



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ИСТРА
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

от 06.06.2023 №157/к

Председателю Совета депутатов
городского округа Истра
Московской области

А.Г. Скворцову

Начальнику 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 2023 год
и плановый период 2024 и 2025 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 2023 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 09.12.2022 № 1/15 «О бюджете городского округа Истра на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - Проект решения о бюджете).

В ходе экспертизы установлено следующее:

Проект Решения о бюджете размещен 29.05.2023 года в средствах массовой информации - в разделе «Муниципалитет» подраздел «Администрация» - «Противодействие коррупции» - «экспертиза проекта» Интернет – портала Администрации городского округа Истра Московской области (<https://istra-adm.ru/structure/anticorruption?tab=tab4304/>), что соответствует требованиям статьи 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Внесение изменений и дополнений в бюджет городского округа Истра Московской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов обусловлено необходимостью уточнения и перераспределения расходов в целях финансового обеспечения приоритетных задач, связанных с выполнением Послания Президента Российской Федерации Федеральному собранию, обращения Губернатора Московской области, а так же с уточнением собственных доходов и межбюджетных трансфертов, подлежащих получению из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации.

Пунктом 1.1 Проекта решения о бюджете предлагается утвердить изменения основных характеристик бюджета городского округа Истра Московской области на 2023 год:

- **общий объем доходов в сумме 11 687 763,3 тыс. рублей**, с увеличением объема доходов на сумму 303 050,2 тыс. рублей или на 2,5% от утвержденного бюджета (11 384 713,1 тыс. рублей);

- **общий объем расходов в сумме 12 257 438,9 тыс. рублей**, с увеличением объема расходов на сумму 303 050,2 тыс. рублей или на 2,5% от утвержденного бюджета (11 954 388,7 тыс. рублей);

- **дефицит бюджета в сумме 569 675,6 тыс. рублей**, без изменений.

- направить на погашение дефицита бюджета городского округа Истра в 2023 году средства за счет снижения остатков на счетах по учету средств бюджета городского округа Истра в сумме 182 115,9 тыс. рублей.

Пунктом 1.2 Проекта решения о бюджете предлагается утвердить основные характеристики бюджета городского округа Истра Московской области на плановый период: на 2024 год:

- **общий объем доходов бюджета городского округа Истра в сумме 11 805 787,1 тыс. рублей**, с увеличением объема доходной части бюджета на сумму 906 977,7 тыс. рублей или на 8,3 % от утвержденного бюджета (10 898 809,4тыс. рублей);

- **общий объем расходов бюджета городского округа Истра в сумме 11 607 787,1 тыс. рублей**, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 164 710,1 тыс. рублей, с увеличением объема расходной части бюджета на сумму 906 977,7 тыс. рублей или на 8,5% от утвержденного бюджета (10 700 809,4 тыс. рублей). Доля условно утвержденных расходов меняется в сторону увеличения на сумму 3 723,9 тыс. рублей и составит 164 710,1 тыс. рублей или 2,5% от всех расходов (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение), что соответствует требованиям ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

-Профицит бюджета городского округа Истра в сумме 198 000,0 тыс. рублей, без изменений.

на 2025 год:

- общий объем доходов бюджета городского округа Истра в сумме 10 940 720,0 тыс. рублей, без изменений;

- общий объем расходов бюджета городского округа Истра в сумме 10 838 720,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 750 868,3 тыс. рублей, без изменений;

- Профицит бюджета городского округа Истра в сумме 102 000,0 тыс. рублей, без изменений.

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

Показатели	2023 год	Плановый период	
		2024 год	2025 год
Утверждено решением Совета депутатов от 19.04.2023 №3/3			
Доходы	11 384 713,1	10 898 809,4	10 940 720,0
Расходы, в том числе <i>условно утвержденные</i> :	11 954 388,7	10 700 809,4 (160 986,2)	10 838 720,0 (750 868,3)
Дефицит	569 675,6	0,0	0,0
Профицит		198 000,00	102 000,00
Изменения согласно Проекту решения о бюджете			
Доходы	+303 050,2	+ 906 977,7	0,0
Расходы, в том числе <i>условно утвержденные</i>	+303 050,2	+ 906 977,7 (+3 723,9)	0,0
Дефицит	0,0		
Профицит		0,0	0,0
Предлагается утвердить согласно Проекту Решения о бюджете			
Доходы	11 687 763,3	11 805 787,1	10 940 720,0
Расходы, в том числе <i>условно утвержденные</i> :	12 257 438,9	11 607 787,1 (164 710,1)	10 838 720,0 (750 868,3)
Дефицит	569 675,6	0,0	0,0
Профицит		198 000,00	102 000,00

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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Проектом решения о бюджете предусматривается увеличение объема доходов за счет уточнения собственных доходов и безвозмездных поступлений из бюджета Московской области, что обусловлено необходимостью уточнения размера собственных средств и средств направляемых, из областного бюджета в соответствии с законодательством Московской области **в общей сумме 303 050,2 тыс. рублей, из них:**

- скорректированы налоговые и неналоговые доходы, с учетом фактических поступлений в бюджет городского округа Истра в 2023 году, в том числе:

Налоговые доходы в сторону уменьшения в общей сумме 25 700,0 тыс. рублей:

-26 000,0 тыс. рублей – налог на доходы физических лиц;
-500,0 тыс. рублей -налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения;

+800,0 тыс. рублей – налог, взимаемый в связи с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения».

Неналоговые доходы в сторону увеличения в общей сумме 134 200,0 тыс. рублей:

+1 600,0 тыс. рублей - доходы от платы по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов;

+600,0 тыс. рублей - прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов;

+10 000,0 тыс. рублей - доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов;

+70 000,0 тыс. рублей - доходы от платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов

+50 000,0 тыс. рублей – доходы от сумм пеней, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, подлежащие зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации по нормативу, установленному Бюджетным кодексом Российской Федерации, распределяемые Федеральным казначейством между бюджетами субъектов Российской Федерации в соответствии с федеральным законом о федеральном бюджете;

+2 000,0 тыс. рублей доходы от прочих неналоговых доходов бюджетов городских округов.

Безвозмездные поступления в сторону увеличения в общей сумме 194 550,2 тыс. рублей:

+ 154 062,2 тыс. рублей – субсидии бюджетам городских округов;

+ 40 488,0 тыс. рублей – субвенции бюджетам городских округов.

На плановый период:

на 2024 год:

Проектом решения о бюджете предусматривается утвердить изменения на общую сумму 906 977,7 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения собственных налоговых и неналоговых доходов в общей сумме 333 277,1 тыс. рублей и увеличения объема безвозмездных поступлений в виде субсидий из бюджета Московской области бюджету городского округа в общей сумме 573 700,6 тыс. рублей;

на 2025 год:

Проектом решения о бюджете внесение изменений в основные характеристики бюджета городского округа Истра, не предусмотрено.

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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Проектом решения о бюджете на 2023 год предлагается увеличение расходной части бюджета **на общую сумму 303 050,2 тыс. рублей**, в том числе за счет роста собственных доходов в сумме 108 500,0 тыс. рублей и увеличения объема безвозмездных поступлений целевых средств из бюджета Московской области в виде субсидий, и иных межбюджетных трансфертов **в сумме 194 550,2 тыс. рублей**.

Сведения об изменениях, предлагаемых Проектом решения о бюджете на 2023 год по разделам бюджетной классификации расходов, представлены в таблице, в тыс. рублей:

Наименование разделов	Утвержденный бюджет (решение Совета депутатов от 19.04.2023 № 3/3)	Проект решения о бюджете на 2023 год	Отклонение +/- (гр.3 - гр.2)
1	2	3	4
Общегосударственные вопросы (0100)	1 188 482,9	1 200 628,5	+12 145,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (0300)	121 700,3	124 307,3	+2 607,0
Национальная экономика (0400)	726 160,4	729 641,9	+3 481,5
Жилищно-коммунальное хозяйство (0500)	3 059 743,8	3 305 976,4	+246 232,6
Охрана окружающей среды (0600)	252 198,6	235 876,8	-16 321,8
Образование (0700)	5 420 816,9	5 418 158,9	-2 658,0
Культура, кинематография (0800)	449 848,2	462 131,6	+12 283,4
Социальная политика (1000)	126 332,8	166 820,8	+40 488,0
Физическая культура и спорт (1100)	281 583,3	286 410,2	+4 826,9
Средства массовой информации (1200)	83 838,5	83 803,5	-35,0
Обслуживание государственного (муниципального) долга (1300)	84 622,0	84 622,0	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	159 061,0	159 061,0	0,0
Всего:	11 954 388,7	12 257 438,9	+303 050,2

Проектом Решения о бюджете предполагается распределение плановых назначений **на 2023 год** за счет увеличения поступлений межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области в общей сумме 194 550,2 тыс. рублей, а также за счет роста собственных доходов в общей сумме 108 500,0 тыс. рублей, из них:

+ 9 735,3 тыс. рублей на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели в рамках реализации Муниципальной программы (МП) «Образование»;

+9 037,1 тыс. рублей на реализацию мероприятий в рамках Муниципальной программы «Спорт»;

+ 44 613,5 тыс. рублей на мероприятия в рамках реализации Муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»;

+ 5 974,2 тыс. рублей на мероприятия по обеспечению деятельности администрации городского округа Истра в рамках реализации Муниципальной программы «Управление имуществом и муниципальными финансами»;

+ 33 239,9 тыс. рублей на реализацию мероприятий в рамках Муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды»;

+ 5 900,0 тыс. рублей на иные расходы в рамках «Непрограммных расходов».

В плановом периоде:

на 2024 год увеличены плановые назначения по расходам на общую сумму 906 977,7 тыс. рублей, из них: за счет увеличения собственных доходов в общей сумме 333 277,1 тыс. рублей и увеличения объема безвозмездных поступлений целевых средств из бюджета Московской области в виде субсидий в общей сумме 573 700,6 тыс. рублей.

на 2025 год плановые назначения по расходам бюджета городского округа Истра не меняются.

Данные изменения плановых расходных обязательств отражены в соответствующих приложениях № 2-4 к Проекту решения о бюджете.

Расходы бюджета городского округа Истра Московской области на 2023 год, направленные на реализацию муниципальных программ.

Расходная часть бюджета городского округа Истра сформирована программным методом, предлагаемые изменения отражены по 14 из 18 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 291 034,1 тыс. рублей** за счет распределения собственных средств бюджета городского округа Истра 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 2023 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 19.04.2023 № 3/3)	Проект решения о бюджете на 2023 год	Отклонение +/- (гр.5 - гр.4)
1	2	3	4	5	6
1.	«Здравоохранение»	0100000000	1 000,0	1 000,0	0,0
2.	«Культура и туризм»	0200000000	624 974,4	653 467,4	+28 493,0
3.	«Образование»	0300000000	4 504 151,2	4 488 299,0	-15 852,2
4.	«Социальная защита населения»	0400000000	56 026,9	55 026,9	-1 000,0
5.	«Спорт»	0500000000	255 785,5	265 627,6	+9 842,1
6.	«Развитие сельского хозяйства»	0600000000	33 061,2	30 398,7	-2 662,5

7.	Экология и окружающая среда»	0700000000	144 450,0	127 578,3	-16 871,7
8.	«Безопасность и обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения»	0800000000	428 108,0	422 986,6	-5 121,4
9.	«Жилище»	0900000000	237 212,2	277 700,2	+40 488,0
10.	«Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»	1000000000	603 531,7	647 781,4	+44 249,7
11.	«Предпринимательство»	1100000000	1 270,0	1 270,0	0,0
12.	«Управление имуществом и муниципальными финансами»	1200000000	1 091 138,8	1 098 160,5	+7 021,7
13.	«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	1300000000	117 534,8	118 564,3	+1 029,5
14.	«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	1400000000	667 608,2	666 265,7	-1 342,5
15.	«Цифровое муниципальное образование»	1500000000	148 132,5	146 028,7	-2 103,8
16.	«Архитектура и градостроительство»	1600000000	20 291,7	20 291,7	0,0
17.	«Формирование современной комфортной городской среды»	1700000000	2 233 272,7	2 438 137,0	+204 864,3
18.	«Строительство объектов социальной инфраструктуры»	1800000000	746 736,0	746 736,0	0,0
19.	«Переселение граждан из аварийного жилищного фонд»	1900000000	0,0	0,0	0,0
	Итого по МП:		11 914 285,7	12 205 319,8	+291 034,1

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 2023 году, своевременно использовать предусмотренные объемы финансирования.

Непрограммные расходы бюджета городского округа Истра Московской области на 2023 год.

Проектом решения Совета депутатов городского округа Истра предусмотрено внесение изменений в непрограммные расходы бюджета городского округа Истра на 2023 год в сторону увеличения **на общую сумму 12 016,1 тыс. рублей** за счет перераспределения собственных средств бюджета городского округа Истра.

Сведения об изменениях, предлагаемых Проектом решения о бюджете на 2023 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 19.04.2023 № 3/3)	Проект решения о бюджете на 2023год	Отклонение +/- (гр.4 - гр.3)
1	2	3	4	5
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	9500000000	18 226,7	18 226,7	0,0
Непрограммные расходы - всего	9900000000	21 876,3	33 892,4	+12 016,1
в том числе:				
Проведение выборов	9900000040	12 500,0	12 500,0	0,0
<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>2 923,5</i>	<i>4 465,4</i>	<i>+1 541,9</i>
<i>Иные расходы</i>	<i>9900004000</i>	<i>3 452,8</i>	<i>13 927,0</i>	<i>+10 474,2</i>
Итого:	X	40 103,0	40 103,0	+12 016,1

Дефицит (профицит) бюджета городского округа Истра Московской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

При внесении изменений в доходную и расходную части бюджета городского округа Истра дефицит бюджета не меняется и составит 569 675,6 тыс. рублей или 9,1% от объема доходов местного бюджета, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (6 273 042,6 тыс. рублей).

Дефицит местного бюджета не превышает установленного пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ размера дефицита (10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

Бюджет городского округа Истра на плановый период на 2024 – 2025 годов остается без изменений с профицитом в сумме 198 000,0 тыс. рублей и 102 000,0 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 09.12.2022 №1/15 «О бюджете городского округа Истра на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 2023 году и в плановом периоде 2024-2025 годах;

- осуществлять контроль за своевременностью использования бюджетных средств, в целях исключения рисков неисполнения основных мероприятий, показателей, а также расходов на реализацию муниципальных программ в 2023 году.

Председатель Контрольно-счетного органа
городского округа Истра Московской области

Е.В. Брусникина



Исп. Захарова С.В.
тел 8 (49831) 4-02-79