

Заключение
на решение 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 от 15.12.2022 № 320.

Цель: Определение соответствия содержания 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: решение 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 решение 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 решением Совета депутатов Городского округа Балашиха (далее – Решение), 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».

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

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

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

(тыс. руб.)

Наименование	Первоначальные бюджетные назначения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений от 28.11.2023)	Предлагаемое решением	Отклонение	
				решения от первоначального бюджета	решения от утвержденного бюджета
1	2	3	4	5 (гр.4- гр.2)	6 (гр.4- гр.3)
доходы	24 489 209,8	24 823 275,0	24 814 666,1	+ 325 456,3	-8 608,9
расходы	24 982 149,8	25 984 070,8	25 590 301,8	+ 608 152,0	- 393 769,0
дефицит	492 940,0	1 160 795,8	775 635,7	+282 695,7	-385 160,1

С учетом снижения темпов поступления, связанных в том числе с внедрением системы Единого налогового счета, объем налоговых доходов в целом уменьшен на 380,0 млн. руб.

Уменьшение произведено по следующим доходным источникам:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 304,3 млн. руб.;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, на 5,9 млн. руб.;
- земельный налог на 57,0 млн. руб.;
- государственная пошлина, с учетом динамики поступления, на 19,3 млн. руб.

По налогу, взимаемому в связи с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения», исходя из фактических поступлений доходы увеличены на 6,5 млн. руб.

Неналоговые доходы увеличены на 260,9 млн. руб., в том числе:

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 141,7 млн. руб.;
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 57,7 млн. руб.;
- штрафы, санкции и возмещение ущерба на 49,0 млн. руб., из них по доходам от сумм пеней, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах – на 35,3 млн. руб.;
- иные неналоговые доходные источники на 12,5 млн. руб.

Безвозмездные поступления увеличены в целом на 110,5 млн. руб., в том числе за счет:

- поступления субсидии из бюджета городского округа Реутов на погребение на территории муниципальных кладбищ Городского округа Балашиха лиц, умерших в городском округе Реутов, в сумме 1,6 млн. руб.;
- поступлений доходов бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 117,5 млн. руб.;
- уменьшения безвозмездных поступлений из бюджета Московской области на 8,6 млн. руб.

В расходную часть бюджета внесены изменения путем:

1. уменьшения расходов за счет:

- межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней в связи с внесением изменений в Государственные программы Московской области в размере 8,6 млн. руб.,
- расходов, направленных на софинансирование субсидий из бюджета Московской области в связи с внесением изменений в Государственные программы Московской области, в том числе в связи с переносом сроков исполнения мероприятий на последующие годы в размере 60,0 млн. руб.,
- резервного фонда Администрации Городского округа Балашиха, а также иных средств, зарезервированных в бюджете в размере 286,0 млн. руб.,
- экономии средств, полученной в результате проведения закупочных процедур, в соответствии с действующим законодательством о закупках, а также за счет снижения объемов работ и услуг при фактическом исполнении расходных обязательств в размере 80,0 млн. руб.,
- уменьшения расходов на исполнение муниципальной гарантии Городского округа Балашиха на основании заключенного договора – 107,5 млн. руб.

2. перераспределения средств по муниципальным программам и непрограммным мероприятиям, в том числе:

- в рамках муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» предусмотрена субсидия Муниципальному унитарному предприятию Городского округа Балашиха «Балашихинские Коммунальные Системы» на увеличение уставного фонда в целях финансового обеспечения его деятельности в размере 140,0 млн. руб.,
- в рамках муниципальной программы «Образование» предусмотрены дополнительные расходы на обеспечение льготной категории обучающихся бесплатным питанием в размере 8,3 млн. руб.

В результате внесенных изменений общий объем доходов в 2023 году уменьшится на сумму 8 608,9 тыс. руб., а размер расходной части уменьшится на сумму 393 769,0 тыс. руб. по сравнению с показателями утвержденными от 28.11.2023. С учетом изменений доходная часть бюджета составит 24 814 666,1 тыс. руб., расходная часть бюджета составит 25 590 301,8 тыс. руб.

Дефицит бюджета в 2023 году составит в уточненном бюджете 775 635,7 тыс. руб., что ниже уровня показателя от 28.11.2023 (1 160 795,8 тыс. руб.).

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

2024 год

(тыс. руб.)

Наименование	Перво зачальные бюджетные назначения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений 28.11.2023)	Предлагаемое решением	Отклонение	
				решения от первоначального бюджета	решения от утвержденного бюджета
1	2	3	4	5 (гр.4- гр.2)	6 (гр.4- гр.3)
доходы	21 842 721,7	23 459 155,6	23 462 084,5	+1 619 362,8	+2 928,9
расходы	22 005 611,7	23 622 045,6	23 624 974,5	+1 619 362,8	+2 928,9
дефицит	162 890,0	162 890,0	162 890,0	0	0

Доходная и расходная части бюджета Городского округа планового периода 2024 года увеличиваются на 1 619 362,8 тыс. рублей по сравнению с показателями первоначально утвержденного бюджета Городского округа, по сравнению с утвержденными от 28.11.2023 бюджетные назначения увеличатся на 2 928,9 тыс. рублей.

С учетом изменений доходная часть бюджета составит 23 462 084,5 тыс. руб., расходная часть бюджета - 23 624 974,5 тыс. рублей.

2025 год

(тыс. руб.)

Наименование	Первоначальные бюджетные назначения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений 28.11.2023)	Предлагаемое решением	Отклонение	
				решения от первоначального бюджета	решения от утвержденного бюджета
1	2	3	4	5 (гр.3- гр.2)	6 (гр.3- гр.2)
доходы	21 818 198,4	22 058 840,9	22 092 268,5	+274 070,1	+33 427,6
расходы	21 858 006,4	22 098 648,9	22 132 076,5	+274 070,1	+33 427,6
дефицит	39 808,0	39 808,0	39 808,0	0	0

Доходная и расходная части бюджета Городского округа планового периода 2025 года увеличиваются на 274 070,1 тыс. рублей по сравнению с показателями первоначально утвержденного бюджета Городского округа, и по сравнению с утвержденными от 28.11.2023 бюджетные назначения увеличатся на 33 427,6 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета составит 22 092 268,5 тыс. руб., расходная часть бюджета - 22 132 076,5 тыс. рублей.

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 – 162 890,0 тыс. рублей, что составляет – 1,77 % к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений;

- в 2025 году – 39 808,0 тыс. рублей, что составляет 0,41 % к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Решением утвержден объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Городского округа Балашиха: на 2023 год в размере 1 056 870,3 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 891 068,5 тыс. рублей, муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» в размере 165 801,8 тыс. рублей;

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

в 2025 году: на финансирование муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» в размере 760 684,3 тыс. руб.

Кроме этого, предлагается установить, что из бюджета Городского округа Балашиха предоставляются субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг:

на финансовую поддержку субъектам малого и среднего предпринимательства в рамках муниципальной программы поддержки малого и среднего предпринимательства;

на возмещение части затрат, связанных с выполненным ремонтом подъездов в многоквартирных домах;

на внедрение и обеспечение функционирования модели персонифицированного финансирования дополнительного образования детей;

на погашение просроченной задолженности поставщиков ресурсов (ресурсоснабжающих, теплоснабжающих организаций, гарантирующих организаций) (далее - поставщики ресурсов) перед поставщиками энергоресурсов (газа, электроэнергии, тепловой энергии) путем возмещения части недополученных доходов поставщиков ресурсов, образовавшихся в связи с задолженностью населения по оплате за коммунальные услуги и (или) ликвидированных в установленном законодательством порядке юридических лиц, оказывавших услуги в сфере жилищно-коммунального хозяйства, за потребленные ресурсы (газ, электроэнергию, тепловую энергию и воду), признанной невозможной к взысканию;

на увеличение уставного фонда Муниципального унитарного предприятия Городского округа Балашиха «Балашихинские Коммунальные Системы» в целях финансового обеспечения его деятельности.

Порядок предоставления субсидии устанавливается постановлением Администрации Городского округа Балашиха.

В расходах бюджета Городского округа предусматриваются субсидии некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями:

- на 2023 год в сумме 565 195,1 тыс. рублей, в том числе на мероприятия в сфере образования – 565 167,8 тыс. рублей, в сфере молодежной политики – 20,0 тыс. рублей, в сфере жилищно-коммунального хозяйства – 7,3 тыс. рублей;

- на 2024 год в сумме 610 655,5 тыс. рублей, в том числе на мероприятия в сфере образования – 610 625,5 тыс. рублей, в сфере культуры – 10,0 тыс. рублей, в сфере молодежной политики – 20,0 тыс. рублей;

- на 2025 год в сумме 603 158,0 тыс. рублей, в том числе на мероприятия в сфере образования – 603 128,0 тыс. рублей, в сфере культуры – 10,0 тыс. рублей, в сфере молодежной политики – 20,0 тыс. рублей.

Порядок предоставления субсидии также устанавливается постановлением Администрации Городского округа Балашиха.

Кроме этого, предлагается установить предельный объем заимствований Городского округа Балашиха в течение 2023 года в сумме 299 020,8 тыс. рублей, 2024 года – в сумме 0,00 рублей, 2025 года – в сумме 0,00 рублей.

Размер резервного фонда Администрации Городского округа Балашиха на 2023 год устанавливается в сумме 80 160,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 150 000,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 150 000,0 тыс. рублей.

А размер резервного фонда Администрации Городского округа Балашиха на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий устанавливается на 2023 год в сумме 7 200,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 40 000,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 40 000,0 тыс. рублей.

Предлагается установить верхний предел муниципального внутреннего долга Городского округа Балашиха:

по состоянию на 1 января 2024 года в размере 606 165,9 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Городского округа Балашиха – 336 165,9 тыс. рублей;

по состоянию на 1 января 2025 года в размере 412 426,3 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Городского округа Балашиха – 212 426,3 тыс. рублей;

по состоянию на 1 января 2026 года в размере 100 921,6 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Городского округа Балашиха – 100 921,6 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение муниципальных гарантий Городского округа Балашиха по возможным гарантийным случаям, планируемым за счет расходов местного бюджета, составит в 2023 году 28 888,8 тыс. рублей, в 2024 году 123 739,6 тыс. рублей, 2025 году 111 504,7 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 на 2023 год в размере 21 888,2 тыс. рублей, 2024 год в размере 93 647,0 тыс. 084,14 рублей, 2025 год в размере 130 321,3 тыс. рублей, в том числе на:

функционирование новой сети образовательных учреждений на 2024 год в размере 37 439,3 тыс. рублей, 2025 год в размере 37 439,3 тыс. рублей;

иные вопросы, связанные с реализацией полномочий органов местного самоуправления на 2023 год в размере 21 888,2 тыс. рублей, 2024 год в размере 56 207,7 тыс. рублей, 2025 год в размере 92 882,0 тыс. рублей;

- финансовое обеспечение участия Городского округа Балашиха в государственных программах Московской области 2023 год в размере 36 155,7 тыс. рублей, 2024 год в размере 34 161,2 тыс. рублей, 2025 год в размере 155 985,5 тыс. рублей.

поступление в бюджет Городского округа Балашиха дотаций из бюджета Московской области (заключение соглашения о предоставлении из бюджета Московской области бюджету Городского округа Балашиха дотации) в течение текущего финансового года.

Решением вносятся соответствующие изменения в:

- 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 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 № 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»;

- приложение № 8 «Программа муниципальных внутренних заимствований Городского округа Балашиха на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

- приложение № 9 «Программа муниципальных гарантий Городского округа Балашиха на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

- приложение № 10 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Городского округа Балашиха на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

- приложение № 11 «Объемы иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Московской области бюджету Городского округа Балашиха на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

- Кроме этого, решение дополнено приложением № 12 «Объем дотации, определенной Городскому округу Балашиха из бюджета Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Выводы: содержание 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.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Городского округа Балашиха



И.А. Пенчук