

УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетной  
палаты Орехово-Зуевского  
городского округа Московской области

 Л.Н. Кормишкина  
«19» июня 2023 г.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертизы проекта решения Совета депутатов Орехово-Зуевского городского округа Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов Орехово-Зуевского городского округа Московской области от 15.12.2022 № 519/55 «О бюджете Орехово-Зуевского городского округа Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

№ 03-02/12

«19» июня 2023 г.

**1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** пункт 3.2 Плана работы Контрольно-счетной палаты Орехово-Зуевского городского округа Московской области на 2023 год.

**2. Результаты экспертно-аналитического мероприятия.**

Проведена экспертиза проекта решения Совета депутатов Орехово-Зуевского городского округа Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов Орехово-Зуевского городского округа Московской области от 15.12.2022 № 519/55 «О бюджете Орехово-Зуевского городского округа Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект).

Изменения, вносимые в бюджет Орехово-Зуевского городского округа Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее – бюджет), затрагивают основные характеристики и показатели бюджета 2023 года и планового периода.

Корректировка показателей в проекте обусловлена уточнением объема безвозмездных поступлений из бюджета Московской области, полученными сведениями от главных администраторов доходов бюджета в соответствии с уточненными прогнозными данными и запросами главных распорядителей бюджетных средств по уточнению расходных обязательств по направлениям деятельности.

**При внесении изменений в статью 1 бюджета предлагается утвердить:**

**1) общий объем доходов бюджета:**

на 2023 год в сумме 14 602 639,4 тыс. рублей, в том числе, объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 8 568 729,6 тыс. рублей;

на 2024 год в сумме 11 637 705,1 тыс. рублей, в том числе, объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 6 225 358,6 тыс. рублей;

на 2025 год в сумме 11 451 330,9 тыс. рублей, в том числе, объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 5 996 510,7 тыс. рублей.

Общий объем доходов бюджета 2023 года проектируется с увеличением на сумму 629 128,9 тыс. рублей (при этом налоговые и неналоговые доходы бюджета планируются с увеличением на 86 878,7 тыс. рублей, безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – с увеличением на 542 250,2 тыс. рублей).

Проектом предлагается к утверждению следующее уточнение плановых назначений доходной части бюджета на 2023 год:

(тыс. рублей)			
Наименование показателя	Утверждено бюджетом	Проект	Уменьшение, увеличение, (+/-), гр.3–гр.2
1	2	3	4
<b>Налоговые доходы, в том числе:</b>	<b>5 628 819,5</b>	<b>5 642 925,4</b>	<b>+14 105,9</b>
налог на доходы физических лиц	4 426 450,5	4 439 556,4	+13 105,9
налоги на товары, реализуемые на территории РФ	84 130,0	84 130,0	0,0
налоги на совокупный доход	684 200,0	685 200,0	+1000,0
налоги на имущество	394 949,0	394 949,0	0,0
государственная пошлина	39 090,0	39 090,0	0,0
<b>Неналоговые доходы, в том числе:</b>	<b>308 958,6</b>	<b>381 731,4</b>	<b>+72 772,8</b>
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	217 228,5	227 927,8	+10 699,3
платежи за пользование природными ресурсами	4 800,0	8 956,0	+4 156,0
доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	4 551,0	7 311,5	+2 760,5
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	36 234,1	91 099,0	+54 864,9
штрафы, санкции, возмещение ущерба	31 235,0	31 235,0	0,0
прочие неналоговые доходы	14 910,0	15 202,1	+292,1
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>8 035 732,4</b>	<b>8 577 982,6</b>	<b>+542 250,2</b>
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	8 035 732,4	8 568 729,6	+532 997,2
<i>дотации</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>

субсидии	4 331 598,6	4 880 789,8	+549 191,2
субвенции	3 618 133,8	3 597 054,8	-21 079,0
иные межбюджетные трансферты	86 000,0	90 885,0	+4 885,0
Доходы бюджетов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевой назначение прошлых лет	0,0	9 253,0	+9 253,0
<b>Итого</b>	<b>13 973 510,5</b>	<b>14 602 639,4</b>	<b>+629 128,9</b>

В плановом периоде проектируемый общий объем доходов бюджета изменяется за счет безвозмездных поступлений:

в 2024 году – увеличение на 5 452,3 тыс. рублей;

в 2025 году – уменьшение на 0,1 тыс. рублей;

2) **общий объем расходов бюджета:**

на 2023 год в сумме 15 088 994,5 тыс. рублей;

на 2024 год в сумме 11 877 762,2 тыс. рублей, в том числе объем условно утвержденных расходов 150 000,0 тыс. рублей;

на 2025 год в сумме 11 696 210,7 тыс. рублей, в том числе объем условно утвержденных расходов 300 000,0 тыс. рублей.

Объем условно утвержденных расходов не противоречит требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Общий объем расходов бюджета в 2023 году проектируется с увеличением на сумму 750 690,9 тыс. рублей, в плановом 2024 году – с увеличением на 5 452,3 тыс. рублей (без изменения объема условно утвержденных расходов), в 2025 году – с уменьшением на 0,1 тыс. рублей (без изменения объема условно утвержденных расходов).

Проектом предлагается к утверждению следующее уточнение бюджетных ассигнований на 2023 год:

(тыс. рублей)				
Раздел	Наименование расходов	Утверждено бюджетом	Проект	Уменьшение, увеличение, (+/-), гр.4–гр.3
1	2	3	4	5
01	Общегосударственные вопросы	981 170,2	1 027 892,2	+46 722,0
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	137 189,7	139 375,1	+2 185,4
04	Национальная экономика	772 494,3	794 012,1	+21 517,8
05	Жилищно–коммунальное хозяйство	2 418 315,9	2 749 842,2	+331 526,3
06	Охрана окружающей среды	1 069 711,7	1 082 271,9	+12 560,2
07	Образование	7 192 259,9	7 278 404,9	+86 145,0
08	Культура, кинематография	466 371,1	476 071,4	+9 700,3
09	Здравоохранение	2 700,0	2 700,0	0,0
10	Социальная политика	262 313,2	240 965,2	-21 348,0
11	Физическая культура и спорт	991 627,9	1 229 809,9	+238 182,0

12	Средства массовой информации	33 437,7	38 437,7	+5 000,0
13	Обслуживание муниципального долга	10 712,0	29 212,0	+18 500,0
	<b>Итого</b>	<b>14 338 303,6</b>	<b>15 088 994,5</b>	<b>+750 690,9</b>

Соответственно проектируется следующее распределение финансовых ресурсов на 2023 год в разрезе муниципальных программ:

(тыс. рублей)

ЦСР	Наименование	Утверждено бюджетом	Проект	Уменьшение, увеличение, (+/-), гр.4–гр.3
1	2	3	4	5
0100000000	«Здравоохранение»	2 700,0	2 700,0	0,0
0200000000	«Культура и туризм»	742 041,4	744 946,5	+2 905,1
0300000000	«Образование»	6 252 352,6	6 307 143,4	+54 790,8
0400000000	«Социальная защита населения»	66 098,1	66 741,2	+643,1
0500000000	«Спорт»	485 896,9	502 778,6	+16 881,7
0600000000	«Развитие сельского хозяйства»	11 764,2	11 764,2	0,0
0700000000	«Экология и окружающая среда»	1 114 539,5	1 133 506,6	+18 967,1
0800000000	«Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	228 264,3	229 254,4	+990,1
0900000000	«Жилище»	191 593,8	170 245,8	-21 348,0
1000000000	«Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»	66 302,0	44 034,7	-22 267,3
1100000000	«Предпринимательство»	78 550,7	78 550,7	0,0
1200000000	«Управление имуществом и муниципальными финансами»	844 125,3	872 159,4	+28 034,1
1300000000	«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	51 667,5	45 356,4	-6 311,1
1400000000	«Развитие и функционирование дорожно–транспортного комплекса»	523 262,9	613 755,4	+90 492,5
1500000000	«Цифровое муниципальное образование»	161 280,5	170 563,4	+9 282,9
1600000000	«Архитектура и градостроительство»	42 953,2	42 893,2	-60,0
1700000000	«Формирование современной комфортной городской среды»	1 904 312,6	1 910 879,6	+6 567,0
1800000000	«Строительство объектов социальной инфраструктуры»	1 183 600,6	1 439 734,3	+256 133,7
1900000000	«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»	367 109,4	674 801,4	+307 692,0
<b>Итого</b>		<b>14 318 415,5</b>	<b>15 061 809,2</b>	<b>+743 393,7</b>

Непрограммные расходы бюджета увеличатся на сумму 7297,2 тыс. рублей и составят 27 185,3 тыс. рублей, или 0,2% от общего объема запланированных расходов.

3) **дефицита бюджета** на 2023 год – 486 355,1 тыс. рублей.

Проектируется увеличение дефицита бюджета на 2023 год на 121 562,0 тыс. рублей относительно ранее утвержденного показателя.

Проектируемый дефицит бюджета городского округа на 2023 год составляет 20,3% общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В соответствии со статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить установленные ограничения, в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Статьей 10 решения Совета депутатов Орехово-Зуевского городского округа Московской области от 15.12.2022 № 519/55 «О бюджете Орехово-Зуевского городского округа Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» предусмотрено в составе источников финансирования дефицита местного бюджета снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Остаток на счетах по учету средств бюджета Орехово-Зуевского городского округа по состоянию на 01.01.2023 составил 301 852,1 тыс. руб. Таким образом, проектируемый дефицит бюджета превышает установленные ограничения в пределах снижения остатков денежных средств на счетах местного бюджета.

Показатели дефицита бюджета в плановом периоде 2024 и 2025 годов остаются неизменными – 240 057,1 тыс. рублей (9,9%) и 244 879,8 тыс. рублей (9,8%) соответственно.

Ограничения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в отношении размера дефицита бюджета городского округа соблюдены.

**При внесении изменений в статью 2 бюджета** предлагается установить на 2023 год ставку арендной платы, получаемой от сдачи в аренду зданий и нежилых помещений, находящихся в муниципальной собственности Орехово-Зуевского городского округа Московской области, в



размере 6 730,0 рублей за один квадратный метр в год (с увеличением на 381 рубль).

Проектом предлагается изменение **объема муниципального дорожного фонда (изменения в статью 7 бюджета)**. Проектируемый объем муниципального дорожного фонда в 2023 году составит 551 404,4 тыс. рублей за счет уточнения источников его формирования, а именно:

межбюджетных трансфертов – 207 803,4 тыс. рублей (уменьшение на 13 309,2 тыс. рублей)

В соответствие требованиям пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации объем бюджетных ассигнований дорожного фонда спроектирован в размере не менее прогнозируемого объема доходов, являющихся источниками его формирования.

В плановом периоде объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда не изменится.

**При внесении изменений в статью 15 бюджета** предлагается утвердить **верхний предел муниципального долга Орехово-Зуевского городского округа** по состоянию на 01.01.2024, на 01.01.2025 и на 01.01.2026 в размере 608 850,0 тыс. рублей (на 33 850,0 тыс. рублей больше ранее установленных), в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Орехово-Зуевского городского округа – 0 тыс. рублей. Проектируемые показатели соответствуют требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**При внесении изменений в статью 16 бюджета** предельный объем заимствований Орехово-Зуевского городского округа в течение 2023 года предлагается утвердить в сумме 597 600,0 тыс. рублей (на 340 350,0 тыс. рублей больше ранее установленного показателя). Размер проектируемого показателя соответствует требованиям статьи 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**При внесении изменений в статью 17 бюджета** предлагается увеличение объемов расходов бюджета на обслуживание муниципального долга Орехово-Зуевского городского округа на 2023 год – до 29 212,0 тыс. рублей (на 18 500,0 тыс. рублей больше ранее установленного показателя). Показатель соответствует ограничениям, установленным требованиями статьи 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Увеличение расходов бюджета обусловлено структурой и объемом проектируемого муниципального долга.

Проектом предлагается внести **изменения в статью 18 бюджета** в части уточнения условий привлечения кредитов от кредитных организаций (в

форме возобновляемой и/или невозобновляемой кредитных линий) и целей использования кредита (покрытие временного кассового разрыва).

***В соответствии изменениям, вносимым в статьи 1, 3, 7, 15, 16, 17 и 18 бюджета, проектом предлагается изложить в новой редакции:***

приложение № 1 «Поступления доходов в бюджет Орехово-Зуевского городского округа Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

приложение № 2 к бюджету «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Орехово-Зуевского городского округа Московской области и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета Орехово-Зуевского городского округа Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

приложение № 3 «Ведомственная структура расходов бюджета Орехово-Зуевского городского округа Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

приложение № 4 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам Орехово-Зуевского городского округа Московской области и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета Орехово-Зуевского городского округа Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

приложение № 5 «Программа муниципальных внутренних заимствований Орехово-Зуевского городского округа Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

приложение № 7 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Орехово-Зуевского городского округа Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

### **3. Выводы:**

3.1. Проектируемые показатели доходов и расходов бюджета обусловлены уточнением объемов безвозмездных поступлений из бюджета Московской области, полученными сведениями от главных администраторов доходов бюджета в соответствии с уточненными прогнозными данными, и запросами главных распорядителей бюджетных средств по уточнению расходных обязательств по направлениям деятельности.

3.2. Проектируемый размер дефицита бюджета соответствует требованиям, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации.

3.3. Предлагаемые к утверждению показатели размера объема бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, верхнего предела муниципального долга, предельного объема муниципальных заимствований, расходов на обслуживание муниципального долга,

предусмотренные проектом, соответствуют требованиям, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации.

**4. Предложение.**

Совету депутатов Орехово-Зуевского городского округа Московской области принять проект на рассмотрение.

Аудитор Контрольно-счетной палаты  
Орехово-Зуевского городского округа



О.Г. Болотова