

Заключение №64

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, от 27.03.2023 №69/10, от 27.06.2023 №92/13)» (четвертое уточнение бюджета)

г. Павловский Посад

«13» октября 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 (четвертое 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, от 27.03.2023 №69/10, от 27.06.2023 №92/13)» (четвертое 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 и плановый период 2024 и 2025 годов» (Приложения №3 и №4 к первоначальной редакции) (далее – Приложение №2);
- приложение №3 «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 и плановый период 2024 и 2025 годов» (Приложения №5 и №6 к первоначальной редакции) (далее – Приложение №3);
- приложение №4 «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 и плановый период 2024 и 2025 годов» (Приложения №7 и №8 к первоначальной редакции) (далее – Приложение №4);
- приложение №5 Безвозмездные поступления из бюджета Московской области за счет субвенций на осуществление органами местного самоуправления отдельных

государственных полномочий Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (Приложения №9 и №10 к первоначальной версии) (далее – Приложение №5);

- приложение №6 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Павловский Посад Московской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (Приложения №11 и №12 к первоначальной редакции) (далее – Приложение №6);

Программа муниципальных внутренних заимствований городского округа Павловский Посад Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (Приложения №13 и №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 увеличить доходную часть бюджета на 255821,0 тыс. рублей или на 5,5%, в том числе:

- за счет увеличения плана по налоговым доходам на 22971,0 тыс. рублей или на 0,9%, в основном за счет увеличения плана по налогу на доходы физических лиц на 23644,0 тыс. рублей.

- за счет увеличения плана по неналоговым доходам на 55976,0 тыс. рублей или на 32,9%, в основном за счет увеличения доходов от продажи материальных и нематериальных активов – доходы от реализации иного имущества – + 13113,0 тыс. рублей и за счет доходов от продажи земельных участков - + 31403,0 тыс. рублей;

- за счет увеличения плана по безвозмездным поступлениям на 176874,0 тыс. рублей или на 8,7%, в основном за счет увеличения плана по субсидиям на 169194,0 тыс. рублей или на 28,1%, из них, в основном за счет увеличения плана на софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения на 134930,0 тыс. рублей.

Таким образом основная доля увеличения доходной части бюджета округа планируется за счет увеличения плана по безвозмездным поступлениям от бюджетов других уровней.

С учетом изменений доля налоговых и неналоговых доходов в общей сумме запланированных доходов снизится на 1,4 процентных пунктов и составит 54,8% в общей сумме запланированных доходов.

С учетом вносимых изменений общий объем доходов бюджета составит 4910435,0 тыс. рублей.

Таблица № 1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержденный бюджет	Уточненный бюджет (проект)	Изменения (+;-)	Изменения (+;-) в %
Налог на доходы физ. лиц	1883684	1 907 328	+23644	+1,3
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	83174	83 174	-	-
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	207160	209 335	+2175	+1,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	31040	26 118	-4922	-15,9

Налог, взимаемый в связи с применением специального налогового режима "Автоматизированная упрощенная система налогообложения"	-	520	+520	-
Налог на имущество физических лиц	64273	67 306	+3033	+4,7
Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	69 061	67 582	-1479	-2,2
Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	89 661	89 661	-	-
Госпошлина	15945	15 945	-	-
Итого налоговых доходов	2443998	2466969	+22971	+0,9
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	102410	106 350	+3940	+3,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	1139	1139	-	-
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	7441	7 564	+123	+1,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	34444	78 960	+44516	+129,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	23713	29 064	+5351	+22,6
Прочие неналоговые доходы	1118	3 164	+2046	+183,0
Итого неналоговых доходов	170265	226241	+55976	+32,9
Итого налоговых и неналоговых доходов	2614263	2693210	+78947	+3,0
Итого безвозмездных поступлений	2040351	2 217 225	+176874	+8,7
Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней, из них:	2052510	2 229 384	+176874	+8,6
Дотации	0	0	-	-
Субсидии	601412	770 606	+169194	+28,1
Субвенции	1349735	1 349 463	-272	0
Иные межбюджетные трансферты	101363	109 315	+7952	+7,8
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	-12160	-12160	-	-
ВСЕГО ДОХОДОВ	4654614	4 910 435	+255821	+5,5

2024-2025 годы

Объем доходной части бюджета округа на 2024 год планируется увеличить на 182875,0 тыс. рублей. На 2025 год доходы планируется уменьшить на 1118,0 тыс. рублей. С учетом изменений доходы бюджета округа на плановый период составят:

-на 2024 год – 5617831,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составят 2836250,0 тыс. рублей или 50,5% в общей сумме доходов;

-на 2025 год – 4324070,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составят 1591385,0 тыс. рублей или 36,8% в общей сумме доходов.

2. Проектом решения Совета депутатов округа предусмотрено увеличение расходной части бюджета в 2023 году на 260321,0 тыс. рублей или на 5,5%, в основном за счет субсидий из бюджета Московской области на софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения на 134930,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета округа на 2023 год с учетом вносимых изменений составят 5015760,0 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»	840	840	-	-
0200000000	Муниципальная программа «Культура и туризм»	329 297	333 304	+4007	+1,2
0300000000	Муниципальная программа «Образование»	2 113 977	2 131 610	+17633	+0,8
0400000000	Муниципальная программа «Социальная защита населения»	36 447	35 238	-1209	-3,3
0500000000	Муниципальная программа «Спорт»	127 033	127 578	+545	+0,4
0600000000	Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства»	5 491	4 666	-825	-15
0700000000	Муниципальная программа «Экология и окружающая среда»	5727	5 734	+7	+0,1
0800000000	Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	93 216	95 546	+2330	+2,5
0900000000	Муниципальная программа «Жилище»	65 571	65 571	-	-

1000000000	Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»	3 794	3 461	-333	-8,8
1200000000	Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами»	416 279	378 227	-38052	-9,1
1300000000	Муниципальная программа "Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики"	23 364	34 542	+11178	+47,8
1400000000	Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	323 464	576 840	+253376	+78,3
1500000000	Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование»	68 947	68 373	-574	-0,8
1600000000	Муниципальная программа "Архитектура и градостроительство"	3 193	3 085	-108	-3,4
1700000000	Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды»	1 115 857	1 126 165	+10308	+0,9
1900000000	Муниципальная программа "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда"	0	0	-	-
	Итого по муниципальным программам городского округа Павловский Посад	4 732 497	4 990 781	+258284	+5,5
9500000	Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	19 689	19689	-	-
9900000	Непрограммные расходы бюджета городского округа Павловский Посад	3 253	5290	+2037	+62,6
1	Итого непрограммных расходов	22 942	24 979	+2037	+8,9
	ВСЕГО РАСХОДОВ	4 755 439	5 015 760	+260321	+5,5

Согласно данным таблицы, изменение бюджетных ассигнований планируется в сторону увеличения в размере 260321,0 тыс. рублей или на 5,5%.

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

Наибольшее увеличение как в абсолютном, так и относительном значении планируется по муниципальной программе «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» - +253376,0 тыс. рублей или на 78,3%.

Уменьшение бюджетных ассигнований планируется по 6-и муниципальным программам городского округа Павловский Посад Московской области.

Наибольшее уменьшение как в абсолютном, так и относительном значении планируется по муниципальной программе «Управление имуществом и муниципальными программами» - 38052,0) тыс. рублей или на 9,1%.

По 3-м муниципальным программам округа вносить изменения не планируется.

Изменение непрограммных расходов бюджета округа планируется в сторону увеличения в сумме 2037,0 тыс. рублей или на 8,9%, из них:

-увеличение расходов на оплату исполнительных листов, судебных издержек на 523,0 тыс. рублей или на 27,6%;

-увеличение объема субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям на 353,0 тыс. рублей или на 40,3%;

-увеличение расходов на уплату налогов, сборов и иных платежей на 1160,0 тыс. рублей или на 241,7%.

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, в связи с чем бюджет округа может понести дополнительные расходы в сумме 2421,0 тыс. рублей (с учетом всех изменений), что в свою очередь приведет к неэффективному использованию средств бюджета округа.

Сумма запланированных расходов по разделам классификации расходов бюджета на 2023 году в Приложении №4 к проекту Решения:

(840+333304+2131610+35238+127578+4666+5734+95546+65571+3461+378227+34542+576 840+68373+3085+1126165=4990780,0 тыс. рублей) меньше на 1,0 тыс. рублей общей суммы расходов, отраженной в строке «Всего расходов» Приложения №4 (4 990781,0 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.

Таблица №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	8 240	8 240	-	-
Администрация округа	002	2 170 895	2 424 618	+253723	+11,7
Финансовое управление Администрации округа	003	29 828	29 828	-	-
Контрольно-счетная палата округа	004	11 474	11 474	-	-
Управление образования Администрации округа	005	2 053 168	2 059 394	+6226	+0,3

Управление по культуре, спорту и работе с молодежью Администрации округа	006	481 834	482 206	+372	0,1
Всего		4 755 439	5 015 760	+260321	+5,5

Согласно данным таблицы, изменение плана по расходам в общем объеме 260321,0 тыс. рублей планируется по 3-м главным распорядителям бюджетных средств.

Наибольшее увеличение плановых назначений как в абсолютном, так и относительном значении планируется по Администрации округа (на 253723,0 тыс. рублей или на 11,7%), в основном за счет увеличения плана по субсидиям из бюджета Московской области.

Вносить изменения в объем бюджетных ассигнований по 3-м главным распорядителям бюджетных средств (Совет депутатов округа, Финансовое управление Администрации округа и Контрольно-счетная палата) не планируется.

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	492 448	462 433	-30015	-6,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	62 473	64 803	+2330	+3,7
Национальная экономика	399 121	642 830	+243709	+61,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 108 056	1 126 599	+18543	+1,7
Охрана окружающей среды	5 545	5 545	-	-
Образование	2 188 275	2 209 558	+21283	+1,0
Культура, кинематография	261 889	265 896	+4007	+1,5
Социальная политика	101 361	101 361	-	-
Физическая культура и спорт	128 874	129 339	+465	+0,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	7 396	7 396	-	-
Всего	4 755 439	5 015 760	+260321	+5,5

Из данных таблицы следует, что по шести разделам классификации расходов бюджета на 2023 год предлагается увеличить ассигнования на 290337,0 тыс. рублей и уменьшить плановые назначения по одному разделам классификации расходов бюджета (общегосударственные вопросы) на 30015,0 тыс. рублей.

Наибольшее увеличение плановых назначений как в абсолютном, так и относительном значении планируется по разделу «Национальная экономика» - +243709,0 тыс. рублей или на 61,1%.

Расходы бюджета округа на 2023 год проектом решения Совета депутатов округа планируются в размере 5015760,0 тыс. рублей.

2024-2025 годы

План по расходам на плановый период 2024 года увеличится на 182875,0 тыс. рублей и составит 5617831,0 тыс. рублей, на плановый период 2025 года план уменьшится на 1118,0 тыс. рублей и составит 4324070,0 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. Увеличение объёмов привлечения кредитных ресурсов для обеспечения приоритетных направлений расходов главных распорядителей бюджетных средств, требующих безотлагательного принятия решения, повлекло увеличение верхнего предела муниципального долга.

Вносимыми изменениями верхний предел муниципального долга округа по состоянию на 1 января 2024 года увеличится на 35000,0 тыс. рублей и составит 71850,0 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 увеличится на 35000,0 тыс. рублей и составит 71850,0 тыс. рублей.

5. Предельный объем муниципального долга округа на 2023 год увеличится на 63246,0 тыс. рублей и составит 1081547,0 тыс. рублей. Предельный объем муниципального долга округа на 2024 год не изменится и составит 1136825,0 тыс. рублей, на 2025 год предельный объем муниципального долга не изменится и составит 1266260,0 тыс. рублей соответственно.

6. В связи с ростом расходов бюджета, превалирующим над увеличением доходов, дефицит бюджета увеличится в 2023 году на 4500,0 тыс. рублей и составит 105325,0 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 - +110 475,0 тыс. рублей;
- Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов городских округов в валюте Российской Федерации -+13000,0 тыс. рублей, что соответствует положениям статьи 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ). Дефицит бюджета составляет 9,7% 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 планируется увеличить на 245642,0 тыс. рублей. С учетом изменений объем бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда составит 635630,0 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 установлено следующее.

8.1. Согласно Методическим рекомендациям по юридико-техническому оформлению законопроектов (редакция 2021 года) преамбула (введение) - самостоятельная часть законопроекта, которая определяет его цели и задачи. Согласно Инструкции по делопроизводству в исполнительных органах государственной власти Московской области, государственных органах Московской области, утвержденной постановлением Губернатора Московской области от 21.06.2022 N 201-ПГ, преамбула содержит правовое обоснование принятия проекта правового акта. В ней также указываются фактические обстоятельства, цели и мотивы, послужившие основанием или поводом для издания правового акта.

В преамбуле проектов правовых актов указывается правовое основание принимаемого проекта правового акта (ссылки на [Конституцию](#) Российской Федерации, федеральные законы, акты Президента Российской Федерации, акты Правительства Российской Федерации, Устав и законы Московской области).

Однако в преамбуле проекта Решения отсутствуют цели и мотивы принятия решения Совета депутатов округа. В связи с вышеизложенным и при условии, что локальным нормативным правовым актом Совета депутатов округа не предусмотрено иное, предлагаем в преамбуле проекта Решения после слов «от 25.09.2023 №28/2» дополнить словами «и в целях исполнения расходных обязательств городского округа Павловский Посад Московской области».

9. В ходе анализа целевых статей классификации расходов бюджета округа нарушений не выявлено.

ВЫВОДЫ:

1. Проектом решения Совета депутатов округа предлагается увеличить доходную часть бюджета на 255821,0 тыс. рублей или на 5,5% за счет увеличения плана по налоговым доходам на 22971,0 тыс. рублей или на 0,9%, за счет увеличения плана по неналоговым доходам на 55976,0 тыс. рублей или на 32,9% и за счет увеличения плана по безвозмездным поступлениям на 176874,0 тыс. рублей или на 8,7%.

2. С учетом изменений доля налоговых и неналоговых доходов в общей сумме запланированных доходов снизится на 1,4 процентных пунктов и составит 54,8% в общей сумме запланированных доходов.

3. С учетом вносимых изменений общий объем доходов бюджета составит 4910435,0 тыс. рублей.

4. С учетом изменений доходы бюджета округа на плановый период составят:

-на 2024 год – 5617831,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составят 2836250,0 тыс. рублей или 50,5% в общей сумме доходов;

-на 2025 год – 4324070,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составят 1591385,0 тыс. рублей или 36,8% в общей сумме доходов.

5. Проектом решения Совета депутатов округа предусмотрено увеличение расходной части бюджета в 2023 году на 260321,0 тыс. рублей или на 5,5%, в основном за счет субсидий из бюджета Московской области на софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения на 134930,0 тыс. рублей.

6. Расходы бюджета округа на 2023 год с учетом вносимых изменений составят 5015760,0 тыс. рублей.

7. Наибольшее увеличение как в абсолютном, так и относительном значении планируется по муниципальной программе «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» - +253376,0 тыс. рублей или на 78,3%.

8. Наибольшее уменьшение как в абсолютном, так и относительном значении планируется по муниципальной программе «Управление имуществом и муниципальными программами» - (38052,0) тыс. рублей или на 9,1%.

9. Изменение непрограммных расходов бюджета округа планируется в сторону увеличения в сумме 2037,0 тыс. рублей или на 8,9%, из них:

-увеличение расходов на оплату исполнительных листов, судебных издержек на 523,0 тыс. рублей или на 27,6%;

-увеличение объема субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям на 353,0 тыс. рублей или на 40,3%;

-увеличение расходов на уплату налогов, сборов и иных платежей на 1160,0 тыс. рублей или на 241,7%.

10. С начала 2023 года расходы на оплату исполнительных листов, судебных издержек с учетом последних изменений вырастут на 2421,0 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 2421,0 тыс. рублей (с учетом всех изменений), что в свою очередь приведет к неэффективному использованию средств бюджета округа.

11. Сумма запланированных расходов по разделам классификации расходов бюджета на 2023 год в Приложении №4 к проекту Решения:

(840+333304+2131610+35238+127578+4666+5734+95546+65571+3461+378227+34542+576840+68373+3085+1126165=4990780,0 тыс. рублей) меньше на 1,0 тыс. рублей общей суммы расходов, отраженной в строке «Всего расходов» Приложения №4 (4 990781,0 тыс. рублей) к проекту Решения.

12. Изменение плана по расходам в общем объеме 260321,0 тыс. рублей планируется по 3-м главным распорядителям бюджетных средств.

Наибольшее увеличение плановых назначений как в абсолютном, так и относительном значении планируется по Администрации округа (на 253723,0 тыс. рублей или на 11,7%), в основном за счет увеличения плана по субсидиям из бюджета Московской области.

13. По шести разделам классификации расходов бюджета на 2023 год предлагается увеличить ассигнования на 290337,0 тыс. рублей и уменьшить плановые назначения по одному разделам классификации расходов бюджета (общегосударственные вопросы) на 30015,0 тыс. рублей.

14. Наибольшее увеличение плановых назначений как в абсолютном, так и относительном значении планируется по разделу «Национальная экономика» - +243709,0 тыс. рублей или на 61,1%.

15. План по расходам на плановый период 2024 года увеличится на 182875,0 тыс. рублей и составит 5617831,0 тыс. рублей, на плановый период 2025 года план уменьшится на 1118,0 тыс. рублей и составит 4324070,0 тыс. рублей.

16. В связи с ростом расходов бюджета, превалирующим над увеличением доходов, дефицит бюджета увеличится в 2023 году на 105325,0 тыс. рублей и составит 105325,0 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. Увеличение объёмов привлечения кредитных ресурсов для обеспечения приоритетных направлений расходов главных распорядителей бюджетных средств, требующих

безотлагательного принятия решения, повлекло увеличение верхнего предела муниципального долга.

21. Вносимыми изменениями объем бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда на 2023 год планируется увеличить на 245642,0 тыс. рублей. С учетом изменений объем бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда составит 635630,0 тыс. рублей.

22. 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.

23. В преамбуле проекта Решения отсутствуют цели и мотивы принятия решения Совета депутатов округа.

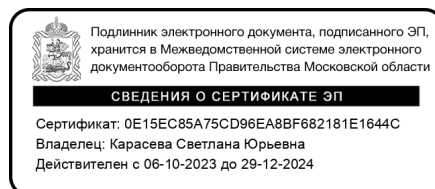
24. В ходе анализа целевых статей классификации расходов бюджета округа нарушений не выявлено.

25. Проект Решения является сбалансированным. Корректировка бюджетных ассигнований предполагает сохранение расходных обязательств на приоритетных направлениях, ранее утвержденных в бюджете.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ:

На основании настоящего заключения Контрольно-счетная палата считает возможным рекомендовать вынести проект решения на Совет депутатов округа для рассмотрения и утверждения после включения в преамбулу проекта Решения целей и мотивов принятия решения Совета депутатов округа.

Председатель ликвидационной комиссии
Контрольно-счетной палаты
городского округа Павловский Посад



С.Ю. Карасева

Политова С.Е.
Тел: 8-929-650-52-23