджете городского

округа Долгопрудный на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Положением Контрольно-счетной палаты городского округа Долгопрудный и планом работы на 2024 год.

Проект решения поступил в Контрольно-счетную палату городского округа Долгопрудный 22.01.2024, согласно письму председателя Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области № 110Исх_СД-09 от 22.01.2024. Вышеуказанный проект решения планируется к рассмотрению на заседании Совета депутатов 24.01.2024.

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 20.12.2023 № 139-нр «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» и соблюдения проекта решения действующему бюджетному законодательству.

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

В соответствии с пунктом 1 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ проектом решения вносятся изменения в основные характеристики местного бюджета на 2024 год и плановый 2025 и 2026 годы.

При подготовке заключения анализировались показатели в сравнении с утвержденным бюджетом.

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

(тыс. руб.)

Основные характеристики	Первоначально утвержденный бюджет (№ 139-нр от 20.12.2023)	Проект решения о бюджете	Темп роста (снижения) к утвержденному бюджету	
			(тыс. руб.)	(%)
1	2	4	5	6
Доходы	6 518 580,8	6 523 098,4	+ 4 517,6	0,07
Расходы	6 518 580,8	6 723 577,6	+ 204 996,8	3,14
Дефицит/профицит (-/+)	-	- 200 479,2	- 200 479,2	-

Проектом решения предлагается утвердить на 2024 год:

- общий объем доходов в сумме 6 523 098,4 тыс. руб. с ростом к показателям утвержденного бюджета на 4 517,6 тыс. руб. или на 0,07%;
- общий объем расходов в сумме 6 723 577,6 тыс. рублей с ростом к показателям утвержденного бюджета на 204 996,8 тыс. рублей или на 3,14 процента;
- дефицит бюджета в объеме 200 479,2 тыс. рублей.

Дефицит бюджета в представленном проекте составляет 6,82 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 не превышает установленный требованиями статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ уровень.

Предлагаемый к утверждению размер дефицита бюджета городского округа на 2024 год – 200 479,2 тыс. руб. соответствует размеру дефицита, предусмотренному в приложении 5 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Долгопрудный на 2024 год» к проекту решения.

На погашение дефицита бюджета городского округа предлагается направить поступления из источников внутреннего финансирования дефицита в виде остатков средств на едином счете бюджета, сложившихся на 31.12.2023 года.

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 31.12.2023 года) составляет 291 681,5 тыс. руб.

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

Наименование доходного источника	Решение о бюджете в редакции от 20.12.2023 № 139-нр	Сумма в проекте	Снижение (рост)
Налоговые доходы	2 364 341,2	2 364 341,2	0,0
Неналоговые доходы	574 365,8	574 365,8	0,0
Безвозмездные поступления	3 579 873,8	3 584 391,4	+ 4 517,6
Дотации	-	-	-
Субсидии	1 023 249,7	1 038 116,0	+ 14 866,3
Субвенции	2 556 624,1	2 546 275,4	- 10 348,7
Иные межбюджетные трансферты	-	-	-
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	-	-	-
Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	-	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-	-	-
Всего по доходам:	6 518 580,8	6 523 098,4	+ 4 517,6

Проектом предусматривается общее увеличение доходной части бюджета городского округа относительно утвержденных параметров на 4 517,6 тыс. руб. или на 0,07 процента.

Налоговые и неналоговые доходы не изменяются относительно утвержденных параметров.

Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации в целом увеличиваются на 4 517,6 тыс. руб., из них по видам безвозмездных поступлений:

- субсидии от других бюджетов бюджетной системы увеличиваются на 14 866,3 тыс. руб. или на 1,45 %;

- субвенции от других бюджетов бюджетной системы уменьшаются на 10 348,7 тыс. руб. или на 0,40%;

- дотации и иные межбюджетные трансферты от других бюджетов бюджетной системы не предусматриваются.

Изменение основных характеристик бюджета городского округа

Долгопрудный на 2025 год

(тыс. руб.)

Основные характеристики	Первоначально утвержденный бюджет (№ 139-нр от 20.12.2023)	Проект решения о бюджете	Темп роста (снижения) к утвержденному бюджету	
			(тыс. руб.)	(%)
1	2	4	5	6
Доходы	7 446 756,1	7 399 024,6	- 47 731,5	0,64
Расходы	7 446 756,1	7 399 024,6	- 47 731,5	0,64
Дефицит/профицит (-/+)	-	-	-	-

Проектом решения предлагается утвердить на 2025 год:

- общий объем доходов в сумме 7 399 024,6 тыс. руб. со снижением к показателям утвержденного бюджета на 47 731,5 тыс. руб. или на 0,64%;
- общий объем расходов в сумме 7 399 024,6 тыс. рублей со снижением к показателям утвержденного бюджета на 47 731,5 тыс. рублей или на 0,64 процента;
- дефицит бюджета не планируется.

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

Наименование доходного источника	Решение о бюджете в редакции от 20.12.2023 № 139-нр	Сумма в проекте	Снижение (рост)
Налоговые доходы	2 562 551,0	2 562 551,0	0,0
Неналоговые доходы	555 474,7	555 474,7	0,0
Безвозмездные поступления	4 328 730,4	4 280 998,9	- 47 731,5
Дотации	-	-	-
Субсидии	1 771 746,7	1 733 959,4	- 37 787,3
Субвенции	2 556 983,7	2 547 039,5	- 9 944,2
Иные межбюджетные трансферты	-	-	-
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	-	-	-
Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	-	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-	-	-
Всего по доходам:	7 446 756,1	7 399 024,6	- 47 731,5

Проектом предусматривается общее уменьшение доходной части бюджета городского округа относительно утвержденных параметров на 47 731,5 тыс. руб. или на 0,64 процента.

Налоговые и неналоговые доходы не изменяются относительно утвержденных параметров.

Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации в целом уменьшаются на 47 731,5 тыс. руб., из них по видам безвозмездных поступлений:

- субсидии от других бюджетов бюджетной системы уменьшаются на 37 787,3 тыс. руб. или на 2,13 %;

- субвенции от других бюджетов бюджетной системы уменьшаются на 9 944,2 тыс. руб. или на 0,39%;

- дотации и иные межбюджетные трансферты от других бюджетов бюджетной системы не предусматриваются.

Изменение основных характеристик бюджета городского округа Долгопрудный на 2026 год

(тыс. руб.)

Основные характеристики	Первоначально утвержденный бюджет (№ 139-нр от 20.12.2023)	Проект решения о бюджете	Темп роста (снижения) к утвержденному бюджету	
			(тыс. руб.)	(%)
1	2	4	5	6
Доходы	6 142 305,6	6 090 481,5	- 51 824,1	0,84
Расходы	6 142 305,6	6 090 481,5	- 51 824,1	0,84
Дефицит/профицит (-/+)	-	-	-	-

Проектом решения предлагается утвердить на 2026 год:

- общий объем доходов в сумме 6 090 481,5 тыс. руб. со снижением к показателям утвержденного бюджета на 51 824,1 тыс. руб. или на 0,84%;

- общий объем расходов в сумме 6 090 481,5 тыс. рублей со снижением к показателям утвержденного бюджета на 51 824,1 тыс. рублей или на 0,84 процента;

- дефицит бюджета не планируется.

Изменения по видам доходных источников бюджета городского округа Долгопрудный на 2026 год:

Наименование доходного источника	Решение о бюджете в редакции от 20.12.2023 № 139-нр	Сумма в проекте	Снижение (рост)
Налоговые доходы	2 716 288,6	2 716 288,6	0,0
Неналоговые доходы	536 382,8	536 382,8	0,0
Безвозмездные поступления	2 889 634,2	2 837 810,2	- 51 824,0
Дотации	-	-	-
Субсидии	324 942,5	281 004,6	- 43 937,9
Субвенции	2 564 691,7	2 556 805,6	- 7 886,1
Иные межбюджетные трансферты	-	-	-
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	-	-	-
Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	-	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-	-	-
Всего по доходам:	6 142 305,6	6 090 481,5	- 51 824,1

Проектом предусматривается общее уменьшение доходной части бюджета городского округа относительно утвержденных параметров на 51 824,1 тыс. руб. или на 0,84 процента.

Налоговые и неналоговые доходы не изменяются относительно утвержденных параметров.

Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации в целом уменьшаются на 51 824,1 тыс. руб., из них по видам безвозмездных поступлений:

- субсидии от других бюджетов бюджетной системы уменьшаются на 43 937,9 тыс. руб. или на 13,52 %;

- субвенции от других бюджетов бюджетной системы уменьшаются на 7 886,1 тыс. руб. или на 0,31%;

- дотации и иные межбюджетные трансферты от других бюджетов бюджетной системы не предусматриваются.

Анализ изменений расходов бюджета городского округа на 2024 год

Общий объем расходов бюджета городского округа Долгопрудный

предлагается установить в сумме 6 723 577,6 тыс. рублей, с увеличением к показателям утвержденного бюджета на 204 996,8 тыс. рублей или на 3,14 %.

Проектом решения вносятся изменения в объемы финансирования 12 муниципальных программ:

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
1	2	3	4
1. «Культура и туризм»	<i>Подпрограмма «Развитие музейного дела»</i>	Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - музеи, галереи	+ 311,2
	<i>Подпрограмма «Развитие библиотечного дела»</i>	Субсидия на создание модельных центральных городских библиотек	+ 10 000,0
	<i>Подпрограмма ««Развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии»</i>	Субсидия на поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров в населенных пунктах с численностью населения до 300 тысяч человек	+ 2 896,6
	<i>Подпрограмма «Развитие парков культуры и отдыха»</i>	Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - парк культуры и отдыха	+ 2 160,8
	<i>Подпрограмма «Развитие образования в сфере культуры»</i>	Проведение капитального ремонта, текущего ремонта организаций дополнительного образования сферы культуры	+ 7 500,0
Итого по МП:			+ 22 868,6
2. «Образование»	<i>Подпрограмма «Общее образование»</i>	Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - дошкольные образовательные организации	+ 3 500,0
		Организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях	+ 10 101,1
		Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - общеобразовательные организации, оказывающие услуги дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования	+ 17 000,0
			- 1,1

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
		<p>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</p> <p>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 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</p> <p>Финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях,</p>	<p>+ 4 270,0</p> <p>- 16 480,2</p>

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
		включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций (Финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)	+ 2 161,0
	<i>Подпрограмма «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей»</i>	Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - организации дополнительного образования	+ 5 030,0
Итого по МП:			+ 25 580,8
3. «Социальная защита населения»	<i>Подпрограмма «Социальная поддержка граждан»</i>	Иные расходы в области социальной политики (Оказание поддержки участникам, инвалидам Великой Отечественной войны и приравненным к ним лицам) Иные расходы в области социальной политики	+ 50,0 + 170,0
Итого по МП:			+ 220,0
4. «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	<i>Подпрограмма «Обеспечение мероприятий по защите населения и территорий от</i>	Содержание и развитие Системы-112, ЕДДС	- 517,5

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
	<i>чрезвычайных ситуаций на территории муниципального образования Московской области»</i>		
	<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	+ 3 604,0
	<i>Обеспечивающая подпрограмма</i>	Содержание и развитие муниципальных экстренных оперативных служб	+ 517,5
Итого по МП:			+ 3 604,0
5. «Жилище»	<i>Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей»</i>	Реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей за счет средств местного бюджета	+ 2 296,6
	<i>Подпрограмма «Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»</i>	Субвенция на предоставление жилищного сертификата и единовременной социальной выплаты 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	+ 13 228,0 - 13 228,0
Итого по МП:			+ 2 296,6
6. «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»	<i>Подпрограмма «Объекты теплоснабжения, инженерные коммуникации»</i>	Капитальный ремонт сетей водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения за счет средств местного бюджета Реализация проектов по строительству, реконструкции, модернизации объектов коммунальной инфраструктуры муниципальной собственности с привлечением средств займов Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства	+ 34 600,0 - 10 000,0

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
		Организация в границах городского округа электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом	+ 3 000,0
Итого по МП:			+ 27 600,0
7. «Управление имуществом и муниципальными финансами»	<i>Обеспечивающая подпрограмма</i>	Обеспечение деятельности администрации	+ 952,3
		Организация профессионального образования и дополнительного профессионального образования выборных должностных лиц местного самоуправления, членов выборных органов местного самоуправления, депутатов представительных органов муниципальных образований, муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений, организация подготовки кадров для муниципальной службы	+ 7,6
Итого по МП:			+ 959,9
8. «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	<i>Подпрограмма «Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Московской области, создание доступной современной медиасреды»</i>	Информирование 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	+ 1 192,0
	<i>Подпрограмма «Мир и согласие. Новые возможности»</i>	Разработка и осуществление мер, направленных на укрепление межнационального и межконфессионального согласия, поддержку и развитие языков и культуры народов РФ, проживающих на территории городского округа, реализацию прав	+ 482,7

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
		национальных меньшинств, обеспечение социальной и культурной адаптации мигрантов, профилактику межнациональных (межэтнических) конфликтов	
	<i>Обеспечивающая подпрограмма</i>	Субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	- 296,1
		Субвенция на осуществление государственных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ	- 3,4
Итого по МП:			+ 1 375,2
9. «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	<i>Подпрограмма «Дороги Подмосковья»</i>	Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа	+ 11 500,0
		Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа (Дорожный фонд)	+ 4 077,8
	<i>Обеспечивающая подпрограмма</i>	Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сфере дорожного хозяйства	+ 3 100,0
Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа (Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах Талдомского городского округа, на землях, предназначенных для обеспечения участками многодетных семей)		+ 4 000,0	
Итого по МП:			+ 22 677,8
10. «Цифровое муниципальное образование»	<i>Подпрограмма «Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования Московской области»</i>	Информационная инфраструктура	+ 7 242,8
		Информационная безопасность	+ 114,2
Итого по МП:			+ 7 357,0
11. «Архитектура и градостроительство»	<i>Подпрограмма «Реализация политики»</i>	Ликвидация самовольных, недостроенных и аварийных	+ 1 000,0

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
	<i>пространственного развития городского округа»</i>	объектов на территории муниципального образования	
Итого по МП:			+ 1 000,0
12. «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	+ 5 000,0
		Благоустройство общественных территорий муниципальных образований Московской области (за исключением мероприятий по содержанию территорий)	+ 7 468,3
		Благоустройство общественных территорий муниципальных образований Московской области (за исключением мероприятий по содержанию территорий) (Концепции развития территорий)	+ 12 248,6
	<i>Подпрограмма «Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей в многоквартирных домах Московской области»</i>	Содержание территорий в нормативном состоянии	+ 590,0
		Замена и модернизация детских игровых площадок	+ 64 000,0
Итого по МП:			+ 89 306,9
ВСЕГО:			+ 204 846,7

Исходя из представленного обоснования необходимости принятия проекта решения предлагается увеличить программные расходы в общей сумме на 204 846,7 тыс. руб. или на 3,20 процента, в связи с распределением бюджетных средств за счет образовавшихся остатков на конец 2023 года.

Расходы на реализацию муниципальных программ с учетом увеличения составят 6 606 847,7 тыс. руб. (первоначально расходы были утверждены в общей сумме 6 402 000,9 тыс. руб.).

По выделяемым дополнительно и перераспределяемым средствам в рамках муниципальных программ необходимо отметить следующее.

В рамках муниципальных программ «Культура», «Образование», «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса», «Управление имуществом и муниципальными финансами», предусматриваются расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений (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.

Обращаем внимание, 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 150,0 тыс. руб., в том числе:

а) увеличить зарезервированные средства, предусмотренные для реализации государственных (муниципальных) функций, подлежащие перераспределению в ходе исполнения бюджета в целях финансового обеспечения целевых расходов бюджета городского округа на сумму 150,0 тыс. руб., предусмотренные по коду бюджетной классификации 906 01 13 9900000100 870, в результате чего объем зарезервированных средств составит 87 321,0 тыс. руб.;

Источником покрытия дефицита бюджета на 2024 год предусматриваются снижение остатков средств на едином счете бюджета.

Изменения и дополнения в части муниципальных заимствований не планируются.

Анализ изменений расходов бюджета городского округа на 2025 год

Общий объем расходов бюджета городского округа Долгопрудный на 2025 год предлагается установить в сумме 7 399 024,6 тыс. рублей с уменьшением на 47 731,5 тыс. руб. или на 0,64% относительно показателей утвержденного бюджета. Уменьшение расходов за счет выделения дополнительных средств из бюджета Московской области. 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»	Подпрограмма «Развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии»	Субсидия на поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров в населенных пунктах с численностью населения до 300 тысяч человек	- 235,2
Итого по МП:			- 235,2
2. «Образование»	Подпрограмма «Общее образование»	Организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях 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 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	+ 7 122,7 + 4 270,0

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
		<p>форме обучения в частных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам</p> <p>Финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)</p> <p>Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций (Финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий,</p>	<p>- 16 480,2</p> <p>+ 2 578,0</p>

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
		<p>средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)</p> <p>Государственная поддержка частных дошкольных образовательных организаций, частных общеобразовательных организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих образовательную деятельность по основным общеобразовательным программам дошкольного образования, с целью возмещения расходов на присмотр и уход, содержание имущества и арендную плату за использование помещений</p> <p>Создание в муниципальных образовательных организациях: дошкольных, общеобразовательных, дополнительного образования детей, в том числе в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам, условий для получения детьми-инвалидами качественного образования</p>	- 42 854,0
			- 3 053,5
	<i>Обеспечивающая подпрограмма</i>	Мероприятия в сфере образования	- 434,6
Итого по МП:			- 48 851,6
3. «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	<i>Подпрограмма «Обеспечение мероприятий по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций на территории муниципального образования Московской области»</i>	Содержание и развитие Системы-112, ЕДДС	- 517,5
	<i>Обеспечивающая подпрограмма</i>	Содержание и развитие муниципальных экстренных оперативных служб	+ 517,5
Итого по МП:			0,0
4. «Жилище»	<i>Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей»</i>	Реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей за счет средств местного бюджета	+ 2 296,6

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
		Субвенция на предоставление жилищного сертификата и единовременной социальной выплаты	+ 6 614,0
		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	- 6 614,0
Итого по МП:			+ 2 296,6
5. «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	<i>Обеспечивающая подпрограмма</i>	Субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	- 308,9
		Субвенция на осуществление государственных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	- 3,1
Итого по МП:			- 312,0
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 (благоустройство скверов)	+ 1 667,3
Итого по МП:			+ 1 667,3
7. «Строительство объектов социальной инфраструктуры»	<i>Подпрограмма «Строительство (реконструкция) объектов образования»</i>	Капитальные вложения в объекты общего образования за счет средств местного бюджета	- 75 111,2
		Проектирование и строительство дошкольных образовательных организаций	+ 75 111,2
Итого по МП:			0,0
ВСЕГО:			- 45 434,9

Исходя из представленного обоснования необходимости принятия проекта решения предлагается уменьшить программные расходы в общей сумме на 45 434,9 тыс. руб. за счет межбюджетных трансфертов из бюджета субъекта.

Расходы на реализацию муниципальных программ с учетом уменьшения составят 7 290 622,5 тыс. руб. (первоначально расходы были утверждены в общей сумме 7 336 057,4 тыс. руб.), что на 45 434,9 тыс. руб. или на 0,62% меньше относительно первоначально утвержденных.

Также, предлагается уменьшить условно утвержденные расходы на 2 296,6 тыс. руб. с целью достижения сбалансированности бюджета городского округа в соответствии со статьей 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Объем условно утверждаемых расходов в 2025 году составит 78 919,6 тыс. руб. или 2,53 % 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 2026 год

Общий объем расходов бюджета городского округа Долгопрудный на 2026 год предлагается установить в сумме 6 090 481,5 тыс. рублей с уменьшением на 51 824,1 тыс. руб. или на 0,84% относительно показателей утвержденного бюджета. Уменьшение расходов за счет выделения дополнительных средств из бюджета Московской области. Предлагается перераспределение расходов между муниципальными программами.

Проектом решения вносятся изменения в объемы финансирования 5 муниципальных программ:

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
1	2	3	4
1. «Культура и туризм»	Подпрограмма «Развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии»	Субсидия на поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров в населенных пунктах с численностью населения до 300 тысяч человек	+ 269,9
Итого по МП:			+ 269,9
2. «Образование»	Подпрограмма «Общее образование»	Организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях	- 1 426,7

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
		<p>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 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</p>	+ 4 270,0
		<p>Финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)</p>	- 14 620,2

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
		<p>Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций (Финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)</p> <p>Государственная поддержка частных дошкольных образовательных организаций, частных общеобразовательных организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих образовательную деятельность по основным общеобразовательным программам дошкольного образования, с целью возмещения расходов на присмотр и уход, содержание имущества и арендную плату за использование помещений</p>	<p>+ 625,0</p> <p>- 42 854,0</p>
	<i>Обеспечивающая подпрограмма</i>	Мероприятия в сфере образования	+ 142,7
Итого по МП:			- 53 863,2
3. «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	<i>Подпрограмма «Обеспечение мероприятий по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций на территории муниципального</i>	Содержание и развитие Системы-112, ЕДДС	- 517,5

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
	<i>образования Московской области»</i>		
	<i>Обеспечивающая подпрограмма</i>	Содержание и развитие муниципальных экстренных оперативных служб	+ 517,5
Итого по МП:			0,0
4. «Жилище»		Реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей за счет средств местного бюджета	+ 2 296,6
	<i>Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей»</i>	Субвенция на предоставление жилищного сертификата и единовременной социальной выплаты	+ 6 614,0
		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	- 6 614,0
Итого по МП:			+ 2 296,6
5. «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»		Субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	+ 173,9
	<i>Обеспечивающая подпрограмма</i>	Субвенция на осуществление государственных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	+ 1 665,2
Итого по МП:			+ 1 839,1
ВСЕГО:			- 49 457,6

Исходя из представленного обоснования необходимости принятия проекта решения предлагается уменьшить программные расходы в общей сумме на 49 457,6 тыс. руб. за счет межбюджетных трансфертов из бюджета субъекта.

Расходы на реализацию муниципальных программ с учетом уменьшения составят 5 540 774,7 тыс. руб. (первоначально расходы были утверждены в общей сумме 5 590 232,3 тыс. руб.), что на 49 457,6 тыс. руб. или на 0,88% меньше относительно первоначально утвержденных.

Также, предлагается уменьшить условно утвержденные расходы на 2 366,5 тыс. руб. с целью достижения сбалансированности бюджета городского округа в

соответствии со статьей 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Объем условно утверждаемых расходов в 2026 году составит 520 132,3 тыс. руб. или 15,99% 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, к которым в соответствии с п.1 ст.184.1 БК РФ относятся общий объем доходов, общий объем расходов и дефицит бюджета.

2. Доходная часть бюджета городского округа на 2024 год в целом увеличивается на 4 517,6 тыс. руб. за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области. Расходная часть бюджета городского округа на 2024 год увеличивается в целом на сумму 204 996,8 тыс. руб., в основном за счет остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, сложившихся на 01.01.2024 и предлагаемых к распределению.

3. На 2024 год проектом решения вносятся изменения в объемы финансирования 12 муниципальных программ. Расходы на реализацию муниципальных программ в целом увеличатся на общую сумму 204 846,7 тыс. руб. или на 3,20 процента, в связи с распределением бюджетных средств в основном за счет образовавшихся остатков на 01.01.2024 года.

4. Увеличиваются непрограммные расходы на общую сумму на 150,0 тыс. руб. по коду бюджетной классификации 906 01 13 9900000100 870 (зарезервированные средства, объем которых составит 87 321,0 тыс. руб.)

5. Дефицит бюджета на 2024 год предусматривается в сумме 200 479,2 тыс. руб., который не противоречит требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ. Источником покрытия дефицита бюджета на 2024 год предусматриваются снижение остатков средств на едином счете бюджета.

6. В плановом периоде 2025 и 2026 годов основные характеристики бюджета городского округа также изменяются в сторону уменьшения. Параметры бюджета городского округа (доходы и расходы) на 2025 год уменьшаются на 47 731,5 тыс. руб. или на 0,64% относительно первоначально утвержденных. Параметры бюджета городского округа на 2026 год уменьшаются на 51 824,1 тыс. руб. или на 0,84%

относительно первоначально утвержденных. Дефицит бюджета в плановом периоде не планируется, что соответствует требованиям статьи 33 БК РФ.

7. Изменения и дополнения в части муниципальных заимствований на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы не предусматриваются.

8. Изменения, вносимые проектом решения в бюджет городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы, не противоречат нормам действующего бюджетного законодательства.

Предложения:

1. Заказчикам муниципальных программ в соответствии с требованиями статьи 179 БК РФ объемы финансирования муниципальных программ, в которые вносятся изменения, после утверждения проекта решения необходимо привести в соответствие решению о бюджете городского округа.

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

3. Контрольно-счетная палата предлагает принять проект решения к рассмотрению с учетом предложений, изложенных в заключении.

Заместитель председателя



С.А. Рыжова