

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ГОРОДСКОГО ОКРУГА ИСТРА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

от 04.07.2023 № 188/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 23.06.2023 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 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 11 696 505,5 тыс. рублей**, с увеличением объема доходов на сумму 8 742,2 тыс. рублей или на 0,1% от утвержденного бюджета (11 687 763,3 тыс. рублей);

- **общий объем расходов в сумме 12 266 181,1 тыс. рублей**, с увеличением объема расходов на сумму 8 742,2 тыс. рублей или на 0,1% от утвержденного бюджета (12 257 438,9 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 11 806 257,7 тыс. рублей**, с увеличением объема доходной части бюджета на сумму 407,7 тыс. рублей или на 0,01 % от утвержденного бюджета (11 805 787,1 тыс. рублей);

- **общий объем расходов бюджета городского округа Истра в сумме 11 608 257,7 тыс. рублей**, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 164 710,1 тыс. рублей, с увеличением объема расходной части бюджета на сумму 407,7 тыс. рублей или на 0,01% от утвержденного бюджета (11 607 787,1 тыс. рублей). Доля условно утвержденных расходов не меняется.

- 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 10 941 190,7 тыс. рублей**, с увеличением объема доходной части бюджета на сумму 407,7 тыс. рублей или на 0,01 % от утвержденного бюджета (10 940 720,0 тыс. рублей);

- общий объем расходов бюджета городского округа Истра в сумме 10 839 190,7 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 750 868,3 тыс. рублей, с увеличением объема расходной части бюджета на сумму 407,7 тыс. рублей или на 0,01% от утвержденного бюджета (10 838 720,0 тыс. рублей). Доля условно утвержденных расходов не меняется.

- 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 15.06.2023 №4/5			
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
Изменения согласно Проекту решения о бюджете			
Доходы	+ 8 742,2	+ 470,7	+ 470,7
Расходы, в том числе <i>условно утвержденные</i>	+8 742,2	+ 470,7	+ 470,7
Дефицит	0,0		
Профицит		0,0	0,0
Предлагается утвердить согласно Проекту Решения о бюджете			
Доходы	11 696 505,5	11 806 257,7	10 941 190,7
Расходы, в том числе <i>условно утвержденные:</i>	12 266 181,1	11 608 257,7 (164 710,1)	10 839 190,7 (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 предусмотрено увеличение объема доходов на текущий финансовый 2023 год за счет уточнения безвозмездных поступлений из бюджета Московской области **в общей сумме 8 742,2 тыс. рублей, в том числе:**

- + 874,0 тыс. рублей – субсидии бюджетам городских округов;
- + 7 868,2 тыс. рублей – субвенции бюджетам городских округов.

На плановый период:

на 2024 год:

Проектом решения о бюджете предусматривается утвердить изменения на общую сумму 470,7 тыс. рублей за счет увеличения объема безвозмездных поступлений в виде субвенций из бюджета Московской области бюджету городского округа.

на 2025 год:

Проектом решения о бюджете предусматривается утвердить изменения на общую сумму 470,7 тыс. рублей за счет увеличения объема безвозмездных поступлений в виде субвенций 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 2023 год
и плановый период 2024 и 2025 годов.**

Проектом решения о бюджете на 2023 год предлагается увеличение расходной части бюджета за счет увеличения объема безвозмездных поступлений целевых средств из бюджета Московской области в виде субсидий и субвенций **в общей сумме 8 742,2 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 15.06.2023 № 4/5)	Проект решения о бюджете на 2023 год	Отклонение +/- (гр.3 - гр.2)
1	2	3	4
Общегосударственные вопросы (0100)	1 200 628,5	1 302 527,9	+101 899,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (0300)	124 307,3	122 350,7	-1 956,6
Национальная экономика (0400)	729 641,9	721 538,0	- 8 103,9
Жилищно-коммунальное хозяйство (0500)	3 305 976,4	3 238 472,5	- 67 503,9
Охрана окружающей среды (0600)	235 876,8	219 569,8	-16 307,0
Образование (0700)	5 418 158,9	5 437 297,7	+19 138,8
Культура, кинематография (0800)	462 131,6	449 446,5	-12 685,1
Социальная политика (1000)	166 820,8	166 820,8	0,0
Физическая культура и спорт (1100)	286 410,2	280 670,8	-5 739,4
Средства массовой информации (1200)	83 803,5	83 803,5	0,0
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:	12 257 438,9	12 266 181,1	+ 8 742,2

Проектом Решения о бюджете предполагается увеличение плановых назначений **на 2023 год** за счет увеличения поступлений межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области в общей сумме 8 742,2 тыс. рублей, а также за счет перераспределения собственных доходов по разделам (подразделам) бюджетной классификации в целях исполнения приоритетных задач.

В плановом периоде:

на 2024 год увеличены плановые назначения по расходам на общую сумму 407,7 тыс. рублей за счет увеличения объема безвозмездных поступлений из бюджета Московской области в виде субвенций.

на 2025 год увеличены плановые назначения по расходам на общую сумму 407,7 тыс. рублей за счет увеличения объема безвозмездных поступлений из бюджета Московской области в виде субвенций.

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 15 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 сокращены на общую сумму 320,5 тыс. рублей за счет распределения межбюджетных трансфертов и перераспределения собственных средств бюджета городского округа Истра.

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 15.06.2023 № 4/5)	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	653 467,4	640 782,2	-12 685,2
3.	«Образование»	0300000000	4 488 299,0	4 507 981,2	+ 19 682,2
4.	«Социальная защита населения»	0400000000	55 026,9	54 975,9	-51,0
5.	«Спорт»	0500000000	265 627,6	259 888,2	-5 739,4
6.	«Развитие сельского хозяйства»	0600000000	30 398,7	30 058,9	-339,8
7.	Экология и окружающая среда»	0700000000	127 578,3	111 342,9	-16 235,4
8.	«Безопасность и обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения»	0800000000	422 986,6	422 426,9	-559,7
9.	«Жилище»	0900000000	277 700,2	277 700,2	0,0
10.	«Развитие инженерной инфра- структуры и энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»	1000000000	647 781,4	590 016,4	-57 765,0

11.	«Предпринимательство»	1100000000	1 270,0	1 270,0	0,0
12.	«Управление имуществом и муниципальными финансами»	1200000000	1 098 160,5	1 189 293,5	+91 133,0
13.	«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	1300000000	118 564,3	117 602,7	-961,6
14.	«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	1400000000	666 265,7	658 035,9	-8 229,8
15.	«Цифровое муниципальное образование»	1500000000	146 028,7	141 778,7	-4 250,0
16.	«Архитектура и градостроительство»	1600000000	20 291,7	19 757,9	-533,8
17.	«Формирование современной комфортной городской среды»	1700000000	2 438 137,0	2 434 470,5	-3 666,5
18.	«Строительство объектов социальной инфраструктуры»	1800000000	746 736,0	746 617,2	-118,8
	Итого по МП:		12 205 319,8	12 204 999,3	-320,5

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

По 15 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 9 062,8 тыс. рублей за счет распределения межбюджетных трансфертов и 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 15.06.2023 № 4/5)	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	18 426,7	+200,0
Непрограммные расходы - всего	9900000000	33 892,4	42 755,2	+8 862,8

в том числе:				
Проведение выборов	9900000040	12 500,0	12 500,0	0,0
Резервный фонд администрации	9900000060	1 500,0	1 500,0	0,0
Резервный фонд на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий	9900000070	1 500,0	1 500,0	0,0
Оплата исполнительных листов, судебных издержек	9900000080	4 465,4	4 468,4	+3,0
Иные расходы	9900004000	13 927,0	22 786,8	+8 859,8
Итого:	X	52 119,1	61 181,9	+9 062,8

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.

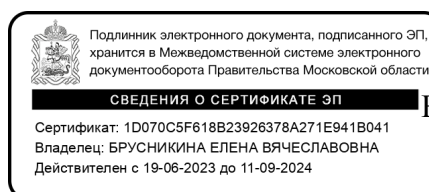
Выводы и предложения:

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