

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА РЕУТОВ

143966, Московская область, г. Реутов, ул. Ленина, д.27 KSPreut@mail.ru тел. факс 8 (495) 528-32-32 (доб.275)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект Решения Совета депутатов городского округа Реутов
«О внесении изменений в Решение Совета депутатов городского округа
Реутов от 24.11.2021 № 57/2021-НА «О бюджете городского округа Реутов
Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024
годов»
(2 уточнение)**

г.о. Реутов

«30» декабря 2022 года

Основание для проведения экспертизы: ст. 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 38 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации, ст. 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов муниципальных образований», Уставом городского округа Реутов Московской области, Положением о бюджетном процессе в городском округе Реутов, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Реутов от 30.10.2019 № 10/2019-НА, Положением «О контрольно-счетной палате городского округа Реутов Московской области», утвержденным Решением Совета депутатов от 31.10.2012 № 314/53, Планом Контрольно-счетной Палаты городского округа Реутов на 2022г.

Цель экспертизы: определение соответствия представленного проекта Решения Совета депутатов городского округа Реутов «О внесении изменений в Решение Совета депутатов городского округа Реутов от 24.11.2021 № 57/2021-НА «О бюджете городского округа Реутов Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» бюджетному законодательству.

Дата поступления проекта муниципального правового акта от Администрации г.о. Реутов в Контрольно-счетную палату для проведения финансово-экономической экспертизы: 30.12.2022 (Исх.-2634/01-01-09 от 29.12.2022 г.).

Срок проведения финансово-экономической экспертизы: 30.12.2022 года.

Предмет экспертизы: проект Решения Совета депутатов городского округа Реутов «О внесении изменений в Решение Совета депутатов городского округа Реутов от 24.11.2021 № 57/2021-НА «О бюджете городского округа Реутов Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Для проведения финансово-экономической экспертизы в Контрольно-счетную палату представлен проект Решения Совета депутатов городского округа Реутов «О внесении изменений в Решение Совета депутатов городского округа Реутов от 24.11.2021 № 57/2021-НА «О бюджете городского округа Реутов Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» с приложениями:

- №1 Поступления доходов в бюджет городского округа Реутов Московской области на 2022 год;

- №2 Поступления доходов в бюджет городского округа Реутов Московской области на плановый период 2023 и 2024 годов;

- №3 Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам городского округа Реутов и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Реутов Московской области на 2022 год;

- №4 Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам городского округа Реутов и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Реутов Московской области на плановый период 2023 и 2024 годов;

- №5 Ведомственная структура расходов бюджета городского округа Реутов Московской области на 2022 год;

- №6 Ведомственная структура расходов бюджета городского округа Реутов Московской области на плановый период 2023 и 2024 годов;

- №7 Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Реутов и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Реутов Московской области на 2022 год;

- №8 Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Реутов и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Реутов Московской области на плановый период 2023 и 2024 годов;

- №9 Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Реутов Московской области на 2022 год;
- №10 Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Реутов Московской области на плановый период 2023 и 2024 годов.
- №11 Программа муниципальных внутренних заимствований городского округа Реутов Московской области на 2022 год
- Пояснительная записка.

В ходе проведения экспертизы вносимых изменений в бюджет округа установлено следующее:

2022 год

1. Предлагается увеличить доходную часть бюджета на 829 623,56 тыс. рублей или на 19,50%, в том числе:

По налоговым доходам и неналоговым доходам плановые назначения увеличиваются на 286 000,00 тыс. рублей.

По безвозмездным поступлениям плановые назначения предлагается увеличить на 543623,56 тыс. рублей или 22,93%, за счет увеличения субсидий, субвенций и межбюджетных трансфертов.

С учетом вносимых изменений общий объем доходов бюджета составит 5 083 513,96 тыс. рублей.

Таблица № 1 (тыс. руб.)

	Наименование доходов	Утвержденный бюджет на 2022 год (тыс. рублей)	Уточненный бюджет (проект) (тыс.рублей)	Изменения (+;-)	Изменения (+;-) в %
	2	3	4	5	6
1	Налог на доходы физических лиц	519 190,00	545 220,5	26 030,47	5,01
2	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	3 261,00	4 118,3	857,30	26,29
3	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	494 957,20	589 919,5	94 962,32	19,19
4	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	0,00	-228,7	-228,68	#ДЕЛ/0!
5	Единый сельскохозяйственный налог	0,00	21,8	21,75	#ДЕЛ/0!

6	Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (в том числе минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации)	105 506,40	0,0	-105 506,40	-100,00
7	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	68 000,00	54 145,0	-13 855,00	-20,38
8	Налоги на имущество	313 033,00	329 203,0	16 170,00	5,17
9	Государственная пошлина	14 419,40	12 829,40	-1 590,00	-11,03
10	Итого налоговых доходов	1 518 367,00	1 535 228,76	16 861,76	1,11
10	Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности	295 260,00	356 419,72	61 159,72	20,71
11	Платежи при пользовании природными ресурсами	315,00	128,4	-186,58	-59,23
12	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 731,00	33 959,80	32 228,80	1 861,86
13	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	65 000,00	206 813,30	141 813,30	218,17
14	Штрафы, санкции, возмещения ущерба	2 300,00	36 423,0	34 123,00	1 483,61
15	Прочие неналоговые доходы	0,00	0,00	0,00	#ДЕЛ/ 0!
	Итого неналоговых доходов	364 606,00	633 744,24	269 138,24	73,82
	Итого налоговых доходов и неналоговых доходов	1 882 973,00	2 168 973,00	286 000,00	15,19
	Безвозмездные поступления	2 370 917,40	2 914 540,96	543 623,56	22,93
	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	2 370 917,40	2 914 540,96	543 623,56	22,93
1	Дотации	0,00	64 373,2	64 373,20	#ДЕЛ/ 0!
2	Субсидии	763 839,40	1 190 140,28	426 300,88	55,81
3	Субвенции	1 607 078,00	1 651 106,0	44 028,00	2,74
4	Прочие безвозмездные поступления	0,00	0,0	0,00	#ДЕЛ/ 0!
5	Иные межбюджетные трансферты	0,00	13 239,4	13 239,39	#ДЕЛ/ 0!
6	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	-4 317,9	-4 317,91	#ДЕЛ/ 0!

	Всего доходов:	4 253 890,40	5 083 513,96	829 623,56	19,50
--	-----------------------	---------------------	---------------------	------------	-------

2023-2024 годы

Доходная часть бюджета округа в плановом периоде составит 4667348,07 тыс. рублей в 2023 году и 4388756,24 тыс. рублей в 2024 году.

2. Проектом решения Совета депутатов предусмотрено увеличение расходной части бюджета в 2022 году на 1032080,29 тыс. рублей или на 24,08%.

Анализ изменений распределения бюджетных ассигнований по функциональной структуре расходов бюджета округа представлен в таблице № 2.

Таблица №2

Муниципальные программы городского округа Реутов и непрограммные направления деятельности					
Целевая статья расходов	Наименование	Сумма, тыс. руб.		Отклонение	
		Утвержденный бюджет (тыс.рублей)	Уточненный бюджет (проект) (тыс.рублей)	"+" или "-"	%
1	2	3	4	5	6
100000000	Муниципальная программа "Здравоохранение"	1 970,00	515,00	-1 455,00	-73,86
200000000	Муниципальная программа "Культура"	195 333,16	234 695,09	39 361,93	20,15
300000000	Муниципальная программа "Образование"	2 118 171,85	2 219 822,91	101 651,06	4,80
400000000	Муниципальная программа "Социальная защита населения"	80 794,13	52 943,81	-27 850,32	-34,47
500000000	Муниципальная программа "Спорт"	127 716,81	150 220,79	22 503,98	17,62
600000000	Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства"	2 601,00	2 701,00	100,00	3,84

700000000	Муниципальная программа "Экология и окружающая среда"	300,00	959,55	659,55	219,85
800000000	Муниципальная программа "Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения"	70 868,70	66 206,73	-4 661,97	-6,58
900000000	Муниципальная программа "Жилище"	65 651,00	67 077,46	1 426,46	2,17
1000000000	Муниципальная программа "Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности"	155 418,07	8 203,95	-147 214,12	-94,72
1100000000	Муниципальная программа "Предпринимательство"	46 729,00	46 625,77	-103,23	-0,22
1200000000	Муниципальная программа "Управление имуществом и муниципальными финансами"	424 084,04	485 815,23	61 731,19	14,56
1300000000	Муниципальная программа "Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики"	41 004,23	81 353,90	40 349,67	98,40
1400000000	Муниципальная программа "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса"	186 354,63	580 547,29	394 192,66	211,53
1500000000	Муниципальная программа "Цифровое муниципальное образование"	103 927,91	107 767,99	3 840,08	3,69
1600000000	Муниципальная программа "Архитектура и градостроительство"	494,00	494,00	0,00	0,00
1700000000	Муниципальная программа "Формирование современной	415 326,36	620 268,27	204 941,91	49,34

	комфортной городской среды"				
1800000000	Муниципальная программа "Строительство объектов социальной инфраструктуры"	221 444,43	514 991,14	293 546,71	132,56
	Итого по муниципальным программам городского округа Реутов	4 258 189,32	5 241 209,88	983 020,56	23,09
9500000000	Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	12 673,93	12 947,58	273,65	2,16
9900000000	Непрограммные расходы	15 727,12	64 513,20	48 786,08	310,20
	Итого по непрограммным расходам	28 401,05	77 460,78	49 059,73	172,74
	ВСЕГО РАСХОДОВ	4 286 590,37	5 318 670,66	1 032 080,29	24,08

Согласно данным таблицы, изменение бюджетных ассигнований планируется в сторону увеличения в сумме 1 032 080,29 тыс. рублей или на 24,08% за счет:

- увеличения плана по муниципальным программам городского округа Реутов Московской области в сумме 983 020,56 тыс. рублей или на 23,09%;
- увеличения непрограммных расходов бюджета городского округа Реутов Московской области в сумме 49 059,73 тыс. рублей или на 172,74%.

Наибольшее увеличение в абсолютном значении планируется по муниципальной программе "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса" 394 192,66 тыс. рублей или на 211,53%, в относительном по муниципальной программе "Экология и окружающая среда" 659,55 тыс. рублей или на 219,85 %.

Анализ изменения расходов по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлен в таблице №3.

Таблица №3

Главные распорядители бюджетных средств городского округа Реутов			
Наименование		Сумма, тыс. руб.	Отклонение

	Код	Утвержденный объем (тыс.рублей)	Уточненный бюджет (проект)	"+" или "-"	%
1	2	3	4	5	6
Администрация городского округа Реутов	001	1 683 834,90	2 552 264,11	868 429,21	51,57
Совет депутатов городского округа Реутов	002	3 552,05	3 947,99	395,94	11,15
Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации города Реутов	003	37 228,88	71 194,04	33 965,16	91,23
Управление образования Администрации города Реутов	005	2 176 078,44	2 203 116,60	27 038,16	1,24
Отдел культуры и молодежной политики Администрации г.о.Реутов	006	213 608,35	240 779,92	27 171,57	12,72
Отдел по физической культуре и спорту Администрации города Реутов	009	130 686,21	151 290,07	20 603,86	15,77
Финансовое управление Администрации городского округа Реутов	017	32 479,66	86 790,10	54 310,44	167,21
Контрольно-счетная палата городского округа Реутов	018	6 736,34	6 779,02	42,68	0,63
Избирательная комиссия города Реутов	019	2 385,54	2 508,82	123,28	5,17
ВСЕГО РАСХОДОВ		4 286 590,37	5 318 670,67	1 032 080,30	24,08

Согласно данным таблицы, изменение плана по расходам в общем объеме 1 032 080,30 тыс. рублей произведено по 9 главным распорядителям бюджетных средств.

Наибольшее увеличение в абсолютном значении планируется по Администрации городского округа Реутов 868 429,21 тыс. рублей или на 51,57%, и в относительном значении Финансовое управление Администрации городского округа Реутов на 54 310,44 тыс. рублей или на 167,21%.

Изменение распределения бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов бюджетов на 2022 год представлены в таблице №4.

Таблица №4

Изменение распределения бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов бюджета на 2022 год				
Наименование	Сумма, тыс. руб.		Изменения (+;-)	
	Утвержденный объем (тыс.рублей)	Объем с учетом изменений (тыс. рублей)	тыс. рублей	%
1	2	3	4	5
Общегосударственные вопросы	541 290,53	675 493,73	134 203,20	24,79
Национальная оборона	7 480,00	7 741,00	261,00	3,49
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	46 484,63	44 550,84	-1 933,79	-4,16
Национальная экономика	253 510,03	631 098,75	377 588,72	148,94
Жилищно-коммунальное хозяйство	571 660,03	627 958,29	56 298,26	9,85
Охрана окружающей среды	300,00	130,02	-169,98	-56,66
Образование	2 461 420,80	2 904 024,99	442 604,19	17,98
Культура, кинематография	116 207,42	149 423,93	33 216,51	28,58
Здравоохранение	0,00	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!
Социальная политика	152 481,72	120 168,32	-32 313,40	-21,19
Физическая культура и спорт	130 636,21	151 525,67	20 889,46	15,99
Средства массовой информации	2 119,00	6 555,10	4 436,10	209,35

Обслуживание государственного (муниципального) долга	3 000,00	0,00	-3 000,00	-100,00
ВСЕГО РАСХОДОВ	4 286 590,37	5 318 670,64	1 032 080,27	24,08

Из данных таблицы следует, что по восьми из тринадцати разделов классификации расходов бюджета на 2022 год предлагается увеличить ассигнования.

Наибольшее увеличение в абсолютном значении, планируется по разделу «Образование» - 442 604,19 тыс. рублей или на 17,98%, и в относительном значении «Средства массовой информации» на 4 436,10 тыс. рублей или на 209,35%.

Расходы бюджета городского округа на 2022 год с учетом вносимых изменений составят 5 318 670,64 тыс. рублей.

2023-2024 годы

План по расходам на 2023 год планируется увеличение на 587 208,04 тыс. рублей или на 12,63%, на 2024 год планируется увеличение на 51 189,53 тыс. рублей или на 1,20%. С учетом изменений в 2023 году расходы составят 4650048,07 тыс. рублей и 4301456,24 тыс. рублей в 2024 году.

3. Вносимыми изменениями предлагается уменьшить объем бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда в 2022 году на 195 418,83 тыс. рублей.

4. С учетом вносимых поправок дефицит бюджета на 2022 год в абсолютном выражении составляет 235 156,70 тыс. рублей, при этом увеличился в 7,1 раза и составил 10,80% утвержденного общего годового объема доходов, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что превышает ограничения установленные п.3 ст.92.1 Бюджетного Кодекса РФ (10% утвержденного общего годового объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений). Отклонение допускается за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

В 2023-2024 годах основу структуры источников финансирования дефицита бюджета будут составлять изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов, а также кредиты, полученные Администрацией г.о. Реутов от имени г.о. Реутов (с учетом погашения задолженностей по ранее привлеченным кредитам).

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Реутов будут являться:

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в течение 2022 года + **202 456,70** тыс. рублей.

2023-2024 годы

С учетом изменений на плановый период в 2023 и 2024 годах дефицит бюджета прогнозируется в размере 32 700,0 тыс. рублей (1,73%) и 32 700,0 тыс. рублей (1,63%) соответственно. Размер планируемого дефицита бюджета на плановый период 2023-2024 годов соответствует требованиям п. 3 ст. 92.1 БК РФ.


6. В ходе анализа текстовых статей проекта Решения нарушения не выявлены. Замечания отсутствуют.

7. В ходе выборочного анализа целевых статей классификации расходов бюджета городского округа Реутов Московской области нарушений не выявлено.

ВЫВОДЫ:

На основании настоящего заключения Контрольно-счетная палата считает возможным рекомендовать депутатам Совета депутатов, вынести проект решения Совета депутатов городского округа Реутов Московской области от 24.11.2021 №57/2021-НА «О бюджете городского округа Реутов Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (второе уточнение бюджета) на Совет депутатов для рассмотрения.

Председатель Контрольно-счетной палаты
городского округа Реутов

 А.Г. Толочко