



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 24.06.2024 № 137исх-01-14-201

Главе
Орехово-Зуевского
городского округа
Московской области
Р.В. Заголовацкому

Уважаемый Руслан Валентинович!

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 08.12.2023 № 668/68 «О бюджете Орехово-Зуевского городского округа Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с учетом изменений, внесенных решением Совета депутатов Орехово-Зуевского городского округа Московской области от 30.01.2024 №704/71).

Приложение: на 7 л. в 1 экз.

Заместитель председателя



О.Н. Морозова

УТВЕРЖДАЮ

Зам. председателя Контрольно-счетной
палаты Орехово-Зуевского
городского округа Московской области

Морозова О.Н. Морозова

«24» июня 2024 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 08.12.2023 № 668/68 «О бюджете Орехово-Зуевского городского округа Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с учетом изменений, внесенных решением Совета депутатов Орехово-Зуевского городского округа Московской области от 30.01.2024 №704/71).

№ 03-02/10

«24» июня 2024 г.

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 3.2 Плана работы Контрольно-счетной палаты Орехово-Зуевского городского округа Московской области на 2024 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 08.12.2023 № 668/68 «О бюджете Орехово-Зуевского городского округа Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с учетом изменений, внесенных решением Совета депутатов Орехово-Зуевского городского округа Московской области от 30.01.2024 №704/71) (далее – проект).

Изменения, вносимые в бюджет Орехово-Зуевского городского округа Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее – бюджет), затрагивают основные характеристики и показатели бюджета 2024 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 2024 год в сумме 15 263 136,3 тыс. рублей, в том числе, объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 8 000 102,3 тыс. рублей;

на 2025 год в сумме 12 744 847,9 тыс. рублей, в том числе, объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 5 617 185,9 тыс. рублей;

на 2026 год в сумме 11 897 478,5 тыс. рублей, в том числе, объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 4 564 375,5 тыс. рублей.

Общий объем доходов бюджета 2024 года проектируется с увеличением на сумму 2 173 100,8 тыс. рублей (из них: налоговые доходы бюджета планируются с увеличением на 13 741,8 тыс. рублей, неналоговые доходы – с увеличением на 30 061,7 тыс. рублей, безвозмездные поступления – с увеличением на 2 129 297,3 тыс. рублей).

Проектом предлагается к утверждению следующее уточнение плановых назначений доходной части бюджета на 2024 год:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Утверждено бюджетом	Проект	Уменьшение, увеличение, (+/-), гр.3–гр.2
1	2	3	4
Налоговые доходы, в том числе:	6 679 154,4	6 692 896,2	13 741,8
налог на доходы физических лиц	5 301 358,0	5 301 358,0	0,0
налоги на товары, реализуемые на территории РФ	98 561,0	98 561,0	0,0
налоги на совокупный доход	776 535,4	784 517,2	7 981,8
налоги на имущество	462 600,0	462 600,0	0,0
государственная пошлина	40 100,0	45 860,0	5 760,0
Неналоговые доходы, в том числе:	473 608,2	503 669,9	30 061,7
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	255 691,7	261 303,3	5 611,6
платежи за пользование природными ресурсами	9 126,5	9 126,5	0,0
доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	9 633,4	9 819,1	185,7
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	151 291,0	174 955,4	23 664,4
штрафы, санкции, возмещение ущерба	32 829,6	33 029,6	200,0
прочие неналоговые доходы	15 036,0	15 436,0	400,0
Безвозмездные поступления	5 937 272,9	8 066 570,2	2 129 297,3
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	5 889 805,0	8 000 102,3	2 110 297,3
субсидии	2 080 588,6	4 146 673,5	2 066 084,9
субвенции	3 807 716,4	3 806 408,4	-1 308,0
иные межбюджетные трансферты	1 500,0	47 020,4	45 520,4
Доходы бюджетов от возврата остатков	47 467,9	66 467,9	19 000,0

субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевой назначение прошлых лет			
Итого	13 090 035,5	15 263 136,3	2 173 100,8

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

в 2025 году – на 653 757,2 тыс. рублей;

в 2026 году – на 2 208 244,8 тыс. рублей;

2) **общий объем расходов бюджета:**

на 2024 год в сумме 15 992 060,2 тыс. рублей;

на 2025 год в сумме 13 031 214,4 тыс. рублей, в том числе объем условно утвержденных расходов 200 000,0 тыс. рублей;

на 2026 год в сумме 12 172 220,9 тыс. рублей, в том числе объем условно утвержденных расходов 400 000,0 тыс. рублей.

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

Общий объем расходов бюджета в 2024 году проектируется с увеличением на сумму 2 303 197,2 тыс. рублей, в плановом 2025 году – с уменьшением на 653 757,2 тыс. рублей (без изменения объема условно утвержденных расходов), в 2026 году – с уменьшением на 2 208 244,8 тыс. рублей (без изменения объема условно утвержденных расходов).

Проектом предлагается к утверждению следующее уточнение бюджетных ассигнований на 2024 год:

(тыс. рублей)

Раздел	Наименование расходов	Утверждено бюджетом	Проект	Уменьшение, увеличение, (+/-), гр.4–гр.3
1	2	3	4	5
01	Общегосударственные вопросы	1 110 540,6	1 181 004,8	70 464,2
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	150 709,4	170 107,5	19 398,1
04	Национальная экономика	704 219,8	700 092,8	-4 127,0
05	Жилищно–коммунальное хозяйство	2 631 842,9	3 563 041,2	931 198,3
06	Охрана окружающей среды	14 037,5	28 564,2	14 526,7
07	Образование	7 463 115,9	8 232 963,6	769 847,7
08	Культура, кинематография	572 729,2	569 286,1	-3 443,1
09	Здравоохранение	3 888,0	3 888,0	0,0
10	Социальная политика	376 227,2	883 184,8	506 957,6
11	Физическая культура и спорт	610 118,2	610 493,0	374,8
12	Средства массовой информации	40 206,7	38 206,7	-2 000,0
13	Обслуживание муниципального долга	11 227,6	11 227,6	0,0
	Итого	13 688 863,0	15 992 060,2	2 303 197,2

Соответственно проектируется следующее распределение финансовых ресурсов на 2024 год в разрезе муниципальных программ:

(тыс. рублей)				
ЦСР	Наименование	Утверждено бюджетом	Проект	Уменьшение, увеличение, (+/-), гр.4–гр.3
0100000000	«Здравоохранение»	3 888,0	3 888,0	0,0
0200000000	«Культура и туризм»	887 790,6	886 679,7	-1 110,9
0300000000	«Образование»	7 106 660,2	5 572 673,6	-1 533 986,6
0400000000	«Социальная защита населения»	78 754,1	79 829,6	1 075,5
0500000000	«Спорт»	610 118,2	609 304,8	-813,4
0600000000	«Развитие сельского хозяйства»	10 307,6	10 307,5	-0,1
0700000000	«Экология и окружающая среда»	89 235,5	88 626,3	-609,2
0800000000	«Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	244 404,0	261 545,6	17 141,6
0900000000	«Жилище»	140 794,9	141 195,9	401,0
1000000000	«Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»	87 406,4	1 224 072,0	1 136 665,6
1100000000	«Предпринимательство»	5 127,3	5 127,3	0,0
1200000000	«Управление имуществом и муниципальными финансами»	920 007,1	1 037 405,2	117 398,1
1300000000	«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	70 235,1	72 751,3	2 516,2
1400000000	«Развитие и функционирование дорожно–транспортного комплекса»	622 533,0	613 134,6	-9 398,4
1500000000	«Цифровое муниципальное образование»	169 171,2	168 730,3	-440,9
1600000000	«Архитектура и градостроительство»	2 999,5	2 999,5	0,0
1700000000	«Формирование современной комфортной городской среды»	1 951 704,2	1 919 676,2	-32 028,0
1800000000	«Строительство и капитальный ремонт объектов социальной инфраструктуры»	27 890,3	2 324 281,2	2 296 390,9
1900000000	«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»	562 783,8	899 270,6	336 486,8
Итого		13 591 811,0	15 921 499,3	2 329 688,3

Непрограммные расходы бюджета уменьшатся на 26 491,1 тыс. рублей и составят 70 560,9 тыс. рублей, или 0,4% от общего объема запланированных расходов;

3) **дефицит бюджета** на 2024 год – 728 923,9 тыс. рублей.

Планируется увеличение дефицита бюджета на 2024 год на 130 096,4 тыс. рублей относительно ранее утвержденного показателя.

Проектируемый дефицит бюджета городского округа на 2024 год составляет 25,3% общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Статьей 18 решения Совета депутатов Орехово-Зуевского городского округа Московской области от 08.12.2023 № 668/68 «О бюджете Орехово-Зуевского городского округа Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» предусмотрено в составе источников финансирования дефицита бюджета городского округа снижение остатков средств на счетах по учету средств бюджета городского округа (согласно проекту на 2024 год в размере 443 516,6 тыс. рублей).

Остаток на счетах по учету средств бюджета городского округа по состоянию на 01.01.2024 составил 443 516,6 тыс. рублей. Таким образом, проектируемый дефицит бюджета на 2024 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 2025 и 2026 годов остаются неизменными – 286 366,5 тыс. рублей (9,6%) и 274 742,4 тыс. рублей (8,3%) соответственно.

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

Проектом предлагается увеличение размера **резервного фонда (статья 7 бюджета)** на 10 000,0 тыс. рублей. Планируемый объем резервного фонда в 2024 году составит 12 000,0 тыс. рублей.

При внесении изменений в статью 14 бюджета предлагается установить **верхний предел муниципального долга Орехово-Зуевского городского округа** по состоянию:

на 01.01.2025 в размере 708 000,0 тыс. рублей (на 33 000,0 тыс. рублей больше ранее установленного показателя);

на 01.01.2026 – 913 000,0 тыс. рублей (на 33 000,0 тыс. рублей больше ранее установленного показателя);

на 01.01.2027 – 1 187 500,0 тыс. рублей (на 33 000,0 тыс. рублей больше ранее установленного показателя).

Проектируемые показатели соответствуют ограничениям, предусмотренным частью 5 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

При внесении изменений в статью 15 бюджета предельный объем заимствований Орехово-Зуевского городского округа в течение 2024 года предлагается утвердить в сумме 490 250,0 тыс. рублей (на 33 000,0 тыс. рублей больше ранее установленного показателя).

Размер проектируемых показателей соответствует ограничениям, предусмотренным частью 2 статьи 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии изменениям, вносимым в статьи 1, 7, 14 и 15 бюджета, проектом предлагается изложить в новой редакции приложения к Решению:

приложение № 1 «Поступления доходов в бюджет Орехово-Зуевского городского округа Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;

приложение № 2 «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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;

приложение № 3 «Ведомственная структура расходов бюджета Орехово-Зуевского городского округа Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;

приложение № 5 «Программа муниципальных внутренних заимствований Орехово-Зуевского городского округа Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;

приложение № 7 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Орехово-Зуевского городского округа Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 верхнего предела муниципального долга, предельного объема муниципальных заимствований, 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