



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ГОРОДСКОГО ОКРУГА ИСТРА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

от 06.06.2022 №162/к

Председателю Совета депутатов
городского округа Истра
Московской области
А.Г. Скворцову.

И.о. начальника Управления по
финансам и казначейству
городского округа Истра
Московской области
О.В. Демченко.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения Совета депутатов городского округа Истра
Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов
городского округа Истра «О бюджете городского округа Истра на 2022 год
и плановый период 2023 и 2024 годов».**

Основание для проведения экспертизы: Бюджетный кодекс Российской Федерации, Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение о Контрольно-Счетном органе городского округа Истра Московской области, утвержденное решением Совета депутатов городского округа Истра Московской области от 29.10.2021 № 2/10, п. 3.2 плана работы Контрольно-счетного органа городского округа Истра Московской области на 2022 год, обращение Председателя Совета депутатов городского округа Истра Московской области.

Цель экспертизы: определение соответствия проекта решения Совета депутатов городского округа Истра Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Истра от 24.12.2021 № 2/13 «О бюджете городского округа Истра на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» нормам бюджетного и иного законодательства.

Предмет экспертизы: проект решения Совета депутатов городского округа Истра Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Истра «О бюджете городского округа Истра на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее - Проект решения о бюджете).

В ходе экспертизы установлено следующее:

Проект Решения о бюджете размещен 27.05.2022 года в средствах массовой информации - в разделе «Документы» подраздел «Вид документа» - «Проект» Интернет – портала Администрации городского округа Истра Московской области (<http://istra-adm.ru/>), что соответствует требованиям статьи 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Внесение изменений и дополнений в бюджет городского округа Истра Московской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов обусловлено необходимостью уточнения и перераспределения расходов в целях финансового обеспечения приоритетных задач, связанных с выполнением Послания Президента Российской Федерации Федеральному собранию от 21 апреля 2021 года, обращения Губернатора Московской области от 27 апреля 2021 года, а так же с уточнением межбюджетных трансфертов, подлежащих получению из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации.

Пунктом 1 Проекта решения о бюджете предлагается утвердить изменения основных характеристик бюджета городского округа Истра Московской области на 2022 год:

- **общий объем доходов в сумме 9 465 560,4 тыс. рублей**, с уменьшением объема доходов на сумму 106 817,6 тыс. рублей или на 1,1% от утвержденного бюджета (9 572 378,0 тыс. рублей);

- **общий объем расходов в сумме 10 097 265,6 тыс. рублей**, с увеличением объема расходов на сумму 383 412,1 тыс. рублей или на 3,9% от утвержденного бюджета (9 713 853,5 тыс. рублей);

- **дефицит бюджета в сумме 631 705,2 тыс. рублей**, с изменением в сторону увеличения на 490 229,7 тыс. рублей или в 4,5 раз.

- направить на погашение дефицита бюджета городского округа Истра в 2022 году средства за счет снижения остатков на счетах по учету средств бюджета городского округа Истра в сумме 141 475,5 тыс. рублей.

Пунктом 2 Проекта решения о бюджете предлагается утвердить основные характеристики бюджета городского округа Истра Московской области на плановый период: на 2023 год:

- **общий объем доходов бюджета городского округа Истра в сумме 9 804 549,3 тыс. рублей**, с увеличением объема доходной части бюджета на сумму 261 513,1 тыс. рублей или на 2,7% от утвержденного бюджета (9 543 036,2 тыс. рублей);

- **общий объем расходов бюджета городского округа Истра в сумме 9 744 549,3 тыс. рублей**, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 132 358,8 тыс. рублей, с увеличением объема расходной части бюджета на сумму 261 513,1 тыс. рублей или на 2,7% от утвержденного бюджета (9 483 036,2 тыс. рублей), сумма условно утвержденных расходов не меняется;

Профицит бюджета городского округа Истра в сумме 60 000,0 тыс. рублей остается без изменения.

на 2024 год:

- **общий объем доходов бюджета городского округа Истра в сумме 9 308 728,2 тыс. рублей**, с увеличением объема доходной части бюджета на сумму 111 757,4 тыс. рублей или на 1,2% от утвержденного бюджета 9 196 970,9 тыс. рублей);

- **общий объем расходов бюджета городского округа Истра в сумме 9 218 728,2 тыс. рублей**, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 353 282,4 тыс. рублей, с увеличением объема расходной части бюджета на сумму 111 757,4 тыс. рублей или на 1,2%

от утвержденного бюджета (9 106 970,9 тыс. рублей), сумма условно утвержденных расходов не меняется.

- Профицит бюджета городского округа Истра в сумме 90 000,0 тыс. рублей остается без изменения.

Сведения о вносимых изменениях в бюджет городского округа Истра представлены в таблице, в тыс. рублях:

Показатели	2022 год	Плановый период	
		2023 год	2024 год
Утверждено решением Совета депутатов от 15.04.2022 №4/5			
Доходы	9 572 378,0	9 543 036,2	9 196 970,9
Расходы, в том числе <i>условно утвержденные</i> :	9 713 853,5	9 483 036,2 (132 358,8)	9 106 970,9 (353 282,4)
Дефицит	141 475,5	0,0	0,0
Профицит		60 000,00	90 000,00
Изменения согласно Проекту решения о бюджете			
Доходы	-106 817,6	+261 513,1	+111 757,4
Расходы, в том числе <i>условно утвержденные</i>	+383 412,1	+261 513,1 (0,0)	+111 757,4 (0,0)
Дефицит	+490 229,7		
Профицит		0,0	0,0
Предлагается утвердить согласно Проекту Решения о бюджете			
Доходы	9 465 560,4	9 804 549,3	9 308 728,2
Расходы, в том числе <i>условно утвержденные</i> :	10 097 265,6	9 744 549,3 (132 358,8)	9 218 728,2 (353 282,4)
Дефицит	631 705,2	0,0	0,0
Профицит		60 000,00	90 000,00

Общие объемы доходов и расходов бюджета городского округа Истра Московской области, предусмотренные в тексте Проекта решения о бюджете, соответствуют объемам доходов и расходов, отраженным в соответствующих приложениях к Проекту решения о бюджете.

Доходы бюджета городского округа Истра Московской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

Проектом решения о бюджете предусматривается уменьшение объема доходов за счет безвозмездных поступлений из бюджета Московской области, что обусловлено необходимостью уточнения размера средств, направляемых из областного бюджета в соответствии с законодательством Московской области.

На 2022 год скорректированы поступления по межбюджетным трансфертам в сторону уменьшения в общей сумме **106 817,6 тыс. рублей**, в том числе:

- 137 970,6 тыс. рублей – субсидии бюджетам городских округов;
- + 14 123,0 тыс. рублей – субвенции бюджетам городских округов.

На плановый период:

+ 17 030,0 тыс. рублей – прочие межбюджетные трансферты бюджетам городских округов.

На плановый период:

- на 2023 год:

Проектом решения о бюджете предусматривается утвердить изменения **на общую сумму 261 513,1 тыс. рублей** за счет увеличения безвозмездных поступлений в виде субсидий из бюджета Московской области бюджету городского округа;

- на 2024 год:

Проектом решения о бюджете предусматривается утвердить изменения **на общую сумму 111 757,4 тыс. рублей** за счет увеличения безвозмездных поступлений в виде субсидий из бюджета Московской области бюджету городского округа.

Данные изменения бюджетных ассигнований подтверждены уведомлениями Министерства экономики и финансов Московской области по предоставлению межбюджетных трансфертов городскому округу Истра Московской области и отражены в соответствующем приложении №1 к Проекту решения о бюджете.

Расходы бюджета городского округа Истра Московской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

Проектом решения о бюджете на 2022 год предлагается увеличение расходной части бюджета **на общую сумму 383 412,10 тыс. рублей**, в том числе за счет уменьшения объема безвозмездных поступлений целевых средств из бюджета Московской области в виде субсидий, субвенций и прочих межбюджетных трансфертов в сумме 106 817,6 тыс. рублей и увеличения собственных средств в сумме 490 229,70 тыс. рублей (предполагаемая сумма кредита для погашения дефицита бюджета).

Сведения об изменениях, предлагаемых Проектом решения о бюджете на 2022 год по разделам бюджетной классификации расходов, представлены в таблице, в тыс. рублей:

Наименование разделов	Утвержденный бюджет (решение Совета депутатов от 15.04.2022 № 4/5)	Проект решения о бюджете на 2022 год	Отклонение +/- (гр.3 - гр.2)
1	2	3	4
Общегосударственные вопросы (0100)	1 056 863,8	1 063 816,9	+6 953,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (0300)	100 976,3	100 937,0	-39,3
Национальная экономика (0400)	610 930,8	664 544,8	+53 614,0
Жилищно-коммунальное хозяйство (0500)	1 528 159,8	1 687 130,3	+158 970,5
Охрана окружающей среды (0600)	80 087,8	136 645,8	+56 558,0
Образование (0700)	5 311 748,5	5 357 865,9	+46 117,4
Культура, кинематография (0800)	437 573,7	421 525,9	- 16 047,8
Социальная политика (1000)	205 600,0	222 583,0	+16 983,0
Физическая культура и спорт (1100)	289 595,1	308 737,2	+19 142,10
Средства массовой информации (1200)	71 216,9	82 457,8	+11 240,9
Обслуживание государственного (муниципального) долга (1300)	21 100,9	51 021,1	+29 920,2
Всего:	9 713 853,5	10 097 265,6	+383 412,10

В плановом периоде:

в 2023 году увеличены плановые назначения по расходам на 261 513,1 тыс. рублей.

в 2024 году уменьшены плановые назначения по расходам на 111 757,4 тыс. рублей
Данные изменения плановых расходных обязательств отражены в соответствующих приложениях № 2-4 к Проекту решения о бюджете.

**Расходы бюджета городского округа Истра Московской области на 2022 год,
направленные на реализацию муниципальных программ.**

Расходная часть бюджета городского округа Истра сформирована программным методом, предлагаемые изменения отражены по 14 из 19 муниципальных программ.

Внесение изменений в объемы расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ обусловлено необходимостью уточнения и перераспределения расходов в целях финансового обеспечения приоритетных задач.

В итоге, плановые назначения по расходам на реализацию мероприятий муниципальных программ увеличены на общую сумму 336 569,6 тыс. рублей за счет перераспределения собственных бюджетных средств и изменения межбюджетных трансфертов.

Основанием для внесения изменений в объемы расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ послужили обращения от руководителей, курирующих направления деятельности администрации городского округа Истра Московской области и директоров подведомственных учреждений.

Сведения об изменениях, предлагаемых Проектом решения о бюджете на 2022 год в разрезе муниципальных программ, представлены в таблице, в тыс. рублей:

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Код целевой статьи расходов	Утвержденный бюджет (решение Совета депутатов от 15.04.2022 № 4/5)	Проект решения о бюджете на 2022 год	Отклонение +/- (гр.5 - гр.4)
1	2	3	4	5	6
1.	«Здравоохранение»	0100000000	3 000,0	3 000,0	0,0
2.	«Культура»	0200000000	606 738,5	603 259,9	-3 478,6
3.	«Образование»	0300000000	3 641 756,7	3 680 308,8	+38 552,1
4.	«Социальная защита населения»	0400000000	86 921,0	86 289,6	- 631,4
5.	«Спорт»	0500000000	257 946,7	264 889,9	+6 943,2
6.	«Развитие сельского хозяйства»	0600000000	32 187,4	32 187,4	0,0
7.	Экология и окружающая среда»	0700000000	59 230,8	118 046,1	+58 815,3
8.	«Безопасность и обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения»	0800000000	389 662,1	400 626,1	+10 964,0
9.	«Жилище»	0900000000	126 253,0	140 376,0	+14 123,0
10.	«Развитие инженерной инфра- структуры и энергоэффективности»	1000000000	125 239,1	289 207,2	+163 968,1
11.	«Предпринимательство»	1100000000	1 070,0	1 070,0	0,0

12.	«Управление имуществом и муниципальными финансами»	1200000000	782 009,9	818 380,5	+36 370,6
13.	«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	1300000000	106 233,1	122 432,8	+16 199,7
14.	«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	1400000000	562 470,9	611 286,2	+48 815,3
15.	«Цифровое муниципальное образование»	1500000000	133 183,6	129 885,5	-3 298,1
16.	«Архитектура и градостроительство»	1600000000	4 446,0	4 446,0	0,0
17.	«Формирование современной комфортной городской среды»	1700000000	1 280 796,5	1 244 056,0	-36 740,5
18.	«Строительство объектов социальной инфраструктуры»	1800000000	1 471 862,2	1 457 829,2	-14 033,0
19.	«Переселение граждан из аварийного жилищного фонд»	1900000000	0,0	0,0	0,0
	Итого по МП:		9 671 007,6	10 007 577,2	+336 569,6

Данные изменения плановых расходных обязательств отражены в соответствующем приложении № 5 к Проекту решения о бюджете.

По 14 муниципальным программам муниципальным заказчикам следует внести изменения в объемы финансирования в соответствии с предусмотренными в Проекте решения о бюджете изменениями.

КСО городского округа Истра обращает внимание муниципальных заказчиков, что в целях исключения рисков неисполнения основных мероприятий, показателей, а также расходов на реализацию муниципальных программ в 2022 году, своевременно использовать предусмотренные объемы финансирования, не переносить сроки оплаты по муниципальным контрактам на 2023 год.

Непрограммные расходы бюджета городского округа Истра Московской области на 2022 год.

Проектом решения Совета депутатов городского округа Истра предусмотрено внесение изменений в непрограммные расходы бюджета городского округа Истра на 2022 год в сторону увеличения на общую сумму 46 842,5 тыс. рублей за счет перераспределения собственных бюджетных средств.

Сведения об изменениях, предлагаемых Проектом решения о бюджете на 2022 год в разрезе непрограммных направлений деятельности представлены в таблице, в тыс. рублей:

Наименование муниципальной программы	Код целевой статьи расходов	Утвержденный бюджет (Решение Совета депутатов от 15.04.2022 № 4/5)	Проект решения о бюджете на 2022год	Отклонение +/- (гр.4 - гр.3)
1	2	3	4	5

Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	9500000000	18 614,3	18 614,3	0,0
Непрограммные расходы - всего	9900000000	24 231,6	71 074,1	+46 842,5
в том числе:				
<i>Резервный фонд администрации</i>	<i>9900000060</i>	<i>1 500,0</i>	<i>1 500,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Резервный фонд на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий</i>	<i>9900000070</i>	<i>1 500,0</i>	<i>1 500,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Оплата исполнительных листов, судебных издержек</i>	<i>9900000080</i>	<i>1 930,0</i>	<i>48 997,8</i>	<i>+47 067,8</i>
<i>Расходы за счет остатков прошлых лет в случае отсутствия в текущем году соответствующих целевых межбюджетных трансфертов (Бюджетные инвестиции)</i>	<i>9900000090</i>	<i>0,0</i>	<i>50,1</i>	<i>+50,1</i>
<i>Иные расходы</i>	<i>9900004000</i>	<i>18 536,6</i>	<i>18 261,2</i>	<i>- 275,4</i>
<i>Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг</i>	<i>9900004000</i>	<i>12 000,0</i>	<i>12 000,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Уплата налогов, сборов и иных платежей</i>	<i>9900004000</i>	<i>4 266,2</i>	<i>4 266,2</i>	<i>0,0</i>
<i>Резервные средства</i>	<i>9900004000</i>	<i>295,3</i>	<i>19,9</i>	<i>- 275,4</i>
<i>Иные мероприятия, проводимые в связи с коронавирусом</i>	<i>990000400K</i>	<i>765,0</i>	<i>765,0</i>	<i>0,0</i>
Итого:	X	42 845,9	89 688,4	+ 46 842,5

Дефицит бюджета городского округа Истра Московской области на 2022 год.

При внесении изменений в доходную и расходную части бюджета городского округа Истра дефицит бюджета составит 631 705,2 тыс. рублей или 12,6% от объема доходов местного бюджета, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (5 022 645,0 тыс. рублей).

Превышение установленного пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ размера дефицита (10% утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) осуществлено в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета городского округа Истра, в соответствии с пунктом 1 Проекта решения о бюджете в сумме 141 475,5 тыс. рублей.

Бюджет городского округа Истра на плановый период на 2023 – 2024 годов остается без изменений с профицитом в сумме 60 000,0 тыс. рублей и 90 000,0 тыс. рублей соответственно.

Выводы и предложения:

Проект решения Совета депутатов городского округа Истра Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Истра от 24.12.2021 №2/13 «О бюджете городского округа Истра на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» в основном соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и может быть принят на заседании Совета депутатов городского округа Истра.

Администрации городского округа Истра:

- внести изменения в муниципальные программы в связи с изменением объема их финансирования в 2022 году и в плановом периоде 2023-2024 годах;
- осуществлять контроль за своевременностью использования бюджетных средств, в целях исключения рисков неисполнения основных мероприятий, показателей, а также расходов на реализацию муниципальных программ в 2022 году.

Председатель Контрольно-счетного органа
городского округа Истра Московской области

Е.В. Брусникина