



## **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<br>(160 986,2) | 10 838 720,0<br>(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<br>(+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<br>(164 710,1) | 10 838 720,0<br>(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<br>(решение Совета депутатов<br>от 19.04.2023<br>№ 3/3) | Проект решения<br>о бюджете<br>на 2023 год | Отклонение<br>+/-<br>(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                                |
| <b>Всего:</b>  | <b>11 954 388,7</b>   | <b>12 257 438,9</b>                        | <b>+303 050,2</b>                  |

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:

| №<br>п/п | Наименование<br>муниципальной<br>программы | Код<br>целевой<br>статьи<br>расходов | Утвержденный<br>бюджет<br>(решение Совета<br>депутатов<br>От 19.04.2023<br>№ 3/3) | Проект<br>решения<br>о бюджете<br>на 2023 год | Отклонение<br>+/-<br>(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 фонда»   | 1900000000 | 0,0                 | 0,0                 | 0,0               |
|     | <b>Итого по МП:</b>   |            | <b>11 914 285,7</b> | <b>12 205 319,8</b> | <b>+291 034,1</b> |

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                            |
| <b>Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления</b>               | <b>9500000000</b>           | <b>18 226,7</b>  | <b>18 226,7</b>                     | <b>0,0</b>                   |
| <b>Непрограммные расходы - всего</b>  | <b>9900000000</b>           | <b>21 876,3</b>  | <b>33 892,4</b>                     | <b>+12 016,1</b>             |
| 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>             |
| <b>Итого:</b>   | <b>X</b>                    | <b>40 103,0</b>  | <b>40 103,0</b>                     | <b>+12 016,1</b>             |

#### **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