

УТВЕРЖДЕНО  
распоряжением  
Контрольно-счетной палаты  
городского округа Долгопрудный  
от «13» ноября 2024 г. № 91

### **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 11 по 14 ноября 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 размещен в средствах массовой информации, а именно, на Интернет-портале администрации городского округа Долгопрудный (<https://dolgoprudny.com/organy-vlasti/soviet-deputatov/informaciya-povetska-proekty/informacionnoe-soobshhenie>), что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьей 36 БК РФ.

Проект решения поступил в Контрольно-счетную палату городского округа Долгопрудный 11.11.2024 согласно письму председателя Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области № 110Исх\_СД-34 от 11.11.2024. Вышеуказанный проект решения планируется к рассмотрению на заседании Совета депутатов 20.11.2024.

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 доходов, 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 (со всеми изменениями).

**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 №64-нр от 02.09.2024)	Проект решения о бюджете	Темп роста (снижения) к утвержденному бюджету	
				(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5	6
Доходы	6 518 580,8	6 121 408,5	6 162 700,5	+ 41 292,0	100,7
Расходы	6 518 580,8	6 513 040,6	6 554 286,2	+ 41 245,6	100,6
Дефицит/профицит (-/+)	-	- 391 632,1	- 391 585,7	+ 46,4	99,99

Проектом решения предлагается утвердить на 2024 год:

- общий объем доходов в сумме 6 162 700,5 тыс. руб. с увеличением к показателям утвержденного бюджета на 41 292,0 тыс. руб. или на 0,7 %;
- общий объем расходов в сумме 6 554 286,2 тыс. рублей с увеличением к показателям утвержденного бюджета на 41 245,6 тыс. рублей или на 0,6 %;
- дефицит бюджета в объеме 391 585,7 тыс. рублей со снижением к показателям утвержденного бюджета на 46,4 тыс. руб.

Дефицит бюджета в представленном проекте составляет 12,85 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 2,85 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 – 391 585,7 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 02.09.2024 № 64-нр	Сумма в проекте	Снижение (рост)
<b>Налоговые доходы</b>	<b>2 405 230,5</b>	<b>2 406 990,0</b>	<b>+ 1 759,5</b>
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>596 553,1</b>	<b>640 161,2</b>	<b>+ 43 608,1</b>
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>3 126 740,9</b>	<b>3 122 665,2</b>	<b>- 4 075,7</b>
Дотации	-	11 828,0	+ 11 828,0
Субсидии	449 028,6	431 764,5	- 17 264,1
Субвенции	2 534 463,4	2 535 475,8	+ 1 012,4
Иные межбюджетные трансферты	143 248,9	143 596,9	0,0
<b>Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов</b>	<b>154,0</b>	<b>154,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет</b>	<b>8 340,6</b>	<b>8 340,6</b>	<b>0,0</b>
<b>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов</b>	<b>- 15 610,5</b>	<b>- 15 610,5</b>	<b>0,0</b>
<b>Всего по доходам:</b>	<b>6 121 408,5</b>	<b>6 162 700,5</b>	<b>+ 41 292</b>

Проектом предусматривается общее увеличение доходной части бюджета городского округа относительно утвержденных параметров на 41 292,0 тыс. руб. или на 0,7 процента.

Проектом предлагается уточнить отдельные виды налоговых и неналоговых доходов с учетом динамики поступлений и на основании данных, представленных главными администраторами доходов.

Изменение налоговых и неналоговых доходов относительно утвержденных параметров:

- налоговые доходы увеличиваются на 1 759,5 тыс. руб. за счет налогов на совокупный доход (единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности в сумме 425,8 тыс. руб. и налог, взимаемый в связи с применением

специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» увеличивается на 1 333,8 тыс. руб.);

- неналоговые доходы в целом увеличиваются на 43 608,1 тыс. руб. в основном за счет доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, штрафов, доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности и прочих неналоговых доходов (плата за вырубку деревьев).

Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации в целом уменьшаются на 4 075,7 тыс. руб., из них по видам безвозмездных поступлений:

- дополнительно городскому округу выделена дотация в сумме 11 828,0 тыс. руб.;
- субсидии от других бюджетов бюджетной системы уменьшаются на 17 264,1 тыс. руб.;
- субвенции от других бюджетов бюджетной системы увеличиваются на 1 012,4 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 (№ 139-нр от 20.12.2023)	Уточненный Бюджет (в редакции №64-нр от 02.09.2024)	Проект решения о бюджете	Темп роста (снижения) к утвержденному бюджету	
				(тыс. руб.)	(%)
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
<b>доходы</b>	<b>7 446 756,1</b>	<b>6 342 783,5</b>	<b>6 405 554,9</b>	<b>+ 62 771,4</b>	<b>101</b>
<b>расходы</b>	<b>7 446 756,1</b>	<b>6 342 783,5</b>	<b>6 405 554,9</b>	<b>+ 62 771,4</b>	<b>101</b>
Дефицит/профицит (-/+)	-	-	-	-	-

Проектом решения предлагается утвердить на 2025 год:

- общий объем доходов в сумме 6 405 554,9 тыс. руб. с увеличением к показателям утвержденного бюджета на 62 771,4 тыс. руб. или на 1,0 %;
- общий объем расходов в сумме 6 405 554,9 тыс. руб. с увеличением к показателям утвержденного бюджета на 62 771,4 тыс. руб. или на 1,0 %;
- 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 02.09.2024 № 64-нр	Сумма в проекте	Снижение (рост)
<b>Налоговые доходы</b>	<b>2 562 551,0</b>	<b>2 562 551,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>553 709,2</b>	<b>553 709,2</b>	<b>0,0</b>
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>3 226 523,3</b>	<b>3 289 294,6</b>	<b>+ 62 771,3</b>
Дотации	-	-	-
Субсидии	663 911,8	725 866,0	+ 61 954,2
Субвенции	2 562 611,5	2 562 611,5	0,0
Иные межбюджетные трансферты	-	817,1	+ 817,1
<b>Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Всего по доходам:</b>	<b>6 342 783,5</b>	<b>6 405 554,9</b>	<b>+ 62 771,3</b>

Проектом предусматривается общее увеличение доходной части бюджета городского округа относительно утвержденных параметров на 62 771,3 тыс. руб. или на 1,0 процент.

Налоговые и неналоговые доходы не изменяются относительно утвержденных параметров.

Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации в целом увеличиваются на 62 771,3 тыс. руб., из них по видам безвозмездных поступлений:

- дотации не предусматриваются;
- субсидии от других бюджетов бюджетной системы увеличиваются на 61 954,2 тыс. руб.;
- субвенции от других бюджетов бюджетной системы не изменяются;
- иные межбюджетные трансферты от других бюджетов бюджетной системы предусматриваются в сумме 817,1 тыс. руб.

**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 №64-нр от 02.09.2024)	Проект решения о бюджете	Темп роста (снижения) к утвержденному бюджету	
				(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5	6
Доходы	6 142 305,6	6 399 268,6	6 415 307,5	+ 16 038,9	100,3
Расходы	6 142 305,6	6 399 268,6	6 415 307,5	+ 16 038,9	100,3
Дефицит/профицит (-/+)	-	-	-	-	-

Проектом предусматривается общее увеличение доходной и расходной частей бюджета городского округа относительно утвержденных параметров на 16 038,9 тыс. руб. или на 0,3 процента.

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

(тыс. руб.)

Наименование доходного источника	Решение о бюджете в редакции от 02.09.2024 № 64-нр	Сумма в проекте	Снижение (рост)
<b>Налоговые доходы</b>	<b>2 716 288,6</b>	<b>2 716 288,6</b>	<b>0,0</b>
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>534 617,3</b>	<b>534 617,3</b>	<b>0,0</b>
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>3 148 362,8</b>	<b>3 164 401,5</b>	<b>+ 16 038,9</b>
Дотации	-	-	-
Субсидии	575 985,2	592 023,9	+ 16 038,9
Субвенции	2 572 377,6	2 572 377,6	0,0
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	-	-	-
<b>Всего по доходам:</b>	<b>6 399 268,6</b>	<b>6 415 307,5</b>	<b>+ 16 038,9</b>

Налоговые и неналоговые доходы не изменяются относительно утвержденных параметров.

Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации в целом увеличиваются на 16 038,9 тыс. руб., из них по видам безвозмездных поступлений:

- субсидии от других бюджетов бюджетной системы увеличиваются на 16 038,9 тыс. руб.;
- субвенции от других бюджетов бюджетной системы не изменяются;
- дотации и иные межбюджетные трансферты от других бюджетов бюджетной системы не предусматриваются.

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

Общий объем расходов предлагается утвердить в сумме 6 554 286,2 тыс. рублей с увеличением к показателям утвержденного бюджета на 41 245,6 тыс. рублей или на 0,6 %.

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>	Расходы на создание условий для оказания медицинской помощи населению на территории городского округа в соответствии с территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи	- 1 000,0
<b>Итого по МП:</b>			<b>- 1 000,0</b>
2. «Культура и туризм»	<i>Подпрограмма «Развитие библиотечного дела»</i>	Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений – библиотеки	+ 3 980,3
	<i>Подпрограмма «Развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии»</i>	Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - театрально-концертные организации (АУ ДТ «Город»)	+ 214,5
		Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - культурно-досуговые учреждения (АУ ДДК «Вперед»)	+ 428,6
	<i>Обеспечивающая подпрограмма</i>	Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - парк культуры и отдыха (АУ ОДП)	+ 2 841,5
Финансирование мероприятий в сфере культуры		- 6 000,0	
		Расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления	+ 2 084,9

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
<b>Итого по МП:</b>			<b>+ 3 549,8</b>
<b>3. «Образование»</b>	<i>Подпрограмма «Общее образование»</i>	Расходы на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями государственных общеобразовательных организаций	+ 286,4
		Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - общеобразовательные организации, оказывающие услуги дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования	+ 32 625,0
	<i>Подпрограмма «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей»</i>	Расходы на предоставление детям отдельных категорий граждан права бесплатного посещения занятий по дополнительным образовательным программам, реализуемым на платной основе в муниципальных образовательных организациях	- 347,0
		Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - организации дополнительного образования	+ 1 015,7
	Расходы на внедрение и обеспечение функционирования модели персонифицированного финансирования дополнительного образования детей	- 2 271,9	
	<i>Обеспечивающая подпрограмма</i>	Расходы на мероприятия в сфере образования	+ 1 149,9
<b>Итого по МП:</b>			<b>+ 32 458,1</b>
<b>4. «Социальная защита населения»</b>	<i>Подпрограмма «Социальная поддержка граждан»</i>	Иные расходы в области социальной политики (Оказание поддержки участникам, инвалидам Великой Отечественной войны и приравненным к ним лицам)	- 310,0
	<i>Подпрограмма «Обеспечение доступности для инвалидов и маломобильных групп населения объектов инфраструктуры и услуг»</i>	Расходы на обеспечение доступности для инвалидов и маломобильных групп населения объектов инфраструктуры (за исключением сфер культуры, образования, спорта)	- 320,0
	<i>Подпрограмма «Развитие системы отдыха и оздоровления детей»</i>	Расходы на осуществление в пределах своих полномочий мероприятий по обеспечению организации отдыха детей в каникулярное время, включая	- 559,7

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
		мероприятия по обеспечению безопасности их жизни и здоровья	
<b>Итого по МП:</b>			<b>- 1 189,7</b>
<b>5. «Спорт»</b>	<i>Подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта»</i>	Расходы на организацию и проведение официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий	- 1 008,6
	<i>Подпрограмма «Подготовка спортивного резерва»</i>	Расходы на обеспечение стимулирующих выплат отдельным категориям работников организаций дополнительного образования сферы физической культуры и спорта в Московской области по результатам оценки качества деятельности руководителей муниципальных учреждений, реализующих дополнительные образовательные программы спортивной подготовки в Московской области	+ 408,5
<b>Итого по МП:</b>			<b>- 600,1</b>
<b>6. «Экология и окружающая среда»</b>	<i>Подпрограмма «Развитие лесного хозяйства»</i>	Расходы на обеспечение переданных государственных полномочий Московской области по организации деятельности по сбору (в том числе разделному сбору) отходов на лесных участках в составе земель лесного фонда, не предоставленных гражданам и юридическим лицам, а также по транспортированию, обработке и утилизации таких отходов	+ 1 012,5
<b>Итого по МП:</b>			<b>+ 1 012,5</b>
<b>7. «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»</b>	<i>Подпрограмма «Профилактика преступлений и иных правонарушений»</i>	Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сфере похоронного дела	+ 100,0
	<i>Подпрограмма «Обеспечение мероприятий по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций»</i>	Расходы на осуществление мероприятий по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни и здоровья	- 88,6
<b>Итого по МП:</b>			<b>+ 11,4</b>
<b>8. «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли»</b>	<i>Подпрограмма «Объекты теплоснабжения, инженерные коммуникации»</i>	Расходы на капитальный ремонт сетей водоснабжения, водоотведения за счет средств местного бюджета	- 249,1

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
обращения с отходами»		Расходы на организацию в границах городского округа электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом	- 55,9
	<i>Подпрограмма «Обращение с отходами»</i>	Расходы на организацию деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, захоронению твердых коммунальных отходов	- 1 010,0
	<i>Подпрограмма «Развитие газификации, топливозаправочного комплекса и электроэнергетики»</i>	Расходы на организацию в границах городского округа электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом	- 35,7
	<i>Подпрограмма «Реализация полномочий в сфере жилищно-коммунального хозяйства»</i>	Расходы на реализацию отдельных мероприятий муниципальных программ	+ 89 000,0
<b>Итого по МП:</b>			<b>+87 649,3</b>
<b>9. «Управление имуществом и муниципальными финансами»</b>	<i>Подпрограмма «Эффективное управление имуществом муниципальным комплексом»</i>	Расходы на владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа	- 5 871,8
	<i>Обеспечивающая подпрограмма</i>	Расходы на взносы в общественные организации	+ 304,2
		Расходы на создание муниципальных предприятий (Увеличение уставного фонда МУП «Инженерные сети г.Долгопрудного»)	- 9 000,0
		Расходы на функционирование высшего должностного лица	+ 272,3
		Расходы на обеспечение деятельности финансового органа	+ 89,1
		Расходы на обеспечение деятельности администрации	+ 1 774,0
		Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - централизованная бухгалтерия муниципального образования	+ 358,3
Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг)	- 0,5		

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
		муниципального бюджетного учреждения «СЕЗ»  Расходы на организацию и осуществление мероприятий по мобилизационной подготовке	+ 7,5
<b>Итого по МП:</b>			<b>- 12 066,9</b>
<b>10. «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»</b>	<i>Подпрограмма «Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления городских округов Московской области, создание доступной современной медиасреды»</i>	Расходы на 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	- 32,3
<b>Итого по МП:</b>			<b>- 32,3</b>
<b>11. «Архитектура и градостроительство»</b>	<i>Подпрограмма «Реализация политики пространственного развития городского округа»</i>	Расходы на ликвидацию самовольных, недостроенных и аварийных объектов на территории муниципального образования	- 307,5
<b>Итого по МП:</b>			<b>- 307,5</b>
<b>12. «Формирование современной комфортной городской среды»</b>	<i>Подпрограмма «Комфортная городская среда»</i>	Расходы на реализацию программ формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий	- 87 273,3
		Расходы на благоустройство общественных территорий муниципальных образований Московской области (за исключением мероприятий по содержанию территорий)	- 432,4
	<i>Подпрограмма «Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей, в том числе в многоквартирных домах на территории Московской области»</i>	Расходы на содержание территорий в нормативном состоянии	- 1 450,9
		Расходы на организацию благоустройства территории городского округа (Устройство и реконструкция контейнерных площадок)	- 2 000,4
		Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сфере благоустройства	+ 7 000,0

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
		Расходы на создание и ремонт пешеходных коммуникаций	- 1 075,5
		Расходы на ямочный ремонт асфальтового покрытия дворовых территорий	- 722,5
		Расходы на замену и модернизацию детских игровых площадок	- 5 495,4
		Расходы на ремонт дворовых территорий	- 180,0
<b>Итого по МП:</b>			<b>- 91 630,4</b>
<b>13. «Строительство объектов социальной инфраструктуры»</b>	<i>Подпрограмма «Строительство (реконструкция) объектов образования»</i>	Расходы на проектирование и строительство дошкольных образовательных организаций	- 30 000,0
		Расходы на проведение работ по капитальному ремонту зданий региональных (муниципальных) общеобразовательных организаций	+ 42 787,9
		Расходы на разработку проектно-сметной документации на проведение капитального ремонта зданий муниципальных общеобразовательных организаций	+ 4 617,4
<b>Итого по МП:</b>			<b>+ 17 405,3</b>
<b>14. «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»</b>	<i>Подпрограмма «Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в Московской области, признанного таковым после 1 января 2017 года»</i>		
<b>ВСЕГО:</b>			<b>+ 35 259,5</b>

Исходя из представленного обоснования необходимости принятия проекта решения предлагается увеличить программные расходы в общей сумме на 35 259,5 тыс. руб. или на 0,5 процента.

Расходы на реализацию муниципальных программ составят 6 502 427,3 тыс. руб. (первоначально расходы были утверждены в общей сумме 6 402 000,9 тыс. руб., уточненный план – 6 467 167,9 тыс. руб.).

Проектом предлагается исключить статью 6.1 решения следующего содержания: «1. Утвердить объем бюджетных ассигнований, направляемых на увеличение уставного фонда МУП «Инженерные сети г. Долгопрудного» на 2024 год в размере 9 000,0 тыс. рублей.»

Расходы бюджета на увеличение уставного фонда МУП «Инженерные сети г. Долгопрудного» снимаются из муниципальной программы «Управление имуществом и муниципальными финансами». Причины в обосновании к проекту решения не указываются.

Согласно представленному обоснованию необходимости принятия проекта предлагается увеличить непрограммные расходы на общую сумму 5 986,1 тыс. руб., из них:

- а) на содержание председателя представительного органа местного самоуправления на сумму 128,7 тыс. руб.;
- б) на оплату исполнительных листов, судебных издержек на сумму 5 847,7 тыс. руб.;
- в) на содержание представительного органа муниципального образования на сумму 33,4 тыс. руб.

Обращаем внимание, расходы на оплату исполнительных листов, судебных издержек имеют признаки неэффективного использования бюджетных средств.

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

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

Общий объем расходов бюджета городского округа Долгопрудный на 2025 год предлагается установить в сумме 6 405 554,9 тыс. рублей с увеличением на 62 771,4 тыс. руб. или на 1,0 % относительно показателей утвержденного бюджета, в связи с увеличением расходов за счет средств 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. «Спорт»	<i>Подпрограмма «Подготовка спортивного резерва»</i>	Расходы на обеспечение стимулирующих выплат отдельным категориям работников организаций дополнительного образования сферы физической культуры и спорта в Московской области по результатам оценки качества деятельности руководителей муниципальных учреждений, реализующих дополнительные образовательные	+ 817,1

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
		программы спортивной подготовки в Московской области	
<b>Итого по МП:</b>			<b>+ 817,1</b>
<b>2. «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»</b>	<i>Подпрограмма «Объекты теплоснабжения, инженерные коммуникации»</i>	Расходы на строительство и реконструкцию сетей водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения	- 2 715,2
<b>Итого по МП:</b>			<b>- 2 715,2</b>
<b>3. «Управление имуществом и муниципальными финансами»</b>	<i>Подпрограмма «Эффективное управление имуществом комплексом»</i>	Расходы на владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа	- 22 603,8
<b>Итого по МП:</b>			<b>- 22 603,8</b>
<b>4. «Формирование современной комфортной городской среды»</b>	<i>Подпрограмма «Комфортная городская среда»</i>	Расходы на реализацию программ формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий	+ 87 273,3
<b>Итого по МП:</b>			<b>+ 87 273,3</b>
<b>5. «Строительство объектов социальной инфраструктуры»</b>	<i>Подпрограмма «Строительство (реконструкция) объектов образования»</i>	Расходы на проектирование и строительство дошкольных образовательных организаций  Расходы на создание и развитие объектов дошкольного образования (включая реконструкцию со строительством пристроек)	- 224 050,9  + 129 050,9
<b>Итого по МП:</b>			<b>- 95 000,0</b>
<b>ВСЕГО:</b>			<b>- 32 228,6</b>

Исходя из представленного обоснования необходимости принятия проекта решения предлагается уменьшить программные расходы в общей сумме на 32 228,6 тыс. руб. в основном за счет межбюджетных трансфертов из бюджета субъекта.

Расходы на реализацию муниципальных программ составят 6 201 451,9 тыс. руб. (первоначально расходы были утверждены в общей сумме 7 336 057,4 тыс. руб., уточненный план – 6 233 680,5 тыс. руб.), что на 32 228,6 тыс. руб. или на 0,5% меньше относительно утвержденных параметров (уточненный план).

В непрограммных расходах на 2025 год предлагается увеличить объем зарезервированных бюджетных средств для реализации государственных (муниципальных) функций, подлежащие перераспределению в ходе исполнения бюджета в целях финансового обеспечения целевых расходов бюджета городского

округа на сумму 95 000,0 тыс. руб., предусмотренные по коду бюджетной классификации 906 01 13 9900000100 870.

Дефицит бюджета в 2025 году не планируется, бюджет сбалансирован, что соответствует статье 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

### **Анализ изменений расходов бюджета городского округа на 2026 год**

Общий объем расходов бюджета городского округа Долгопрудный на 2026 год предлагается уставить в сумме 6 415 307,5 тыс. рублей с увеличением на 16 038,9 тыс. руб. или на 0,3% относительно показателей утвержденного бюджета, в связи с увеличением расходов за счет средств бюджета Московской области. Предлагается перераспределение расходов между муниципальными программами.

Проектом решения вносятся изменения в объемы финансирования 3-х муниципальных программ:

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
1	2	3	4
<b>1. «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»</b>	<i>Подпрограмма «Объекты теплоснабжения, инженерные коммуникации»</i>	Расходы на строительство и реконструкцию сетей водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения	- 2 715,2
<b>Итого по МП:</b>			<b>- 2 715,2</b>
<b>2. «Строительство объектов социальной инфраструктуры»</b>	<i>Подпрограмма «Строительство (реконструкция) объектов образования»</i>	Расходы на создание и развитие объектов дошкольного образования (включая реконструкцию со строительством пристроек)	+ 125 000,0
<b>Итого по МП:</b>			<b>+ 125 000,0</b>
<b>3. «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»</b>	<i>Подпрограмма «Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в Московской области, признанного таковым после 1 января 2017 года»</i>	Расходы на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, признанного таковым после 1 января 2017 года	+ 25 309,2
<b>Итого по МП:</b>			<b>+ 25 309,2</b>
<b>ВСЕГО:</b>			<b>+ 147 594,0</b>

Исходя из представленного обоснования необходимости принятия проекта решения предлагается увеличить программные расходы в общей сумме на 147 594,0

тыс. руб. за счет межбюджетных трансфертов из бюджета субъекта и перераспределения средств бюджета городского округа.

Расходы на реализацию муниципальных программ составят 6 074 305,5 тыс. руб. (первоначально расходы были утверждены в общей сумме 5 590 232,3 тыс. руб., уточненный план – 5 926 711,5 тыс. руб.), что на 147 594,0 тыс. руб. или на 2,5% больше относительно утвержденных (уточненный план). Расходы увеличиваются в основном за счет перераспределения бюджетных средств с условно утвержденных расходов в сумме 131 555,1 тыс. руб. Условно утвержденные расходы на 2026 год составят 311 427,5 тыс. руб. (9,6 % без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), что не нарушает требований статьи 184.1 БК РФ.

*Справочно:* в соответствии со статьей 184.1 БК РФ под условно утверждаемыми (утвержденными) расходами понимаются не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетные ассигнования.

Дефицит бюджета в 2026 году не планируется, бюджет сбалансирован, что соответствует статье 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

#### **Выводы:**

1. Проектом решения планируется изменение основных характеристик бюджета городского округа Долгопрудный на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы, к которым в соответствии с п.1 ст.184.1 БК РФ относятся общий объем доходов, общий объем расходов и дефицит бюджета.

2. Общие объемы доходов и расходов бюджета городского округа Долгопрудный, предусмотренные в текстовой части проекта, соответствуют объемам доходов и расходов, отраженным в соответствующих приложениях к проекту.

3. Доходная часть бюджета городского округа на 2024 год в целом увеличивается на 41 292,0 тыс. руб. (0,7%), расходная часть бюджета городского округа на 2024 год увеличивается в целом на сумму 41 245,6 тыс. руб. (0,6%), в основном за счет неналоговых доходов и межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области.

4. На 2024 год проектом решения вносятся изменения в объемы финансирования 14 муниципальных программ. Расходы на реализацию муниципальных программ в целом увеличатся на общую сумму 35 259,5 тыс. руб. или на 0,5 процента.

5. В целом увеличатся непрограммные расходы на общую сумму на 5 986,1 тыс. руб., в основном за счет увеличения расходов на оплату исполнительных листов,

судебных издержек на сумму 5 847,7 тыс. руб., что влечет неэффективное использование бюджетных средств.

6. Дефицит бюджета на 2024 год предусматривается в сумме 391 585,7 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.

7. Параметры бюджета городского округа (доходы и расходы) на 2025 год увеличиваются на сумму 62 771,4 тыс. руб. или на 1,0% относительно утвержденных показателей за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области и перераспределения средств бюджета городского округа. Параметры бюджета городского округа на 2026 год увеличиваются на 16 038,9 тыс. руб. или на 0,3 процента относительно утвержденных параметров за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области и перераспределения средств бюджета городского округа.

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

9. Предлагается перераспределение расходов между муниципальными программами.

10. Проектом предлагается снять объем бюджетных ассигнований, направляемых на увеличение уставного фонда МУП «Инженерные сети г. Долгопрудного» на 2024 год в размере 9 000,0 тыс. рублей.

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

Заместитель председателя



С.А. Рыжова