



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ГОРОДСКОГО ОКРУГА ИСТРА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

от 10.11.2023 № 353/к

Председателю Совета депутатов
городского округа Истра
Московской области

И.И. Власову

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, федеральных территорий 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 31.10.2023 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 12 008 354,5 тыс. рублей**, с увеличением объема доходов на сумму 61 398,3 тыс. рублей или на 0,5% от утвержденного бюджета (11 946 956,2 тыс. рублей);

- **общий объем расходов в сумме 12 677 030,1 тыс. рублей**, с увеличением объема расходов на сумму 160 398,3 тыс. рублей или на 1,3% от утвержденного бюджета (2 516 631,8 тыс. рублей);

- **дефицит бюджета в сумме 668 675,6 тыс. рублей**, с изменением в сторону увеличения на 99 000,0 тыс. рублей или на 17,3%.

- 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 12 091 919,6 тыс. рублей**, с увеличением объема доходной части бюджета на сумму 227 819,8 тыс. рублей или на 1,9 % от утвержденного бюджета (11 864 099,8 тыс. рублей);

- **общий объем расходов бюджета городского округа Истра в сумме 11 893 919,6 тыс. рублей**, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 164 710,1 тыс. рублей, с увеличением объема расходной части бюджета на сумму 227 819,8 тыс. рублей или на 1,9% от утвержденного бюджета (11 666 099,8 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 10 842 190,7 тыс. рублей**, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 753 868,3 тыс. рублей, с

увеличением объема расходной части бюджета на сумму 3 000,0 тыс. рублей или на 0,03% от утвержденного бюджета (10 839 190,7 тыс. рублей), при этом сумма условно утвержденных расходов меняется в сторону увеличения на 3000,0 тыс. рублей, что не противоречит требованиям ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

- Профицит бюджета городского округа Истра в сумме 99 000,0 тыс. рублей, с изменением в сторону уменьшения на 3 000,0 тыс. рублей.

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 17.08.2023 №1/7			
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 <i>(164 710,1)</i>	10 839 190,7 <i>(750 868,3)</i>
Дефицит	569 675,6	0,0	0,0
Профицит		198 000,00	102 000,00
Изменения согласно Проекту решения о бюджете			
Доходы	+61 398,3	+227 819,8	0,0
Расходы, в том числе <i>условно утвержденные</i>	+160 398,3	+ 227 819,8 <i>(0,0)</i>	+3 000,0 <i>(+3 000,0)</i>
Дефицит	+99 000,0	0,0	-3 000,0
Профицит			
Предлагается утвердить согласно Проекту Решения о бюджете			
Доходы	12 008 354,5	12 091 919,6	10 941 190,7
Расходы, в том числе <i>условно утвержденные:</i>	12 677 030,1	11 893 919,6 <i>(164 710,1)</i>	10 842 190,7 <i>(753 868,3)</i>
Дефицит	668 675,6	0,0	0,0
Профицит		198 000,00	99 000,00

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 61 398,3 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 и неналоговые доходы в сторону уменьшения в общей сумме 8 247,5 тыс. рублей:

- 8 247,5 тыс. рублей – налог, взимаемый в связи с применением патентной системой налогообложения;

-197,8 тыс. рублей - доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами.

Неналоговые доходы в сторону увеличения в общей сумме 8 247,5 тыс. рублей:

+3 232,4 тыс. рублей - доходы от продажи квартир, находящиеся в собственности городских округов;

+1 125,0 тыс. рублей - доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;

+3 500,0 тыс. рублей - прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных);

+10,5 тыс. рублей - доходы в виде прибыли, приходящиеся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам;

+577,4 тыс. рублей – административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях, за нарушение муниципальных правовых актов.

Безвозмездные поступления в сторону увеличения в общей сумме 61 398,3 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения объема поступлений бюджетных средств в виде субсидий в сумме 52,846,3 тыс. рублей, субвенций в сумме 8 280,0 тыс. рублей и прочих межбюджетных трансфертов в сумме 272,0 тыс. рублей.

На плановый период:

на 2024 год:

Проектом решения о бюджете предусмотрено увеличение объема доходов на общую сумму 227 819,8 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 доходы 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 160 398,3 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 17.08.2023 № 1/7)	Проект решения о бюджете на 2023 год	Отклонение +/- (гр.3 - гр.2)
1	2	3	4
Общегосударственные вопросы (0100)	1 295 672,4	1 325 577,0	+29 904,6

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (0300)	125 090,3	119 123,5	-5 966,8
Национальная экономика (0400)	714 598,0	709 658,1	-4 939,9
Жилищно-коммунальное хозяйство (0500)	3 388 987,7	3 508 993,4	+120 005,7
Охрана окружающей среды (0600)	220 465,8	228 133,7	+7 667,9
Образование (0700)	5 501 664,7	5 547 758,0	+46 093,3
Культура, кинематография (0800)	482 024,8	457 660,9	-24 363,9
Социальная политика (1000)	166 820,8	153 934,8	-12 886,0
Физическая культура и спорт (1100)	288 770,9	287 674,4	-1 096,5
Средства массовой информации (1200)	88 853,5	85 833,5	-3 020,0
Обслуживание государственного (муниципального) долга (1300)	84 622,0	93 622,0	+9 000,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	159 061,0	159 061,0	0,0
Всего:	12 516 631,8	12 677 030,1	+ 160 398,3

Проектом решения о бюджете предусмотрено увеличение плановых назначений **на 2023 год** за счет увеличения межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области в общей сумме 61 398,3 тыс. рублей, а также за счет роста и распределения собственных доходов в общей сумме 99 000,0 тыс. рублей, из них:

+ 30 871,1 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»;

+ 12 057,8 тыс. рублей на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели в рамках реализации МП «Образование»;

+ 776,0 тыс. рублей на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели в рамках реализации мероприятий МП «Социальная защита населения»;

+ 2 360,6 тыс. рублей на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели (на текущие расходы, на коммунальные услуги) в рамках реализации МП «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»;

+ 51 025,4 тыс. рублей на реализацию мероприятия в рамках МП «Управление имуществом и муниципальными финансами»;

+ 1 909,1 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»;

В плановом периоде:

на 2024 год увеличены плановые назначения по расходам на общую сумму 227 819,8 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 увеличиваются на сумму 3 000,0 тыс. рублей, за счет увеличения суммы условно утвержденных расходов бюджета городского округа Истра.

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 17 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 139 833,6 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 17.08.2023 № 1/7)	Проект решения о бюджете на 2023 год	Отклонение +/- (гр.5 - гр.4)
1	2	3	4	5	6
1.	«Здравоохранение»	0100000000	1 000,0	160,0	-840,0
2.	«Культура и туризм»	0200000000	696 360,5	700 439,5	+4 079,0
3.	«Образование»	0300000000	4 577 348,2	4 594 426,1	+17 077,9
4.	«Социальная защита населения»	0400000000	54 975,9	55 676,9	+701,0
5.	«Спорт»	0500000000	267 641,2	265 782,9	-1 858,3
6.	«Развитие сельского хозяйства»	0600000000	27 983,7	22 089,6	-5 894,1
7.	Экология и окружающая среда»	0700000000	112 238,9	119 605,6	+7 366,7
8.	«Безопасность и обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения»	0800000000	428 250,5	423 909,2	-4 341,3
9.	«Жилище»	0900000000	277 700,2	266 700,2	-11 000,0
10.	«Развитие инженерной инфра- структуры и энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»	1000000000	666 268,4	653 681,0	-12 587,4
11.	«Предпринимательство»	1100000000	1 270,0	1 270,0	0,0
12.	«Управление имуществом и муниципальными финансами»	1200000000	1 161 888,5	1 192 608,5	+30 720,0

13.	«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	1300000000	123 124,5	131 593,3	+8 468,8
14.	«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	1400000000	651 097,3	645 582,1	-5 515,2
15.	«Цифровое муниципальное образование»	1500000000	142 059,5	143 803,3	+1 743,8
16.	«Архитектура и градостроительство»	1600000000	20 482,5	20 856,5	+374,0
17.	«Формирование современной комфортной городской среды»	1700000000	2 507 128,0	2 617 172,8	+110 044,8
18.	«Строительство объектов социальной инфраструктуры»	1800000000	746 617,2	747 911,2	+1 294,0
	Итого по МП:		12 463 435,1	12 603 268,7	+139 833,6

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

По 17 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 20 564,8 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 17.08.2023 № 1/7)	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	20 776,7	+2 350,0
Непрограммные расходы - всего	9900000000	34 770,0	52 984,8	+18 214,8
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	10 480,4	27 049,1	+16 568,7
<i>Иные расходы</i>	9900004000	8 789,6	10 435,7	+1 646,1
Итого:	X	53 196,7	73 761,5	+20 564,8

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 составит 668 675,6 тыс. рублей или 10,3% от объема доходов местного бюджета, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (6 505 342,6 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 182 115,9 тыс. рублей.

Бюджет городского округа Истра на плановый период на 2024 – 2025 годов остается без изменений с профицитом в сумме 198 000,0 тыс. рублей и 99 000,0 тыс. рублей соответственно.

Муниципальный долг городского округа Истра на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

Пунктом 1.5 Проекта решения о бюджете предлагается внести изменения в пункт 10 Решения о бюджете и изложить в следующей редакции:

10.1. Установить верхний предел муниципального долга городского округа Истра:

по состоянию на 01.01.2024 года в размере 1 707 095,7 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 10 714, 9 тыс. рублей;

по состоянию на 01.01.2025 года в размере 1 509 095,7 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. рублей;

по состоянию на 01.01.2026 года в размере 1 356 047,5 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга городского округа Истра установлен с соблюдением требований части 5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ, и не превышает 50% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

10.3 Установить объем расходов бюджета городского округа Истра на обслуживание муниципального долга городского округа Истра Московской области:

на 2023 год в размере 93 622,0 тыс. рублей;

на 2024 год в размере 165 193,7 тыс. рублей;

на 2025 год в размере 30 000,0 тыс. рублей;

Указанные объемы расходов бюджета городского округа Истра на обслуживание муниципального долга городского округа Истра не превышают ограничения (предельное

значение 15% общего объема расходов за исключением субвенций из других бюджетов РФ) установленные статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

10.4. Установить предельный объем муниципальных заимствований городского округа Истра в течение:

2023 года в сумме 1 910 396,8 тыс. рублей;

2024 года в сумме 1 284 762,4 тыс. рублей;

2025 года в сумме 0,0 тыс. рублей.

Доля предельного объема муниципальных заимствований городского округа Истра не превышает ограничения, установленные частью 2 статьи 106 Бюджетного кодекса РФ и соответствует объемам установленным Программой муниципальных внутренних заимствований городского округа Истра Московской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (Приложение №8).

В результате внесения предполагаемых изменений, сумма заимствований на 2023 год составит 1 910 396,8 тыс. рублей или 29,4% от общего объема налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Истра (6 505 342,6 тыс. рублей), на 2024 год – 19,5 % и на 2025 год -0,0%.

В связи с увеличением долговой нагрузки на бюджет городского округа Истра, Контрольно-счетный орган предлагает **усилить** контроль за выполнением Плана мероприятий по оздоровлению муниципальных финансов городского округа Истра, утвержденного Постановлением администрации от 26.07.2022 №7061/7, направленного на проведение мероприятий по мобилизации налоговых и неналоговых доходов и мероприятий по оптимизации расходов бюджета городского округа Истра.

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;
- усилить контроль за выполнением Плана мероприятий по оздоровлению муниципальных финансов городского округа Истра с целью снижения долговой нагрузки на бюджет городского округа Истра.

Председатель Контрольно-счетного органа
городского округа Истра Московской области

Е.В. Брусникина

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

