

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты городского округа Фрязино на проект решения Совета депутатов городского округа Фрязино «О бюджете городского округа Фрязино на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (ко II чтению)

1. Общая характеристика бюджета

В соответствии с Законом Московской области от 07.12.2022 № 220/2022-ОЗ «О бюджете Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в проекте бюджета городского округа Фрязино на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, подготовленного ко второму чтению, предусматриваются изменения в расходную и доходную части бюджета по межбюджетным трансфертам, предоставляемым из бюджета Московской области, с учётом финансирования за счет средств местного бюджета:

1.1. Проектом решения о бюджете на 2023 год планируется установление общего объема доходов в размере 4 016 940,9 тыс. руб. (-10 724,2 тыс. руб. по сравнению с проектом бюджета к 1 чтению), в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 2 484 206,4 тыс. руб. (-13 084,3 тыс. руб.).

Общий объем расходов планируется в размере 4 016 940,9 тыс. руб. (-10 724,2 тыс. руб. по сравнению с проектом бюджета к 1 чтению).

Предельный размер дефицита бюджета города на 2023 год устанавливается в размере 0,0 руб., что соответствует требованиям статьи 92.1 БК РФ.

1.2. Общий объем доходов бюджета городского округа Фрязино на 2024 год устанавливается в размере 2 475 525,1 тыс. руб. (-5 831,5 тыс. руб. по сравнению с проектом бюджета к 1 чтению), в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1 067 973,1 тыс. руб. (-5 885,5 тыс. руб.), на 2025 год - в размере 2 896 256,0 тыс. руб. (-5 468,5 тыс. руб. по сравнению с проектом бюджета к 1 чтению), в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1 440 065,0 тыс. руб. (-5 544,5 тыс. руб.).

Общий объем расходов бюджета городского округа Фрязино на 2024 год устанавливается в размере 2 475 525,1 тыс. руб. (-5 831,5 тыс. руб. по сравнению с проектом бюджета к 1 чтению), в том числе условно утвержденные расходы - в размере 35 146,7 тыс. руб. (+79,8 тыс. руб.), на 2025 год - в размере 2 896 256,0 тыс. руб. (-5 468,5 тыс. руб. по сравнению с проектом бюджета к 1 чтению), в том числе условно утвержденные расходы — 72 768,8 тыс. руб. (+83,8 тыс. руб.).

Дефицит бюджета городского округа Фрязино на 2024 год устанавливается в размере 0,0 руб., на 2025 год — 0,0 руб., что соответствует требованиям статьи 92.1 БК РФ.

1.3. Верхний предел муниципального долга городского округа Фрязино по состоянию на 1 января 2024 года устанавливается в размере 200 000,0 тыс. руб. (+50

000,0 тыс. руб. по сравнению с проектом бюджета к 1 чтению), в том числе: по муниципальным гарантиям городского округа Фрязино - 50 000,0 тыс. руб. (+50 000,0 тыс. руб.);

по состоянию на 1 января 2025 года - в размере 150 000,0 тыс. руб., в том числе: по муниципальным гарантиям городского округа Фрязино - 00 тыс. руб.;

по состоянию на 1 января 2026 года - в размере 150 000,0 тыс. рублей, в том числе: по муниципальным гарантиям городского округа Фрязино - 0,0 тыс. руб.

1.4. Предельный объем муниципального долга городского округа Фрязино на 2023 год устанавливается в размере 249 500,0 тыс. руб. (+50 000,0 тыс. руб.), на 2024 год - в размере 249 500,0 тыс. руб. (+50 000,0 тыс. руб.), на 2025 год - в размере 201 000,0 тыс. руб.

Устанавливаемые объемы муниципального долга соответствуют требованиям статьи 107 БК.РФ.

2. Доходы бюджета городского округа Фрязино на 2023 год

Проектом решения доходная часть бюджета на 2023 год устанавливается в размере 4 016 940,9 тыс. руб. (-10 724,2 тыс. руб. по сравнению с проектом бюджета к 1 чтению). По сравнению с ожидаемым исполнением бюджетных назначений по доходам за 2022 год планируется рост доходов в 2023 году на 436 898,9 тыс. руб. или на 12,2%.

Налоговые доходы бюджета городского округа Фрязино на 2023 год устанавливаются в размере 1 464 394,1 тыс. руб. (+2 360,1 тыс. руб. по сравнению с проектом бюджета к 1 чтению)

Увеличение налоговых доходов бюджета ко 2 чтению устанавливается по *НДФЛ* - на 2 285,1 тыс. руб. и налогу, взимаемому в связи с применением специального налогового режима "*Автоматизированная упрощенная система налогообложения*" — на 75,0 тыс. руб.

Неналоговые доходы бюджета городского округа Фрязино на 2023 год сохраняются в прежнем размере 68 340,4 тыс. руб.

Безвозмездные поступления в бюджет городского округа Фрязино на 2023 год устанавливаются в размере 2 484 206,4 тыс. руб. (-13 084,3 тыс. руб. по сравнению с проектом бюджета к 1 чтению), что на 360 642,4 тыс. руб. или на 17,0% выше ожидаемого объема поступлений в бюджет 2022 года.

Дотации бюджету на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2023 год не предусмотрены (увеличены доходы от дополнительного норматива отчислений по НДФЛ).

Субсидии бюджету на 2023 год устанавливаются в размере 1 554 158,1 тыс. руб. (-8 264,04 тыс. руб.), что на 321 170,39 тыс. руб. или на 26,0% выше ожидаемого объема поступлений субсидий в бюджет 2022 года.

Снижение размера субсидий предусмотрено:

- на приобретение коммунальной техники — на 42 025,03 тыс. руб. (исключена);
- на организацию питания обучающихся, получающих основное и среднее общее образование, и отдельных категорий обучающихся, получающих начальное общее

образование, в муниципальных общеобразовательных организациях - на 491 тыс. руб.

Увеличение размера субсидий предусмотрено:

- на проведение работ по капитальному ремонту зданий муниципальных общеобразовательных организаций - на 33 911,59 тыс. руб.
- на устройство систем наружного освещения в рамках реализации проекта «Светлый город» - на 340,4 тыс. руб.

Субвенции бюджету на 2023 год устанавливаются в размере 922 048,32 тыс. руб. (-4 820,3 тыс. руб.), что на 30 699,3 тыс. руб. или на 3,4% выше ожидаемого объема поступлений в бюджет 2022 года.

Снижение размера субвенций предусмотрено:

- на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного, бесплатного образования в муниципальных образовательных организациях - на 4 867,3 тыс. руб.

Увеличение размера субвенций предусмотрено:

- на финансовое обеспечение получения гражданами дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях - на 47,0 тыс. руб.

3. Расходы бюджета городского округа Фрязино на 2023 год

Проектом решения расходы бюджета на 2023 год устанавливаются в размере 4 016 940,9 тыс. руб. (- 10 724,2 тыс. руб. по сравнению с проектом бюджета к 1 чтению). По сравнению с плановым назначением расходов бюджета на 2022 год устанавливается рост на 363 974,9 тыс. руб. или на 10,0%.

Изменения расходов по сравнению с проектом бюджета к 1 чтению предусматриваются по следующим разделам бюджета:

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - в проекте бюджета на 2023 год расходы устанавливаются в размере 927 183,8 тыс. руб. (-43 102,2 тыс. руб.).

Уменьшение расходов связано с исключением финансирования приобретения коммунальной техники — 44 236,9 тыс. руб., в том числе 42 025,0 тыс. руб. за счет средств межбюджетной субсидии, 2 211,9 тыс. руб. - за счет средств местного бюджета.

Увеличение расходов устанавливается на устройство систем наружного освещения в рамках реализации проекта «Светлый город» в сумме 1 134,7 тыс. руб., в том числе 340,4 тыс. руб. - за счет средств межбюджетной субсидии, 794,3 тыс. руб. - за счет средств местного бюджета.

07 «Образование» в проекте бюджета на 2023 год устанавливаются расходы в размере 2 301 649,4 тыс. руб. (+32 342,3 тыс. руб.).

Увеличение расходов устанавливается:

- на проведение работ по капитальному ремонту зданий муниципальных общеобразовательных организаций - на 37 679,54 тыс. руб., в том числе на 33 911,59 тыс. руб. - за счет средств межбюджетной субсидии, на 3 767,95 тыс. руб. - за счет средств местного бюджета;

- на финансовое обеспечение получения гражданами дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях - на 47,0 тыс. руб. за счет средств субвенции;

Уменьшение расходов устанавливается:

- на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного, бесплатного образования в муниципальных образовательных организациях - на 4 867,3 тыс. руб. за счет средств субвенции;

- на организацию питания обучающихся, получающих основное и среднее общее образование, и отдельных категорий обучающихся, получающих начальное общее образование, в муниципальных общеобразовательных организациях — на 517,0 тыс. руб. за счет средств субвенции.

10 «Социальная политика» в проекте бюджета на 2023 год устанавливаются расходы в размере 44 355,8 тыс. руб. (+35,8 тыс. руб.).

Увеличение расходов предусматривается на обеспечение проживающих в городском округе и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями — на 35,8 тыс. руб. (софинансирование за счет средств местного бюджета).

4. Муниципальные программы

Согласно проекту бюджета на 2023 год общий объем финансовых средств, направляемых на реализацию муниципальных программ, устанавливается в размере 3 988 016,0 тыс. руб. (на 10 724,2 тыс. руб. меньше, чем предусматривалось в бюджете к 1 чтению).

Изменения объемов финансирования предусматривается по трем программам:

№ п/п	Наименование муниципальной программы	План расходов на 2023 год в проекте ко 2 чтению (тыс. руб.)	План расходов на 2023 год в проекте к 1 чтению (тыс. руб.)	Разница (тыс. руб.) (3-4)
1	2	3	4	5
03	«Образование»	2 237 376,9	2 205 034,6	+32 342,3
09	«Жилище»	20 279,8	20 244,0	+35,8
17	«Формирование современной комфортной городской среды»	904 172,3	947 274,6	- 43 102,3
	ИТОГО	3 161 829,0	3 172 553,2	-10 764,2

5. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета

Бюджет на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов рассчитан без дефицита, сумма доходов бюджета соответствует сумме расходов.

В 2024 году планируется исполнение муниципальных гарантий в сумме - 50 000,0 тыс. руб.

6. Программа муниципальных гарантий

Проектом бюджета ко 2 чтению устанавливается предоставление АО «Теплосеть» в 2023 году муниципальной гарантии в сумме 50 000,0 тыс. руб. для обеспечения банковского кредита в целях погашения кредиторской задолженности перед ООО «Газпром Межрегионгаз Москва» со сроком ее погашения в 2024 году:

Цели предоставления муниципальных гарантий городского округа Фрязино Московской области	Наименование принци- пала	2023 год	
		Общий объем предоставляемых гарантий (тыс. руб.)	Наличие права регрессного требования
Обеспечение надлежащего исполнения обязательств по кредитному соглашению	Акционерное общество «ТЕПЛОСЕТЬ ФРЯЗИ-НО»	50 000,0	Есть
Итого		50 000,0	

Исполнение муниципальных гарантий городского округа Фрязино	Объем бюджетных ассигнований на исполнение гарантий по возможным гарантийным случаям (тыс. руб.)		
	2023 год	Плановый период	
		2024 год	2025 год
За счет источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Фрязино	0	50 000,0	0
За счет расходов бюджета городского округа Фрязино	0	0	0
Итого	0	50 000,0	0

Программа муниципальных гарантий сформирована в соответствии со статьей 110.2 Бюджетного кодекса РФ.

7. Муниципальный долг

Согласно проекту бюджета ко 2 чтению видами долговых обязательств, составляющими муниципальный долг городского округа Фрязино, будут являться кредиты, полученные городским округом Фрязино от кредитных организаций РФ, бюджетный кредит, полученный из бюджета Московской области и муниципальная гарантия.

Верхний предел муниципального долга городского округа Фрязино по состоянию на 1 января 2024 года устанавливается в размере 200 000,0 тыс. руб. (+50 000,0 тыс. руб. по сравнению с проектом бюджета к 1 чтению), в том числе: по муниципальным гарантиям городского округа Фрязино - 50 000,0 тыс. руб. (+50 000,0 тыс. руб.);

по состоянию на 1 января 2025 года - в размере 150 000,0 тыс. руб., в том числе: по муниципальным гарантиям городского округа Фрязино - 00 тыс. руб.;

по состоянию на 1 января 2026 года - в размере 150 000,0 тыс. рублей, в том числе: по муниципальным гарантиям городского округа Фрязино - 0,0 тыс. руб.

Предельный объем муниципального долга городского округа Фрязино на 2023 год устанавливается в размере 249 500,0 тыс. руб. (+50 000,0 тыс. руб.), на 2024 год - в размере 249 500,0 тыс. руб. (+50 000,0 тыс. руб.), на 2025 год - в размере 201 000,0 тыс. руб. (без изменений).

8. Выводы

Проведенная Контрольно-счетной палатой экспертиза доработанного проекта бюджета городского округа Фрязино на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, установила:

1. Доходная часть бюджета установлена в соответствии с Законом Московской области от 07.12.2022 № 220/2022-ОЗ «О бюджете Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», предусматривает изменения по межбюджетным трансфертам, предоставляемым из бюджета Московской области, и собственным налоговым доходам. На 2023 год изменения доходов предусматриваются на общую сумму минус 10 724,2 тыс. руб. по сравнению с проектом бюджета к 1 чтению.

2. Расходная часть бюджета на 2023 год сократилась на общую сумму минус 10 724,2 тыс. руб. по сравнению с проектом бюджета к 1 чтению, в том числе, по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - уменьшение на 43 102,2 тыс. руб., по разделу 07 «Образование» - увеличение на 32 342,3 тыс. руб., по разделу 10 «Социальная политика» - увеличение на 35,8 тыс. руб.

3. Изменения объемов финансирования предусматриваются по трем муниципальным программам: «Образование» - увеличение на 32 342,3 тыс. руб., «Жилище» - увеличение на 35,8 тыс. руб., «Формирование современной комфортной городской среды» - уменьшение на 43 102,3 тыс. руб.

4. Проектом бюджета ко 2 чтению устанавливается предоставление АО «Теплосеть» в 2023 году муниципальной гарантии в сумме 50 000,0 тыс. руб. для обеспечения банковского кредита в целях погашения кредиторской задолженности перед ООО «Газпром Межрегионгаз Москва» со сроком ее погашения в 2024 году.

5. Предоставление муниципальной гарантии увеличивает размер муниципального долга на 50 000,0 тыс. руб. Верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2024 года устанавливается в размере 200 000,0 тыс. руб. (+50 000,0 тыс. руб. по сравнению с проектом бюджета к 1 чтению и

уровнем муниципального долга на 1 января 2023 года). Предельный объем муниципального долга городского округа Фрязино на 2023 год устанавливается в размере 249 500,0 тыс. руб. (+50 000,0 тыс. руб.), на 2024 год - в размере 249 500,0 тыс. руб.(+50 000,0 тыс. руб.)

6. Вносимые в проект бюджета изменения отвечают требованиям бюджетного законодательства. Замечаний к проекту бюджета нет.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Л.А. Панченко