

Заключение № 8

на проект решения Совета депутатов городского округа Павловский Посад Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Павловский Посад Московской области от 20.12.2022 №36/6 «О бюджете городского округа Павловский Посад Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с учетом изменений, внесенных решением Совета депутатов городского округа Павловский Посад Московской области от 21.02.2023 №66/9) (второе уточнение бюджета)

г. Павловский Посад

«17» марта 2023 года

На основании Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения «О Контрольно-счетной палате городского округа Павловский Посад Московской области», утвержденного решением Совета депутатов городского округа Павловский Посад Московской области от 22.10.2021 № 558/81 и в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты городского округа Павловский Посад Московской области (далее – Контрольно-счетная палата) на 2023 год, аудитором Контрольно-счетной палаты Политовой С.Е. проведена экспертиза вносимых изменений в бюджет городского округа Павловский Посад Московской области (далее – округ) на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (второе уточнение бюджета округа).

Для проверки представлены:

- проект решения Совета депутатов округа «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Павловский Посад Московской области от 20.12.2022 № 36/6 «О бюджете городского округа Павловский Посад Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с учетом изменений, внесенных решением Совета депутатов округа от 21.02.2023 №66/9)» (второе уточнение бюджета) (далее – проект решения);
- приложение № 1 «Поступления доходов в бюджет городского округа Павловский Посад Московской области на 2023 год на плановый период 2024 и 2025 годов» (Приложение №1 к первоначальной редакции);
- приложение № 2 «Ведомственная структура расходов бюджета городского округа Павловский Посад Московской области на 2023 год» (Приложение №3 к первоначальной редакции) (далее – Приложение №2);
- приложение №3 «Ведомственная структура расходов бюджета городского округа Павловский Посад Московской области на плановый период 2024 и 2025 годов» (Приложение №4 к первоначальной редакции);
- приложение №4 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам городского округа Павловский Посад Московской области и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2023 год» (Приложение №5 к первоначальной редакции) (далее – Приложение №4);
- приложение №5 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам городского округа Павловский Посад Московской области и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на плановый период 2024 и 2025 годов» (Приложение №6 к первоначальной редакции);

- приложение №6 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Павловский Посад Московской области и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2023 год» (Приложение №7 к первоначальной редакции) (далее – Приложение №6);
- приложение №7 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Павловский Посад Московской области и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на плановый период 2024 и 2025 годов» (Приложение №8 к первоначальной редакции);
- приложение №8 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Павловский Посад Московской области на 2023 год» (Приложение №11 к первоначальной редакции);
- приложение №9 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Павловский Посад Московской области на плановый период 2024 и 2025 годов» (Приложение №12 к первоначальной редакции);
- приложение №10 «Программа муниципальных внутренних заимствований городского округа Павловский Посад Московской области на 2023 год» (Приложение №13 к первоначальной редакции);
- приложение №11 «Программа муниципальных внутренних заимствований городского округа Павловский Посад Московской области на плановый период 2024 и 2025 годов» (Приложение №14 к первоначальной редакции);
- пояснительная записка к представленным уточнениям.

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

2023 год

1. Проектом решения Совета депутатов округа предлагается уменьшить доходную часть бюджета на 5461,0 тыс. рублей или на 0,1%, в том числе:

- **за счет увеличения плана по безвозмездным поступлениям на 1795,0 тыс. рублей,** из них:

а) за счет увеличения субсидий на 930,0 тыс. рублей или на 0,1%, в том числе на организацию питания обучающихся, получающих основное и среднее общее образование, в муниципальных общеобразовательных организациях -+274,0 тыс. рублей и на обеспечение оснащения государственных и муниципальных общеобразовательных организаций, в том числе структурных подразделений указанных организаций, государственными символами Российской Федерации - +656,0 тыс. рублей;

б) за счет прочих межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение расходов в связи с освобождением семей граждан от платы, взимаемой за присмотр и уход за ребенком в муниципальных образовательных организациях в Московской области, реализующих программы дошкольного образования - +863,0 тыс. рублей;

в) за счет доходов бюджетов бюджетной системы российской федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет - +2,0 тыс. рублей;

- **за счет возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов на (7256,0) тыс. рублей.**

По налоговым доходам плановые назначения изменять не планируется.

По неналоговым доходам планируется уменьшить плановые назначения по поступлениям штрафов, санкций, возмещения ущерба на 526,0 тыс. рублей, в основном за счет уменьшения плановых назначений по штрафам, неустойкам, пеням, уплаченным в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств,

предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением городского округа и увеличить плановые назначения по прочим неналоговым доходам в размере 526,0 тыс. рублей за счет увеличения плановых назначений по доходам за вырубку зеленых насаждений в сумме 508,0 тыс. рублей и плана по поступлению платы за оформление созданных семейных (родовых) захоронений в сумме 18,0 тыс. рублей. В связи с вносимыми изменениями общая сумма неналоговых доходов округа не изменится.

Таким образом основная доля уменьшения доходной части бюджета округа планируется за счет возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов.

С учетом изменений доля налоговых и неналоговых доходов в общей сумме запланированных доходов составит 57,2% в общей сумме запланированных доходов.

С учетом вносимых изменений общий объем доходов бюджета составит 4517413,0 тыс. рублей.

Таблица № 1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержденный бюджет	Уточненный бюджет (проект)	Изменения (+;-)	Изменения (+;-) в %
Налог на доходы физ. лиц	1 883 684	1 883 684	-	-
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	83 174	83 174	-	-
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	207 160	207 160	-	-
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	31 040	31 040	-	-
Налог на имущество физических лиц	64 273	64 273	-	-
Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	69 061	69 061	-	-
Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	89 661	89 661	-	-
Госпошлина	15 945	15 945	-	-
Итого налоговых доходов	2443998	2443998	-	-
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	88 501	88 501	-	-
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 139	1 139	-	-
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	2 500	2 500	-	-
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	21 800	21 800	-	-

Штрафы, санкции, возмещение ущерба	24 239	23 713	-526	-2,2
Прочие неналоговые доходы	0	526	+526	-
Итого неналоговых доходов	138179	138179	-	-
Итого налоговых и неналоговых доходов	2 582 177	2582177	-	-
Итого безвозмездных поступлений	1 940 698	1 935 236	-5462	-0,3
Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней, из них:	1 940 698	1 942 491	+1793	+0,1
Дотации	0	0	-	-
Субсидии	588 486	589 416	+930	+0,1
Субвенции	1 351 712	1 351 712	-	-
Иные межбюджетные трансферты	500	1 363	+863	+172,6
Доходы бюджетов бюджетной системы российской федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	2	+2	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	0	-7 256	-7256	-
ВСЕГО ДОХОДОВ	4 522 874	4 517 413	-5461	-0,1

Сумма запланированных безвозмездных поступлений в разрезе доходов (589416 (субсидия)+1351712 (субвенция) +1363 (иные межбюджетные трансферы)+2 (доходы бюджетов бюджетной системы российской федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет)-7256 (возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов) больше на 1,0 тыс. рублей общей суммы безвозмездных поступлений системы Российской Федерации, отраженной в графе 4 строки по коду доходов 2 00 00 000 00 0000 000 Приложения №1.

2024-2025 годы

Доходную часть бюджета округа на 2024 год планируется увеличить на 11567,0 тыс. рублей, на 2025 год – на 9768,0 тыс. рублей. С учетом изменений доходы бюджета округа на плановый период составят:

- на 2024 год – 5434956,0 тыс. рублей;
- на 2025 год – 4489788,0 тыс. рублей.

2. Проектом решения Совета депутатов округа предусмотрено увеличение расходной части бюджета в 2023 году на 54335,0 тыс. рублей или на 1,2% за счет межбюджетных трансфертов в сумме 1794,0 тыс. рублей и остатка денежных средств на счете бюджета округа в сумме 52541,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета округа на 2023 год с учетом вносимых изменений составят 4 577 209,0 тыс. рублей.

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

Таблица №2

Целевая статья расходов	Наименование	Сумма, тыс. руб.		Отклонение	
		Утвержд. бюджет	Уточнен. бюджет	«+» или «-», тыс. руб.	%
0100000000	Муниципальная программа «Здравоохранение»	0	520	+520	-
0200000000	Муниципальная программа «Культура и туризм»	339 735	342 019	+2284	100,7
0300000000	Муниципальная программа «Образование»	2 103 884	2 117 308	+13424	100,6
0400000000	Муниципальная программа «Социальная защита населения»	29 611	29 611	-	-
0500000000	Муниципальная программа «Спорт»	127 963	127 963	-	-
0600000000	Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства»	5 491	5 491	-	-
0700000000	Муниципальная программа «Экология и окружающая среда»	5 627	5 627	-	-
0800000000	Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	89 985	89 985	-	-
0900000000	Муниципальная программа «Жилище»	70 238	67 548	-2690	96,2
1000000000	Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»	3 794	3 794	-	-
1200000000	Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами»	321 168	338 760	+17592	105,5
1300000000	Муниципальная программа "Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики"	18 764	20 614	+1850	109,9
1400000000	Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	283 464	283 464	-	-
1500000000	Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование»	60 475	59 935	-540	99,1
1600000000	Муниципальная программа "Архитектура и градостроительство"	1 992	3 193	+1201	160,3
1700000000	Муниципальная программа	1 046 113	1 060 263	+14150	101,3

	«Формирование современной комфортной городской среды»				
	Итого по муниципальным программам городского округа Павловский Посад	4 508 304	4 556 094	+47790	101,1
9500000	Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	14 570	19 689	+5119	135,1
9900000	Непрограммные расходы бюджета городского округа Павловский Посад	0	1 426	+1426	-
1	Итого непрограммных расходов	14570	21115	+6545	144,9
	ВСЕГО РАСХОДОВ	4 522 874	4 577 209	+54335	101,2

Согласно данным таблицы, изменение бюджетных ассигнований планируется в сторону увеличения в размере 54335,0 тыс. рублей или на 1,2%.

Увеличение бюджетных ассигнований планируется по 7-и муниципальным программам городского округа Павловский Посад Московской области.

Наибольшее увеличение в абсолютном значении планируется по муниципальной программе «Управление имуществом и муниципальными финансами» - +17592,0 тыс. рублей или на 5,5%.

Наибольшее увеличение в относительном значении планируется по муниципальной программе «Архитектура и градостроительство» - + 60,3%.

Уменьшение бюджетных ассигнований планируется по 2-м муниципальным программам городского округа Павловский Посад Московской области:

- «Жилище» - (2690,0) тыс. рублей или на 3,8%;

- «Цифровое муниципальное образование» - (540,0) тыс. рублей или на 0,9%.

По 7-ми муниципальным программам округа вносить изменения не планируется.

Изменение непрограммных расходов бюджета округа планируется в сторону увеличения в сумме 6545,0 тыс. рублей или на 44,9%. Увеличение планируется на содержание аппарата Совета депутатов округа в связи с внесением изменений в структуру Совета депутатов округа. Кроме того, планируется увеличить непрограммные расходы по оплате исполнительных листов, судебных издержек в сумме 1006,0 тыс. рублей и на оплату налогов, сборов и иных платежей в размере 420,0 тыс. рублей. Следует отметить, что увеличение плана по оплате исполнительных листов, судебных издержек говорит о том, что в ходе исполнения бюджета не в полной мере осуществляется внутренний контроль ГРБС, бюджет округа может понести дополнительные расходы в сумме 1006,0 тыс. рублей, что в свою очередь приведет к неэффективному использованию средств бюджета округа.

Сумма запланированных расходов по муниципальным программам округа на 2023 год в Приложении №6 к проекту Решения: (520+342 019+2117 308+29 611+127 963+5 491+5 627+89 985+67 548+3 794+338 760+20 614+283 464+59 935+3 193+1 060 263=4 556 095,0 тыс. рублей) больше на 1,0 тыс. рублей общей суммы расходов, отраженной в строке «Итого по муниципальным программам городского округа Павловский Посад» Приложения №6 (4 556 094,0 тыс. рублей) к проекту Решения. Согласно пояснениям Финансового управления Администрации округа, расхождение образовалось в связи с округлением сумм.

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

Наименование главного распорядителя	Код	Утвержденный объем (тыс. рублей)	Объем с учетом изменений (тыс. рублей)	Изменения (+;-)	
				тыс. рублей	%
1	2	3	4	5	6
Совет депутатов округа	001	3 122	8 240	+5118	+163,9
Администрация округа	002	1 956 678	1 985 436	+28758	+1,5
Финансовое управление Администрации округа	003	25 870	29 828	+3958	+15,3
Контрольно-счетная палата округа	004	11 474	11 474	-	-
Управление образования Администрации округа	005	2 042 367	2 055 791	+13424	+0,7
Управление по культуре, спорту и работе с молодежью Администрации округа	006	483 364	486 440	+3076	+0,6
Всего		4 522 874	4 577 209	+54334	+1,2

Согласно данным таблицы, увеличение плана по расходам в общем объеме 54334,0 тыс. рублей планируется по пяти главным распорядителям бюджетных средств: Совет депутатов округа - +5118,0 тыс. рублей или на 163,9%;
 - Администрация округа - +28758,0 тыс. рублей или на 1,5%;
 - Финансовое управление Администрации округа - +3958,0 тыс. рублей или на 15,3%;
 - Управление образования Администрации округа - +13424,0 тыс. рублей или на 0,7%;
 - Управление по культуре, спорту и работе с молодежью Администрации округа - +3076,0 тыс. рублей или на 0,6%.

Наибольшее увеличение плана по расходам в абсолютном значении планируется по Администрации округа - +28758,0 тыс. рублей, в относительном значении - по Совету депутатов округа - на 163,9%.

Изменения распределения бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов бюджетов на 2023 год представлены в таблице №4.

Таблица №4

Наименование раздела	Утвержденный объем (тыс. рублей)	Объем с учетом изменений (тыс. рублей)	Изменения (+;-)	
			тыс. рублей	%
1	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	402 143	419 922	+17779	+4,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	59 193	59 193	-	-
Национальная экономика	342 687	343 888	+1201	+0,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 040 981	1 056 131	+15150	+1,5

Охрана окружающей среды	5 445	5 445	-	-
Образование	2 172 354	2 185 777	+13423	+0,6
Культура, кинематография	265 080	268 156	+3076	+1,2
Социальная политика	106 028	103 338	-2690	-2,5
Физическая культура и спорт	127 963	127 963	-	-
Обслуживание государственного и муниципального долга	1 000	7 396	+6396	+639,6
Всего	4 522 874	4 577 209	+54335	+1,2

Из данных таблицы следует, что по 6-и разделам классификации расходов бюджета на 2023 год предлагается увеличить ассигнования на 57025,0 тыс. рублей и уменьшить плановые назначения по одному разделу классификации расходов бюджета (социальная политика) на 2690,0 тыс. рублей.

Наибольшее увеличение плановых назначений в абсолютном значении планируется по разделу «Общегосударственные вопросы» - +17779,0 тыс. рублей, в относительном значении – по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 639,6%.

Расходы бюджета округа на 2023 год проектом решения Совета депутатов округа планируются в размере 4 577 209,0 тыс. рублей.

2024-2025 годы

План по расходам на плановый период 2024 и 2025 годов изменится:

- 2024 год – +11567,0 тыс. рублей или на 0,2%;
- 2025 год - + 9768,0 тыс. рублей или на 0,2%.

С учетом изменений план составит:

- 2024 год – 5434956,0 тыс. рублей;
- 2025 год - 4489788,0 тыс. рублей.

3. Предоставление муниципальной гарантии в 2023 году не предусмотрено. Внесение изменений в размер предоставляемых муниципальных гарантий в 2024 и 2025 годах не планируется.

4. Вносимыми изменениями верхний предел муниципального долга округа по состоянию на 1 января 2024 года уменьшится на 38150,0 тыс. рублей и составит 36850,0 тыс. рублей по кредитам, полученным Администрацией округа от имени округа. Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2025 года и на 01.01.2026 года составит 36850,0 тыс. рублей.

5. Предельный объем муниципального долга округа на 2023 год увеличится на 1,0 тыс. рублей и составит 986216,0 тыс. рублей. Предельный объем муниципального долга округа на 2024 и 2025 годы составит 1136824,0 тыс. рублей и 1294260,0 тыс. рублей соответственно.

6. С учетом вносимых поправок размер дефицита бюджета округа в 2023 году планируется в размере 59796,0 тыс. рублей.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета округа будут являться:

-бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – (18150,0) тыс. рублей;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в течение 2023 года - +73696,0 тыс. рублей;
- возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов городских округов -+4250,0 тыс. рублей, что соответствует положениям статьи 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ). Дефицит бюджета составляет 6,1% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Размер дефицита соответствует требованиям части 3 статьи 92.1. Бюджетного кодекса РФ.

2024-2025 годы

В плановом периоде 2024 и 2025 годов предполагается бездефицитный бюджет.

7. Вносимыми изменениями объем бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда на 2023 год уменьшится на 249,0 тыс. рублей и составит 334755,0 тыс. рублей.

2024-2025 годы

Вносимыми изменениями объем бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда на 2024 и 2025 годы не изменится и составит 310437,0 тыс. рублей и 313932,0 тыс. рублей соответственно.

8. В ходе анализа текстовых статей проекта Решения нарушений не установлено.
9. В ходе анализа целевых статей классификации расходов бюджета округа нарушений не выявлено.

ВЫВОДЫ:

1. Проектом решения Совета депутатов округа предлагается уменьшить доходную часть бюджета на 5461,0 тыс. рублей или на 0,1% за счет увеличения плана **по** безвозмездным поступлениям и возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов. По налоговым и неналоговым доходам плановые назначения не изменятся.

2. С учетом изменений доля налоговых и неналоговых доходов в общей сумме запланированных доходов составит 57,2% в общей сумме запланированных доходов.

3. С учетом вносимых изменений общий объем доходов бюджета составит 4517413,0 тыс. рублей.

4. Сумма запланированных безвозмездных поступлений в разрезе доходов (589416 (субсидия)+1351712 (субвенция) +1363 (иные межбюджетные трансферы)+2 (доходы бюджетов бюджетной системы российской федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет)-7256 (возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов) больше на 1,0 тыс. рублей общей суммы безвозмездных поступлений системы Российской Федерации, отраженной в графе 4 строки по коду доходов 2 00 00 000 00 0000 000 Приложения №1.

5. Доходную часть бюджета округа на 2024 год планируется увеличить на 11567,0 тыс. рублей, на 2025 год – на 9768,0 тыс. рублей.

6. Проектом решения Совета депутатов округа предусмотрено увеличение расходной части бюджета в 2023 году на 54335,0 тыс. рублей или на 1,2% за счет межбюджетных трансфертов в сумме 1794,0 тыс. рублей и остатка денежных средств на счете бюджета округа в сумме 52541,0 тыс. рублей.

7. Наибольшее увеличение в абсолютном значении планируется по муниципальной программе «Управление имуществом и муниципальными финансами» - +17592,0 тыс. рублей или на 5,5%.

Наибольшее увеличение в относительном значении планируется по муниципальной программе «Архитектура и градостроительство» - + 60,3%.

8. Уменьшение бюджетных ассигнований планируется по 2-м муниципальным программам округа:

- «Жилище» - (2690,0) тыс. рублей или на 3,8%;

- «Цифровое муниципальное образование» - (540,0) тыс. рублей или на 0,9%.

9. Изменение непрограммных расходов бюджета округа планируется в сторону увеличения в сумме 6545,0 тыс. рублей или на 44,9%, в основном на обеспечение деятельности Совета депутатов округа в сумме 5539,0 тыс. рублей и оплату исполнительных листов, судебных издержек на 1006,0 тыс. рублей.

10. С начала 2023 года расходы на оплату исполнительных листов, судебных издержек с учетом последних изменений вырастут на 1006,0 тыс. рублей. Увеличение плана по оплате исполнительных листов, судебных издержек говорит о том, что в ходе исполнения бюджета не в полной мере осуществляется внутренний контроль ГРБС, бюджет округа может понести дополнительные расходы в сумме 1006,0 тыс. рублей, что в свою очередь приведет к неэффективному использованию средств бюджета округа.

11. Увеличение плана по расходам в общем объеме 54334,0 тыс. рублей планируется по пяти главным распорядителям бюджетных средств.

Наибольшее увеличение плана по расходам в абсолютном значении планируется по Администрации округа - +28758,0 тыс. рублей, в относительном значении – по Совету депутатов округа – на 163,9%.

12. Сумма запланированных расходов по муниципальным программам округа на 2023 год в Приложении №6 к проекту Решения: (520+342 019+2117 308+29 611+127 963+5 491+5 627+89 985+67 548+3 794+338 760+20 614+283 464+59 935+3 193+1 060 263=4 556 095,0 тыс. рублей) больше на 1,0 тыс. рублей общей суммы расходов, отраженной в строке «Итого по муниципальным программам городского округа Павловский Посад» Приложения №6 (4 556 094,0 тыс. рублей) к проекту Решения.

13. По 6-и разделам классификации расходов бюджета на 2023 год предлагается увеличить ассигнования на 57025,0 тыс. рублей и уменьшить плановые назначения по одному разделу классификации расходов бюджета (социальная политика) на 2690,0 тыс. рублей.

Наибольшее увеличение плановых назначений в абсолютном значении планируется по разделу «Общегосударственные вопросы» - +17779,0 тыс. рублей, в относительном значении – по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 639,6%.

14. Расходы бюджета округа на 2023 год проектом решения Совета депутатов округа планируются в размере 4 577 209,0 тыс. рублей.

15. План по расходам на плановый период 2024 и 2025 годов изменится:

- 2024 год – +11567,0 тыс. рублей или на 0,2%;

- 2025 год - + 9768,0 тыс. рублей или на 0,2%.

С учетом изменений план составит:

-2024 год – 5434956,0 тыс. рублей;

- 2025 год - 4489788,0 тыс. рублей.

16. С учетом вносимых поправок размер дефицита бюджета округа в 2023 году планируется в размере 59796,0 тыс. рублей.

17. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета округа соответствуют положениям статьи 96 Бюджетного кодекса РФ.

18. Размер дефицита бюджета округа соответствует требованиям части 3 статьи 92.1. Бюджетного кодекса РФ.

19. В плановом периоде 2024 и 2025 годов предполагается бездефицитный бюджет.

20 Вносимыми изменениями объем бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда на 2023 год уменьшится на 249,0 тыс. рублей и составит 334755,0 тыс. рублей.

21. Вносимыми изменениями объем бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда на 2024 и 2025 годы не изменится и составит 310437,0 тыс. рублей и 313932,0 тыс. рублей соответственно.
22. В ходе анализа текстовых статей проекта Решения нарушений не установлено.
23. В ходе анализа целевых статей классификации расходов бюджета округа нарушений не выявлено.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ:

На основании настоящего заключения Контрольно-счетная палата считает возможным рекомендовать вынести проект решения на Совет депутатов округа для рассмотрения и утверждения.

Зам. Председателя Контрольно-счетной палаты
городского округа Павловский Посад



С.Ю. Карасева