



**Контрольно-счетная палата
городского округа Долгопрудный
(КСП г. о. Долгопрудный)**

РАСПОРЯЖЕНИЕ

«12» апреля 2024 года

№ 24

**Об утверждении заключения на проект 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»**

В соответствии с решением Совета депутатов города Долгопрудного от 28.05.2012 № 75-нр «О создании контрольно-ревизионной комиссии города Долгопрудного» (в редакции решения Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 16.02.2022 № 13-нр), распоряжением председателя контрольно-ревизионной комиссии города Долгопрудного от 19.11.2015 г. № 50 «Об утверждении Регламента контрольно-ревизионной комиссии города Долгопрудного в новой редакции», Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение экспертизы проектов муниципальных правовых актов, муниципальных программ (проектов муниципальных программ), утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты от 29.05.2023 № 64, п.1.7 Плана работы, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты городского округа Долгопрудный от «27» декабря 2023 г. № 153 «Об утверждении Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Долгопрудный на 2024 год»

1. Утвердить заключение о результатах проведения 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» (прилагается).

2. Направить заключение о результатах проведения экспертизы проекта решения в Совет депутатов городского округа Долгопрудный Московской области.

3. Контроль за исполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

Председатель



Н.В. Дуброва

УТВЕРЖДЕНО
распоряжением
Контрольно-счетной палаты
городского округа Долгопрудный
от «12» апреля 2024 № 24

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 09 по 12 апреля 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 09.04.2024 согласно письму председателя Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области № 110Исх_СД-58 от 09.04.2024. Вышеуказанный проект решения планируется к рассмотрению на заседании Совета депутатов 17.04.2024.

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)	Уточненный Бюджет (в редакции №06-нр от 29.01.2024)	Проект решения о бюджете	Темп роста (снижения) к утвержденному бюджету	
				(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5	6
Доходы	6 518 580,8	6 523 098,4	5 937 770,8	- 585 327,6	91,0
Расходы	6 518 580,8	6 723 577,6	6 329 421,6	- 394 156,0	94,1
Дефицит/профицит (-/+)	-	- 200 479,2	- 391 650,8	- 191 171,6	195,4

Проектом решения предлагается утвердить на 2024 год:

- общий объем доходов в сумме 5 937 770,8 тыс. руб. со снижением к показателям утвержденного бюджета на 585 327,6 тыс. руб. или на 9,0 %;
- общий объем расходов в сумме 6 329 421,6 тыс. рублей со снижением к показателям утвержденного бюджета на 394 156,0 тыс. рублей или на 5,9 %;
- дефицит бюджета в объеме 391 650,8 тыс. рублей с ростом к показателям утвержденного бюджета на 191 171,6 тыс. руб. или на 95,4 %.

Дефицит бюджета в представленном проекте составляет 13,3 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 3,3 процента.

Вместе с тем, превышение объема дефицита находится в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, что соответствует условиям, установленным в пункте 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ, предусматривающим возможность превышения установленных ограничений дефицита местного бюджета (10%).

Предлагаемый к утверждению размер дефицита бюджета городского округа на 2024 год – 391 650,8 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 и привлеченных кредитов от кредитных организаций.

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:

(тыс. руб.)

Наименование доходного источника	Решение о бюджете в редакции от 29.01.2024 № 06-нр	Сумма в проекте	Снижение (рост)
Налоговые доходы	2 364 341,2	2 364 596,4	+ 255,2
Неналоговые доходы	574 365,8	572 600,3	- 1 765,5
Безвозмездные поступления	3 584 391,4	3 010 907,2	- 573 484,2
Дотации	-	-	-
Субсидии	1 038 116,0	441 349,4	- 596 766,6
Субвенции	2 546 275,4	2 561 871,4	+ 15 596,0
Иные межбюджетные трансферты	-	7 686,3	+7 686,3
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	-	-	-
Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	-	3 492,7	+ 3 492,7
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-	- 13 825,8	- 13 825,8
Всего по доходам:	6 523 098,4	5 937 770,8	- 585 327,6

Проектом предусматривается общее уменьшение доходной части бюджета городского округа относительно утвержденных параметров на 585 327,6 тыс. руб. или на 9,0 процента.

Налоговые и неналоговые доходы изменяются относительно утвержденных параметров незначительно:

- налоговые доходы увеличиваются на 255,2 тыс. руб. за счет Акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации;

- неналоговые доходы уменьшаются на 1 765,5 тыс. руб. за счет доходов от оказания платных услуг (работ) (платные услуги МФЦ).

Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации в целом уменьшаются на 573 484,2 тыс. руб., из них по видам безвозмездных поступлений:

- субсидии от других бюджетов бюджетной системы уменьшаются на 596 766,6 тыс. руб.;

- субвенции от других бюджетов бюджетной системы увеличиваются на 15 596,0 тыс. руб.;

- иные межбюджетные трансферты от других бюджетов бюджетной системы предусматриваются в размере 7 686,3 тыс. руб.

Изменение основных характеристик бюджета городского округа Долгопрудный на 2025 год

(тыс. руб.)

Основные характеристики	Первоначально утвержденный бюджет (№ 139-нр от 20.12.2023)	Уточненный Бюджет (в редакции №06-нр от 29.01.2024)	Проект решения о бюджете	Темп роста (снижения) к утвержденному бюджету	
				(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5	6
доходы	7 446 756,1	7 399 024,6	6 066 330,7	-1 332 693,9	82,0
расходы	7 446 756,1	7 399 024,6	6 066 330,7	-1 332 693,9	82,0
Дефицит/профицит (-/+)	-	-	-	-	-

Проектом решения предлагается утвердить на 2025 год:

- общий объем доходов в сумме 6 066 330,7 тыс. руб. со снижением к показателям утвержденного бюджета на 1 332 693,9 тыс. руб. или на 18%;

- общий объем расходов в сумме 6 066 330,7 тыс. рублей со снижением к показателям утвержденного бюджета на 1 332 693,9 тыс. рублей или на 18%;

- 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 29.01.2024 № 06-нр	Сумма в проекте	Снижение (рост)
Налоговые доходы	2 562 551,0	2 562 551,0	0,0
Неналоговые доходы	555 474,7	553 709,2	- 1 765,5
Безвозмездные поступления	4 280 998,9	2 950 070,5	- 1 330 928,4
Дотации	-	-	-
Субсидии	1 733 959,4	387 435,0	- 1 346 524,4
Субвенции	2 547 039,5	2 562 635,5	+ 15 596,0
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:	7 399 024,6	6 066 330,7	- 1 332 693,9

Проектом предусматривается общее уменьшение доходной части бюджета городского округа относительно утвержденных параметров на 1 332 693,9 тыс. руб. или на 18 процентов.

Налоговые доходы не изменяются относительно утвержденных параметров.

Неналоговые доходы уменьшаются относительно утвержденных параметров на 1 765,5 тыс. руб. за счет доходов от оказания платных услуг (работ) (платные услуги МФЦ).

Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации в целом уменьшаются на 1 330 928,4 тыс. руб., из них по видам безвозмездных поступлений:

- субсидии от других бюджетов бюджетной системы уменьшаются на 1 346 524,4 тыс. руб. или на 77,6 %;

- субвенции от других бюджетов бюджетной системы увеличиваются на 15 596,0 тыс. руб. или на 0,6%;

- 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)	Уточненный Бюджет (в редакции №06-нр от 29.01.2024)	Проект решения о бюджете	Темп роста (снижения) к утвержденному бюджету	
				(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5	6
Доходы	6 142 305,6	6 090 481,5	6 104 150,0	+ 13 668,5	0,2
Расходы	6 142 305,6	6 090 481,5	6 104 150,0	+ 13 668,5	0,2
Дефицит/профицит (-/+)	-	-	-	-	-

Проектом решения предлагается утвердить на 2026 год:

- общий объем доходов в сумме 6 104 150,0 тыс. руб. с ростом к показателям утвержденного бюджета на 13 668,5 тыс. руб. или на 0,2 %;

- общий объем расходов в сумме 6 104 150,0 тыс. рублей с ростом к показателям утвержденного бюджета на 13 668,5 тыс. рублей или на 0,2 процента;

- дефицит бюджета не планируется.

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

(тыс. руб.)

Наименование доходного источника	Решение о бюджете в редакции от 29.01.2024 № 06-нр	Сумма в проекте	Снижение (рост)
Налоговые доходы	2 716 288,6	2 716 288,6	0,0
Неналоговые доходы	536 382,8	534 617,3	- 1 765,5
Безвозмездные поступления	2 837 810,2	2 853 244,2	+ 15 434,0
Дотации	-	-	-
Субсидии	281 004,6	280 842,6	- 162,0
Субвенции	2 556 805,6	2 572 401,6	+ 15 596,0
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:	6 090 481,5	6 104 150,0	+ 13 668,5

Проектом предусматривается общее увеличение доходной части бюджета городского округа относительно утвержденных параметров на 13 668,5 тыс. руб. или на 0,2 процента.

Налоговые доходы не изменяются относительно утвержденных параметров.

Неналоговые доходы уменьшаются относительно утвержденных параметров на 1 765,5 тыс. руб. за счет доходов от оказания платных услуг (работ) (платные услуги МФЦ).

Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации в целом увеличиваются на 13 668,5 тыс. руб., из них по видам безвозмездных поступлений:

- субсидии от других бюджетов бюджетной системы уменьшаются на 162,0 тыс. руб. или на 0,06 %;

- субвенции от других бюджетов бюджетной системы увеличиваются на 15 596,0 тыс. руб. или на 0,6%;

- 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 6 329 421,6 тыс. рублей, с уменьшением к показателям утвержденного бюджета на 394 156,0 тыс. рублей или на 5,9 %.

Проектом решения вносятся изменения в объемы финансирования 11 муниципальных программ:

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
1	2	3	4
1. «Культура и туризм»	<i>Подпрограмма «Развитие библиотечного дела»</i>	Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений – библиотеки	+ 6 000,0
		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	- 218,6
		Проведение капитального ремонта, текущего ремонта и благоустройство территорий театрально-концертных учреждений культуры	+ 7 688,3
	<i>Подпрограмма «Развитие образования в сфере культуры»</i>	Финансовое обеспечение стимулирующих выплат работникам организаций дополнительного образования сферы культуры Московской области с высоким уровнем достижений работы педагогического коллектива по дополнительному образованию в сфере культуры	+ 5 633,3
<i>Обеспечивающая подпрограмма</i>	Мероприятия в сфере культуры	+ 39,6	
		Обеспечение деятельности органов местного самоуправления	+ 1 400,0
Итого по МП:			+ 30 542,6

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
2. «Образование»	<i>Подпрограмма «Общее образование»</i>	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	+ 2 053,0
		Выплата пособия педагогическим работникам муниципальных дошкольных и общеобразовательных организаций-молодым специалистам	+ 2 600,0
		Организация питания обучающихся, получающих основное и среднее общее образование, и отдельных категорий обучающихся, получающих начальное общее образование, в муниципальных общеобразовательных организациях	+ 816,0
		Обеспечение питанием отдельных категорий, обучающихся по очной форме обучения в частных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам	+ 6 485,0
		Проведение работ по капитальному ремонту зданий региональных (муниципальных) общеобразовательных организаций	- 91 500,2
		Благоустройство территорий муниципальных общеобразовательных организаций, в зданиях которых выполнен капитальный ремонт	- 17 046,2
		Оснащение отремонтированных зданий общеобразовательных организаций средствами обучения и воспитания	- 8 533,8
		Разработка проектно-сметной документации на проведение капитального ремонта зданий муниципальных общеобразовательных организаций	- 6 887,7
Выплата компенсаций работникам, привлекаемым к проведению в Московской области государственной итоговой аттестации обучающихся, освоивших образовательные программы основного общего и среднего общего образования, за работу по подготовке и проведению государственной итоговой аттестации	+ 7 129,0		

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
		Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - общеобразовательные организации, оказывающие услуги дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования	- 211,0
	Подпрограмма «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей»	Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - организации дополнительного образования	- 22 485,9
		Внедрение и обеспечение функционирования модели персонализированного финансирования дополнительного образования детей	+ 22 485,9
	Обеспечивающая подпрограмма	Обеспечение деятельности органов местного самоуправления	+ 1 600,0
Итого по МП:			- 103 495,9
3. «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	Подпрограмма «Профилактика преступлений и иных правонарушений»	Оказание поддержки гражданам и их объединениям, участвующим в охране общественного порядка, создание условий для деятельности народных дружин	+ 3 000,0
	Обеспечивающая подпрограмма	Содержание и развитие муниципальных экстренных оперативных служб	+ 800,0
Итого по МП:			+ 3 800,0
4. «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективность и отрасли обращения с отходами»	Подпрограмма «Объекты теплоснабжения, инженерные коммуникации»	Капитальный ремонт сетей водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения за счет средств местного бюджета	+ 227 047,1
		Капитальный ремонт объектов теплоснабжения за счет средств местного бюджета	+ 13 505,4
		Строительство и реконструкция объектов теплоснабжения	- 121 506,7
	Подпрограмма «Реализация полномочий в сфере жилищно-коммунального хозяйства»	Осуществление переданных органам местного самоуправления полномочий по региональному государственному жилищному контролю (надзору) за соблюдением гражданами требований правил пользования газом	- 618,0
Итого по МП:			+ 118 427,8
5. «Предпринимательство»	Подпрограмма «Развитие малого и среднего предпринимательства»	Содействие развитию малого и среднего предпринимательства	- 50,0
Итого по МП:			- 50,0

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
6. «Управление имуществом и муниципальными финансами»	<i>Подпрограмма «Эффективное управление имуществом комплексом»</i>	Владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа	+ 440,0
		Обеспечение деятельности финансового органа	+ 1 450,0
		Обеспечение деятельности администрации	+ 11 050,0
		Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - централизованная бухгалтерия муниципального образования	+ 9 630,0
		Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - обеспечение деятельности органов местного самоуправления (Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципального бюджетного учреждения «СЕЗ»)	+ 8 232,5
		Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - обеспечение деятельности органов местного самоуправления (Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципального казенного учреждения «Центр закупок Долгопрудный»)	+ 910,0
	<i>Подпрограмма «Управление муниципальным долгом»</i>	Обслуживание муниципального долга	+ 21 800,0
Итого по МП:			+ 53 515,5
7. «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-	+ 2 000,0

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
		экономическом и культурном развитии муниципального образования, о развитии его общественной инфраструктуры и иной официальной информации	
	<i>Подпрограмма «Эффективное местное самоуправление Московской области»</i>	Реализация проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования за счет средств местного бюджета	+ 1 389,1
	<i>Обеспечивающая подпрограмма</i>	Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сфере молодежной политики	+ 235,4
Итого по МП:			+ 3 624,5
8. «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»		Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа	+ 2 029,6
	<i>Подпрограмма «Дороги Подмосковья»</i>	Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа (Дорожный фонд)	+ 255,2
		Мероприятия по обеспечению безопасности дорожного движения	+ 778,8
Итого по МП:			+ 3 063,6
9. «Цифровое муниципальное образование»	<i>Подпрограмма «Повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг»</i>	Расходы на организацию деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг за счет средств местного бюджета	- 27 776,3
	<i>Подпрограмма «Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования Московской области»</i>	Информационная инфраструктура	+ 17,0
		Обновление и техническое обслуживание (ремонт) средств (программного обеспечения и оборудования), приобретенных в рамках субсидий на реализацию мероприятий федерального проекта «Цифровая образовательная среда»	+ 1,0
Итого по МП:			- 27 758,3
10. «Формирование современной комфортной городской среды»		Благоустройство общественных территорий муниципальных образований Московской области (за исключением мероприятий по содержанию территорий)	+ 4 000,0
	<i>Подпрограмма «Комфортная городская среда»</i>	Благоустройство общественных территорий муниципальных	+ 3 928,6

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
		образований Московской области (за исключением мероприятий по содержанию территорий) (Концепции развития территорий)	
	<i>Подпрограмма «Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей в многоквартирных домах Московской области»</i>	Содержание территорий в нормативном состоянии	- 500,0
		Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сфере благоустройства (МКУ/МБУ/МАУ)	+ 5 821,4
Итого по МП:			+ 13 250,0
11. «Строительство объектов социальной инфраструктуры»	<i>Подпрограмма «Строительство (реконструкция) объектов образования»</i>	Субсидия на капитальные вложения в объекты общего образования	- 337 509,1
		Субсидия на капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения	- 207 306,6
		Благоустройство территорий муниципальных общеобразовательных организаций, в зданиях которых выполнен капитальный ремонт	+ 17 046,2
		Проведение работ по капитальному ремонту зданий региональных (муниципальных) общеобразовательных организаций	+ 91 500,2
		Разработка проектно-сметной документации на проведение капитального ремонта зданий муниципальных общеобразовательных организаций	+ 6 887,7
		Оснащение отремонтированных зданий общеобразовательных организаций средствами обучения и воспитания	+ 8 533,8
Итого по МП:			- 420 847,8
ВСЕГО:			- 325 928,0

Исходя из представленного обоснования необходимости принятия проекта решения предлагается уменьшить программные расходы в общей сумме на 325 928,0 тыс. руб. или на 4,9 процента с учетом уменьшения межбюджетных трансфертов на объекты капитального строительства.

Расходы на реализацию муниципальных программ составят 6 280 919,7 тыс. руб. (первоначально расходы были утверждены в общей сумме 6 402 000,9 тыс. руб., уточненный план – 6 606 847,7 тыс. руб.).

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

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

Согласно представленному обоснованию необходимости принятия проекта предлагается уменьшить непрограммные расходы в общей сумме 68 228,0 тыс. руб., в том числе:

- а) увеличить расходы на оплату исполнительных листов, судебных издержек на сумму 1 375,0 тыс. руб., что имеет признаки неэффективного использования бюджетных средств (статья 34 БК РФ);
- б) увеличить расходы на содержание представительного органа муниципального образования и на обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты в общей сумме 900,0 тыс. руб. в связи с перерасчетом должностных окладов на основании постановления Губернатора Московской области от 09.10.2023 № 354-ПГ-ДСП «Об установлении размера должностного оклада специалиста II категории на 2024 год»;
- в) перераспределить бюджетные ассигнования в сумме 3,0 тыс. руб. за счет средств, зарезервированных в составе утвержденных решением о бюджете, на мероприятие

«организация и осуществление мероприятий по мобилизационной подготовке», согласно распоряжению администрации от 06.02.2024 № 09-РА, что не противоречит Порядку, утвержденному постановлением администрации от 05.10.2022 № 595-ПА.

г) уменьшить 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 77 000,0 тыс. руб., предусмотренные по коду бюджетной классификации 906 01 13 9900000100 870, в результате чего объем зарезервированных средств составит 10 318,0 тыс. руб.

Источником покрытия дефицита бюджета на 2024 год предусматриваются снижение остатков средств на едином счете бюджета, а также привлечение кредитов от кредитных организаций в сумме 180 000,0 тыс. руб.

В части муниципальных заимствований предлагается к утверждению Программа внутренних заимствований городского округа Долгопрудный, в соответствии с которой планируется привлечение коммерческого кредита в сумме 180 000,0 тыс. руб. на финансирование дефицита бюджета городского округа. Погашение кредита предусматривается Программой в 2025 году. На обслуживание муниципального долга предлагается предусмотреть 21 800,0 тыс. руб. на 2024 год в рамках муниципальной программы «Управление имуществом и муниципальными финансами» на 2023-2027 годы. Сумма на обслуживание муниципального долга определена расчетным путем, исходя из коммерческих предложений по предоставлению кредита.

Анализ изменений расходов бюджета городского округа на 2025 год

Общий объем расходов бюджета городского округа Долгопрудный на 2025 год предлагается установить в сумме 6 066 330,7 тыс. рублей с уменьшением на 1 332 693,9 тыс. руб. или на 18% относительно показателей утвержденного бюджета, в связи с уменьшением расходов за счет средств 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	- 162,0
Итого по МП:			- 162,0
2. «Образование»	Подпрограмма «Общее образование»	Выплата пособия педагогическим работникам муниципальных дошкольных и общеобразовательных организаций - молодым специалистам	+ 2 600,0
		Обеспечение питанием отдельных категорий, обучающихся по очной форме обучения в частных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам	+ 6 485,0
		Проведение работ по капитальному ремонту зданий региональных (муниципальных) общеобразовательных организаций	- 308 518,9
		Благоустройство территорий муниципальных общеобразовательных организаций, в зданиях которых выполнен капитальный ремонт	- 20 000,0
		Оснащение отремонтированных зданий общеобразовательных организаций средствами обучения и воспитания	- 26 000,0
		Разработка проектно-сметной документации на проведение капитального ремонта зданий муниципальных общеобразовательных организаций	- 19 689,2
		Выплата компенсаций работникам, привлекаемым к проведению в Московской области государственной итоговой аттестации обучающихся, освоивших образовательные	+ 7 129,0

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
		программы основного общего и среднего общего образования, за работу по подготовке и проведению государственной итоговой аттестации Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - общеобразовательные организации, оказывающие услуги дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования	+ 9 302,8
Итого по МП:			- 348 690,4
3. «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»	<i>Подпрограмма «Реализация полномочий в сфере жилищно-коммунального хозяйства»</i>	Осуществление переданных органам местного самоуправления полномочий по региональному государственному жилищному контролю (надзору) за соблюдением гражданами требований правил пользования газом	- 618,0
Итого по МП:			- 618,0
4. «Управление имуществом и муниципальными финансами»	<i>Подпрограмма «Управление муниципальным долгом»</i>	Обслуживание муниципального долга	+ 13 510,0
Итого по МП:			+ 13 510,0
5. «Цифровое муниципальное образование»	<i>Подпрограмма «Повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг»</i>	Расходы на организацию деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг за счет средств местного бюджета	- 27 776,3
Итого по МП:			- 27 776,3
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 (благоустройство скверов) Ремонт подъездов в многоквартирных домах Ремонт дворовых территорий	+ 582,7 - 8 060,5 + 8 060,5
Итого по МП:			+ 582,7

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
7. «Строительство объектов социальной инфраструктуры»	Подпрограмма «Строительство (реконструкция) объектов образования»	Субсидия на капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения	- 1 121 749,9
		Проектирование и строительство дошкольных образовательных организаций	+ 67 943,2
Итого по МП:			- 1 053 806,7
ВСЕГО:			-1 416 961,6

Исходя из представленного обоснования необходимости принятия проекта решения предлагается уменьшить программные расходы в общей сумме на 1 416 961,6 тыс. руб. за счет межбюджетных трансфертов из бюджета субъекта.

Расходы на реализацию муниципальных программ составят 5 873 661,0 тыс. руб. (первоначально расходы были утверждены в общей сумме 7 336 057,4 тыс. руб., уточненный план – 7 290 622,5 тыс. руб.), что на 1 416 961,6 тыс. руб. или на 19,4% меньше относительно утвержденных (уточненный план).

В непрограммных расходах на 2025 год предлагается зарезервировать бюджетные средства для реализации государственных (муниципальных) функций, подлежащие перераспределению в ходе исполнения бюджета в целях финансового обеспечения целевых расходов бюджета городского округа на сумму 84 267,7 тыс. руб., предусмотренные по коду бюджетной классификации 906 01 13 9900000100 870.

На обслуживание муниципального долга предлагается предусмотреть 13 510,0 тыс. руб. на 2025 год в рамках муниципальной программы «Управление имуществом и муниципальными финансами» на 2023-2027 годы. Сумма на обслуживание муниципального долга определена расчетным путем, исходя из коммерческих предложений по предоставлению кредита.

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 6 104 150,0 тыс. рублей с увеличением на 13 668,5 тыс. руб. или на 0,2% относительно показателей утвержденного бюджета. Увеличение расходов за счет выделения дополнительных средств из бюджета Московской области. Предлагается перераспределение расходов между муниципальными программами.

Проектом решения вносятся изменения в объемы финансирования 4 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	- 162,0
Итого по МП:			- 162,0
2. «Образование»	Подпрограмма «Общее образование»	Выплата пособия педагогическим работникам муниципальных дошкольных и общеобразовательных организаций - молодым специалистам	+ 2 600,0
		Обеспечение питанием отдельных категорий обучающихся по очной форме обучения в частных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам	+ 6 485,0
		Выплата компенсаций работникам, привлекаемым к проведению в Московской области государственной итоговой аттестации обучающихся, освоивших образовательные программы основного общего и среднего общего образования, за работу по подготовке и проведению государственной итоговой аттестации	+ 7 129,0
Итого по МП:			+ 16 214,0

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
3. «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»	<i>Подпрограмма «Объекты теплоснабжения, инженерные коммуникации»</i>	Строительство и реконструкция объектов теплоснабжения за счет средств местного бюджета	+ 103 160,5
	<i>Подпрограмма «Реализация полномочий в сфере жилищно-коммунального хозяйства»</i>	Осуществление переданных органам местного самоуправления полномочий по региональному государственному жилищному контролю (надзору) за соблюдением гражданами требований правил пользования газом	- 618,0
Итого по МП:			+ 102 542,5
4. «Цифровое муниципальное образование»	<i>Подпрограмма «Повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг»</i>	Расходы на организацию деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг за счет средств местного бюджета	- 27 776,3
Итого по МП:			- 27 776,3
ВСЕГО:			+ 90 818,2

Исходя из представленного обоснования необходимости принятия проекта решения предлагается увеличить программные расходы в общей сумме на 90 818,2 тыс. руб. за счет перераспределения средств и дополнительными межбюджетными трансфертами из бюджета субъекта.

Расходы на реализацию муниципальных программ с учетом увеличения составят 5 631 592,9 тыс. руб. (первоначально расходы были утверждены в общей сумме 5 590 232,3 тыс. руб., уточненный план – 5 540 774,7 тыс. руб.), что на 90 818,2 тыс. руб. или на 1,6% больше относительно утвержденных (уточненный план).

Предлагается уменьшить условно утвержденные расходы на 77 149,7 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 442 982,6 тыс. руб. или 13,6% 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 уменьшается на 585 327,6 тыс. руб. (9%), расходная часть бюджета городского округа на 2024 год уменьшается в целом на сумму 394 156,0 тыс. руб. (5,9%), в основном за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области.

3. На 2024 год проектом решения вносятся изменения в объемы финансирования 11 муниципальных программ. Расходы на реализацию муниципальных программ в целом уменьшатся на общую сумму 325 928,0 тыс. руб. или на 4,9 процента, в основном со снятием межбюджетных трансфертов из бюджета субъекта.

4. Уменьшаются непрограммные расходы на общую сумму на 68 228,0 тыс. руб. в основном за счет уменьшения зарезервированных средств по коду бюджетной классификации 906 01 13 9900000100 870 (зарезервированные средства, объем которых составит 10 318,0 тыс. руб.)

5. Дефицит бюджета на 2024 год предусматривается в сумме 391 650,8 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 и привлечение коммерческого кредита.

6. В плановом периоде 2025 и 2026 годов основные характеристики бюджета городского округа также изменяются. Параметры бюджета городского округа (доходы и расходы) на 2025 год уменьшаются на 1 332 693,9 тыс. руб. или на 18% относительно утвержденных показателей. Параметры бюджета городского округа на 2026 год увеличиваются на 13 668,5 тыс. руб. или на 0,2% относительно утвержденных. Дефицит бюджета в плановом периоде не планируется, что соответствует требованиям статьи 33 БК РФ.

7. В связи с увеличением доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, автомобильный бензин, прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты, предлагается увеличить объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда

городского округа на 2024 год на сумму 255,2 тыс. руб. (на 1,6%). Объем бюджетных средств Дорожного фонда составит 15 942,3 тыс. руб. с учетом остатков предыдущих лет.

8. Предусматриваются изменения в части муниципальных заимствований на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов. Проектом предусмотрена программа муниципальных внутренних заимствований городского округа Долгопрудный на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, в рамках которой планируется привлечение коммерческого кредита в 2024 году в сумме 180 000,0 тыс. руб. со сроком погашения в 2025 году., что соответствует требованиям статьи 110.1 БК РФ.

9. В соответствии с требованиями статьи 106 БК РФ предлагается установить предельный объем заимствований в 2024 году в сумме 180 000,0 тыс. руб., в 2025 году – 0,0 тыс. руб., в 2026 году – 0,0 тыс. руб. Установить предельный объем муниципального долга на 2024 год в размере 260 000,0 тыс. руб., на 2025 год в размере 180 000,0 тыс. руб., на 2026 год в размере 0,0 тыс. руб.

10. В соответствии со статьей 107 БК РФ предлагается установить верхний предел муниципального долга по состоянию на 01 января 2025 года в размере 180 000,0 тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. руб. По состоянию на 01 января 2026 года в размере 0,0 тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. руб. По состоянию на 01 января 2027 года в размере 0,0 тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям - 0,0 тыс. руб.

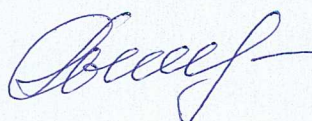
11. Изменения, вносимые проектом решения в бюджет городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы, не противоречат нормам действующего бюджетного законодательства.

Предложения:

1. 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.

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

Заместитель председателя



Рыжова С.А.