



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ОРЕХОВО-ЗУЕВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

142600, Московская обл., г. Орехово-Зуево,
Октябрьская пл., д. 2

тел. 8 (496) 413-10-60 доб.2044
e-mail: orzu_ksp@mosreg.ru

От 17.11.2023 № 137исх-01-14-565

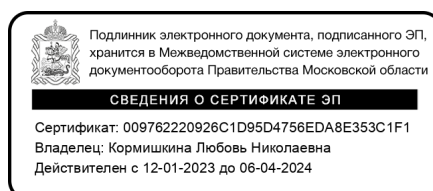
Временно
исполняющему
полномочия главы
Орехово-Зуевского
городского округа
Московской области
И.С. Кузнецовой

Уважаемая Ирина Сергеевна!

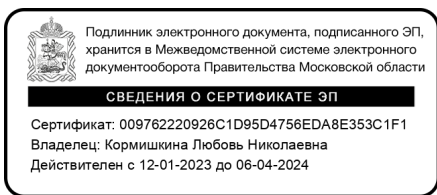
Направляем Заключение по результатам экспертизы проекта решения Совета депутатов Орехово-Зуевского городского округа Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов Орехово-Зуевского городского округа Московской области от 15.12.2022 № 519/55 «О бюджете Орехово-Зуевского городского 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, от 28.09.2023 № 628/64)».

Приложение: на 7 л. в 1 экз.

Председатель



Л.Н. Кормишкина



УТВЕРЖДАЮ

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

Л.Н. Кормишкина
«16» ноября 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, от 28.09.2023 № 628/64)»

№ 03-02/18

«16» ноября 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, от 28.09.2023 № 628/64) (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 15 385 746,1 тыс. рублей, в том числе, объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 8 764 945,7 тыс. рублей;

на 2024 год в сумме 10 983 307,1 тыс. рублей, в том числе, объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 5 570 960,6 тыс. рублей;

на 2025 год в сумме 11 426 030,3 тыс. рублей, в том числе, объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 5 971 210,1 тыс. рублей.

Общий объем доходов бюджета 2023 года проектируется с увеличением на сумму 255 925,0 тыс. рублей (при этом налоговые и неналоговые доходы бюджета планируются с увеличением на 228 135,6 тыс. рублей, безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – с увеличением на 27 789,4 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:	5 930 191,9	6 079 412,3	149 220,4
налог на доходы физических лиц	4 759 101,9	4 939 405,3	180 303,4
налоги на товары, реализуемые на территории РФ	84 130,0	84 130,0	0,0
налоги на совокупный доход	647 450,0	616 337,0	-31 113,0
налоги на имущество	400 430,0	400 430,0	0,0
государственная пошлина	39 080,0	39 110,0	30,0
Неналоговые доходы, в том числе:	449 830,2	528 745,4	78 915,2
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	230 200,7	250 705,2	20 504,5
платежи за пользование природными ресурсами	9 748,5	10 553,5	805,0
доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	8 531,7	10 000,0	1 468,3
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	131 099,0	177 793,9	46 694,9
штрафы, санкции, возмещение ущерба	50 000,0	57 069,8	7 069,8
прочие неналоговые доходы	20 250,3	22 623,0	2 372,7
Безвозмездные поступления	8 749 799,0	8 777 588,4	27 789,4
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	8 737 156,3	8 764 945,7	27 789,4

1	2	3	4
дотации	0,0	12 498,2	12 498,2
субсидии	5 019 565,4	5 019 434,6	-130,8
субвенции	3 595 547,1	3 610 969,1	15 422,0
иные межбюджетные трансферты	122 043,8	122 043,8	0,0
Доходы бюджетов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевой назначение прошлых лет	12 642,7	12 642,7	0,0
Итого	15 129 821,1	15 385 746,1	255 925,0

В плановом периоде проектируемый объем доходов бюджета изменяется за счет уточнения объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:

в 2024 году – увеличения на 115 449,8 тыс. рублей;

в 2025 году – уменьшения на 23 400,0 тыс. рублей;

2) **общий объем расходов бюджета:**

на 2023 год в сумме 15 713 419,3 тыс. рублей;

на 2024 год в сумме 11 223 364,2 тыс. рублей, в том числе объем условно утвержденных расходов 150 000,0 тыс. рублей;

на 2025 год в сумме 11 670 910,1 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 208 594,1 тыс. рублей, в плановом 2024 году – с увеличением на 115 449,8 тыс. рублей (без изменения объема условно утвержденных расходов), в 2025 году – с уменьшением на 23 400,0 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	1 149 461,3	1 120 837,0	-28 624,3
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	158 375,9	158 006,3	-369,6
04	Национальная экономика	793 560,1	796 023,1	2 463,0
05	Жилищно–коммунальное хозяйство	2 804 667,9	2 874 889,3	70 221,4

1	2	3	4	5
06	Охрана окружающей среды	1 099 809,8	1 135 200,9	35 391,1
07	Образование	7 464 354,0	7 555 057,4	90 703,4
08	Культура, кинематография	501 213,0	511 712,6	10 499,6
09	Здравоохранение	2 700,0	2 700,0	0,0
10	Социальная политика	244 201,6	244 152,2	-49,4
11	Физическая культура и спорт	1 236 080,9	1 247 555,4	11 474,5
12	Средства массовой информации	39 945,6	57 628,1	17 682,5
13	Обслуживание муниципального долга	10 455,0	9 657,0	-798,0
	Итого	15 504 825,2	15 713 419,3	208 594,1

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»	775 930,3	783 236,2	7 305,9
0300000000	«Образование»	6 464 650,0	6 554 442,5	89 792,5
0400000000	«Социальная защита населения»	69 286,0	69 236,7	-49,3
0500000000	«Спорт»	500 985,8	498 689,4	-2 296,4
0600000000	«Развитие сельского хозяйства»	11 365,2	11 365,2	0,0
0700000000	«Экология и окружающая среда»	1 151 044,5	1 186 435,6	35 391,1
0800000000	«Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	250 163,9	249 794,2	-369,7
0900000000	«Жилище»	170 245,8	170 245,8	0,0
1000000000	«Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»	55 498,0	51 076,0	-4 422,0
1100000000	«Предпринимательство»	78 550,7	78 410,0	-140,7
1200000000	«Управление имуществом и муниципальными финансами»	894 783,4	894 380,5	-402,9
1300000000	«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	60 594,0	76 821,6	16 227,6
1400000000	«Развитие и функционирование дорожно–транспортного комплекса»	616 066,4	648 611,1	32 544,7
1500000000	«Цифровое муниципальное образование»	174 519,2	174 519,2	0,0
1600000000	«Архитектура и градостроительство»	39 515,2	69 709,0	30 193,8

1	2	3	4	5
1700000000	«Формирование современной комфортной городской среды»	1 931 970,2	1 995 604,2	63 634,0
1800000000	«Строительство объектов социальной инфраструктуры»	1 457 311,7	1 457 311,7	0,0
1900000000	«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»	677 936,4	677 936,4	0,0
Итого		15 061 809,2	15 650 525,5	588 716,3

Непрограммные расходы бюджета уменьшатся на сумму 58 814,5 тыс. рублей и составят 62 893,8 тыс. рублей, или 0,4% от общего объема запланированных расходов;

3) **дефицит бюджета** на 2023 год – 327 673,2 тыс. рублей.

Планируется снижение дефицита бюджета на 2023 год на 47 330,9 тыс. рублей относительно ранее утвержденного показателя.

Проектируемый дефицит бюджета городского округа на 2023 год составляет 12,8% общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

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 бюджета городского округа снижение остатков средств на счетах по учету средств бюджета городского округа (согласно проекту – на 2023 год в размере 165 089,1 тыс. рублей).

Остаток на счетах по учету средств бюджета городского округа по состоянию на 01.01.2023 составил 301 852,1 тыс. руб. Таким образом, проектируемый дефицит бюджета на 2023 год превышает установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации ограничения в пределах снижения остатков денежных средств на счетах бюджета городского округа.

Показатели дефицита бюджета городского округа 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 в плановом периоде соблюдены.

Проектом предлагается уменьшение **объема муниципального дорожного фонда (статья 7 бюджета)** в 2023 году. Планируемый объем муниципального дорожного фонда в 2023 году составит 549 335,6 тыс. рублей за счет уточнения источников его формирования, а

именно, межбюджетных трансфертов – 207 775,6 тыс. рублей (уменьшение на 27,8 тыс. рублей).

В соответствии с требованиями 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 установить ***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 582 250,0 тыс. рублей. Показатели на 26 600,0 тыс. рублей меньше ранее установленных. Проектируемые показатели соответствуют ограничениям, предусмотренным статьей 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 257 250,0 тыс. рублей (на 340 350,0 тыс. рублей меньше ранее установленного показателя), 2024 года – в сумме 107 250,0 тыс. рублей (на 100 000,0 тыс. рублей меньше) и 2025 года – 107 250,0 тыс. рублей (на 3 250,0 тыс. рублей меньше). Размер проектируемого показателя не противоречит требованиям статьи 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

При внесении изменений в статью 17 бюджета предлагается уменьшение объемов расходов бюджета на обслуживание муниципального долга Орехово-Зуевского городского округа:

на 2023 год – до 9 657,0 тыс. рублей (на 798,0 тыс. рублей меньше ранее установленного показателя).

на 2024 год – до 1 487,0 тыс. рублей (на 19 346,8 тыс. рублей);

на 2025 год – до 15 380,0 тыс. рублей (на 20 350,0 тыс. рублей).

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

В соответствии с изменениями, вносимыми в статьи 1, 7, 16 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 № 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, внесением изменений в муниципальные программы.

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 бюджета 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.

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Орехово-Зуевского городского округа

О.Н. Морозова