Заключение № 69

на проект решения Совета депутатов Павлово-Посадского городского округа Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов Павлово-Посадского городского округа Московской области от 12.12.2025 №415/37 «О бюджете Павлово-Посадского городского округа Московской области на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» (второе уточнение бюджета)

г. Павловский Посад «28» сентября 2026 года

На основании Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Положения «О Контрольно-счетной палате Павлово-Посадского городского округа Московской области», утвержденного решением Совета депутатов Павлово-Посадского городского округа Московской области от 25.09.2023 №29/2 и в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты Павлово-Посадского городского округа Московской области (далее – Контрольно-счетная палата) на 2026 год, аудитором Контрольно-счетной палаты Политовой С.Е. проведена экспертиза вносимых изменений в бюджет Павлово-Посадского городского округа Московской области (далее – округ) на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов (в ред. от 27.03.2026 №441/41) (второе уточнение бюджета округа).

Для экспертизы представлены:

- проект решения Совета депутатов округа «О внесении изменений в решение Совета депутатов Павлово-Посадского городского округа Московской области от 12.12.2025 №415/37 «О бюджете Павлово-Посадского городского округа Московской области на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» (первое уточнение бюджета) (далее – проект решения);
- приложение № 1 «Поступления доходов в бюджет Павлово-Посадского городского округа Московской области на 2026 год на плановый период 2027 и 2028 годов» (Приложение №1 к первоначальной редакции);
- приложение № 2 «Ведомственная структура расходов бюджета Павлово-Посадского городского округа Московской области на 2026 год на плановый период 2027 и 2028 годов» (Приложение №3 к первоначальной редакции) (далее – Приложение №2);
-приложение №3 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам на 2026 год на плановый период 2027 и 2028 годов и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2025 год на плановый период 2026 и 2027 годов » (Приложение №4 к первоначальной редакции) (далее – Приложение №3);
-приложение №4 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам Павлово-Посадского городского округа Московской области и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2025 год на плановый период 2026 и 2027 годов» (Приложение №5 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 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов» (Приложение №6 к первоначальной версии) (далее – Приложение №5);

- приложение №6 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Павлово-Посадского городского округа Московской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (Приложение №7 к первоначальной редакции);
- приложение №7 «Программа муниципальных внутренних заимствований Павлово-Посадского городского округа Московской области на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов (Приложение №8 к первоначальной версии);
- пояснительная записка к представленным уточнениям.

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

2026 год

1. Проектом решения предлагается увеличить доходную часть бюджета на 212 640,0 тыс. рублей или на 2,48%, из них:

1.1. З**а счет увеличения плановых назначений по налоговым доходам на 15348,0 тыс. рублей или на 0,3%**, в том числе:

А) за счет увеличения плана:

- по налогу, взимаемому в связи с применением специального налогового режима "Автоматизированная упрощенная система налогообложения" на 40400,0 тыс. рублей в 14,2 раза;
- по земельному налогу с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов на 17075,0 тыс. рублей или на 12,0%,
- по госпошлине на 4110,0 тыс. рублей или на 6,6%;
- по туристическому налогу на 3048,0 тыс. рублей или 100%.

Б) за счет уменьшения плана:

- по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 33485,0 тыс. рублей или на 6,7%;
- налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 5531,0 тыс. рублей или на 12,9%;
- по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ на 4983,0 тыс. рублей или на 5,25%.

1.2. За счет увеличения плановых назначений по неналоговым доходам на 131390,0 тыс. рублей или на 31,9%, в основном за счет увеличения плана:

- по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 30509,0 тыс. рублей или на 126,9%
- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 68950,0 тыс. рублей или на 38,5%;
- по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 20321,0 тыс. рублей.

1.3. За счет увеличения плана по безвозмездным поступлениям на 65902,0 тыс. рублей или на 2,1%, из них:

- за счет увеличения субсидий на 79008,0 тыс. рублей или на 7,2%, в основном за счет субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды - +89738,0 тыс. рублей;
- за счет уменьшения объема иных межбюджетных трансфертов на 967,0 тыс. рублей на финансовое обеспечение выплат преподавателям в области музыкального искусства организаций дополнительного образования сферы культуры;
- за счет возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов на (-11510,0) тыс. рублей или на 21,4%.

Таким образом наибольшую долю в сумме планируемого увеличения доходной части бюджета составит увеличение неналоговых доходов - +131390,0 тыс. рублей или 31,9% и безвозмездных поступлений на 65902,0 тыс. рублей или на 2,1%.

С учетом вносимых изменений доля налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов увеличится на 0,2 процентных пунктов и составит 63%.

Общий объем доходов бюджета с учетом вносимых изменений составит 8 780 251,0 тыс. рублей.

Данные представлены в Таблице №1.

Таблица № 1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержденный бюджет	Уточненный бюджет (проект)	Изменения (+;-)	Изменения (+;-) в %
Налог на доходы физ. лиц	3 894 625	3 889 514	-5 111	0,13
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	94 907	89 924	-4 983	-5,25
Туристический налог	-	3 048	3 048	100
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	502 734	469 249	-33 485	-6,7
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	42 964	37 433	- 5531	-12,9
Налог, взимаемый в связи с применением специального налогового режима "Автоматизированная упрощенная система налогообложения"	2 856	43 256	40 400	1414,6
Налог на имущество физических лиц	123 787	120 593	-3 194	-2,6
Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	103 209	106 228	3 019	2,9
Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	142 373	159 448	17 075	12
Госпошлина	62 425	66 535	4 110	6,6
Итого налоговых доходов	**4 969 880**	**4 985 228**	**15 348**	**0,31**
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	192 227	212 548	20 321	10,6
Платежи при пользовании природными ресурсами	5 111	5 111	-	-
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	955	12 565	11 610	1215,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	179 050	248 000	68 950	38,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	24 040	54 549	30 509	126,9

Прочие неналоговые доходы	10 300	10 300	-	-
Итого неналоговых доходов	**411 683**	**543 073**	**131 390**	**31,9**
Итого налоговых и неналоговых доходов	**5 381 563**	**5 528 301**	**146 738**	**2,73**
Итого безвозмездных поступлений	**3 186 048**	**3 251 950**	**65 902**	**2,1**
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, из них:	**3 239 849**	**3 316 930**	**77 081**	**2,4**
Дотации	172 723	172 723	-	-
Субсидии	1 092 497	1 171 505	79 008	7,2
Субвенции	1 839 663	1 839 194	-469	0,03
Иные межбюджетные трансферты	134 966	133 508	-1 458	1,1
Прочие безвозмездные поступления	-	180	180	100
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	150	150	100
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-53 801	- 65 311	-11 510	21,4
ВСЕГО ДОХОДОВ	**8 567 611**	**8 780 251**	**212 640**	**2,48**

2027-2028 годы

Доходы бюджета округа на плановый 2027 год увеличатся на 16117,0 тыс. рублей или на 0,2% и составят 8446929,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 3161483,0 тыс. рублей;

Доходы бюджета на плановый 2028 год увеличатся на 126895,0 тыс. рублей или на 1,4% и составят 9173733,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 3572435,0 тыс. рублей.

2. Проектом решения Совета депутатов округа предусмотрено увеличение расходной части бюджета в 2026 году на 149462,0 тыс. рублей или на 1,7%, в основном:

А) за счет увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а именно:

- субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды - + 89 738 тыс. рублей;

- прочие субсидии на строительство и реконструкцию сетей водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения - + 15 953 тыс. рублей;

- прочие субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, признанного таковым после 1 января 2017 года - +146 851 тыс. рублей;

- прочие субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из непригодного для проживания жилищного фонда - + 41 996 тыс. рублей;

- прочие субсидии на реализацию проектов инициативного бюджетирования граждан - + 4 620 тыс. рублей;

- 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 - + 14 619 тыс. рублей;

- 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 - + 4 154 тыс. рублей;

- прочие субвенции на выплату пособий и доплат педагогическим работникам муниципальных дошкольных и общеобразовательных организаций - молодым специалистам- + 81 тыс. рублей;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях - + 16 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты из бюджета Московской области за счет средств резервного фонда Правительства Московской области в целях финансового обеспечения непредвиденных расходов муниципальных образований Московской области, связанных с выполнением мероприятий по технологическому присоединению энергопринимающих устройств к энергетическим сетям- + 660 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты предоставление детям отдельных категорий граждан права бесплатного посещения занятий по дополнительным образовательным программам в области искусств, реализуемым на основе договоров об оказании платных образовательных услуг в муниципальных организациях дополнительного образования детей - + 164 тыс. рублей;

Б) за счет увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а именно:

- прочие субсидии на капитальный ремонт сетей водоснабжения, водоотведения - - 130 412 тыс. рублей;

- прочие субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий - – 89 738 тыс. руб.

- прочие субвенции на 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) – (19 323 тыс. рублей).

Расходы бюджета округа на 2026 год с учетом вносимых изменений составят 9127500,0 тыс. рублей.

Увеличение бюджетных ассигнований планируется по 9-и муниципальным программам округа.

Наибольшее увеличение в абсолютном значении планируется по муниципальной программе «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» - +175113,0 тыс. рублей и муниципальной программе «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» - +83484,0 тыс. рублей.

В относительном значении наибольшее увеличение планируется по муниципальной программе «»Архитектура и градостроительство» - + 67,9%.

Уменьшение бюджетных ассигнований планируется по 7-ми муниципальным программам.

Наибольшее уменьшение как в абсолютном, так и относительном значении планируется по муниципальной программе «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» - (137307,0 тыс. рублей) или на 62,5%.

По 3-м муниципальным программам округа («Здравоохранение», «Развитие сельского хозяйства» и «Строительство и капитальный ремонт объектов социальной инфраструктуры») вносить изменения не планируется.

Изменение непрограммных расходов бюджета округа планируется в сторону увеличения в сумме 38690,0 тыс. рублей или на 90,3%, в основном за счет увеличения расходов на исполнение судебных актов на 35772,0 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 главными распорядителями бюджетных средств (далее – ГРБС), в связи с чем бюджет округа может понести дополнительные расходы в сумме 49206,0 тыс. рублей, что в свою очередь влечет за собой риски неэффективного использования средств бюджета округа.

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"	600	600	-	-
0200000000	Муниципальная программа "Культура и туризм"	619 003	609 730	-9273	-1,5
0300000000	Муниципальная программа "Образование"	3 242 678	3 226 748	-15930	-0,5
0400000000	Муниципальная программа "Социальная защита населения"	43 177	43 445	+268	+0,6
0500000000	Муниципальная программа "Спорт"	282 132	279 361	-2771	-1,0
0600000000	Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства"	2 969	2 969	-	-
0700000000	Муниципальная программа "Экология и окружающая среда"	44 466	41 205	-3261	-7,3
0800000000	Муниципальная программа "Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения"	201 579	211 026	+9447	+4,7
0900000000	Муниципальная программа "Жилище"	25 162	29 316	+4154	+16,5

1000000000	Муниципальная программа "Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами"	219 761	82 454	-137307	-62,5
1200000000	Муниципальная программа "Управление имуществом и муниципальными финансами"	790 500	809 258	+18758	+2,4
1300000000	Муниципальная программа "Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики"	79 458	81 876	+2418	+3,0
1400000000	Муниципальная программа "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса"	834 503	917 987	+83484	+10,0
1500000000	Муниципальная программа "Цифровое муниципальное образование"	122 338	113 647	-8691	-7,1
1600000000	Муниципальная программа "Архитектура и градостроительство"	1 620	2 720	+1100	+67,9
1700000000	Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды"	824 885	796 012	-28873	-3,5
1800000000	Муниципальная программа "Строительство и капитальный ремонт объектов социальной инфраструктуры"	229 129	229 129	-	-
1900000000	Муниципальная программа "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда"	368 544	543 657	+175113	+47,5
2000000000	Муниципальная программа «Чистый город»	1 002 691	1 024 826	+22135	+2,2
	Итого по муниципальным программам	**8 935 196**	**9 045 967**	**+110771**	**+1,2**
9500000	Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	28 624	30 215	+1591	+5,6
9900000	Непрограммные расходы бюджета Павлово-Посадского городского округа	14 219	51 318	+37099	+260,9
1	**Итого непрограммных расходов**	**42 843**	**81 533**	**+38690**	**+90,3**
	ВСЕГО РАСХОДОВ	**8 978 038**	**9 127 500**	**+149462**	**+1,7**

Сумма запланированных расходов по муниципальным программам округа в разрезе муниципальных программ на 2026 год в Приложении №4 к проекту Решения:
600+609 730+3 226 748+43 445+279 361+2 969+41 205+211 026+29 316+82 454+809 258+81 876+917 987+113 647+2 720+796 012+229 129+543 657+1 024 826=**9045966**,0 тыс. рублей) меньше на 1,0 тыс. рублей

общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ, отраженной в строке «Итого по муниципальным программам» (**9045967,0** тыс. рублей) Приложения №4 к проекту Решения. Согласно пояснениям Финансового управления Администрации округа, расхождение образовалось в связи с округлением сумм.

Изменение плана по расходам в общем объеме 149462,0 тыс. рублей планируется по пяти главным распорядителям бюджетных средств.

Наибольшее увеличение плановых назначений в абсолютном значении планируется по Администрации округа (на 197109,0 тыс. рублей), в том числе за счет увеличения плана по безвозмездным поступлениям из бюджета Московской области.

В относительном значении наибольшее увеличение планируется по главному распорядителю бюджетных средств «Совет депутатов округа» - +11,6%.

Наибольшее уменьшение плановых назначений как в абсолютном, так и относительном значении предусмотрено по Управлению по культуре, спорту и работе с молодежью Администрации округа – (38001,0 тыс. рублей) или на 3,6%.

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	13 689	15 280	+1591	+11,6
Администрация округа	002	4 591 439	4 788 548	+197109	+4,3
Финансовое управление Администрации округа	003	49 128	49 592	+464	+0,9
Контрольно-счетная палата округа	004	14 995	14 995	-	-
Управление образования Администрации округа	005	3 263 470	3 251 768	-11702	-0,4
Управление по культуре, спорту и работе с молодежью Администрации округа	006	1 045 318	1 007 317	-38001	-3,6
Всего	**х**	**8 978 038**	**9 127 500**	**+149462**	**+1,7**

По 4-м разделам классификации расходов бюджета на 2026 год предлагается увеличить ассигнования на 318025,0 тыс. рублей.

По 6-ти разделам классификации расходов бюджета на 2026 год предлагается уменьшить бюджетные назначения на 168565,0 тыс. рублей.

По двум разделам классификации расходов бюджета (Национальная оборона, обслуживание государственного и муниципального долга) вносить изменения не планируется.

Наибольшее увеличение плановых назначений как в абсолютном, так и относительном значении планируется по разделу «Социальная политика» - +165775,0 тыс. рублей или на 275,5%. Наибольшее уменьшение как в абсолютном, так и относительном значении планируется по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - (128631,0 тыс. рублей) или на 5,1%.

Расходы бюджета округа на 2026 год проектом решения Совета депутатов округа планируются в размере 9127500,0 тыс. рублей.

Изменения распределения бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов бюджетов на 2026 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	922 105	986 139	+64034	+6,9
Национальная оборона	84	84	-	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	126 168	133 035	+6867	+5,4
Национальная экономика	846 181	927 530	+81349	+9,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	2 527 737	2 399 106	-128631	-5,1
Охрана окружающей среды	38 932	38 906	-26	-0,1
Образование	3 641 805	3 609 425	-32380	-0,9
Культура, кинематография	484 281	481 650	-2631	-0,5
Социальная политика	60 174	225 949	+165775	+275,5
Физическая культура и спорт	284 429	281 658	-2771	-1,0
Средства массовой информации	46 100	43 974	-2126	-4,6
Обслуживание государственного и муниципального долга	43	43	-	-
Всего	**8 978 038**	**9 127 500**	**+149462**	**+1,7**

Сумма запланированных расходов бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов бюджетов на 2026 год (далее – раздел) в разрезе разделов (986139+84+133035+927530+2399106+38906+3609425+481650+225949+281658+43974+43 =9127499,0) меньше на 1,0 тыс. рублей итоговой суммы по разделам, отраженной в строке «Всего» (9127500,0 тыс. рублей).

2027-2028 годы

План по расходам на плановый период 2027 года увеличится на 16117,0 тыс. рублей или на 0,2%. Условно утвержденные расходы изменять не планируется.

На плановый период 2028 года расходы планируется увеличить на 126895,0 тыс. рублей или на 1,4%. Условно утвержденные расходы изменять не планируется.

С учетом изменений план составит:

- 2027 год – 8446929,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в размере 132137,0 тыс. рублей;

- 2028 год - 9173733,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 280066,0 тыс. рублей.

3. Предоставление муниципальной гарантии в 2026 году и плановом периоде 2027 и 2028 годов не предусмотрено.

Внесение изменений в размер предоставляемых муниципальных гарантий в 2026 году и плановом периоде 2027 и 2028 годов не планируется.

4. Вносимыми изменениями верхний предел муниципального долга округа по состоянию на 1 января 2027 года уменьшится на 39389,0 тыс. рублей и составит 4406,0 тыс. рублей по кредитам, полученным Администрацией округа от имени округа.

Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2028 года снизится на 39389,0 тыс. рублей и составит 4406,0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2029 года снизится на 39389,0 тыс. рублей и составит 4406,0 тыс. рублей.

5. Предельный объем муниципального долга округа на 2026 год увеличится на 151085,0 тыс. рублей или на 7,3% и составит 2212491,0 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального долга округа на 2027 год увеличится на 13166,0 тыс. рублей или на 0,5% и составит 2591229,0 тыс. рублей. На 2028 год предельный объем муниципального долга увеличится на 7091,0 тыс. рублей или на 0,2% и составит 22819277,0 тыс. рублей.

6. С учетом вносимых поправок размер дефицита бюджета округа в 2026 году уменьшится на 63178,0 тыс. рублей или на 15,4% и планируется в размере 347249,0 тыс. рублей.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета округа будут являться:

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в течение 2026 года - +386638,0 тыс. рублей;
- бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – (39389,0 тыс. рублей), что соответствует положениям статьи 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ).

Дефицит бюджета составляет 15,7% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Размер дефицита превышает ограничения (10% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений), установленные требованиям части 3 статьи 92.1. Бюджетного кодекса РФ.

Плановый дефицит бюджета округа в течение текущего финансового года может превысить установленные ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ ограничения только в случае, если превышение связано с увеличением дефицита за счет снижения остатков средств на счетах. Таким образом в данном случае превышение размера дефицита бюджета округа не является нарушением

2027-2028 годы

В плановом периоде 2027 и 2028 годов предполагается бездефицитный бюджет.

7. Общие объемы программы государственных внутренних заимствований округа на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов вносимым проектом планируется изменить. Привлечение заимствований в 2026 году и плановом периоде 2027 и 2028 годов по кредитным договорам и соглашениям, заключенным от имени округа уменьшится на 39389,0 тыс. рублей в каждом году.

8. Вносимыми изменениями объем бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда на 2026 год увеличится на 83484,0 тыс. рублей или на 10,8% и составит 855021,0 тыс. рублей.

2027-2028 годы

Вносимыми изменениями объем бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда на 2027 -2028 годы планового периода не планируется. Объем бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда на 2027 год составит 520179,0 тыс. рублей, на 2028 год - 506185,0 тыс. рублей.

9. Текстовая часть проекта решения состоит из 3 пунктов. Положения пункта 1 в основном отражают требования Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе. Проектом решения вносятся изменения в основные показатели бюджета округа на 2026 год и плановый период, а именно в доходы, расходы, дефицит бюджета округа, объемы муниципального долга и дорожного фонда округа (пункт 1 проекта решения).

Проектом решения предлагается внести изменения в следующие приложения к проекту решения:

- приложение № 1 «Поступления доходов в бюджет Павлово-Посадского городского округа Московской области на 2026 год на плановый период 2027 и 2028 годов»;
- приложение № 2 «Ведомственная структура расходов бюджета Павлово-Посадского городского округа Московской области на 2026 год на плановый период 2027 и 2028 годов»;
-приложение №3 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам на 2026 год на плановый период 2027 и 2028 годов и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2025 год на плановый период 2026 и 2027 годов»;
-приложение №4 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам Павлово-Посадского городского округа Московской области и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2025 год на плановый период 2026 и 2027 годов»;
- приложение №5 «Безвозмездные поступления из бюджета Московской области за счет субвенций на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Московской области на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов»;
- приложение №6 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Павлово-Посадского городского округа Московской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (Приложение №7 к первоначальной редакции);
- приложение №7 «Программа муниципальных внутренних заимствований Павлово-Посадского городского округа Московской области на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов (Приложение №8 к первоначальной версии);

Нарушений бюджетного законодательства при оценке текстовой части проекта решения не выявлено.

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

ВЫВОДЫ:

1. Проектом решения предлагается увеличить доходную часть бюджета на 212 640,0 тыс. рублей или на 2,48%.

2. Наибольшую долю в сумме планируемого увеличения доходной части бюджета составит увеличение неналоговых доходов - +131390,0 тыс. рублей или 31,9%

3. С учетом вносимых изменений доля налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов увеличится на 0,2 процентных пунктов и составит 63%.

4. Общий объем доходов бюджета на 2026 год с учетом вносимых изменений составит **8 780 251**,0 тыс. рублей.

5. Доходы бюджета округа на плановый 2027 год увеличатся на 16117,0 тыс. рублей или на 0,2% и составят 8446929,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных

трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 3161483,0 тыс. рублей;

Доходы бюджета на плановый 2028 год увеличатся на 126895,0 тыс. рублей или на 1,4% и составят 9173733,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 3572435,0 тыс. рублей.

6. Увеличение расходной части бюджета в 2026 году запланировано на 149462,0 тыс. рублей или на 1,7%, в том числе за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

7. Расходы бюджета округа на 2026 год проектом решения Совета депутатов округа планируются в размере 9127500,0 тыс. рублей.

8. Наибольшее увеличение в абсолютном значении планируется по муниципальной программе «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» - +175113,0 тыс. рублей и муниципальную программу «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» - +83484,0 тыс. рублей.

9. В относительном значении наибольшее увеличение планируется по муниципальной программе «»Архитектура и градостроительство» - + 67,9%.

10. Уменьшение бюджетных ассигнований планируется по 7-ми муниципальным программам.

11. Наибольшее уменьшение как в абсолютном, так и относительном значении планируется по муниципальной программе «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» - (137307,0 тыс. рублей) или на 62,5%.

12. Изменение непрограммных расходов бюджета округа планируется в сторону увеличения в сумме 38690,0 тыс. рублей или на 90,3%, в основном за счет увеличения расходов на исполнение судебных актов на 35772,0 тыс. рублей.

13. 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 49206,0 тыс. рублей, что в свою очередь влечет за собой риски неэффективного использования средств бюджета округа.

14. Наибольшее увеличение плановых назначений в абсолютном значении планируется по Администрации округа (на 197109,0 тыс. рублей), в том числе за счет увеличения плана по безвозмездным поступлениям из бюджета Московской области.

В относительном значении наибольшее увеличение планируется по главному распорядителю бюджетных средств «Совет депутатов округа» - +11,6%.

15. Наибольшее уменьшение плановых назначений как в абсолютном, так и относительном значении предусмотрено по Управлению по культуре, спорту и работе с молодежью Администрации округа – (38001,0 тыс. рублей) или на 3,6%.

16. Наибольшее увеличение плановых назначений как в абсолютном, так и относительном значении планируется по разделу «Социальная политика» - +165775,0 тыс. рублей или на 275,5%. Наибольшее уменьшение как в абсолютном, так и относительном значении планируется по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - (128631,0 тыс. рублей) или на 5,1%.

17. Сумма запланированных расходов по муниципальным программам округа в разрезе муниципальных программ на 2026 год в Приложении №4 к проекту Решения меньше на 1,0 тыс. рублей общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ, отраженной в строке «Итого по муниципальным программам» Приложения №4 к проекту Решения.

18. План по расходам на плановый период 2027 года увеличится на 16117,0 тыс. рублей или на 0,2%. Условно утвержденные расходы изменять не планируется.

На плановый период 2028 года расходы планируется увеличить на 126895,0 тыс. рублей или на 1,4%. Условно утвержденные расходы изменять не планируется.

19. С учетом вносимых поправок размер дефицита бюджета округа в 2026 году уменьшится на 63178,0 тыс. рублей или на 15,4% и планируется в размере 347249,0 тыс. рублей.

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

21. Размер дефицита бюджета округа на 2026 год с учетом изменений превышает ограничение, установленное частью 3 статьи 92.1. Бюджетного кодекса РФ.

22. В плановом периоде 2027 и 2028 годов предполагается бездефицитный бюджет.

23. Вносимыми изменениями объем бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда на 2026 год увеличится на 83484,0 тыс. рублей или на 10,8% и составит 855021,0 тыс. рублей.

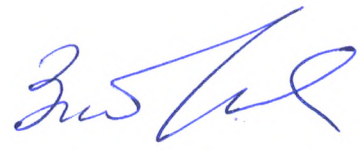
24. Вносимыми изменениями объем бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда на 2027 -2028 годы планового периода не планируется. Объем бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда на 2027 год составит 520179,0 тыс. рублей, на 2028 год - 506185,0 тыс. рублей.

25. В ходе анализа текстовых статей проекта решения нарушений не установлено.

26. 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.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Павлово-Посадского городского округа  С.В. Зиброва

Политова Светлана Евгеньевна
8-929-650-52-23