

УТВЕРЖДЕНО
распоряжением
Контрольно-счетной палаты
городского округа Долгопрудный
от «18» декабря 2024 г. № 108

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах экспертизы проекта решения Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 20.12.2023 № 139-нр «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

Основание для проведения экспертизы:

- пункт 1.10 плана работы Контрольно-счетной палаты г. о. Долгопрудный на 2024 год.

Предмет проведения экспертизы:

- проект решения Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 20.12.2023 № 139-нр «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Объект экспертизы:

- администрация городского округа Долгопрудный

Цель проведения экспертизы:

- определение соответствия проекта решения Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 20.12.2023 № 139-нр «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» нормам бюджетного законодательства

Исследуемый период: 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Срок проведения мероприятия: с 17 по 20 декабря 2024 г.

Результаты экспертизы:

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Долгопрудный на проект решения Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 20.12.2023 № 139-нр «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и

деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Положением Контрольно-счетной палаты городского округа Долгопрудный и планом работы на 2024 год.

Проект размещен в средствах массовой информации, а именно, на Интернет-портале администрации городского округа Долгопрудный (<https://dolgoprudny.com/organy-vlasti/soviet-deputatov/informaciya-povetska-proekty/informacionnoe-soobshhenie>), что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьей 36 БК РФ.

Проект решения поступил в Контрольно-счетную палату городского округа Долгопрудный 17.12.2024 согласно письму председателя Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области № 110Исх_СД-76 от 17.12.2024. Вышеуказанный проект решения планируется к рассмотрению на заседании Совета депутатов 28.12.2024.

Проект решения внесен в Совет депутатов городского округа Долгопрудный Московской области с нарушением сроков, установленных статьей 12 Положения о бюджетном процессе в городском округе Долгопрудный, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 17.09.2021 № 69-нр и статьей 76 Регламента Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области, утверждённого решением Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 18.12.2020 № 94-нр.

Экспертиза проекта решения проведена по вопросам обоснованности вносимых изменений в показатели бюджета городского округа Долгопрудный (далее - местный бюджет), утвержденного решением Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 20.12.2023 № 139-нр «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» и соблюдения проекта решения действующему бюджетному законодательству.

Согласно представленному обоснованию необходимости принятия проекта решения, внесение изменений обусловлено изменением доходов, расходов, дефицита бюджета городского округа, перераспределением бюджетных средств.

В соответствии с пунктом 1 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ проектом решения вносятся изменения в основные характеристики местного бюджета на 2024 год и плановый 2025 и 2026 годы.

При подготовке заключения анализировались показатели в сравнении с утвержденным бюджетом (со всеми изменениями).

**Изменение основных характеристик бюджета городского округа
Долгопрудный на 2024 год**

(тыс. руб.)

Основные характеристики	Первоначально утвержденный бюджет (№ 139-нр от 20.12.2023)	Уточненный Бюджет (в редакции №34-нр от 25.11.2024)	Проект решения о бюджете	Темп роста (снижения) к утвержденному бюджету	
				(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5	6
Доходы	6 518 580,8	6 162 700,5	6 079 536,9	- 83 163,6	98,7
Расходы	6 518 580,8	6 554 286,2	6 471 153,0	- 83 133,2	98,7
Дефицит/профицит (-/+)	-	- 391 585,7	- 391 616,1	-30,4	100,01

Проектом решения предлагается утвердить на 2024 год:

- общий объем доходов в сумме 6 079 536,9 тыс. руб. с уменьшением к показателям утвержденного бюджета на 83 163,6 тыс. руб. или на 1,3 %;
- общий объем расходов в сумме 6 471 153,0 тыс. рублей с уменьшением к показателям утвержденного бюджета на 83 133,2 тыс. рублей или на 1,3 %;
- дефицит бюджета в объеме 391 616,1 тыс. рублей с увеличением к показателям утвержденного бюджета на 30,4 тыс. руб.

Дефицит бюджета в представленном проекте составляет 12,7 процента от общего годового объема доходов бюджета городского округа Долгопрудный без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что превышает установленный требованиями статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ уровень на 2,7 процента.

Вместе с тем, превышение объема дефицита находится в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, что соответствует условиям, установленным в пункте 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ, предусматривающим возможность превышения установленных ограничений дефицита местного бюджета (10%).

Предлагаемый к утверждению размер дефицита бюджета городского округа на 2024 год – 391 616,1 тыс. руб. соответствует размеру дефицита, предусмотренному в приложении 5 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Долгопрудный на 2024 год» к проекту решения.

На погашение дефицита бюджета городского округа предлагается направить поступления из источников внутреннего финансирования дефицита в виде: остатков

средств на едином счете бюджета, сложившихся на 31.12.2023 года и привлеченных кредитов от кредитных организаций.

Согласно форме по ОКУД 0503140 «Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств», неиспользованный остаток средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства на конец отчетного периода (на 31.12.2023 года) составляет 291 681,5 тыс. руб.

Изменения по видам доходных источников бюджета городского округа Долгопрудный на 2024 год представлены ниже в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование доходного источника	Решение о бюджете в редакции от 25.11.2024 № 34-нр	Сумма в проекте	Снижение (рост)
Налоговые доходы	2 406 990,0	2 435 627,3	+ 28 637,3
Неналоговые доходы	640 161,2	640 197,2	+ 36,0
Безвозмездные поступления	3 122 665,2	3 010 828,4	- 111 836,8
Дотации	11 828,0	11 828,0	0,0
Субсидии	431 764,5	372 421,1	- 59 343,4
Субвенции	2 535 475,8	2 513 805,0	- 21 670,5
Иные межбюджетные трансферты	143 596,9	112 774,3	- 30 822,6
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	154,0	154,0	0,0
Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	8 340,6	8 340,6	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	- 15 610,5	- 15 610,5	0,0
Всего по доходам:	6 162 700,5	6 079 536,9	- 83 163,6

Проектом предусматривается общее уменьшение доходной части бюджета городского округа относительно утвержденных параметров на 83 163,6 тыс. руб. или на 1,3 процента.

Проектом предлагается уточнить отдельные виды налоговых и неналоговых доходов с учетом динамики поступлений и на основании данных, представленных главными администраторами доходов.

Изменение налоговых и неналоговых доходов относительно утвержденных параметров:

- налоговые доходы увеличиваются на 28 637,3 тыс. руб. за счет налога на доходы физических лиц;

- неналоговые доходы в целом увеличиваются на 36,0 тыс. руб. за счет штрафов, санкций и возмещению ущерба.

Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации в целом уменьшаются на 111 836,8 тыс. руб., из них по видам безвозмездных поступлений:

- субсидии от других бюджетов бюджетной системы уменьшаются на 59 343,4 тыс. руб.;

- субвенции от других бюджетов бюджетной системы уменьшаются на 21 670,5 тыс. руб.;

- иные межбюджетные трансферты от других бюджетов бюджетной системы уменьшаются на 30 822,6 тыс. руб.

Изменение основных характеристик бюджета городского округа

Долгопрудный на 2025 год

(тыс. руб.)

Основные характеристики	Первоначально утвержденный бюджет (№ 139-нр от 20.12.2023)	Уточненный Бюджет (в редакции №34-нр от 25.11.2024)	Проект решения о бюджете	Темп роста (снижения) к утвержденному бюджету	
				(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5	6
доходы	7 446 756,1	6 405 554,9	6 469 309,0	+ 63 754,1	101,0
расходы	7 446 756,1	6 405 554,9	6 469 309,0	+ 63 754,1	101,0
Дефицит/профицит (-/+)	-	-	-	-	-

Проектом решения предлагается утвердить на 2025 год:

- общий объем доходов в сумме 6 469 309,0 тыс. руб. с увеличением к показателям утвержденного бюджета на 63 754,1 тыс. руб. или на 1,0 %;

- общий объем расходов в сумме 6 469 309,0 тыс. руб. с увеличением к показателям утвержденного бюджета на 63 754,1 тыс. руб. или на 1,0 %;

- дефицит бюджета не планируется.

Изменения по видам доходных источников бюджета городского округа Долгопрудный на 2025 год представлены ниже в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование доходного источника	Решение о бюджете в редакции от 25.11.2024 № 34-нр	Сумма в проекте	Снижение (рост)
Налоговые доходы	2 562 551,0	2 562 551,0	0,0
Неналоговые доходы	553 709,2	553 709,2	0,0
Безвозмездные поступления	3 289 294,6	3 353 048,7	+ 63 754,1

Дотации	-	-	-
Субсидии	725 866,0	789 620,1	+ 63 754,1
Субвенции	2 562 611,5	2 562 611,5	0,0
Иные межбюджетные трансферты	817,1	817,1	0,0
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	-	-	-
Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	-	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-	-	-
Всего по доходам:	6 405 554,9	6 469 309,0	+ 63 754,1

Проектом предусматривается общее увеличение доходной части бюджета городского округа относительно утвержденных параметров на 63 754,1 тыс. руб. или на 1,0 процент.

Налоговые и неналоговые доходы не изменяются относительно утвержденных параметров.

Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации в целом увеличиваются на 63 754,1 тыс. руб., из них по видам безвозмездных поступлений:

- дотации не предусматриваются;
- субсидии от других бюджетов бюджетной системы увеличиваются на 63 754,1 тыс. руб.;
- субвенции от других бюджетов бюджетной системы не изменяются;
- иные межбюджетные трансферты от других бюджетов бюджетной системы не изменяются.

Изменение основных характеристик бюджета городского округа

Долгопрудный на 2026 год

(тыс. руб.)

Основные характеристики	Первоначально утвержденный бюджет (№ 139-нр от 20.12.2023)	Уточненный Бюджет (в редакции №34-нр от 25.11.2024)	Проект решения о бюджете	Темп роста (снижения) к утвержденному бюджету	
				(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5	6
Доходы	6 142 305,6	6 415 307,5	6 396 553,4	- 18 754,1	99,7
Расходы	6 142 305,6	6 415 307,5	6 396 553,4	- 18 754,1	99,7
Дефицит/профицит (-/+)	-	-	-	-	-

Проектом предусматривается общее уменьшение доходной и расходной частей бюджета городского округа относительно утвержденных параметров на 18 754,1 тыс. руб. или на 0,3 процента.

Изменения по видам доходных источников бюджета городского округа Долгопрудный на 2026 год не предусматриваются:

(тыс. руб.)

Наименование доходного источника	Решение о бюджете в редакции от 25.11.2024 № 34-нр	Сумма в проекте	Снижение (рост)
Налоговые доходы	2 716 288,6	2 716 288,6	0,0
Неналоговые доходы	534 617,3	534 617,3	0,0
Безвозмездные поступления	3 164 401,6	3 145 647,5	- 18 754,1
Дотации	-	-	-
Субсидии	592 024,0	573 269,9	- 18 754,1
Субвенции	2 572 377,6	2 572 377,6	0,0
Иные межбюджетные трансферты	-	-	-
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	-	-	-
Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	-	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-	-	-
Всего по доходам:	6 415 307,5	6 396 553,4	- 18 754,1

Налоговые и неналоговые доходы не изменяются относительно утвержденных параметров.

Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации в целом уменьшаются на 18 754,1 тыс. руб., из них по видам безвозмездных поступлений:

- субсидии от других бюджетов бюджетной системы уменьшаются на 18 754,1 тыс. руб.;
- субвенции от других бюджетов бюджетной системы не изменяются;
- дотации и иные межбюджетные трансферты от других бюджетов бюджетной системы не предусматриваются.

Анализ изменений расходов бюджета городского округа на 2024 год

Общий объем расходов предлагается утвердить в сумме 6 471 153,0 тыс. рублей

с уменьшением к показателям утвержденного бюджета на 83 133,2 тыс. рублей или на 1,3 %.

Проектом решения вносятся изменения в объемы финансирования 16 муниципальных программ:

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
1	2	3	4
1. «Здравоохранение»	Подпрограмма «Финансовое обеспечение системы организации медицинской помощи»	Расходы на создание условий для оказания медицинской помощи населению на территории городского округа в соответствии с территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи	- 573,9,0
Итого по МП:			- 573,9
2. «Культура и туризм»	Подпрограмма «Развитие музейного дела»	Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - музеи, галереи	- 8,8
		Расходы на сохранение достигнутого уровня заработной платы отдельных категорий работников муниципальных организаций (учреждений) социальной сферы	+ 780,4
	Подпрограмма «Развитие библиотечного дела»	Расходы на сохранение достигнутого уровня заработной платы отдельных категорий работников муниципальных организаций (учреждений) социальной сферы	+ 1 721,5
	Подпрограмма «Развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии»	Расходы на проведение капитального ремонта, текущего ремонта и благоустройство территорий театрально-концертных учреждений культуры	- 58,1
		Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - парк культуры и отдыха (АУ ОДП)	+ 87,5
		Расходы на сохранение достигнутого уровня заработной платы отдельных категорий работников муниципальных организаций (учреждений) социальной сферы	+ 5 960,1
	Подпрограмма «Развитие образования в сфере культуры»	Расходы на проведение капитального ремонта, текущего ремонта организаций дополнительного образования сферы культуры	- 0,4
		Расходы на сохранение достигнутого уровня заработной платы отдельных категорий работников муниципальных организаций (учреждений) социальной сферы	+ 3 491,0

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
	<i>Обеспечивающая подпрограмма</i>	Финансирование мероприятий в сфере культуры	- 462,0
		Расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления	+ 130,0
Итого по МП:			+ 11 641,2
3. «Образование»	<i>Подпрограмма «Общее образование»</i>	Расходы на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность	- 11 061,0
		Расходы на финансовое обеспечение расходов в связи с освобождением семей отдельных категорий граждан от платы, взимаемой за присмотр и уход за ребенком в муниципальных образовательных организациях в Московской области, реализующих программы дошкольного образования	- 548,0
		Расходы на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях	- 7 944,2
		Расходы на выплату пособия педагогическим работникам муниципальных дошкольных и общеобразовательных организаций - молодым специалистам	+ 400,0
		Расходы на организацию питания обучающихся, получающих основное и среднее общее образование, и отдельных категорий обучающихся, получающих начальное общее образование, в муниципальных общеобразовательных организациях	- 147,0
		Расходы на обеспечение питанием отдельных категорий, обучающихся по очной форме обучения в частных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам	- 109,0
		Расходы на выплату компенсаций работникам, привлекаемым к проведению в Московской области государственной итоговой аттестации обучающихся, освоивших	- 1 300,0

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
		образовательные программы основного общего и среднего общего образования, за работу по подготовке и проведению государственной итоговой аттестации	
		Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - общеобразовательные организации, оказывающие услуги дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования	- 15,8
		Расходы на создание и содержание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 7 лет в организациях, осуществляющих присмотр и уход за детьми	- 3 068,0
		Расходы на финансовое обеспечение получения гражданами дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях, дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)	- 3 508,0
		Расходы на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)	- 5 714,0

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
		Расходы на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций Расходы на государственную поддержку частных дошкольных образовательных организаций, частных общеобразовательных организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих образовательную деятельность по основным общеобразовательным программам дошкольного образования, с целью возмещения расходов на присмотр и уход, содержание имущества и арендную плату за использование помещений	- 76,0 - 430,0
	Подпрограмма «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей»	Расходы на сохранение достигнутого уровня заработной платы отдельных категорий работников муниципальных организаций (учреждений) социальной сферы Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - организации дополнительного образования Расходы на внедрение и обеспечение функционирования модели персонифицированного финансирования дополнительного образования детей	+ 2 811,0 - 6 046,0 - 454,0
Итого по МП:			- 37 210,0
4. «Социальная защита населения»	Подпрограмма «Социальная поддержка граждан»	Расходы на оказание мер социальной поддержки и социальной помощи гражданам (Дополнительные меры социальной поддержки доноров, безвозмездно сдающих кровь и (или) ее компоненты) Расходы на оказание мер социальной поддержки и социальной помощи гражданам (Компенсация льгот работникам образования, имеющим место жительства и работающим в микрорайонах Шереметьевский, Хлебниково, Павельцево, пользовавшихся льготой по оплате ЖКХ как житель сельской местности и утративших право на нее в связи с изменением статуса г. Долгопрудного)	- 100,0 - 50,0

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
		Расходы на оказание мер социальной поддержки и социальной помощи гражданам (Дополнительные меры социальной поддержки семей, направленные на повышение рождаемости)	- 200,0
		Расходы на оказание мер социальной поддержки и социальной помощи гражданам	- 100,0
		Расходы на предоставление доплаты за выслугу лет к трудовой пенсии муниципальным служащим за счет средств местного бюджета	+ 356,9
		Иные расходы в области социальной политики	- 287,0
	Подпрограмма «Обеспечение доступности для инвалидов и маломобильных групп населения объектов инфраструктуры и услуг»	Расходы на обеспечение доступности для инвалидов и маломобильных групп населения объектов инфраструктуры (за исключением сфер культуры, образования, спорта)	-68,0
	Подпрограмма «Развитие системы отдыха и оздоровления детей»	Расходы на осуществление мероприятий по обеспечению организации отдыха детей в каникулярное время, включая мероприятия по обеспечению безопасности их жизни и здоровья	- 14,2
Итого по МП:			- 462,3
5. «Спорт»	Подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта»	Расходы на организацию и проведение официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий	- 0,5
	Подпрограмма «Подготовка спортивного резерва»	Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений по подготовке спортивных команд и спортивного резерва	+ 6 500,0
		Расходы на сохранение достигнутого уровня заработной платы отдельных категорий работников муниципальных организаций (учреждений) социальной сферы	+ 178,0
Итого по МП:			+ 6 677,5

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
6. «Жилище»	Подпрограмма «Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»	Расходы на предоставление жилищного сертификата и единовременной социальной выплаты	- 313,0
Итого по МП:			- 313,0
7. «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	Подпрограмма «Профилактика преступлений и иных правонарушений»	Расходы на оборудование и (или) модернизация социально значимых объектов и зданий, находящихся в муниципальной собственности, инженерно-техническими средствами, обеспечивающими контроль доступа или блокирование несанкционированного доступа, контроль и оповещение о возникновении угроз, а также усиление инженерно-технической укрепленности (закупка товаров, работ, услуг)	- 11,0
	Подпрограмма «Обеспечение безопасности населения на водных объектах, расположенных на территории муниципального образования Московской области»	Расходы на осуществление мероприятий по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни и здоровья	- 87,5
Итого по МП:			- 98,5
8. «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»	Подпрограмма «Объекты теплоснабжения, инженерные коммуникации»	Расходы на строительство и реконструкцию объектов теплоснабжения	- 9241,6
		Расходы на реализацию первоочередных мероприятий по капитальному ремонту сетей теплоснабжения	- 61 021,1
		Расходы на капитальный ремонт сетей теплоснабжения на территории муниципальных образований Московской области за счет средств местного бюджета	+ 2 161,1
	Подпрограмма «Реализация полномочий в сфере жилищно-коммунального хозяйства»	Расходы на реализацию отдельных мероприятий муниципальных программ	- 89 000,0
Итого по МП:			- 157 101,6

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
9. «Предпринимательство»	<i>Подпрограмма «Развитие малого и среднего предпринимательства»</i>	Расходы на содействие развитию малого и среднего предпринимательства	- 760,0
Итого по МП:			- 760,0
10. «Управление имуществом и муниципальными финансами»	<i>Подпрограмма «Эффективное управление имуществом комплексом»</i>	Расходы на владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа	- 15 900,0
		Расходы на взносы на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов	+ 4 991,2
		Расходы на выполнение комплексных кадастровых работ и утверждение карты-плана территории	- 100,0
	<i>Обеспечивающая подпрограмма</i>	Расходы на создание муниципальных предприятий (Увеличение уставного фонда МУП «Инженерные сети г. Долгопрудного»)	+ 144 000,0
		Расходы на обеспечение деятельности финансового органа	- 1000,0
		Расходы на обеспечение деятельности администрации	+ 6 701,7
		Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - централизованная бухгалтерия муниципального образования	+ 344,2
		Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - обеспечение деятельности органов местного самоуправления (Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципального казенного учреждения «Технико-эксплуатационного управления»)	+ 3 698,4
		Расходы на организацию профессионального образования и дополнительного профессионального образования выборных должностных лиц местного самоуправления, членов выборных органов местного самоуправления, депутатов представительных органов муниципальных образований,	- 15,5

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
		муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений, организацию подготовки кадров для муниципальной службы	
Итого по МП:			+ 142 720,0
11. «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	<i>Подпрограмма «Развитие системы информирования населения о деятельности органов самоуправления городских округов Московской области, создание доступной современной медиасреды»</i>	Расходы на информирование населения о деятельности, о положении дел на территории муниципального образования, опубликование муниципальных правовых актов, обсуждение проектов муниципальных правовых актов по вопросам местного значения, доведение до сведения жителей муниципального образования официальной информации о социально-экономическом и культурном развитии муниципального образования, о развитии его общественной инфраструктуры и иной официальной информации	- 207,0
	<i>Подпрограмма «Молодежь Подмосковья»</i>	Расходы на организацию и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью в городском округе Долгопрудный	- 66,5
	<i>Обеспечивающая подпрограмма</i>	Расходы на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов	+ 10,1
		Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сфере молодежной политики	- 44,8
Итого по МП:			- 308,2
12. «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	<i>Обеспечивающая подпрограмма</i>	Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сфере дорожного хозяйства	- 243,0
Итого по МП:			- 243,0
13. «Цифровое муниципальное образование»	<i>Подпрограмма «Повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг»</i>	Расходы на организацию деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг	+ 5 118,0
	<i>Подпрограмма «Развитие информационной и технологической</i>	Расходы на развитие информационной инфраструктуры	- 193,6 + 15,8

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
	<i>инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования Московской области»</i>	Расходы на обеспечение организаций дошкольного, начального общего, основного общего и среднего общего образования, находящихся в ведении органов местного самоуправления муниципальных образований Московской области, доступом в информационно-телекоммуникационную сеть «Интернет» за счет средств местного бюджета Расходы на информационную безопасность	- 60,1
	<i>Обеспечивающая подпрограмма</i>	Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг	- 256,0
Итого по МП:			+ 4 624,1
14. «Архитектура и градостроительство»	<i>Подпрограмма «Реализация политики пространственного развития городского округа»</i>	Расходы на ликвидацию самовольных, недостроенных и аварийных объектов на территории муниципального образования	- 1 000,0
Итого по МП:			- 1 000,0
15. «Формирование современной комфортной городской среды»	<i>Подпрограмма «Комфортная городская среда»</i>	Расходы на благоустройство общественных территорий муниципальных образований Московской области (за исключением мероприятий по содержанию территорий)	- 265,2
	<i>Подпрограмма «Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей, в том числе в многоквартирных домах на территории Московской области»</i>	Расходы на устройство и модернизацию контейнерных площадок Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сфере благоустройства	- 10,3 + 3 925,8
Итого по МП:			+ 3 650,3
16. «Строительство объектов социальной инфраструктуры»	<i>Подпрограмма «Строительство (реконструкция) объектов образования»</i>	Расходы на проведение работ по капитальному ремонту зданий региональных (муниципальных) общеобразовательных организаций	- 50 000,0
Итого по МП:			- 50 000,0
ВСЕГО:			- 78 757,4

Исходя из представленного обоснования необходимости принятия проекта решения предлагается в целом уменьшить программные расходы в общей сумме на 78 757,4 тыс. руб. или на 1,2 процента.

Расходы на реализацию муниципальных программ составят 6 425 269,8 тыс. руб. (первоначально расходы были утверждены в общей сумме 6 402 000,9 тыс. руб., уточненный план – 6 504 027,3 тыс. руб.).

Проектом предлагается дополнить статью 6.1 решения следующего содержания: «1. Утвердить объем бюджетных ассигнований, направляемых на увеличение уставного фонда МУП «Инженерные сети г. Долгопрудного» на 2024 год в размере 144 000,0 тыс. рублей.»

Расходы бюджета на увеличение уставного фонда МУП «Инженерные сети г. Долгопрудного» увеличиваются в муниципальной программе «Управление имуществом и муниципальными финансами», что не противоречит требованиям действующего законодательства.

Согласно представленному обоснованию необходимости принятия проекта предлагается уменьшить в целом непрограммные расходы на общую сумму 4 375,8 тыс. руб., из них:

- а) на содержание председателя представительного органа местного самоуправления увеличить на сумму 170,0 тыс. руб.;
- б) на оплату исполнительных листов, судебных издержек увеличить на сумму 1 011,3 тыс. руб.;
- в) на содержание представительного органа муниципального образования уменьшить на сумму 170,0 тыс. руб.;
- г) на обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты уменьшить на 1 862,7 тыс. руб.;
- д) на реализацию государственных (муниципальных) функций уменьшить на 3 524,4 тыс. руб.

Обращаем внимание, расходы на оплату исполнительных листов, судебных издержек имеют признаки неэффективного использования бюджетных средств.

Источником покрытия дефицита бюджета на 2024 год предусматриваются поступления из источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Долгопрудный (снижение остатков средств на едином счете бюджета, а также привлечение кредита от кредитной организации в сумме 180 000,0 тыс. руб.)

Анализ изменений расходов бюджета городского округа на 2025 год

Общий объем расходов бюджета городского округа Долгопрудный на 2025 год предлагается установить в сумме 6 469 309,0 тыс. рублей с увеличением на 63 754,1

тыс. руб. или на 1,0 % относительно показателей утвержденного бюджета, в связи с увеличением расходов за счет средств бюджета Московской области. Предлагается перераспределение расходов между муниципальными программами.

Проектом решения вносятся изменения в объемы финансирования 2 муниципальных программ:

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
1	2	3	4
1. «Строительство объектов социальной инфраструктуры»	<i>Подпрограмма «Строительство (реконструкция) объектов образования»</i>	Расходы на проведение работ по капитальному ремонту зданий региональных (муниципальных) общеобразовательных организаций	+ 50 000,0
Итого по МП:			+ 50 000,0
2. «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»	<i>Подпрограмма «Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в Московской области, признанного таковым после 1 января 2017 года»</i>	Расходы на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, признанного таковым после 1 января 2017 года	+ 25 309,2
Итого по МП:			+ 25 309,2
ВСЕГО:			+ 75 309,2

Исходя из представленного обоснования необходимости принятия проекта решения предлагается увеличить программные расходы в общей сумме на 75 309,2 тыс. руб. в основном за счет межбюджетных трансфертов из бюджета субъекта.

Расходы на реализацию муниципальных программ составят 6 282 761,0 тыс. руб. (первоначально расходы были утверждены в общей сумме 7 336 057,4 тыс. руб., уточненный план – 6 207 451,9 тыс. руб.), что на 75 309,1 тыс. руб. или на 1,2% больше относительно утвержденных параметров (уточненный план).

В непрограммных расходах на 2025 год предлагается уменьшить объем зарезервированных бюджетных средств для реализации государственных (муниципальных) функций, подлежащие перераспределению в ходе исполнения бюджета в целях финансового обеспечения целевых расходов бюджета городского округа на сумму 11 555,1 тыс. руб., предусмотренные по коду бюджетной классификации 906 01 13 9900000100 870.

Дефицит бюджета в 2025 году не планируется, бюджет сбалансирован, что соответствует статье 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Анализ изменений расходов бюджета городского округа на 2026 год

Общий объем расходов бюджета городского округа Долгопрудный на 2026 год предлагается установить в сумме 6 396 553,4 тыс. рублей с уменьшением на 18 754,1 тыс. руб. или на 0,3% относительно показателей утвержденного бюджета, в связи с увеличением расходов за счет средств бюджета Московской области. Предлагается перераспределение расходов между муниципальными программами.

Проектом решения вносятся изменения в объемы финансирования одной муниципальной программы:

Наименование программы	Наименование подпрограммы	Наименование мероприятия	Отклонение тыс. руб. (+/-)
1	2	3	4
1. «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»	<i>Подпрограмма «Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в Московской области, признанного таковым после 1 января 2017 года»</i>	Расходы на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, признанного таковым после 1 января 2017 года	- 25 309,2
Итого по МП:			- 25 309,2
ВСЕГО:			- 25 309,2

Исходя из представленного обоснования необходимости принятия проекта решения предлагается уменьшить программные расходы в общей сумме на 25 309,2 тыс. руб. за счет межбюджетных трансфертов из бюджета субъекта и перераспределения средств бюджета городского округа.

Расходы на реализацию муниципальных программ составят 6 048 996,3 тыс. руб. (первоначально расходы были утверждены в общей сумме 5 590 232,3 тыс. руб., уточненный план – 6 074 305,5 тыс. руб.), что на 25 309,2 тыс. руб. или на 0,4% меньше относительно утвержденных (уточненный план).

В непрограммных расходах на 2026 год предлагается увеличить объем зарезервированных бюджетных средств для реализации государственных (муниципальных) функций, подлежащие перераспределению в ходе исполнения бюджета в целях финансового обеспечения целевых расходов бюджета городского округа на сумму 6 555,1 тыс. руб., предусмотренные по коду бюджетной классификации 906 01 13 9900000100 870.

Дефицит бюджета в 2026 году не планируется, бюджет сбалансирован, что соответствует статье 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Выводы:

1. Проектом решения планируется изменение основных характеристик бюджета городского округа Долгопрудный на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы, к которым в соответствии с п.1 ст.184.1 БК РФ относятся общий объем доходов, общий объем расходов и дефицит бюджета.

2. Общие объемы доходов и расходов бюджета городского округа Долгопрудный, предусмотренные в текстовой части проекта, соответствуют объемам доходов и расходов, отраженным в соответствующих приложениях к проекту.

3. Доходная часть бюджета городского округа на 2024 год в целом уменьшаются на 83 163,6 тыс. руб. (1,3%), расходная часть бюджета городского округа на 2024 год уменьшается в целом на сумму 83 133,2 тыс. руб. (1,3%), в основном за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области.

4. На 2024 год проектом решения вносятся изменения в объемы финансирования 16 муниципальных программ. Расходы на реализацию муниципальных программ в целом уменьшатся на общую сумму 78 757,5 тыс. руб. или на 1,2 процента.

5. В целом уменьшатся непрограммные расходы на общую сумму на 4 375,8 тыс. руб., в основном за счет уменьшения расходов на реализацию государственных (муниципальных) функций на сумму 3 524,4 тыс. руб.

6. Дефицит бюджета на 2024 год предусматривается в сумме 391 616,1 тыс. руб., который не противоречит требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ. Источником покрытия дефицита бюджета на 2024 год предусматриваются снижение остатков средств на едином счете бюджета и привлечение коммерческого кредита.

7. Параметры бюджета городского округа (доходы и расходы) на 2025 год увеличиваются на сумму 63 754,1 тыс. руб. или на 1,0% относительно утвержденных показателей за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области и перераспределения средств бюджета городского округа.

8. Параметры бюджета городского округа на 2026 год уменьшаются на 18 754,1 тыс. руб. или на 0,3 процента относительно утвержденных параметров за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области и перераспределения средств бюджета городского округа.

9. Дефицит бюджета в плановом периоде не планируется, что соответствует требованиям статьи 33 БК РФ.

10. Предлагается перераспределение расходов между муниципальными программами.

11. Проектом предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований, направляемых на увеличение уставного фонда МУП «Инженерные сети г. Долгопрудного» на 2024 год в размере 144 000,0 тыс. рублей.

12. Изменения, вносимые проектом решения в бюджет городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы, не противоречат нормам действующего бюджетного законодательства.

Предложения:

1. Контрольно-счетная палата предлагает принять проект решения к рассмотрению с учетом предложений, изложенных в заключении.

Заместитель председателя



С.А. Рыжова