



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ГОРОДСКОГО ОКРУГА ИСТРА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

от 22.12.2023 № 414/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 11.12.2023 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 11 721 734,0 тыс. рублей**, с уменьшением объема доходов на сумму 286 620,5 тыс. рублей или на 2,4% от утвержденного бюджета (12 008 354,5 тыс. рублей);

- **общий объем расходов в сумме 12 390 409,6 тыс. рублей**, с уменьшением объема расходов на сумму 286 620,5 тыс. рублей или на 2,3% от утвержденного бюджета (12 677 030,1 тыс. рублей);

- **дефицит бюджета в сумме 668 675,6 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 12 337 252,2 тыс. рублей**, с увеличением объема доходной части бюджета на сумму 245 332,6 тыс. рублей или на 2,0 % от утвержденного бюджета (12 091 919,6 тыс. рублей);

- **общий объем расходов бюджета городского округа Истра в сумме 12 139 252,2 тыс. рублей**, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 164 710,1 тыс. рублей, с увеличением объема расходной части бюджета на сумму 245 332,6 тыс. рублей или на 2,1% от утвержденного бюджета (11 893 919,6 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 11 017 860,9 тыс. рублей**, с увеличением объема доходной части бюджета на сумму 76 670,2 тыс. рублей или на 0,7 % от утвержденного бюджета (10 941 190,7 тыс. рублей);

- **общий объем расходов бюджета городского округа Истра в сумме 10 918 860,9 тыс. рублей**, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 753 868,3 тыс. рублей,

с увеличением объема расходной части бюджета на сумму 76 670,2 тыс. рублей или на 0,7% от утвержденного бюджета (10 842 190,7 тыс. рублей). Доля условно утвержденных расходов не меняется.

- Профицит бюджета городского округа Истра в сумме 99 000,0 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 10.11.2023 №1/13			
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 (164 710,1)	10 842 190,7 (753 868,3)
Дефицит	668 675,6	0,0	0,0
Профицит		198 000,00	99 000,00
Изменения согласно Проекту решения о бюджете			
Доходы	- 286 620,5	+245 332,6	+ 76 670,2
Расходы, в том числе <i>условно утвержденные</i>	- 286 620,5	+ 245 332,6 (0,0)	76 670,2 (0,0)
Дефицит	0,0		
Профицит		0,0	0,0
Предлагается утвердить согласно Проекту Решения о бюджете			
Доходы	11 721 734,0	12 337 252,2	11 017 860,9
Расходы, в том числе <i>условно утвержденные:</i>	12 390 409,6	12 139 252,2 (164 710,1)	10 918 860,9 (753 868,3)
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 снижение объема доходов в связи с уточнением 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 286 620,5 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 увеличения в общей сумме 419 272,1 тыс. рублей:

- + 900,0 тыс. рублей - доходы от налога, взимаемого в связи с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»;
- + 73 000,0 тыс. рублей - доходы от налога на имущество физических лиц;
- + 90 000,0 тыс. рублей – земельный налог с физических лиц;

+ 33 573,0 тыс. рублей - доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков;

+ 2 100,0 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);

+ 1 000,0 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;

+ 2 000,0 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);

+ 59 991,7 тыс. рублей - доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов;

+ 104 000,0 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;

+ 31 607,4 тыс. рублей – штрафы, санкции, возмещение ущерба;

+ 20 200,0 тыс. рублей - прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов;

+ 900,0 тыс. рублей - доходы от продажи квартир.

Налоговые и неналоговые доходы в сторону уменьшения в общей сумме 447 474,1 тыс. рублей:

- 330 429,2 тыс. рублей – налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системой налогообложения;

- 49 169,5 тыс. рублей – налог, взимаемый в связи с применением патентной системой налогообложения;

- 57 674,0 тыс. рублей – земельный налог с организаций;

- 10 201,4 тыс. рублей - доходы от платы, поступившей в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена

Безвозмездные поступления в сторону уменьшения в общей сумме 258 418,5 тыс. рублей, в том числе за счет снятия (возврата) объема бюджетных средств в виде субсидий в сумме 302 808,0 тыс. рублей, субвенций в сумме 11 726,0 тыс. рублей и прочих межбюджетных трансфертов в сумме 15 958,0 тыс. рублей и за счет поступлений в виде дотации в сумме 38 742,0 тыс. рублей и прочих безвозмездных поступлений (целевой благотворительный взнос) в сумме 28 202,0 тыс. рублей.

На плановый период:

на 2024 год:

Проектом решения о бюджете предусмотрено увеличение объема доходов на общую сумму 245 332,6 тыс. рублей за счет увеличения безвозмездных поступлений в виде субсидий из бюджета Московской области бюджету городского округа в сумме 131 684,6 тыс. рублей и межбюджетных трансфертов в сумме 113 648,0 тыс. рублей.

на 2025 год:

Проектом решения о бюджете предусмотрено увеличение объема доходов на общую сумму 76 670,2 тыс. рублей за счет увеличения безвозмездных поступлений в виде субсидий из бюджета Московской области бюджету городского округа в сумме 76 670,2 тыс. рублей.

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 снижение объема расходной части бюджета за счет уменьшения поступлений от собственных доходов и от безвозмездных поступлений целевых средств из бюджета Московской области **в общей сумме 286 620,5 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 10.11.2023 № 1/13)	Проект решения о бюджете на 2023 год	Отклонение +/- (гр.3 - гр.2)
1	2	3	4
Общегосударственные вопросы (0100)	1 325 577,0	1 392 600,9	+67 023,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (0300)	119 123,5	116 142,7	- 2 980,8
Национальная экономика (0400)	709 658,1	707 909,1	-1 749,0
Жилищно-коммунальное хозяйство (0500)	3 508 993,4	3 504 051,4	-4 942,0
Охрана окружающей среды (0600)	228 133,7	118 590,9	-109 542,8
Образование (0700)	5 547 758,0	5 337 095,6	-210 662,4
Культура, кинематография (0800)	457 660,9	447 829,4	-9 831,5
Социальная политика (1000)	153 934,8	142 817,3	- 11 117,5
Физическая культура и спорт (1100)	287 674,4	283 881,7	- 3 792,7
Средства массовой информации (1200)	85 833,5	86 807,5	+974,0
Обслуживание государственного (муниципального) долга (1300)	93 622,0	93 622,0	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	159 061,0	159 061,0	0,0
Всего:	12 677 030,1	12 390 409,6	- 286 620,5

Проектом решения о бюджете предусмотрено снижение плановых назначений **на 2023 год** в связи с изменениями финансирования за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области в сторону уменьшения в общей сумме **258 418,5 тыс. рублей**, а также за счет уменьшения поступлений собственных доходов в общей сумме **28 202,0 тыс. рублей**, а также в целях выполнения плановых назначений предусмотрено перераспределение бюджетных ассигнований по субъектам бюджетного планирования в связи с уточнением расходных обязательств бюджета округа в ходе его исполнения.

В плановом периоде:

на 2024 год увеличены плановые назначения по расходам на общую сумму 245 332,6 тыс. рублей за счет увеличения объема безвозмездных поступлений из бюджета Московской области.

на 2025 год увеличены плановые назначения по расходам на общую сумму 76 670,2 тыс. рублей за счет увеличения объема безвозмездных поступлений из бюджета Московской области.

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 уменьшены **на общую сумму 295 957,7 тыс. рублей** в связи с изменением финансирования за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области и снижения поступлений 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 10.11.2023 № 1/13)	Проект решения о бюджете на 2023 год	Отклонение +/- (гр.5 - гр.4)
1	2	3	4	5	6
1.	«Здравоохранение»	0100000000	160,0	150,0	-10,0
2.	«Культура и туризм»	0200000000	700 439,5	698 874,0	-1 565,5
3.	«Образование»	0300000000	4 594 426,1	4 553 738,8	- 40 687,3

4.	«Социальная защита населения»	0400000000	55 676,9	55 655,9	- 21,0
5.	«Спорт»	0500000000	265 782,9	261 991,8	- 3 791,1
6.	«Развитие сельского хозяйства»	0600000000	22 089,6	23 599,1	+ 1 509,5
7.	Экология и окружающая среда»	0700000000	119 605,6	123 312,8	+3 707,2
8.	«Безопасность и обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения»	0800000000	423 909,2	415 009,6	-8 899,6
9.	«Жилище»	0900000000	266 700,2	232 421,4	-34 278,8
10.	«Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»	1000000000	653 681,0	699 618,5	+45 937,5
11.	«Предпринимательство»	1100000000	1 270,0	1 270,0	0,0
12.	«Управление имуществом и муниципальными финансами»	1200000000	1 192 608,5	1 257 246,0	+ 64 637,5
13.	«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	1300000000	131 593,3	136 262,9	+4 669,6
14.	«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	1400000000	645 582,1	630 971,6	-14 610,5
15.	«Цифровое муниципальное образование»	1500000000	143 803,3	145 672,6	+1 869,3
16.	«Архитектура и градостроительство»	1600000000	20 856,5	19 454,0	-1 402,5
17.	«Формирование современной комфортной городской среды»	1700000000	2 617 172,8	2 479 523,6	- 137 649,2
18.	«Строительство объектов социальной инфраструктуры»	1800000000	747 911,2	572 538,4	-175 372,8
	Итого по МП:		12 603 268,7	12 307 311,0	- 295 957,7

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

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 9 337,2 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 10.11.2023 № 1/13)	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	20 776,7	20 605,0	-171,7
Непрограммные расходы - всего	9900000000	52 984,8	62 493,7	+9 508,9
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	27 049,1	30 154,5	+3 105,4
<i>Иные расходы</i>	9900004000	10 435,7	16 839,2	+6 403,5
Итого:	X	73 761,5	83 098,7	+9 337,2

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 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 (6 477 140,6 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.

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