

УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетной палаты
Наро-Фоминского городского округа

 Е.М. Синенко

«14» ноября 2023 года

Заключение

**на проект решения Совета депутатов Наро-Фоминского городского округа
«О внесении изменений в решение Совета депутатов Наро-Фоминского
городского округа от 13.12.2022 № 4/7 «О бюджете Наро-Фоминского городского
округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

В Контрольно-счетную палату Наро-Фоминского городского округа от Финансового управления Администрации Наро-Фоминского городского округа в 16 часов 16 мин 13 ноября 2023 года на электронную почту поступил проект решения Совета депутатов Наро-Фоминского городского округа «О внесении изменений в решение Совета депутатов Наро-Фоминского городского округа от 13.12.2022 № 4/7 «О бюджете Наро-Фоминского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» для проведения финансово-экономической экспертизы.

Установлено следующее.

Решением Совета депутатов Наро-Фоминского городского округа от 12.09.2023 № 3/20 плановые назначения на 2023 год утверждены:

- по доходам в сумме 11 236 779 тыс. рублей, по расходам в сумме 11 789 308 тыс. рублей с дефицитом в сумме 552 529 тыс. рублей.

В представленном проекте решения изменяются основные характеристики бюджета Наро-Фоминского городского округа на 2023-2025 годов: доходы и расходы.

1. Доходная часть бюджета на 2023 год увеличивается в целом на 361 635 тыс. рублей, в том числе:

за счет неналоговых доходов на общую сумму 204 473 тыс. рублей:

- уменьшения доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, - на 26 098 тыс. рублей;

- уменьшения платежей при пользовании природными ресурсами – на 6 235 тыс. рублей;

- увеличения доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – на 7 107 тыс. рублей;

- увеличения доходов от продажи материальных и нематериальных активов – на 220 231 тыс. рублей;

- увеличения поступлений от штрафов, санкций, возмещения ущерба - на 9 377 тыс. рублей;

- увеличения прочих неналоговых доходов – на 91 тыс. рублей.

за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области на 157 162 тыс. рублей:

- увеличения субвенций – на 116 762 тыс. рублей;
- увеличения субсидий – на 40 400 тыс. рублей.

2. Расходная часть бюджета на 2023 год увеличиваются в целом на **361 635 тыс. рублей**, в том числе:

- за счет межбюджетных трансфертов на 157 162 тыс. рублей;
- за счет средств местного бюджета на 204 473 тыс. рублей.

Расходы бюджета увеличиваются по разделам:

- 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на сумму 1 426 тыс. рублей;
- 04 «Национальная экономика» - на сумму 138 314 тыс. рублей;
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на сумму 133 297 тыс. рублей;
- 07 «Образование» - на сумму 115 872 тыс. рублей;
- 08 «Культура» - на сумму 11 422 тыс. рублей;
- 11 «Физическая культура и спорт» - на сумму 6 910 тыс. рублей.

Уменьшаются по разделам:

- 01 «Общегосударственные вопросы» - на сумму 36 323 тыс. рублей;
- 02 «Национальная оборона» - на сумму 8 тыс. рублей;
- 06 «Охрана окружающей среды» - на сумму 2 425 тыс. рублей;
- 10 «Социальная политика» - на сумму 6 851 тыс. рублей;

По разделам 12 «Средства массовой информации» и 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга бюджетные ассигнования не изменяются.

Расходы на реализацию программных мероприятий увеличиваются в целом на 398 648 тыс. рублей, в том числе:

Увеличиваются по 11 муниципальным программам:

- «Культура и туризм» - на 2 803 тыс. рублей;
 - «Образование» - на 109 918 тыс. рублей;
 - «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» - на 2 184 тыс. рублей;
 - «Управление имуществом и муниципальными финансами» – на 8 182 тыс. рублей;
 - «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» - на 20 596 тыс. рублей;
 - «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» - на 130 807 тыс. рублей;
 - «Цифровое муниципальное образование» - на 8 791 тыс. рублей;
 - «Архитектура и градостроительство» - на 150 тыс. рублей;
 - «Формирование современной комфортной городской среды» – на 123 808 тыс. рублей;
 - «Строительство объектов социальной инфраструктуры» - на 2 249 тыс. рублей;
 - «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» - на 285 тыс. рублей.
- Уменьшаются по 6 муниципальным программам:
- «Здравоохранение» - на 200 тыс. рублей;

- «Социальная защита населения» - на 227 тыс. рублей;
- «Спорт» - на 1 910 тыс. рублей;
- «Развитие сельского хозяйства» - на 38 тыс. рублей;
- «Экология и окружающая среда» - на 8 131 тыс. рублей;
- «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» - на 618 тыс. рублей.

По муниципальным программам «Жилище» и «Предпринимательство» объемы финансирования не изменяются.

В итоге бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий 19 муниципальных программ предлагаются к утверждению в общей сумме 12 006 293 тыс. рублей.

Расходы на непрограммные мероприятия уменьшаются в целом на 37 013 тыс. рублей, в том числе: увеличиваются расходы на оплату исполнительных листов, судебных издержек на 3 492 тыс. рублей и уменьшаются расходы на обеспечение деятельности Совета депутатов и Контрольно-счетной палаты на 345 тыс. рублей, резервные средства на 25 260 тыс. рублей, резервный фонд на 14 900 тыс. рублей. В итоге бюджетные ассигнования на непрограммные направления деятельности предлагаются к утверждению в сумме 144 650 тыс. рублей.

Изменяются бюджетные ассигнования всем главным распорядителям бюджетных средств, в том числе:

Увеличиваются:

- Комитету по жилищно-коммунальному хозяйству и дорожной деятельности – на 11 693 тыс. рублей;
- Управлению по образованию – на 135 396 тыс. рублей;
- Комитету по культуре, спорту и работе с молодежью – на 74 854 тыс. рублей;
- Комитету по управлению имуществом – на 12 746 тыс. рублей;
- Территориальному управлению Апрелевка – на 57 362 тыс. рублей;
- Территориальному управлению Верея – на 22 237 тыс. рублей;
- Территориальному управлению Волченки – на 450 тыс. рублей;
- Территориальному управлению Калининск – на 11 861 тыс. рублей;
- Территориальному управлению Наро-Фоминск – на 104 649 тыс. рублей;
- Территориальному управлению Селятино – на 2 462 тыс. рублей;
- Территориальному управлению Таширово – на 1 190 тыс. рублей.

Уменьшаются:

- Администрации Наро-Фоминского городского округа – на 53 168 тыс. рублей;
- Комитету градостроительства – на 16 040 тыс. рублей;
- Финансовому управлению – на 572 тыс. рублей;
- Совету депутатов Наро-Фоминского городского округа – на 245 тыс. рублей;
- Контрольно-счетной палате – на 100 тыс. рублей;
- Территориальному управлению Атепцево – на 2 770 тыс. рублей;
- Территориальному управлению Веселево – на 373 тыс. рублей.

3. Дефицит бюджета на 2023 год не изменяется, изменяются источники финансирования дефицита:

- уменьшается планируемый объем привлечения городскими округами кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации на 376 200 тыс. рублей и утверждается в сумме 408 732 тыс. рублей;

- уменьшается планируемый объем погашения бюджетами городских округов кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации на 376 200 тыс. рублей и утверждается в сумме 284 330 тыс. рублей.

4. Доходы и расходы бюджета на 2024 год уменьшаются за счет изменения субсидий из бюджета Московской области на общую сумму 45 791 тыс. рублей. Дефицит бюджета не изменяется.

5. Доходы и расходы бюджета на 2025 год увеличиваются за счет субсидий из бюджета Московской области на общую сумму 94 817 тыс. рублей. Дефицит бюджета не изменяется.

В связи с изменением объема расходов бюджета вносятся соответствующие изменения в текстовую часть решения о бюджете:

- пункт 8 – размер резервного фонда Администрации на 2023 год уменьшается на 14 900 тыс. рублей и предлагается к утверждению в сумме 100 тыс. рублей;

- пункт 9 - объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2023 год увеличивается и предлагается к утверждению в сумме 875 292 тыс. рублей;

- пункт 12 – расходы на организацию отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков на 2023 год предлагаются к утверждению в сумме 32 823 тыс. рублей;

- пункт 22 – предельный объем заимствований устанавливается в течение 2023 года в сумме 593 062 тыс. рублей, 2025 года в сумме 376 200 тыс. рублей;

- пункт 23 – объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга предлагается к утверждению на 2024 год в размере 7 098 тыс. рублей.

- пункт 30.1 – объем субсидии в целях финансового возмещения части затрат в связи с оказанием услуг теплоснабжения в 2023 году МУП «Теплосеть» увеличивается на 4 300 тыс. рублей и утверждается в сумме 124 300 тыс. рублей.

Таким образом, проектом решения о бюджете предлагаются к утверждению основные характеристики бюджета:

общий объем доходов бюджета на 2023 год в сумме 11 598 414 тыс. рублей, объем расходов бюджета в сумме 12 150 943 тыс. рублей, дефицит бюджета в сумме 552 529 тыс. рублей;

общий объем доходов бюджета на 2024 год в сумме 11 664 257 тыс. рублей, общий объем расходов бюджета в сумме 10 664 257 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 125 515 тыс. рублей, без дефицита;

общий объем доходов бюджета на 2025 год в сумме 9 783 374 тыс. рублей, общий объем расходов бюджета в сумме 9 783 374 тыс. рублей, том числе условно утвержденные расходы в сумме 241 437 тыс. рублей, без дефицита.

Соответствующие изменения внесены в приложения № 1-8,10-13 1-8, 10-14 к решению Совета депутатов от 13.12.2022 № 4/7 и отражены в приложениях № 1-13 к настоящему проекту решения.

Выводы:

1. Планируемая корректировка основных характеристик бюджета Наро-Фоминского городского округа на 2023-2025 годы не нарушает требований бюджетного законодательства Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе в Наро-Фоминском городском округе.

2. Указанные изменения достоверно отражены в представленном проекте решения Совета депутатов Наро-Фоминского городского округа «О внесении изменений в решение Совета депутатов от 13.12.2022 № 4/7 «О бюджете Наро-Фоминского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Предложения (рекомендации):

1. Проект решения Совета депутатов Наро-Фоминского городского округа «О внесении изменений в решение Совета депутатов Наро-Фоминского городского округа от 13.12.2022 № 4/7 «О бюджете Наро-Фоминского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» рекомендован к рассмотрению Советом депутатов Наро-Фоминского городского округа в установленном порядке.

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Наро-Фоминского городского округа



Н.В. Формальнова

Главный аналитик Контрольно-счетной палаты
Наро-Фоминского городского округа



З.Н. Тимошина