



УТВЕРЖДАЮ

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

Л.Н. Кормишкина
«22» сентября 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» (с учетом изменений, внесенных решением Совета депутатов Орехово-Зуевского городского округа Московской области от 22.06.2023 № 602/62)»

№ 03-02/15

«22» сентября 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» (с учетом изменений, внесенных решением Совета депутатов Орехово-Зуевского городского округа Московской области от 22.06.2023 № 602/62) (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 15 129 821,1 тыс. рублей, в том числе, объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 8 737 156,3 тыс. рублей;

на 2024 год в сумме 10 867 857,3 тыс. рублей, в том числе, объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 5 455 510,8 тыс. рублей;

на 2025 год в сумме 11 449 430,3 тыс. рублей, в том числе, объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 5 994 610,1 тыс. рублей.

Общий объем доходов бюджета 2023 года проектируется с увеличением на сумму 527 181,7 тыс. рублей (при этом налоговые и неналоговые доходы бюджета планируются с увеличением на 355 365,3 тыс. рублей, безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – с увеличением на 168 426,7 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
Налоговые доходы, в том числе:	5 642 925,4	5 930 191,9	+287 266,5
налог на доходы физических лиц	4 439 556,4	4 759 101,9	+319 545,5
налоги на товары, реализуемые на территории РФ	84 130,0	84 130,0	0,0
налоги на совокупный доход	685 200,0	647 450,0	-37 750,0
налоги на имущество	394 949,0	400 430,0	+5 481,0
государственная пошлина	39 090,0	39 080,0	-10,0
Неналоговые доходы, в том числе:	381 731,4	449 830,2	+68 098,8
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	227 927,8	230 200,7	+2 272,9
платежи за пользование природными ресурсами	8 956,0	9 748,5	+792,5
доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	7 311,5	8 531,7	+1 220,2
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	91 099,0	131 099,0	+40 000,0
штрафы, санкции, возмещение ущерба	31 235,0	50 000,0	+18 765,0
прочие неналоговые доходы	15 202,1	20 250,3	+5 048,2
Безвозмездные поступления	8 577 982,6	8 749 799,0	+171 816,4
Безвозмездные поступления от других	8 568 729,6	8 737 156,3	+168 426,7

бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:			
дотации	0,0	0,0	0,0
субсидии	4 880 789,8	5 019 565,4	+138 775,6
субвенции	3 597 054,8	3 595 547,1	-1 507,7
иные межбюджетные трансферты	90 885,0	122 043,8	+31 158,8
Доходы бюджетов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевой назначение прошлых лет	9 253,0	12 642,7	+3 389,7
Итого	14 602 639,4	15 129 821,1	+527 181,7

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

в 2024 году – на 769 847,8 тыс. рублей;

в 2025 году – на 1 900,6 тыс. рублей;

2) **общий объем расходов бюджета:**

на 2023 год в сумме 15 504 825,3 тыс. рублей;

на 2024 год в сумме 11 107 814,4 тыс. рублей, в том числе объем условно утвержденных расходов 150 000,0 тыс. рублей;

на 2025 год в сумме 11 694 310,1 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 415 830,8 тыс. рублей, в плановом 2024 году – с уменьшением на 769 847,8 тыс. рублей (без изменения объема условно утвержденных расходов), в 2025 году - с уменьшением на 1 900,6 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	1 027 892,2	1 149 461,3	+121 569,1
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	139 375,1	158 375,9	+19 000,8
04	Национальная экономика	794 012,1	793 560,1	-452,0
05	Жилищно–коммунальное хозяйство	2 749 842,2	2 804 667,9	+54 825,7
06	Охрана окружающей среды	1 082 271,9	1 099 809,8	+17 537,9
07	Образование	7 278 404,9	7 464 354,0	+185 949,1

08	Культура, кинематография	476 071,4	501 213,0	+25 141,6
09	Здравоохранение	2 700,0	2 700,0	0,0
10	Социальная политика	240 965,2	244 201,6	+ 3 236,4
11	Физическая культура и спорт	1 229 809,9	1 236 080,9	+6 271,0
12	Средства массовой информации	38 437,7	39 945,6	+1 507,9
13	Обслуживание муниципального долга	29 212,0	10 455,0	-18 757,0
	Итого	15 088 994,5	15 504 825,2	+415 830,7

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»	744 946,5	775 930,3	+30 983,8
0300000000	«Образование»	6 307 143,4	6 464 650,0	+157 506,6
0400000000	«Социальная защита населения»	66 741,2	69 286,0	+2 544,8
0500000000	«Спорт»	502 778,6	500 985,8	-1 792,8
0600000000	«Развитие сельского хозяйства»	11 764,2	11 365,2	-399,0
0700000000	«Экология и окружающая среда»	1 133 506,6	1 151 044,5	+17 537,9
0800000000	«Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	229 254,4	250 163,9	+20 909,5
0900000000	«Жилище»	170 245,8	170 245,8	0
1000000000	«Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»	44 034,7	55 498,0	+11 463,3
1100000000	«Предпринимательство»	78 550,7	78 550,7	0
1200000000	«Управление имуществом и муниципальными финансами»	872 159,4	894 783,4	+22 624,0
1300000000	«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	45 356,4	60 594,0	+15 237,6
1400000000	«Развитие и функционирование дорожно–транспортного комплекса»	613 755,4	616 066,4	+2 311,0
1500000000	«Цифровое муниципальное образование»	170 563,4	174 519,2	+3 955,8
1600000000	«Архитектура и градостроительство»	42 893,2	39 515,2	-3 378,0
1700000000	«Формирование современной комфортной городской среды»	1 910 879,6	1 931 970,2	+21 090,6

1800000000	«Строительство объектов социальной инфраструктуры»	1 439 734,3	1 457 311,7	+17 577,4
1900000000	«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»	674 801,4	677 936,4	+3 135,0
Итого		15 061 809,2	15 383 116,7	321 307,5

Непрограммные расходы бюджета увеличатся на сумму 94 523,0 тыс. рублей и составят 121 708,3 тыс. рублей, или 0,8% от общего объема запланированных расходов.

3) **дефицит бюджета** на 2023 год – 375 004,1 тыс. рублей.

Планируется снижение дефицита бюджета на 2023 год на 111 351,0 тыс. рублей относительно ранее утвержденного показателя.

Проектируемый дефицит бюджета городского округа на 2023 год составляет 15,1% 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.

Проектом предлагается уменьшение **объема муниципального дорожного фонда (статья 7 бюджета)**. Планируемый объем муниципального дорожного фонда в 2023 году составит 549 363,4 тыс. рублей за счет уточнения источников его формирования, а именно:

земельного налога – 257 430,0 тыс. рублей (уменьшение на 2 041,0 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 17 бюджета предлагается уменьшение объемов расходов бюджета на обслуживание муниципального долга Орехово-Зуевского городского округа:

- на 2023 год – до 10 455,0 тыс. рублей (на 18 757,0 тыс. рублей меньше ранее установленного показателя).

- на 2024 год – до 20 833,8 тыс. рублей (на 9 553,3 тыс. рублей меньше ранее установленного показателя).

Показатели соответствует ограничениям, установленным требованиями статьи 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствие изменениям, вносимым в статьи 1, 7, и 17 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 № 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, 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