



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЛЮБЕРЦЫ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

Октябрьский пр-т, д. 190, г. Люберцы, Московская обл., 140000
Тел.: 8 (498) 732-80-08, доб. 284, 279 e-mail: ksplubreg@mail.ru, www.ksplub.ru
ОКПО 23456004 ОГРН 1135027001933 ИНН/КПП 5027197561/502701001

от 22.09.2023 № 01-13ЭАМ/047-23Исх.
на №131-01Исх-4384/1-1-22 от 20.09.2023

Исполняющему обязанности Главы
городского округа Люберцы
Московской области
И.В.Мотовилову
Первому заместителю
Председателя Совета депутатов
городского округа Люберцы
Московской области
А.Л.Шлапаку

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Контрольно-счетной палаты городского округа Люберцы Московской области
на проект Решения Совета депутатов городского округа Люберцы Московской области «О
внесении изменений в Решение Совета депутатов муниципального образования городской
округ Люберцы от 30.11.2022 № 25/5 «О бюджете городского округа Люберцы на 2023 год и
на плановый период 2024 и 2025 годов»
(2-е уточнение)**

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Люберцы Московской области на Проект Решения Совета депутатов городского округа Люберцы Московской области «О внесении изменений в Решение Совета депутатов муниципального образования городской округ Люберцы Московской области от 30.11.2022 № 25/5 «О бюджете городского округа Люберцы на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Проект Решения о бюджете) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О Контрольно-счетной палате городского округа Люберцы Московской области», утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Люберцы Московской области от 20.04.2017 года № 29/3, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ Люберцы Московской области», утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Люберцы Московской области от 19.12.2018 года № 257/30 и Планом работы Контрольно-счетной палаты городского округа Люберцы Московской области на 2023 год.

Проект Решения о бюджете, документы и материалы, предоставленные одновременно с ним, поступили в Контрольно-счетную палату городского округа Люберцы 21.09.2023 вх.№ 01-13ЭАМ/045-23Вх.

По результатам экспертизы установлено следующее.

1. Проектом Решения о бюджете изменяются основные характеристики бюджета городского округа Люберцы:

на 2023 год:

- общий объем доходов утверждается в сумме 16 523 542 697,06 руб. с увеличением на 934 921 877,06 руб. или на 6,00 %, в том числе, объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждается в сумме 9 592 083 444,11 руб. с увеличением на 645 178 624,11 руб. или на 7,21 %;

- общий объем расходов утверждается в сумме 17 791 550 946,89 руб. с увеличением на 1 369 174 459,48 руб. или на 8,34%;

- дефицит бюджета утверждается в сумме 1 268 008 249,83 руб. с увеличением на 434 252 582,42 руб. или на 52,08%. Планируемый объем дефицита бюджета не превышает предельный размер дефицита бюджета, установленный статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ;

на 2024 год общий объем доходов утверждается в сумме 15 763 010 751,32 руб. с увеличением на 734 410 113,32 руб. или на 4,89%, общий объем расходов утверждается в сумме 15 983 486 943,70 руб. с увеличением на 877 202 435,78 руб. или на 5,81%; дефицит бюджета утверждается в сумме 220 476 192,38 руб. с увеличением на 142 792 322,46 руб. или на 183,81%.

на 2025 год общий объем доходов утверждается в сумме 15 673 436 730,70 руб. с увеличением на 91 990 470,07 руб. или на 0,60%, общий объем расходов утверждается в сумме 15 698 519 835,24 руб. с увеличением на 91 990 470,70 руб. или на 0,59%; дефицит бюджета не изменяется и составляет 25 083 104,54 руб.

Общие объемы доходов и расходов бюджета городского округа Люберцы, предусмотренные в текстовой части проекта Решения о бюджете, соответствуют объемам доходов и расходов, отраженным в соответствующих приложениях к проекту Решения о бюджете.

2. Проектом Решения о бюджете предлагается утвердить объем межбюджетных трансфертов, запланированных к поступлению в местный бюджет:

- на 2023 год в общей сумме 9 592 083 444,11 руб., в том числе: субсидии в сумме 3 676 309 440,11 руб., субвенции в сумме 5 830 423 004,00 руб., иные межбюджетные трансферты в сумме 85 351 000,00 руб.;

- на 2024 год в общей сумме 8 335 182 751,32 руб., в том числе: субсидии в сумме 2 511 327 781,32 руб., субвенции в сумме 5 823 854 970,00 руб.;

- на 2025 год в общей сумме 7 306 313 730,70 руб., в том числе: субсидии в сумме 1 564 977 360,70 руб., субвенции в сумме 5 741 336 370,00 руб.

3. Проектом Решения о бюджете увеличиваются расходы бюджета городского округа Люберцы на предоставление субсидии:

- некоммерческим организациям (за исключением муниципальных учреждений) на 2023 год на 39 286 818,52 руб., на 2024 год на 6 907 837,83 руб., на 2025 год на 35 000,00 руб.;

- юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг на 2023 год на 62 773 232,95 руб., на 2024 год на 25 166 000,00 руб., на 2025 год на 166 000,00 руб.;

4. Проектом Решения о бюджете предлагается установить объем бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда городского округа Люберцы на 2023 год в размере 1 007 066 487,56 руб. с увеличением на 91 145 617,56 руб. или на 9,95%, на 2024 год в размере 794 712 723,28 руб. с увеличением на 12 800 000,00 руб. или на 1,64%, на 2025 год сумма не изменилась и составила 815 317 723,28 руб.

5. Проектом Решения о бюджете предлагается к утверждению новые редакции следующих приложений:

Приложение 1 «Поступления доходов в бюджет муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2023 год»;

Приложение 2 «Поступления доходов в бюджет муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на плановый период 2024 и 2025 годов»;

Приложение 3 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам муниципального образования городской округ Люберцы Московской области и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2023 год»;

Приложение 4 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам муниципального образования городской округ Люберцы Московской области и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на плановый период 2024 и 2025 годов»;

Приложение 5 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2023 год»;

Приложение 6 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на плановый период 2024 и 2025 годов»;

Приложение 7 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам муниципального образования городской округ Люберцы Московской области и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2023 год»;

Приложение 8 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам муниципального образования городской округ Люберцы Московской области и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на плановый период 2024 и 2025 годов»;

Приложение 11 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2023 год»;

Приложение 12 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на плановый период 2024 и 2025 годов»;

Приложение 13 «Распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2023 год»;

Приложение 14 «Распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на плановый период 2024 и 2025 годов».

Изменение основных характеристик бюджета в 2023 году представлено в таблице.

Основные характеристики	Первоначально утвержденный бюджет	Проект решения о бюджете	Темпы роста (снижения) к первоначально утвержденному бюджету	
			руб.	%
1	2	3	4	5
Доходы	15 588 620 820,00	16 523 542 697,06	934 921 877,06	6,00
Расходы	16 422 376 487,41	17 791 550 946,89	1 369 174 459,48	8,34
Дефицит (-)	-833 755 667,41	-1 268 008 249,83	+(-434 252 582,42)	52,08

Динамика изменений плановых назначений по видам доходов бюджета в 2023 году представлена в таблице.

Код дохода	Наименование кода дохода	Первоначально утвержденный бюджет	Проект Решения о бюджете	Изменение (+ увеличение; - уменьшение)	
				руб.	%
1	2	3	4	5	6
1 00 00 000 00 0000 000	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	6 641 716 000,00	6 991 716 000,00	350 000 000,00	5,27
1 01 00 000 00 0000 000	НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	1 909 645 000,00	1 957 550 000,00	47 905 000,00	2,51
1 03 00 000 00 0000 000	НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	36 415 000,00	36 979 200,00	564 200,00	1,55
1 05 00 000 00 0000 000	НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	2 476 963 000,00	2 480 015 000,00	3 052 000,00	0,12
1 06 00 000 00 0000 000	НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	1 504 936 000,00	1 583 524 000,00	78 588 000,00	5,22
1 08 00 000 00 0000 000	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	87 595 000,00	87 457 000,00	-138 000,00	-0,16
1 09 00 000 00 0000 000	ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	0	42 800,00	42800,00	
1 11 00 000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	406 681 000,00	424 388 000,00	17 707 000,00	4,35
1 12 00 000 00 0000 000	ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	5 781 000,00	5 781 000,00	0,00	0,00
1 13 00 000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	39 785 000,00	40 450 000,00	665 000,00	1,67
1 14 00 000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	126 000 000,00	231 400 000,00	105 400 000,00	83,65
1 16 00 000 00 0000 000	ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	32 915 000,00	94 558 000,00	61 643 000,00	187,28
1 17 00 000 00 0000 000	ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	15 000 000,00	49 571 000,00	34 571 000,00	230,47
2 00 00 000 00 0000 000	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	8 946 904 820,00	9 531 826 697,06	584 921 877,06	6,54
Итого:		15 588 620 820,00	16 523 542 697,06	934 921 877,06	6,00

Динамика изменения объемов финансирования на реализацию программных и непрограммных расходов бюджета в 2023 году представлена в таблице.

Наименование программы	Первоначально утвержденный бюджет	Проект Решения о бюджете	Изменение (+ увеличение; - уменьшение)	
			руб.	%
1	2	3	4	5
Муниципальная программа "Культура и туризм"	754 618 335,11	820 315 123,70	65 696 788,59	8,71
Муниципальная программа "Образование"	8 734 575 145,57	8 733 895 460,90	-679 684,67	-0,01
Муниципальная программа "Социальная защита населения"	82 915 086,40	83 362 912,40	447 826,00	0,54
Муниципальная программа "Спорт"	437 673 594,16	459 198 402,14	21 524 807,98	4,92
Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства"	2 570 000,00	4 839 062,67	2 269 062,67	88,29
Муниципальная программа "Экология и окружающая среда"	13 509 040,00	50 988 215,00	37 479 175,00	277,44
Муниципальная программа "Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения"	233 847 791,62	232 511 815,01	-1 335 976,61	-0,57
Муниципальная программа "Жилище"	214 438 855,10	224 186 855,10	9 748 000,00	4,55
Муниципальная программа "Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами"	111 358 680,00	228 006 087,08	116 647 407,08	104,75
Муниципальная программа "Предпринимательство"	3 900 000,00	3 900 000,00	0,00	0,00
Муниципальная программа "Управление имуществом и муниципальными финансами"	1 041 706 717,64	1 179 014 470,43	137 307 752,79	13,18
Муниципальная программа "Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики"	43 789 442,00	73 452 910,03	29 663 468,03	67,74
Муниципальная программа "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса"	1 330 910 200,09	1 228 079 095,05	-102 831 105,04	-7,73
Муниципальная программа "Цифровое муниципальное образование"	362 104 520,81	365 450 520,81	3 346 000,00	0,92
Муниципальная программа "Архитектура и градостроительство"	9 494 000,00	10 694 000,00	1 200 000,00	12,64
Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды"	1 750 151 522,48	2 622 829 409,27	872 677 886,79	49,86
Муниципальная программа "Строительство объектов социальной инфраструктуры"	1 151 434 180,00	1 193 934 140,80	42 499 960,80	3,69
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	53 379 376,43	57 479 376,43	4 100 000,00	7,68
Итого по непрограммным расходам	143 379 376,43	276 892 466,50	133 513 090,07	93,12
Итого по муниципальным программам	16 278 997 110,98	17 514 658 480,39	1 235 661 369,41	7,59
Итого:	16 422 376 487,41	17 791 550 946,89	1 369 174 459,48	8,34

Как видно из таблицы, общий объём расходов на реализацию муниципальных программ городского округа Люберцы увеличивается на 1 235 661 369,41 руб. или на 7,59% и предлагается к утверждению в размере 17 514 658 480,39 руб.

Общий объем непрограммных расходов увеличивается на 133 513 090,07 руб. или на 93,12 % и предлагается к утверждению в размере 276 892 466,50 руб.

Представленный Проект Решения Совета депутатов городского округа Люберцы Московской области «О внесении изменений в Решение Совета депутатов муниципального образования городской округ Люберцы Московской области от 30.11.2022 № 25/5 «О бюджете городского округа Люберцы на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» соответствует требованиям и нормам бюджетного законодательства.

Заместитель Председателя



Н.Б.Плитова