

Заключение

на проект решения Совета депутатов Городского округа Балашиха «О внесении изменений в решение Совета депутатов Городского округа Балашиха от 22.11.2022 № 03/42 «О бюджете Городского округа Балашиха на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

Основание проведения экспертизы: пункт 2.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Городского округа Балашиха на 2023 год, утвержденный распоряжением Контрольно-счетной палаты Городского округа (далее – КСП Городского округа) от 15.12.2022 № 320.

Цель: Определение соответствия Проекта решения Совета депутатов Городского округа Балашиха «О внесении изменений в решение Совета депутатов Городского округа Балашиха от 22.11.2022 № 03/42 «О бюджете Городского округа Балашиха на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» нормам бюджетного законодательства.

Предмет: проект решения Совета депутатов Городского округа Балашиха «О внесении изменений в решение Совета депутатов Городского округа Балашиха от 22.11.2022 № 03/42 «О бюджете Городского округа Балашиха на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Заключение Контрольно-счетной палаты Городского округа Балашиха Московской области на проект решения Совета депутатов Городского округа Балашиха «О внесении изменений в решение Совета депутатов Городского округа Балашиха от 22.11.2022 № 03/42 «О бюджете Городского округа Балашиха на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Положением о бюджетном процессе в Городском округе Балашиха Московской области», утвержденным решением Совета депутатов Городского округа Балашиха от 17.02.2021 № 03/08, Положением о Контрольно-счетной палате Городского округа Балашиха, утвержденным решением Совета депутатов Городского округа Балашиха от 22.12.2021 № 02/22.

Представленным на экспертизу проектом решения Совета депутатов Городского округа Балашиха (далее – проект Решения), предлагается внести изменения в бюджет Городского округа Балашиха, утвержденный решением Совета депутатов Городского округа Балашиха от 22.11.2022 № 03/42 «О бюджете Городского округа Балашиха на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Решением о бюджете Городского округа Балашиха на 2023 год утверждены следующие основные характеристики бюджета:

- доходы – 24489209,8 тыс. рублей;
- расходы – 24982149,8 тыс. рублей;
- дефицит бюджета – 492940,0 тыс. рублей.

Проектом предусматривается изменение основных характеристик бюджета Городского округа Балашиха на 2023 год:

(тыс. руб.)

Наименование	Первоначальные бюджетные назначения	Предлагаемый проект решения	Отклонение проекта решения от утвержденного бюджета
			(гр.3- гр.2)
1	2	3	4
доходы	24 489 209,8	24 356 653,3	-132 556,5
расходы	24 982 149,8	25 817 341,7	+835 191,9
дефицит	492 940,0	1 460 688,4	+967 748,4

В 2023 году доходная часть бюджета уменьшена на сумму 132,6 млн. руб., в том числе за счет:

- уменьшения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в размере 152,1 млн. руб.;

- увеличения налоговых и неналоговых доходов - на 19,5 млн. руб., в том числе:

по налогу на доходы физических лиц - на 19,4 млн. руб. в связи с изменением дополнительного норматива отчислений в бюджет Городского округа от налога, подлежащего зачислению в бюджет Московской области;

по налогу, взимаемому в связи с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» – на 0,1 млн. руб.

С учетом изменений доходная часть бюджета составит 24 356,7 млн. руб.

Расходная часть бюджета увеличена на общую сумму 835,2 млн. руб., в том числе за счет:

- остатков средств на счетах бюджета на 01.01.2023 года в размере 967,8 млн. руб.;

- уменьшения межбюджетных трансфертов (субвенции, субсидии) в размере 152,1 млн. руб.;

- дополнительных доходов 19,5 млн. руб.

С учетом изменений расходная часть бюджета составит 25 817,3 млн. руб.

Дефицит бюджета в 2023 году увеличен на 967,7 млн. руб. за счет суммы остатков средств на счетах на 01.01.2023 г. и составил в уточненном бюджете 1 460,6 млн. руб.

Дефицит бюджета Городского округа может превысить ограничения, установленные п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ, в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Проектом предусматривается внесение изменений в бюджет Городского округа на 2024 и 2025 годы. А именно:

2024 год

(тыс. руб.)

Наименование	Первоначальные бюджетные назначения	Предлагаемый проект решения	Отклонение проекта решения от утвержденного бюджета
			(гр.3- гр.2)
1	2	3	4
доходы	21842721,7	22 151 615,1	+308893,4
расходы	22005611,7	22 314 505,1	+308893,4
дефицит	162890,0	162 890,0	0

Доходная часть бюджета планового периода 2024 года увеличена на сумму 308,9 млн. руб., в том числе за счет:

- налоговых и неналоговых доходов – на 127,5 млн. руб., в том числе:

по налогу на доходы физических лиц – на 127,3 млн. руб., в связи с предоставлением дополнительного норматива отчислений в бюджет Городского округа от налога, подлежащего зачислению в бюджет Московской области;

по налогу, взимаемому в связи с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» - на 0,2 млн. руб.

- безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в размере 181,4 млн. руб.

С учетом изменений доходная часть бюджета составит 22 151,6 млн. руб.

Расходная часть бюджета планового периода 2024 года увеличена на сумму 308,9 млн. руб. за счет:

- дополнительных доходов – 127,5 млн. руб.;
 - межбюджетных трансфертов (субвенции, субсидии) в размере 181,4 млн. руб.
- С учетом изменений расходная часть бюджета составит 22 314,5 млн. руб.
2025 год

Наименование	Первоначальные бюджетные назначения	Предлагаемый проект решения	Отклонение проекта решения от утвержденного бюджета
			(гр.3- гр.2)
1	2	3	4
доходы	21818198,4	21 912 122,8	+93924,4
расходы	21858006,4	21 951 930,8	+93924,4
дефицит	39808,0	39 808,0	0

Доходная часть бюджета планового периода 2025 года увеличена на сумму 93,9 млн. руб., в том числе за счет роста налоговых и неналоговых доходов на 0,3 млн. руб. по налогу, взимаемому в связи с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» и увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в размере 93,6 млн. руб.

С учетом изменений доходная часть бюджета составит 21 912,1 млн. руб.

Расходная часть бюджета планового периода 2025 года увеличена на сумму 93,9 млн. руб. за счет:

- дополнительных доходов – 0,3 млн. руб.;
- межбюджетных трансфертов (субвенции, субсидии) в размере 93,6 млн.руб.

С учетом изменений расходная часть бюджета составит 21 951,9 млн. руб.

Размер дефицита бюджета Городского округа Балашиха на 2024-2025 годы установлен в соответствии с требованиями статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ и составит:

- в 2024 году – 162,9 млн. рублей, что составляет – 1,77 % к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений;

- в 2025 году – 39,8 млн. рублей, что составляет 0,41 % к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Проектом Решения предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Городского округа Балашиха: на 2023 год в размере 934 781,1 тыс. рублей;

- на 2024 год в размере 996 608,7 тыс. рублей;

- на 2025 год в размере 760 684,3 тыс. рублей.

Ассигнования Дорожного фонда Городского округа Балашиха предлагается направить:

- в 2023 году: на финансирование муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» в размере 790 603,8 тыс. руб., муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» в размере 144 177,3 тыс. руб.;

- в 2024 году: на финансирование муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» в размере 996 608,7 тыс. руб.;

в 2024 году: на финансирование муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» в размере 760 684,3 тыс. руб.

В составе расходов бюджета Городского округа Балашиха предлагается предусмотреть средства на предоставление субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям; физическим лицам – производителям товаров, работ и услуг:

- содействие развитию малого и среднего предпринимательства;
- на ремонт подъездов в многоквартирных домах;
- на внедрение и обеспечение функционирования модели персонифицированного финансирования дополнительного образования детей.

В составе расходов предлагается предусмотреть субсидии некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями:

- на 2023 год в сумме 607 033,9 тыс. рублей, в том числе на мероприятия в сфере образования – 606 996,6 тыс. рублей, в сфере культуры – 10,0 тыс. рублей, в сфере молодежной политики – 20,0 тыс. рублей, в сфере жилищно-коммунального хозяйства – 7,3 тыс. рублей;

- на 2024 год в сумме 611 931,7 тыс. рублей, в том числе на мероприятия в сфере образования – 611 901,7 тыс. рублей, в сфере культуры – 10,0 тыс. рублей, в сфере молодежной политики – 20,0 тыс. рублей;

- на 2025 год в сумме 604 526,7 тыс. рублей, в том числе на мероприятия в сфере образования – 604 496,7 тыс. рублей, в сфере культуры – 10,0 тыс. рублей, в сфере молодежной политики – 20,0 тыс. рублей.

Проектом Решения предлагается установить размер:

- резервного фонда Администрации Городского округа Балашиха на 2023 год в сумме 300 000,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 150 000,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 150 000,0 тыс. рублей;

- резервного фонда Администрации Городского округа Балашиха на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий на 2023 год в сумме 37 200,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 40 000,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 40 000,0 тыс. рублей.

Кроме этого, предлагается установить верхний предел муниципального внутреннего долга Городского округа Балашиха:

- по состоянию на 1 января 2024 года в размере 729 300,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Городского округа Балашиха - 236 360,0 тыс. рублей;

- по состоянию на 1 января 2025 года в размере 405 060,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Городского округа Балашиха – 112 120,0 тыс. рублей;

- по состоянию на 1 января 2026 года в размере 0,00 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Городского округа Балашиха - 0,00 рублей.

А также предлагается установить общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение муниципальных гарантий Городского округа Балашиха по возможным гарантийным случаям, планируемому за счет расходов местного бюджета, в размере: в 2023 году - 136 360,0 тыс. рублей, в 2024 году - 124 240,0 тыс. рублей, в 2025 году - 112 120,0 тыс. рублей.

Кроме этого, предлагается установить, что дополнительными основаниями для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Городского округа

Балашиха в соответствии с решениями руководителя Финансового управления без внесения изменений в предлагаемый проект решения являются:

- распределение на основании нормативных правовых актов Городского округа Балашиха, зарезервированных в составе утвержденных решением о бюджете Городского округа Балашиха бюджетных ассигнований, предусмотренных по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» раздела «Общегосударственные вопросы» классификации расходов бюджетов, на:

- реализацию полномочий органов местного самоуправления Городского округа Балашиха: 2023 год в размере 300 762,7 тыс. рублей, 2024 год в размере 254 625,9 тыс. рублей, 2025 год в размере 219 704,0 тыс. рублей, в том числе на:

функционирование новой сети образовательных учреждений: 2023 год в размере 41 382,9 тыс. рублей, 2024 год в размере 80 000,0 тыс. рублей, 2025 год в размере 80 000,0 тыс. рублей;

иные вопросы связанные с реализацией полномочий органов местного самоуправления: 2023 год в размере 259 379,8 тыс. рублей, 2024 год в размере 174 625,9 тыс. рублей, 2025 год в размере 139 704,0 тыс. рублей;

- финансовое обеспечение участия Городского округа Балашиха в государственных программах Московской области: 2023 год в размере 454 359,6 тыс. рублей, 2024 год в размере 393 831,3 тыс. рублей, 2025 год в размере 321 564,5 тыс. рублей.

Проектом Решения вносятся соответствующие изменения в приложения:

-приложение № 1 «Поступление доходов в бюджет Городского округа Балашиха на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

- приложение № 2 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Городского округа Балашиха и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета Городского округа Балашиха на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

- приложение № 3 «Ведомственная структура расходов бюджет Городского округа Балашиха на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

- приложение № 4 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам Городского округа и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета Городского округа Балашиха на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

-приложение № 5 «Объемы субсидий бюджету Городского округа Балашиха из бюджета Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

-приложение № 6 «Объемы субвенций бюджету Городского округа Балашиха из бюджета Московской области на 2023 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;

-приложение № 7 «Объемы бюджетных ассигнований Городского округа Балашиха на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности Городского округа Балашиха на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

А приложение № 9 «Программа муниципальных гарантий Городского округа Балашиха на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» предлагается изложить в редакции приложения № 8, приложение № 10 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Городского округа Балашиха на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» - в редакции приложения № 9.

Выводы: проект решения Совета депутатов «О внесении изменений в решение Совета депутатов Городского округа Балашиха от 22.11.2022 № 03/42 «О бюджете

Городского округа Балашиха на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в основном соответствует требованиям законодательства Российской Федерации.

Предложения: По итогам проведенной экспертизы Контрольно-счетная палата Городского округа предлагает принять Проект к рассмотрению на очередном заседании Совета депутатов Городского округа.

Председатель
Контрольно-счетной палаты



И.А. Пенчук