



УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетной палаты
Талдомского городского округа

М.А. Любшев

2023 г.

Заключение Контрольно-счетной палаты Талдомского городского округа по результатам экспертизы проекта решения Совета депутатов Талдомского городского округа «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов от 22 декабря 2022 г. №93 «О бюджете Талдомского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

Общие положения

Рассмотрев представленный Администрацией Талдомского городского округа проект решения Совета депутатов Талдомского городского округа (далее проект Решения), Контрольно-счетная палата отмечает следующее.

Основные параметры проекта бюджета:

- доходы бюджета снижаются на 121791,72925 тыс. рублей и составят 4103835,86187 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов снижается на 157091,72925 тыс. рублей и составит 2608865,86187 тыс. рублей;
- расходы бюджета снижаются на 131906,33157 тыс. руб. – с 4458078,40163 тыс. руб. до 4326172,07006 тыс. руб.;
- дефицит бюджета снижается на 10114,60232 тыс. рублей и составит 222336,20819 тыс. рублей.

Показатели бюджета на 2023 год приведены ниже в таблице №1.

Таблица №1

тыс. руб.

<i>Наименование</i>	<i>Утвержденный Бюджет на 2023 год</i> (Решение Совета депутатов от 22.12.2022 г. №93 с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов от 27.02.2023 г. №14, от 30.03.2023 г. №15, 24.08.2023 г. №68)	<i>Проект Решения</i>
Доходы-всего, в том числе:	4 225 627,59112	4 103 835,86187
налоговые, неналоговые	1 459 670,00	1 494 970,00
безвозмездные поступления от других бюджетов	2 765 957,59112	2 608 865,86187
Расходы	4 458 078,40163	4 326 172,07006
Дефицит (-) / Профицит (+)	- 232 450,81051	- 222 336,20819

В соответствии со ст. 92.1 БК РФ размер дефицита местного бюджета не

должен превышать 10% объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Проектом Решения дефицит бюджета предусматривается в размере **14,87%** от доходов бюджета без учета финансовой помощи из других бюджетов бюджетной системы РФ ($4103835,86187 - 2608865,86187 = 1494970,00$; $222336,20819 : 1494970,00 \times 100 = 14,87\%$).

Проектом Решения в составе источников финансирования дефицита бюджета предусматривается финансирование дефицита бюджета за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета. Размер дефицита, установленный проектом Решения, соответствует ст. 92.1 БК РФ (абзац 3 п. 3 ст. 92.1, в составе источников финансирования дефицита местного бюджета – снижение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, и дефицит местного бюджета может превысить ограничение в 10% в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета).

Доходы бюджета

Изменение структуры доходов бюджета на 2023 год приведено ниже в таблице №2.

Таблица №2
тыс. руб.

Наименование статьи доходов	Утвержденный Бюджет на 2023 год (Решение Совета депутатов от 22.12.2022 г. №93 с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов от 27.02.2023 г. №14, от 30.03.2023 №15, от 24.08.2023 г. №68)	Проект решения	Результат (+/-)
1. Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	1 459 670,00	1 494 970,00	+35 3000,0
1) налог на прибыль, доходы	1 028 000,00	1 107 400,00	+79 400,00
2) акцизы	44 935,00	44 935,00	
3) налоги на совокупный доход	132 800,00	106 500,00	-26 300,00
4) налоги на имущество	145 000,00	143 000,00	-2 000,00
5) государственная пошлина	10 600,0	10 600,0	
6) доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	44 381,00	44 381,00	
7) платежи при пользовании природными ресурсами	134,0	134,0	
8) Доходы от компенсации затрат государства	9 120,0	9 120,0	
9) доходы от продажи материальных и нематериальных активов	39 500,0	23 700,0	- 15 800,00
10) штрафы, санкции, возмещения ущерба	5 200,0	5 200,0	
2. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	2 765 957,59112	2 608 865,86187	-157091,72925
1) дотации	650 431,00	663 345,00	+12 914,00
2) субсидии	1356655,58007	1128777,85082	-227877,72925
3) субвенции	748 720,011	802 523,011	+53 803,00

4) иные межбюджетные трансферты	10 151,00005	14 220,00005	+4 069,00
ИТОГО:	4225627,59112	4103835,86187	-121791,72925

Доходная часть бюджета Талдомского городского округа снижается за счет уменьшения субсидий из бюджета Московской области.

Расходы бюджета

Изменения направлений расходов в разрезе функциональной классификации представлены в таблице №3.

Таблица №3
тыс. руб.

<i>Код</i>	<i>Показатели</i>	<i>Утвержденный Бюджет на 2023 год (Решение Совета депутатов от 22.12.2022 г. №93 с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов от 27.02.2023 г. №14, от 30.03.2023 г. №15, от 24.08.2023 г. №68)</i>	<i>Проект Решения</i>	<i>Результат</i>
1	2	3	4	5
0100	Общегосударственные вопросы	362 551,86392	407 321,93457	+44 770,07065
0200	Национальная оборона	3 392,820	3 392,820	0,0
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	31 360,00	34 710,500	+3 350,50
0400	Национальная экономика	787 833,12942	819 047,63667	+31 214,50725
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 000 757,21883	717 840,11889	-282 917,09994
0600	Охрана окружающей среды	486 897,115	480 641,03841	-6 256,07659
0700	Образование	1 292 244,65630	1 345 265,26915	+53 020,61285
0800	Культура	304 168,71136	317 875,84152	+13 707,13016
1000	Социальная политика	67 906,900	64 028,02215	-3 878,87785
1100	Физическая культура и спорт	107 935,00	115 791,57545	+7 856,57545
1200	Средства массовой информации	12 730,9868	20 235,2131	+7 504,2263
1300	Обслуживание муниципального долга	300,00	22,10015	-277,89985
	ВСЕГО РАСХОДЫ	4 458 078,40163	4 326 172,07006	-131 906,33157

Изменения вносятся в ведомственную структуру расходов следующим образом:

Таблица №4

тыс. руб.

Код	Показатели	Утвержденный Бюджет на 2023 год (Решение Совета депутатов от 22.12.2022 г. №93 с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов от 27.02.2023 г. №14, от 30.03.2023 г. №15, от 24.08.2023 г. №68)	Проект Решения	Результат
001	Администрация Талдомского городского округа	2588443,99823	2380963,54987	-207 480,44836
002	Совет депутатов Талдомского городского округа	3 138,300	3 138,300	0,0
003	Контрольно-счетная палата Талдомского городского округа	3 877,700	4 229,700	+352,00
010	Комитет по управлению имуществом администрации Талдомского городского округа	65 161,73374	77 835,5116	+12 673,77786
021	Управление образования администрации Талдомского городского округа	1 236 543,3863	1289005,22523	+52 461,83893
051	Комитет по культуре, физической культуре, спорту, туризму и работе с молодежью администрации Талдомского городского округа	543 509,18336	551 943,68336	+8 434,50
075	Финансовое управление администрации Талдомского городского округа	17 404,100	19 056,100	+1 652,00
	ВСЕГО РАСХОДЫ	4458078,40163	4326172,07006	-131 906,33157

Изменения, вносимые в муниципальные программы Талдомского городского округа, представлены в таблице №5.

Таблица №5

тыс. руб.

Наименования	ЦСР	Утверждено на 2023 год (Решение Совета депутатов от 22.12.2022 г. №93 с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов от 27.02.2023 №14, от 30.03.2023 №15, от 24.08.2023 г. №68)	Проект Решения	Результат
Муниципальная программа "Культура и туризм"	0200000000	405 223,88136	418 075,78575	+12 851,90439

Муниципальная программа "Образование"	0300000000	1 183 874,09012	1 231 853,49905	+47 979,40893
Муниципальная программа "Социальная защита населения"	0400000000	20 429,00	20 510,22584	+81,22584
Муниципальная программа "Спорт"	0500000000	107 935,00	115 791,57545	+7 856,57545
Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства"	0600000000	27 173,880	27 173,880	0,00
Муниципальная программа "Экология и окружающая среда"	0700000000	488 142,79766	481 117,40470	-7 025,39296
Муниципальная программа "Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения"	0800000000	57 275,880	60 636,380	+3 360,50
Муниципальная программа "Жилище"	0900000000	40 910,900	40 816,900	-94,00
Муниципальная программа "Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами"	1000000000	125 121,47776	92 336,78178	-32 784,69598
Муниципальная программа "Предприимательство"	1100000000	3 700,00	3 700,00	0,0
Муниципальная программа "Управление имуществом и муниципальными финансами"	1200000000	312 651,87378	345 819,16895	+33 167,29517
Муниципальная программа "Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики"	1300000000	34 274,12780	42 292,78379	+8 018,65599
Муниципальная программа "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса"	1400000000	753 285,96818	786 200,91333	+32 914,94515
Муниципальная программа "Цифровое муниципальное образование"	1500000000	49 124,800	55 364,56147	+6 239,76147
Муниципальная программа "Архитектура и градостроительство"	1600000000	16 061,63536	14 884,60062	-1 177,03474
Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды"	1700000000	487 823,31499	480 982,70230	-6 840,61269
Муниципальная программа "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда"	1900000000	270 538,74644	22 562,67328	-247976,07316
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	9500000000	7 016,00	7 368,00	+352,00

Непрограммные расходы	9900000000	67 515,02818	78 684,23375	+11 169,20557
Итого		4 458 078,40163	4 326 172,07006	-131 906,33157

Проектом бюджета предусмотрено снижение программных расходов на 143427,53714 тыс. рублей. Программные расходы планируются в сумме 4240119,83631 тыс. рублей, что составляет 98,0% от расходов бюджета Талдомского городского округа.

Проект решения предусматривает увеличение ассигнований по смете администрации Талдомского городского округа – на 25275,39768 тыс. рублей.

Также перераспределяются средства по росписи по главным распорядителям в пределах ассигнований, утвержденных им решением о бюджете, следующим образом:

- Администрация Талдомского городского округа – на 73 973,00 тыс. руб.;
- Управление образования – на 24 569,00 тыс. руб.;
- Комитет по управлению имуществом – на 811,0 тыс. руб.;
- Комитет по культуре, физической культуре, спорту, туризму и работе с молодежью – на 26354,4 тыс. руб.

Выводы:

1. Изменения, вносимые проектом решения в бюджет Талдомского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, не противоречат нормам действующего бюджетного законодательства.
2. Контрольно-счетная палата предлагает Совету депутатов Талдомского городского округа принять к рассмотрению проект решения Совета депутатов Талдомского городского округа «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов от 22 декабря 2022 г. №93 «О бюджете Талдомского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Инспектор Контрольно-счетной палаты
Талдомского городского округа



Романович Ю.А.