



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

от 16.08.2023 № 275/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 04.08.2023 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 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 11 946 956,2 тыс. рублей**, с увеличением объема доходов на сумму 250 450,7 тыс. рублей или на 2,15% от утвержденного бюджета (11 696 505,5 тыс. рублей);

- **общий объем расходов в сумме 12 516 631,8 тыс. рублей**, с увеличением объема расходов на сумму 218 150,7 тыс. рублей или на 2,05% от утвержденного бюджета (12 266 181,1 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 11 864 099,8 тыс. рублей**, с увеличением объема доходной части бюджета на сумму 57 842,1 тыс. рублей или на 0,5 % от утвержденного бюджета (11 806 257,7 тыс. рублей);

- **общий объем расходов бюджета городского округа Истра в сумме 11 666 099,8 тыс. рублей**, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 164 710,1 тыс. рублей, с увеличением объема расходной части бюджета на сумму 57 842,0 тыс. рублей или на 0,5% от утвержденного бюджета (11 608 257,7 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**, без изменений;

- **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, 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 06.07.2023 №1/6			
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
Изменения согласно Проекту решения о бюджете			
Доходы	+ 250 450,7	+57 842,10	0,0
Расходы, в том числе <i>условно утвержденные</i>	+250 450,7	+ 57 842,10	0,0
Дефицит	0,0		
Профицит		0,0	0,0
Предлагается утвердить согласно Проекту Решения о бюджете			
Доходы	11 946 956,2	11 864 099,8	10 941 190,7
Расходы, в том числе <i>условно утвержденные:</i>	12 516 631,8	11 666 099,8 (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 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 250 450,7 тыс. рублей, из них:**

- скорректированы налоговые и неналоговые доходы, с учетом фактических поступлений в бюджет городского округа Истра в 2023 году на общую сумму 232 300,0 тыс. рублей, в том числе:

Налоговые доходы в сторону увеличения в общей сумме 30 466,0 тыс. рублей:

+32 300,0 тыс. рублей – налог на доходы физических лиц;

-1 834,0 тыс. рублей – государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции мировыми судьями (исключением Верховного Суда Российской Федерации).

Неналоговые доходы в сторону увеличения в общей сумме 201 834,0 тыс. рублей:

+200,0 тыс. рублей - доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений):

+1 834,0 тыс. рублей - доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков);

+400,0 тыс. рублей - Плата 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;

+100,0 тыс. рублей - доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами;

+10 000,0 тыс. рублей – прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов;

+60 000,0 тыс. рублей - доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов;

+115 000,0 тыс. рублей - плата 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;

+14300,0 тыс. рублей - прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов.

Безвозмездные поступления в сторону увеличения в общей сумме 15 152,1 тыс. рублей, в том числе за счет уменьшения объема поступлений бюджетных средств в виде субсидий в сумме 548,9 тыс. рублей и увеличения поступлений прочих межбюджетных трансфертов в сумме 15 701,0 тыс. рублей.

Прочие безвозмездные поступления в бюджет городского округа Истра в сумме 2 998,6 тыс. рублей (Целевой благотворительный взнос на строительство спортивной площадки для детей в д. Духанино от АО «Мосэнергосбыт»).

На плановый период:

на 2024 год:

Проектом решения о бюджете предусмотрено увеличение объема доходов на общую сумму 57 842,1 тыс. рублей за счет безвозмездных поступлений в виде субсидий из бюджета Московской области бюджету городского округа.

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 за счет увеличения собственных доходов и объема безвозмездных поступлений целевых средств из бюджета Московской области **в общей сумме 250 450,7 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 06.07.2023 № 1/6)	Проект решения о бюджете на 2023 год	Отклонение +/- (гр.3 - гр.2)
1	2	3	4
Общегосударственные вопросы (0100)	1 302 527,9	1 295 672,4	- 6 855,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (0300)	122 350,7	125 090,3	+2 739,6
Национальная экономика (0400)	721 538,0	714 598,0	-6 940,0
Жилищно-коммунальное хозяйство (0500)	3 238 472,5	3 388 987,7	+150 515,2
Охрана окружающей среды (0600)	219 569,8	220 465,8	+896,0
Образование (0700)	5 437 297,7	5 501 664,7	+ 64 367,0
Культура, кинематография (0800)	449 446,5	482 024,8	+32 578,3
Социальная политика (1000)	166 820,8	166 820,8	0,0
Физическая культура и спорт (1100)	280 670,8	288 770,9	+8 100,1
Средства массовой информации (1200)	83 803,5	88 853,5	+5 050,0
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:	12 266 181,1	12 516 631,8	+ 250 450,7

Проектом Решения о бюджете предусмотрено увеличение плановых назначений **на 2023 год** за счет увеличения межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области в общей сумме 15 152,1 тыс. рублей, а также за счет роста собственных доходов в общей сумме 235 298,6 тыс. рублей, из них:

+ 39 900,0 тыс. рублей на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели (на сохранение достигнутого уровня з/пл, на текущие расходы, на коммунальные услуги, на ремонты учреждений) в рамках реализации Муниципальной программы (МП) «Культура и туризм»;

+ 50 236,7 тыс. рублей на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели (увеличение софинансирования по результатам государственной экспертизы на проведение работ по капитальному ремонту зданий региональных (муниципальных) общеобразовательных организаций (СОШ Первомайская), текущие расходы, коммунальные услуги) в рамках реализации МП «Образование»;

+ 7 998,6 тыс. рублей на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели (текущие расходы, коммунальные услуги, на строительство универсальной спортивной площадки в д. Духанино) в рамках реализации мероприятий МП «Спорт»;

+ 58 000,0 тыс. рублей на предоставление субсидии ресурсоснабжающим организациям на реализацию мероприятий по организации системы водоснабжения и водоотведения, теплоснабжения, электроснабжения, газоснабжения на территории городского округа Истра в

рамках реализации МП «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»;

+ 14 863,3 тыс. рублей на реализацию мероприятия в рамках МП «Управление имуществом и муниципальными финансами»;

+ 62 400,0 тыс. рублей на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели (МБУ «ДОДХИБИМР», МБУ «ЖКУ», МАУК «Дирекция парков) в рамках реализации МП «Формирование современной комфортной городской среды» на муниципальное задание и субсидии на иные цели;

+ 1 900,0 тыс. рублей на иные расходы (исполнительные листы) в рамках реализации непрограммных направлений деятельности.

В плановом периоде:

на 2024 год увеличены плановые назначения по расходам на общую сумму 57 842,1 тыс. рублей за счет увеличения объема безвозмездных поступлений из бюджета Московской области в виде субсидий.

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 13 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 226 135,8 тыс. рублей** за счет распределения межбюджетных трансфертов и собственных доходов бюджета городского округа Истра.

Основанием для внесения изменений в объемы расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ послужили обращения от руководителей, курирующих отраслевые 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	640 782,2	696 360,5	+55 578,3
3.	«Образование»	0300000000	4 507 981,2	4 577 348,2	+69 367,0
4.	«Социальная защита населения»	0400000000	54 975,9	54 975,9	0,0

5.	«Спорт»	0500000000	259 888,2	267 641,2	+7 753,0
6.	«Развитие сельского хозяйства»	0600000000	30 058,9	27 983,7	-2 075,2
7.	Экология и окружающая среда»	0700000000	111 342,9	112 238,9	+896,0
8.	«Безопасность и обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения»	0800000000	422 426,9	428 250,5	+5 823,6
9.	«Жилище»	0900000000	277 700,2	277 700,2	0,0
10.	«Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»	1000000000	590 016,4	666 268,4	+76 252,0
11.	«Предпринимательство»	1100000000	1 270,0	1 270,0	0,0
12.	«Управление имуществом и муниципальными финансами»	1200000000	1 189 293,5	1 161 888,5	-27 405,0
13.	«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	1300000000	117 602,7	123 124,5	+5 521,8
14.	«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	1400000000	658 035,9	651 097,3	-6 938,6
15.	«Цифровое муниципальное образование»	1500000000	141 778,7	142 059,5	+280,8
16.	«Архитектура и градостроительство»	1600000000	19 757,9	20 482,5	+724,6
17.	«Формирование современной комфортной городской среды»	1700000000	2 434 470,5	2 507 128,0	+72 657,5
18.	«Строительство объектов социальной инфраструктуры»	1800000000	746 617,2	746 617,2	0,0
	Итого по МП:		12 204 999,3	12 463 435,1	+258 435,8

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

По 13 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 уменьшения на общую сумму 7 985,1 тыс. рублей за счет распределения межбюджетных трансфертов и распределения 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	18 426,7	18 426,7	0,0
Непрограммные расходы - всего	9900000000	42 755,2	34 770,0	-7 985,2
в том числе:				
<i>Проведение выборов</i>	9900000040	12 500,0	12 500,0	0,0
<i>Резервный фонд администрации</i>	9900000060	1 500,0	1 500,0	0,0
<i>Резервный фонд на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий</i>	9900000070	1 500,0	1 500,0	0,0
<i>Оплата исполнительных листов, судебных издержек</i>	9900000080	4 468,4	10 480,4	+3,0
<i>Иные расходы</i>	9900004000	22 786,8	8 789,6	+8 859,8
Итого:	X	61 181,9	53 196,7	- 7 985,2

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 8,8% от объема доходов местного бюджета, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (6 473 042,6 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