



Контрольно-счетная палата городского округа Котельники Московской области

ул. Новая, д.14, г. Котельники,
Московская область, 140054

тел. 8(495)550-82-75
факс 8(495)550-82-75
e-mail: kso_kotelniki@mail.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 3

на проект Решения Совета депутатов городского округа Котельники Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 13.12.2022 № 7/57 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

от «20» марта 2023 года

Основание для проведения экспертизы: Распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты от 13.03.2023 № 11 «О проведении финансово-экономической экспертизы», п. 3.1 раздела 3 «Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств городского округа Котельники Московской области» Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Котельники Московской области на 2023 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 19.12.2022 № 76.

Предмет экспертизы: Проект Решения Совета депутатов городского округа Котельники Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 13.12.2022 № 7/57 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Объект экспертизы: Администрация городского округа Котельники Московской области.

Срок проведения экспертизы: с 14.03.2023 по 20.03.2023.

Цель (цели) экспертизы: Определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в решение «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Исследуемый период: 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Котельники Московской области на проект Решения Совета депутатов городского округа Котельники Московской области «О внесении изменений в решение Совета

депутатов городского округа Котельники Московской области от 13.12.2022 № 7/57 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Положением «О бюджетном процессе в городском округе Котельники», утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 22.09.2021 № 1/33 (в ред. решения от 20.12.2022 № 1/58) (далее - Положение о бюджетном процессе в городском округе Котельники), Положением «О Контрольно-счетной палате городского округа Котельники Московской области», утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 04.12.2013 № 575/79 (в ред. решений от 25.02.2015 № 4/9, от 28.10.2015 № 14/20, от 21.06.2022 № 4/47), Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение финансово-экономической экспертизы», утвержденным распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 27.12.2019 № 116.

Представленным на экспертизу проектом Решения Совета депутатов городского округа Котельники Московской области (далее - проект решения), предлагается внести изменения и дополнения в бюджет городского округа Котельники, утвержденный Решением Совета депутатов городского округа Котельники от 13.12.2022 № 7/57 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Согласно проекту решения, изменения основных параметров бюджета планируется только на текущий 2023 год.

➤ *2023 год:*

- общий объем доходов бюджета городского округа в сумме 4071593,98 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 2768843,98 тыс. руб.;

- общий объем расходов бюджета городского округа в сумме 4368823,33 тыс. руб.;

- дефицит бюджета определен в сумме 297229,35 тыс. руб. или 22,8% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В соответствии с ч. 3 ст. 92.1 БК РФ дефицит бюджета городского округа Котельники на 2023 год превысит установленные ограничения (10%), в связи с утверждением в составе источников финансирования дефицита местного бюджета сумм снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Основные параметры бюджета на плановый период 2024 и 2025 годов останутся неизменными по отношению к показателям, утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Котельники от 21.02.2023 № 7/61 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 13.12.2022 № 7/57 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»».

Основные характеристики бюджета городского округа на 2023 год

Таблица 1
(тыс. руб.)

Наименование	Первоначальные бюджетные назначения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 21.03.2023)	Предлагаемый проект решения	Отклонения			
				проекта решения от первоначального бюджета		проекта решения от утвержденного бюджета	
				сумма (гр.4- гр.2)	% (гр4/гр2 *100)	сумма (гр.4- гр.3)	% (гр4/гр3 *100)
1	2	3	4	5	6	7	8
доходы	4046683,32	4028498,66	4071593,98	24910,66	100,6	43095,32	101,1
расходы	4175211,33	4325728,01	4368823,33	193612,00	104,6	43095,32	101,0
дефицит(-)	-128528,01	-297229,35	-297229,35	-168701,34	x	0,00	x

Доходная часть бюджета городского округа Котельники увеличится по сравнению с первоначальным бюджетом на 24910,66 тыс. руб. или на 0,6%, по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями увеличится на 43095,32 тыс. руб. или на 1,1%.

Расходная часть бюджета городского округа Котельники увеличится по сравнению с первоначальным бюджетом на 193612,00 тыс. руб. или на 4,6%, по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями увеличится на 43095,32 тыс. руб. или на 1,0%.

Размер дефицита бюджета увеличится по сравнению с первоначальным бюджетом на 168701,34 тыс. руб., по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями останется неизменным.

Основные характеристики доходов бюджета городского округа Котельники на 2023 год

Проектом решения не планируется перераспределение доходов бюджета городского округа Котельники Московской области на 2023 год в части налоговых и неналоговых поступлений.

Изменения доходов бюджета городского округа Котельники Московской области на 2023 год в части безвозмездных поступлений представлены в таблице 2.

Изменение доходов в части безвозмездных поступлений

Таблица 2
(тыс. руб.)

Наименование поступлений	Код доходов	Предлагаемый проект решения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 21.03.2023)	Отклонение
1	2	3	4	5
Безвозмездные поступления	2 00 00000 00 0000 000	2768843,99	2725748,66	43095,32
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	2 02 00000 00 0000 000	2769626,03	2726530,70	43095,32
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	2 02 20000 00 0000 150	2168550,17	2125696,84	42853,32
Субсидии бюджетам городских округов на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования	2 02 25 232 04 0000 150	277718,40	277718,40	0,00

Субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	2 02 25 304 04 0000 150	22810,98	22810,98	0,00
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	2 02 25 497 04 0000 150	1819,20	1819,20	0,00
Субсидии бюджетам городских округов на поддержку отрасли культуры	2 02 25 519 04 0000 150	256,36	256,36	0,00
Прочие субсидии бюджетам городских округов	2 02 29 999 04 0000 150	1865945,23	1823091,91	42853,32
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 02 30000 00 0000 150	600833,86	600833,86	0,00
Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	2 02 30 024 04 0000 150	6765,81	6765,81	0,00
Субвенции бюджетам городских округов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования	2 02 30 029 04 0000 150	18654,00	18654,00	0,00
Субвенции бюджетам городских округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	2 02 35 082 04 0000 150	13878,00	13878,00	0,00
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов	2 02 35 118 04 0000 150	2218,55	2218,55	0,00
Субвенции бюджетам городских округов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	2 02 35 179 04 0000 150	1274,50	1274,50	0,00
Субвенции бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования	2 02 35 303 04 0000 150	10327,00	10327,00	0,00
Прочие субвенции бюджетам городских округов	2 02 39 999 04 0000 150	547716,00	547716,00	0,00
Иные межбюджетные трансферты	2 02 40 000 00 0000 150	242,00	0,00	242,00
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов	2 02 49 999 04 0000 150	242,00	0,00	242,00
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	2 18 00 000 00 0000 000	7,34	7,34	0,00
Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	2 18 04 010 04 0000 150	7,34	7,34	0,00
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	2 19 00000 00 0000 000	-789,38	-789,38	0,00

В соответствии с Законом Московской области от 07.12.2022 № 220/2022-ОЗ «О бюджете Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в ред. закона Московской области от 21.02.2023 N 18/2023-ОЗ) проектом

решения планируется изменение объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2023 год в сторону увеличения на общую сумму 43095,32 тыс. руб., в том числе связанное:

- с увеличением объема прочих субсидии бюджетам городских округов в сумме 42853,32 тыс. руб.

- с выделением межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских округов 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, в сумме 242,00 тыс. руб.

Основные характеристики расходов бюджета городского округа Котельники на 2023 год

Планируемые изменения расходной части бюджета на 2023 год по разделам функциональной классификации представлены в таблице 3.

Таблица 3
(тыс. руб.)

Наименование разделов функциональной классификации расходов	Первоначальные бюджетные назначения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 21.03.2023)	Предлагаемый проект решения	Изменения проекта решения от первоначального бюджета (сумма) (гр.4-гр.2)	Отклонения	
					проекта решения от утвержденного бюджета (гр.4-гр.3)	проекта решения от утвержденного бюджета (%) (гр.4/гр.3*100)
1	2	3	4	5	6	7
общегосударственные вопросы	409394,63	494676,17	497115,36	87720,73	2439,19	100,5
национальная оборона	5011,53	5011,53	5011,53	0,00	0,00	100,0
национальная безопасность и правоохранительная деятельность	64954,00	65454,00	65454,00	500,00	0,00	100,0
национальная экономика	62040,14	48820,81	68533,92	6493,78	19713,11	140,4
жилищно-коммунальное хозяйство	301364,53	330319,03	332729,25	31364,72	2410,22	100,7
охрана окружающей среды	729,81	8729,81	729,81	0,00	-8000,00	8,4
образование	3058199,39	3088299,37	3119066,29	60866,90	30766,92	101,0
культура, кинематография	70030,10	77430,09	76230,09	6199,99	-1200,00	98,5
здравоохранение	1000,00	1000,00	1000,00	0,00	0,00	100,0
социальная политика	44839,20	44839,20	43805,08	-1034,12	-1034,12	97,7
физическая культура и спорт	155648,00	159148,00	157148,00	1500,00	-2000,00	98,7
обслуживание государственного и муниципального долга	2000,00	2000,00	2000,00	0,00	0,00	100,0
ВСЕГО РАСХОДОВ	4175211,33	4325728,01	4368823,33	193612,00	43095,32	101,0

Проектом решения планируется перераспределить расходы бюджета на текущий 2023 финансовый год между программными и непрограммными расходами и увеличить общий их объем на сумму 43095,32 тыс. руб. или на 1,0%, в том числе:

➤ По разделу *«Общегосударственные расходы»* планируется увеличение бюджетных ассигнований на общую сумму 2439,19 тыс. руб. или на 0,5%, за счет перераспределения средств по следующим муниципальным программам и непрограммным расходам:

- увеличение финансового обеспечения муниципальной программы «Культура» на сумму 664,60 тыс. руб.;

- уменьшение финансового обеспечения муниципальной программы «Управление имуществом и муниципальными финансами» на сумму 664,60 тыс. руб.;

- увеличение непрограммных расходов на сумму 2439,19 тыс. руб.

➤ По разделу *«Национальная экономика»* планируется увеличение расходов на общую сумму 19713,11 тыс. руб. или на 40,4% за счет увеличения финансового обеспечения следующих муниципальных программ:

- увеличения финансового обеспечения муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на сумму 5213,11 тыс. руб.;

- увеличения финансового обеспечения муниципальной программы «Экология и окружающая среда» на сумму 8000,00 тыс. руб.;

- увеличения финансового обеспечения муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» на сумму 6500,00 тыс. руб.

➤ По разделу *«Жилищно-коммунальное хозяйство»* планируется увеличение расходов на общую сумму 2410,22 тыс. руб. или на 0,7% за счет увеличения финансового обеспечения муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды».

➤ По разделу *«Охрана окружающей среды»* планируется уменьшение расходов на общую сумму 8000,00 тыс. руб. или на 91,6% за счет перераспределения финансового обеспечения между разделами функциональной классификации расходов в рамках муниципальной программы «Экология и окружающая среда».

➤ По разделу *«Образование»* планируется увеличение бюджетных ассигнований на общую сумму 30766,92 тыс. руб. или на 1,0% за счет перераспределения финансового обеспечения следующих муниципальных программ:

- увеличения финансового обеспечения муниципальной программы «Социальная защита населения» на сумму 1070,00 тыс. руб.;

- увеличения финансового обеспечения муниципальной программы «Строительство объектов социальной инфраструктуры» на сумму 30893,82 тыс. руб.;

- уменьшения финансового обеспечения муниципальной программы «Образование» на сумму 1196,90 тыс. руб.

➤ По разделу «Культура, кинематография» планируется уменьшение расходов на общую сумму 1200,00 тыс. руб. или на 1,5% за счет уменьшения финансового обеспечения муниципальной программы «Культура».

➤ По разделу «Социальная политика» планируется уменьшение расходов на общую сумму 1034,12 тыс. руб. или на 2,3% за счет уменьшения финансового обеспечения муниципальной программы «Социальная защита населения».

➤ По разделу «Физическая культура и спорт» планируется уменьшение расходов на общую сумму 2000,00 тыс. руб. или на 1,3% за счет уменьшения финансового обеспечения муниципальной программы «Спорт».

Изменение муниципальных программ

Таблица 4
(тыс. руб.)

Наименования	2023 год		
	Предлагаемый проект решения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 21.03.2023)	Отклонение
1	2	3	4
Муниципальная программа «Здравоохранение»	1000,00	1000,00	0,00
Муниципальная программа «Культура»	110568,89	111104,29	-535,40
Муниципальная программа «Образование»	1054152,12	1055349,03	-1196,91
Муниципальная программа «Социальная защита населения»	19758,60	19722,72	35,88
Муниципальная программа «Спорт»	157148,00	159148,00	-2000,00
Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства»	587,00	587,00	0,00
Муниципальная программа «Экология и окружающая среда»	10579,81	10579,81	0,00
Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	66915,00	66915,00	0,00
Муниципальная программа «Жилище»	17009,50	17009,50	0,00
Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»	5078,00	5078,00	0,00
Муниципальная программа «Предпринимательство»	1300,00	1300,00	0,00
Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами»	332334,14	332998,74	-664,60
Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	24986,13	24986,13	0,00
Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	36076,24	30863,13	5213,11
Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование»	75731,00	75731,00	0,00
Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство»	7803,05	7803,05	0,00
Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды»	330864,06	321953,84	8910,22
Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры»	2041997,56	2011103,74	30893,82
ИТОГО по муниципальным программам городского округа Котельники Московской области	4293889,10	4253232,97	40656,13

Непрограммные расходы	74934,23	72495,04	2439,19
Всего расходы	4368823,33	4325728,01	43095,32

В 2023 году объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на реализацию 18 муниципальных программ увеличится на 40656,13 тыс. руб. и планируется к утверждению в сумме 4293889,10 тыс. руб., что составляет 98,3% от общего объема расходов. Проектом решения планируется внесение изменений в финансовое обеспечение 8 муниципальных программ, а именно:

✓ По муниципальной программе *«Культура»* запланировано уменьшение финансового обеспечения на общую сумму 535,40 тыс. руб., за счет уменьшения финансового обеспечения подпрограммы *«Развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии»* на сумму 1200,00 тыс. руб. и увеличения финансового обеспечения подпрограммы *«Развитие архивного дела»* на сумму 664,60 тыс. руб., связанное с уменьшением расходов на обеспечение деятельности муниципальных учреждений культуры городского округа Котельники и увеличением расходов на обеспечение переданных полномочий по временному хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к собственности Московской области;

✓ По муниципальной программе *«Образование»* запланировано уменьшение финансового обеспечения подпрограммы *«Общее образование»* на общую сумму 1196,91 тыс. руб., связанное с приведением бюджетных ассигнований в соответствие с законом Московской области *«О бюджете Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»*;

✓ По муниципальной программе *«Социальная защита населения»* запланировано увеличение финансового обеспечения на общую сумму 35,88 тыс. руб., за счет увеличения финансового обеспечения подпрограммы *«Развитие системы отдыха и оздоровления детей»* на сумму 1070,00 тыс. руб. и уменьшения финансового обеспечения подпрограммы *«Социальная поддержка граждан»* на сумму 1034,12 тыс. руб., связанное с перераспределением расходов по приоритетным направлениям между мероприятиями подпрограмм;

✓ По муниципальной программе *«Спорт»* запланировано уменьшение финансового обеспечения подпрограммы *«Подготовка спортивного резерва»* на сумму 2000,00 тыс. руб., связанное с уменьшением расходов на обеспечение деятельности муниципальных учреждений спорта городского округа Котельники Московской области;

✓ По муниципальной программе *«Управление имуществом и муниципальными финансами»* запланировано уменьшение финансового обеспечения подпрограммы *«Обеспечивающая подпрограмма»* на общую сумму 664,60 тыс. руб., связанное с перераспределением расходов на обеспечение переданных полномочий по временному хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к собственности Московской области;

✓ По муниципальной программе *«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»* запланировано увеличение финансового обеспечения подпрограммы *«Дороги Подмосковья»* на сумму 5213,11 тыс. руб., связанное с

приведением бюджетных ассигнований в соответствии с законом Московской области «О бюджете Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

✓ По муниципальной программе «Формирование современной комфортной городской среды» запланировано увеличение финансового обеспечения подпрограммы «Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей, в том числе в многоквартирных домах на территории Московской области» на сумму 8910,22 тыс. руб., связанное с приведением бюджетных ассигнований в соответствии с законом Московской области «О бюджете Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

✓ По муниципальной программе «Строительство объектов социальной инфраструктуры» запланировано увеличение финансового обеспечения подпрограммы «Строительство (реконструкция) объектов образования» на сумму 30893,82 тыс. руб., связанное с приведением бюджетных ассигнований в соответствии с законом Московской области «О бюджете Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и увеличением бюджетных ассигнований на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3-х лет, в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования.

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию непрограммных расходов, увеличится на 2439,19 тыс. руб. и планируется к утверждению в сумме 74934,23 тыс. руб., что составляет 1,7% от общего объема расходов. Пояснений увеличения данных расходов в составе Пояснительной записки не предоставлено.

Расходы бюджета городского округа Котельники на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов на реализацию Федеральных проектов (Национальных проектов) представлены в таблице 5.

Таблица 5
(тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 год			2024 год			2025 год		
	Предлагаемый проект решения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 21.03.2023)	Отклонение	Предлагаемый проект решения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 21.03.2023)	Отклонение	Предлагаемый проект решения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 21.03.2023)	Отклонение
Федеральный проект "Содействие занятости" (Национальный проект "Демография")	468521,17	437627,35	30893,82	40863,00	40863,00	0,00	40863,00	40863,00	0,00
<i>Муниципальная программа "Образование"</i>									
<i>Подпрограмма "Общее образование"</i>									
Государственная поддержка частных дошкольных образовательных организаций, частных общеобразовательных организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих образовательную деятельность по основным общеобразовательным программам	40863,00	40863,00	0,00	40863,00	40863,00	0,00	40863,00	40863,00	0,00

дошкольного образования, с целью возмещения расходов на присмотр и уход, содержание имущества и арендную плату за использование помещений										
<i>Муниципальная программа "Строительство объектов социальной инфраструктуры"</i>										
Подпрограмма «Строительство (реконструкция) объектов образования»										
Создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования	427658,17	396764,35	30893,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Федеральный проект "Формирование комфортной городской среды" (Национальный проект "Жилье и городская среда")	6500,00	6500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80000,00	80000,00	0,00	0,00
<i>Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды"</i>										
Подпрограмма «Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей, в том числе в многоквартирных домах на территории Московской области»										
Ремонт дворовых территорий	6500,00	6500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Подпрограмма «Комфортная городская среда»										
Реализация программ формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий (благоустройство скверов)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80000,00	80000,00	0,00	0,00
Федеральный проект "Цифровая образовательная среда" (Национальный проект "Образование")	0,00	0,00	0,00	307,00	307,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Муниципальная программа "Цифровое муниципальное образование"</i>										
Подпрограмма "Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования Московской области"										
Обновление и техническое обслуживание (ремонт) средств (программного обеспечения и оборудования), приобретенных в рамках субсидий на внедрение целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях, на государственную поддержку образовательных организаций в целях оснащения	0,00	0,00	0,00	307,00	307,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(обновления) их компьютерным, мультимедийным, презентационным оборудованием и программным обеспечением в рамках эксперимента по модернизации начального общего, основного общего и среднего общего образования									
Федеральный проект "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации" (Национальный проект "Образование")	1274,50	1274,50	0,00	1256,00	1256,00	0,00	1256,00	1256,00	0,00
<i>Муниципальная программа "Образование"</i>									
<i>Подпрограмма "Общее образование"</i>									
Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях (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)	1274,50	1274,50	0,00	1256,00	1256,00	0,00	1256,00	1256,00	0,00
ВСЕГО	476295,67	445401,85	30893,82	42426,00	42426,00	0,00	122119,00	122119,00	0,00

Предоставленным проектом решения планируется увеличение объема бюджетных ассигнований на 2023 год, предусмотренных на мероприятия Федерального проекта «Содействие занятости», входящего в состав Национального проекта «Демография», по созданию дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, на общую сумму 30893,82 тыс. руб.

Дефицит бюджета городского округа Котельники и источники его финансирования

Утвержденным бюджетом городского округа Котельники Московской области на 2023 год предусмотрено его исполнение с дефицитом в сумме 297229,35 тыс. руб. или 22,8% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Настоящим проектом решения не планируется изменение размера дефицита на 2023 год.

В соответствии с ч. 3 ст. 92.1 БК РФ дефицит бюджета городского округа Котельники на 2023 год превысит установленные ограничения (10%), в связи с утверждением в составе источников финансирования дефицита местного бюджета сумм снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в сумме 168701,33 тыс. руб.

Изменения по видам источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2023 год представлены в таблице 6.

Изменение источников финансирования дефицита бюджета

Таблица 6
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Предлагаемый проект решения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 21.03.2023)	Отклонение
1	2	3	4
Дефицит местного бюджета в % к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений	-297229,35 (22,8%)	-297229,35 (22,8%)	0,00
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов, из них	297229,35	297229,35	0,00
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	128528,01	128528,01	0,00
Привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	128528,01	128528,01	0,00
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	0,00	0,00	0,00
Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	0,00	0,00	0,00
Привлечение кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации	50000,00	0,00	-50000,00
Погашение бюджетами городских округов кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-50000,00	0,00	50000,00

Федерации			
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	168701,33	168701,33	0,00
Увеличение остатков средств бюджетов	-4200121,99	-4157026,68	43095,32
Уменьшение остатков средств бюджетов	4368823,33	4325728,02	-43095,32

Настоящим проектом решения планируется изменение состава источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета, а именно планируется привлечение и погашение в течение 2023 года бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации в сумме 50000,00 тыс. руб. В следствии чего изменена Программа муниципальных внутренних заимствований городского округа Котельники Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, а также распределены ассигнования из бюджета городского округа Котельники Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов на погашение и обслуживание муниципального долга.

Состав источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета на текущий 2023 год соответствует ст. 96 БК РФ.

Планируемый предельный объем муниципальных заимствований на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов не превышает сумму, направляемую в соответствующем финансовом году на финансирование дефицита бюджета и погашение долговых обязательств городского округа Котельники Московской области, что соответствует требованиям ст. 106 БК РФ.

Проектом решения о бюджете предлагается изложить статью 17 в следующей редакции:

«Установить верхний предел муниципального долга городского округа Котельники Московской области по состоянию на 01 января 2024 года в размере 178528,01 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0,00 тыс. руб.; на 01 января 2025 года в размере 252068,55 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0,00 тыс. руб.; на 01 января 2026 года в размере 309180,33 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0,00 тыс. руб.

Установить предельный объем муниципального долга на 2023 год в сумме - 178528,01 тыс. руб., на 2024 год в сумме - 380596,56 тыс. руб., на 2025 год в сумме - 561248,80 тыс. руб.

Установить предельный объем муниципальных заимствований в 2023 году в размере 178528,01 тыс. руб., в 2024 году в размере 252 068,55 тыс. руб., в 2025 году в размере 309180,33 тыс. руб.».

Планируемый размер предельного объема муниципального долга не превышает предельного значения определенного п. 3 ст. 107 БК РФ.

При подготовке настоящего заключения проведена счетная проверка суммовых показателей и текстовой части проекта решения.

Выводы:

1. Доходы бюджета городского округа Котельники Московской области на 2023 год предлагаются к утверждению в объеме 4071593,98 тыс. руб., в том числе

объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 2768843,98 тыс. руб.

2. Расходы бюджета городского округа Котельники Московской области на 2023 год предлагаются к утверждению в объеме 4368823,33 тыс. руб.

3. Дефицит бюджета городского округа Котельники Московской области на 2023 год предлагается к утверждению в сумме 297229,35 тыс. руб., что составляет 22,8% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

4. Основные параметры бюджета на плановый период 2024 и 2025 годов останутся неизменными по отношению к показателям, утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Котельники от 21.02.2023 № 7/61 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 13.12.2022 № 7/57 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»»

Предложения (рекомендации):

Проект Решения может быть рассмотрен Советом депутатов городского округа Котельники Московской области.

Председатель
Контрольно-счетной палаты



Л.В. Бондаренко