



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ОДИНЦОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

Маршала Бирюзова ул., д. 5, г. Одинцово,
Московская область, 143000

Тел./факс: 8 (495) 593-27-41, e-mail: krkomr@yandex.ru

ОГРН 1075032009359 ИНН/КПП 5032170808/503201001

27 МАР 2024 № 242
На № _____ от _____

Заместителю Главы Администрации –
начальнику Финансово-казначейского
управления Администрации
Одинцовского городского округа
Московской области

Тарасовой Л.В.

Уважаемая Людмила Владимировна!

В соответствии с п. 3.4 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа Московской области на 2024 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа от 26.12.2023 № 162 (с изменениями и дополнениями), направляем в Ваш адрес заключение по результатам экспертизы проекта решения Совета депутатов Одинцовского городского округа Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов Одинцовского городского округа Московской области от 15.12.2023 № 2/52 «О бюджете Одинцовского городского округа Московской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» на 7 листах.

Председатель
Контрольно-счетной палаты

Н. А. Ермолаев

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ОДИНЦОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета депутатов Одинцовского городского округа Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов Одинцовского городского округа Московской области от 15.12.2023 № 2/52 «О бюджете Одинцовского городского округа Московской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

г. Одинцово

27.03.2024

Основание для проведения экспертизы: п. 3.4 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа на 2024 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа от 26.12.2023 № 162 (с изменениями и дополнениями), распоряжение Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа от 26.03.2024 № 73.

Цель экспертизы: оценка обоснованности вносимых изменений в проект решения Совета депутатов Одинцовского городского округа Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов Одинцовского городского округа Московской области от 15.12.2023 № 2/52 «О бюджете Одинцовского городского округа Московской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект решения) и соблюдения норм действующего бюджетного законодательства.

Предмет экспертизы: проект решения с приложениями.

Сроки проведения экспертизы: с 26 по 27 марта 2024 года.

Экспертиза проекта решения осуществлялась на основании Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта вносимых изменений в бюджет Одинцовского городского округа на текущий финансовый год и плановый период», утвержденного Приказом Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа от 30.11.2023 № 29, с учетом Положения о бюджетном процессе в Одинцовском городском округе Московской области.

Одновременно с проектом решения представлена пояснительная записка, содержащая пояснения по предлагаемым изменениям. Иных документов и материалов, содержащих более подробное обоснование, в том числе финансово-экономическое, предлагаемых изменений доходов и расходов бюджета Одинцовского городского округа, с проектом решения не представлено.

Экспертиза проводилась по представленным Финансово-казначейским управлением Администрации Одинцовского городского округа в

Контрольно-счетную палату документам.

Основные характеристики бюджета Одинцовского городского округа

Представленным проектом решения предлагается изменить основные характеристики бюджета муниципального образования, утвержденные решением Совета депутатов Одинцовского городского округа Московской области от 15.12.2023 № 2/52 «О бюджете Одинцовского городского округа Московской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», к которым в соответствии с п. 1 ст. 184.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации относятся общий объем доходов, общий объем расходов и дефицит (профицит) бюджета.

Проектом решения предусмотрено в 2024 году увеличение доходной части бюджета на 2 109 655,643 тыс. руб. и расходной части бюджета на 3 054 719,582 тыс. руб.

Проектом решения вносятся изменения в приложения №№ 1-7 к решению Совета депутатов Одинцовского городского округа Московской области от 15.12.2023 № 2/52 «О бюджете Одинцовского городского округа Московской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Согласно пояснительной записке изменения, вносимые в проект решения Совета депутатов Одинцовского городского округа Московской области от 15.12.2023 № 2/52 «О бюджете Одинцовского городского округа Московской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», обусловлены необходимостью уточнения плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам, безвозмездным поступлениям, изменением (уменьшением, увеличением) расходной части бюджета.

Изменение доходной части бюджета Одинцовского городского округа

Рассматриваемый проект решения предполагает в целом увеличение доходной части бюджета Одинцовского городского округа Московской области в 2024 году на 2 109 655,643 тыс. руб., в том числе:

Налоговые и неналоговые доходы увеличены на 359 002,000 тыс. руб. исходя из факта поступления отдельных доходных источников и ожидаемого поступления доходов в бюджет округа в 2024 году, в том числе по следующим доходным источникам:

- 325 409,000 тыс. руб. – доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов;
- 14 419,000 тыс. руб. - дебиторская задолженность прошлых лет;
- 9 554 ,000 тыс. руб. - штрафы, санкции, возмещение ущерба;
- 9 079,000 тыс. руб. – плата за предоставление места для создания семейного (родового) захоронения;
- 436,000 тыс. руб. – прочие неналоговые доходы;
- 105,000 тыс. руб. – государственная пошлина за выдачу разрешения на размещение рекламной конструкции.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации увеличены на 1 764 864,186 тыс. руб. в соответствии с нормативными правовыми актами Московской области, уведомлениями, соглашениями.

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций увеличены на 1 628,000 тыс. руб. за счет возврата средств субсидии на выполнение муниципального задания по решениям муниципальных учреждений и органов муниципального контроля.

Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет предусмотрены в сумме 25 986,195 тыс. руб.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, составил «-» 41 824,738 тыс. руб.

С учетом внесенных изменений доходная часть бюджета округа на 2024 год составила 36 700 559,527 тыс. руб.

Доходы бюджета округа на 2025 год уменьшены на 43 416,332 тыс. руб., и составили 32 000 624,018 тыс. руб.; на 2026 год – увеличены на 341 834,008 тыс. руб. и составили 32 666 789,734 тыс. руб., что связано с изменением объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с государственными программами Московской области.

Изменение расходной части бюджета Одинцовского городского округа

Расходная часть бюджета Одинцовского городского округа на 2024 год увеличена в целом на 3 054 719,582 тыс. руб., в том числе:

- за счет средств вышестоящих бюджетов на 1 867 368,059 тыс. руб., из них 102 503,873 тыс. руб. за счет остатков дотаций из областного бюджета на начало текущего года и возврата «возвратов» областных средств;
- за счет средств бюджета округа на 1 187 351,523 тыс. руб.

С учетом изменений расходы бюджета на 2024 год составили 39 513 923,809 тыс. руб.

Расходная часть бюджета на 2025 год увеличена на 192 803,637 тыс. руб. и составила 29 510 624,018 тыс. руб.; на 2026 год увеличена на 582 826,829 тыс. руб. и составила 28 282 789,734 тыс. руб.

Таблица № 1 «Изменение расходной части бюджета Одинцовского городского округа в рамках муниципальных программ в 2024 году», тыс. руб.

№ п/п	Наименование муниципальной программы	РСД о бюжете ОГО на 2024 год	С учетом изменений, согласно проекту решения	Изменение +/-
1	Культура и туризм	1 559 483,761	1 581 929,007	+22 445,246
2	Образование	13 085 003,950	12 200 834,937	-884 169,013
3	Социальная защита населения	225 339,440	244 542,119	+19 202,679

4	Спорт	894 165,000	995 397,000	+101 232,000
5	Развитие сельского хозяйства	16 491,000	16 491,000	0
6	Экология и окружающая среда	140 244,690	144 781,920	+4 537,230
7	Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения	472 977,558	536 141,967	+63 164,409
8	Жилище	182 157,000	182 157,000	0
9	Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности	2 281 287,421	3 089 674,392	+808 386,971
10	Предпринимательство	23 400,000	43 400,000	+20 000,000
11	Управление имуществом и муниципальными финансами	3 406 544,583	3 382 878,225	-23 666,358
12	Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики	164 463,200	170 999,200	+6 536,000
13	Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса	2 076 139,623	2 735 347,164	+659 207,541
14	Цифровое муниципальное образование	465 113,297	465 518,297	+405,000
15	Архитектура и градостроительство	15 000,000	15 954,150	+954,150
16	Формирование современной комфортной городской среды	5 902 855,603	6 377 741,980	+474 886,378
17	Строительство объектов социальной инфраструктуры	4 783 705,548	6 836 149,394	+2 052 443,846
18	Переселение граждан из аварийного жилищного фонда	34 889,752	38 133,532	+3 243,779
	Итого по программам	35 729 261,427	39 058 071,284	+3 328 809,857
	Непрограммные расходы	729 942,800	455 852,524	-274 090,276
	Всего	36 459 204,227	39 513 923,809	+3 054 719,582

Проектом решения предлагается внести изменения в объем финансирования 16 муниципальных программ из 18.

Наиболее значительные изменения в объеме финансирования предлагаются по следующим муниципальным программам:

– уменьшение по МП «Образование» на 884 169,013 тыс. руб. или на 6,76 %;

– увеличение по МП «Формирование современной комфортной городской среды» на 474 886,378 тыс. руб. или на 8,04 %.

– увеличение по МП «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 659 207,541 тыс. руб. или на 31,75 %;

– увеличение по МП «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 808 386,971 тыс. руб. или на 35,43 %.

– увеличение по МП «Строительство объектов социальной инфраструктуры» на 2 052 443,846 тыс. руб. или на 42,90 %.

Расходы на непрограммные мероприятия в 2024 году в целом уменьшены на 274 090,276 тыс. руб. за счет средств бюджета округа, в том

числе расходы уменьшены на 306 000,000 тыс. руб. по резервным средствам на обеспечение участия в государственных программах Московской области, муниципальных программах и непрограммных мероприятиях и увеличены на 31 909,724 тыс. руб. на оплату исполнительных листов, штрафов и иных платежей.

Подробная информация по изменению расходной части бюджета в рамках муниципальных программ отражена в пояснительной записке Финансово-казначейского управления Администрации Одинцовского городского округа к проекту решения Совета депутатов Одинцовского городского округа «О внесении изменений в решение Совета депутатов Одинцовского городского округа Московской области от 15.12.2023 № 2/52 «О бюджете Одинцовского городского округа Московской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

Изменение дефицита бюджета округа

Проектом решения предусмотрено:

- в 2024 году увеличение доходной части бюджета на 2 109 655,643 тыс. руб. и расходной части бюджета на 3 054 719,582 тыс. руб.
- в 2025 году уменьшение доходной части на 43 416,332 тыс. руб., увеличение расходной части бюджета на 192 803,637 тыс. руб.;
- в 2026 году увеличение доходной части на 341 834,008 тыс. руб., увеличение расходной части на 582 826,829 тыс. руб.

В результате предлагаемых изменений размер дефицита бюджета Одинцовского городского округа в 2024 году увеличится на 945 064,281 тыс. руб. и составит 2 813 364,281 тыс. руб.

Профицит бюджета уменьшится в 2025 году на сумму 236 000,000 тыс. руб. и составит 2 490 000,000 тыс. руб., в 2026 году – на сумму 241 000,000 тыс. руб. и составит 4 384 000,000 тыс. руб.

Погашение дефицита бюджета Одинцовского городского округа в 2024 году планируется за счет:

- кредитов, полученных от кредитных организаций в валюте Российской Федерации, в сумме 2 165 000,000 тыс. руб. (привлечение городским округом кредитов от кредитных организаций 4 758 000,000 тыс. руб. и погашение городским округом кредитов от кредитных организаций на 2 593 000,000 тыс. руб.);
- бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы в сумме (-) 260 700,000 тыс. руб. (привлечение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ 2 882 000,000 тыс. руб. и погашение бюджетами городских округов кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ на 3 142 700,000 тыс. руб.);
- изменения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в сумме 909 064,281 тыс. руб.;

При формировании бюджета соблюдены требования к формированию дефицита бюджета, определенные ст.92.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Муниципальный долг Одинцовского городского округа

Проектом решения о бюджете предусмотрено:

- уменьшение верхнего предела муниципального внутреннего долга Одинцовского городского округа на 01 января 2025 года на 874 000,000 тыс. руб., на 01 января 2026 года на 874 000,000 тыс. руб.;
- увеличение предельного объема муниципальных внутренних заимствований 2024 года на 3 973 000,000 тыс. руб.;
- увеличение объема расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга в 2025 году на 78 600,000 тыс. руб.

В результате внесения изменений и дополнений в решение Совета депутатов Одинцовского городского округа Московской области от 15.12.2023 № 2/52 «О бюджете Одинцовского городского округа Московской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»:

1) верхний предел муниципального внутреннего долга Одинцовского городского округа на 01 января 2025 года составит 4 799 300,000 тыс. руб., на 01 января 2026 года – 3 061 600,000 тыс. руб.

2) предельный объем муниципальных внутренних заимствований Одинцовского городского округа 2024 года составит 7 640 000,000 тыс. руб.

3) объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга Одинцовского городского округа в 2025 году составит 526 213,000 тыс. руб.

Выводы и предложения

1. Согласно пояснительной записке изменения, вносимые в проект решения Совета депутатов Одинцовского городского округа Московской области от 15.12.2023 № 2/52 «О бюджете Одинцовского городского округа Московской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» обусловлены необходимостью уточнения плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам, безвозмездным поступлениям, изменением (уменьшением, увеличением) расходной части бюджета.

2. В результате внесения изменений и дополнений в решение Совета депутатов Одинцовского городского округа Московской области от 15.12.2023 № 2/52 «О бюджете Одинцовского городского округа Московской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» доходы бюджета округа на 2024 год составят 36 700 559,527 тыс. руб., расходы – 39 513 923,809 тыс. руб., дефицит – 2 813 364,281 тыс. руб.

3. В результате предлагаемых изменений доходы бюджета Одинцовского городского округа Московской области на 2025 год составят 32 000 624,018 тыс. руб., на 2026 год – 32 666 789,734 тыс. руб., расходы бюджета (включая условно утвержденные) на 2025 год составят 29 510 624,018 тыс. руб., на 2026 год – 28 282 789,734 тыс. руб., профицит

бюджета на 2025 год составит 2 490 000,000 тыс. руб., на 2026 год составит 4 384 000,000 тыс. руб.

4. Контрольно-счетная палата Одинцовского городского округа Московской области считает возможным внести предложенный проект решения Совета депутатов Одинцовского городского округа Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов Одинцовского городского округа Московской области от 15.12.2023 № 2/52 «О бюджете Одинцовского городского округа Московской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» на рассмотрение Совета депутатов Одинцовского городского округа.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты



О.А. Шеленок