Информация об итогах экспертизы проекта решения Совета депутатов Одинцовского городского округа «О бюджете Одинцовского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование экспертно-аналитического мероприятия | Основание для проведения | Результаты экспертно-аналитического мероприятия | Подготовленные документы (заключения, отчеты, представления/предписания) по результатам экспертизы |
| 1 | Экспертиза проекта решения Совета депутатов  Одинцовского городского округа Московской области  «О бюджете Одинцовского городского округа Московской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» | п.3.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа на 2021 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа от 29.12.2020 года № 222 (с изменениями и дополнениями) | 1. Проект бюджета и разработанные одновременно с ним документы и материалы внесены на рассмотрение Совета депутатов Одинцовского городского округа в сроки, установленные п.1 ст.185 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ст.20 Положения о бюджетном процессе в Одинцовском городском округе (не позднее 15 ноября текущего финансового года). 2. Проект бюджета размещен на официальном сайте Администрации Одинцовского городского округа Московской области (https://odin.ru/main/static.asp?id=1585),что соответствует требованиям ст.36 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.7 Постановления Главы Одинцовского городского округа Московской области от 16.11.2021 № 97-пГл «О назначении и проведении публичных слушаний по вопросу «О бюджете Одинцовского городского округа Московской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов». 3. Состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствует требованиям ст.184.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации и п.2. ст.20 Положения о бюджетном процессе в Одинцовском городском округе. 4. Состав показателей, представляемых для утверждения в проекте бюджета, соответствует требованиям ст.184.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации и ст.19 Положения о бюджетном процессе в Одинцовском городском округе. 5. Представленный проект бюджета составлен сроком на три года – очередной финансовый год (2022 год) и плановый период (2023-2024 годы), что соответствует п.4 ст.169 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановлению Администрации Одинцовского городского округа от 30.08.2019 № 471 «О порядке составления проекта бюджета Одинцовского городского округа Московской области на трехлетний период» (с изменениями от 03.11.2021 № 4028). 6. Проект бюджета составлен в соответствии с требованиями, установленными ст.172 Бюджетного кодекса Российской Федерации. 7. Прогноз социально-экономического развития Одинцовского городского округа Московской области разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям ст.173 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст.13 Положения о бюджетном процессе в Одинцовском городском округе. 8. Прогноз социально-экономического развития разработан в 2 вариантах (консервативный и базовый), предусмотренных Порядком разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития Московской области, однако постановлением Администрации Одинцовского городского округа от 25.06.2020 № 1511 «Об утверждении Порядка разработки прогноза социально-экономического развития Одинцовского городского округа Московской области» предусмотрен также целевой вариант среднесрочного прогноза, в связи с чем Порядок разработки прогноза социально-экономического развития Одинцовского городского округа необходимо актуализировать. 9. К основным характеристикам проекта бюджета Одинцовского городского округа, в соответствии со ст.184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации относятся: общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит бюджета. Бюджет Одинцовского городского округа предлагается принять со следующими показателями:   1) Общий объем плановых назначений на 2022 год:   * доходной части бюджета в размере 29 961 509,630 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ, в сумме 15 524 082,630 тыс. руб.; * расходной части бюджета в размере 32 097 998,527 тыс. руб.; * дефицита бюджета в размере 2 136 488,897 тыс. руб.   2) Общий объем плановых назначений на 2023 год:   * доходной части бюджета в размере 29 256 801,660 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ, в сумме 14 371 038,660 тыс. руб.; * расходной части бюджета в размере 30 095 801,660 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 394 064,034 тыс. руб.; * дефицита бюджета в размере 839 000,000 тыс. руб.   3) Общий объем плановых назначений на 2024 год:   * доходной части бюджета в размере 25 807 708,280 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ, в сумме 9 911 185,280 тыс. руб.; * расходной части бюджета в размере 25 442 708,280 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 777 389,758 тыс. руб.; * профицита бюджета в размере 365 000,000 тыс. руб.  1. Динамика основных параметров бюджета Одинцовского городского округа на 2022-2024 годы характеризуется в целом увеличением доходов с 27 661 885,000 тыс. руб., ожидаемых в 2021 году, до 29 961 509,630 тыс. руб. в 2022 году (108,31 % от уровня 2021 года), в 2023 году – 29 256 801,660 тыс. руб. (97,65 % от уровня 2022 года), в 2024 году – 25 807 708,280 тыс. руб. (88,21 % от уровня 2023 года). 2. Согласно представленному проекту бюджета общий объем расходов бюджета Одинцовского городского округа запланирован в 2022 году с увеличением общего объема расходов по отношению к ожидаемому исполнению бюджета 2021 года на 6,44 %, 2023 год – с уменьшением общего объема расходов по отношению к прогнозу 2022 года на 6,24 %, на 2024 год – с уменьшением общего объема расходов по отношению к прогнозу 2023 года на 15,46 %. 3. Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в структуре расходов бюджета Одинцовского городского округа: в 2022 году – 1,09 % (или 348 868,543 тыс. руб.), в 2023 году – 1,18 % (или 351 910,395 тыс. руб.), в 2024 году – 1,44 % (или 355 149,008 тыс. руб.) и соответствуют объему, указанному в соответствующих приложениях к проекту бюджета. 4. В составе материалов и документов к проекту бюджета представлен Реестр источников доходов. Постановлением администрации Одинцовского городского округа Московской области от 29.10.2019 № 1219 принят Порядок формирования и ведения реестра источников доходов бюджета Одинцовского городского округа Московской области, что соответствует требованиям ст. 47.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. 5. В Реестре источников доходов отражены показатели прогноза доходов бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов по 10 видам неналоговых доходов, главным администратором которых является КУМИ, при проверке обоснованности которых установлены отдельные несоответствия расчетных показателей Методике прогнозирования КУМИ. 6. Расходы бюджета, предусмотренные проектом бюджета, отнесены в основном к соответствующим кодам бюджетной классификации с соблюдением требований ст.21 Бюджетного кодекса Российской Федерации. 7. Структура расходов бюджета Одинцовского городского округа имеет социальную направленность.   Финансирование социально-культурной сферы на 2022 год планируется в объеме 19 991 439,585 тыс. руб., или 62,28 % от общей суммы расходов бюджета. В плановом периоде финансирование социально-культурной сферы предусмотрено в следующем объеме: в 2023 году – 21 298 010,955 тыс. руб., или 70,77 % от общей суммы расходов бюджета, в 2024 году – в сумме 14 833 794,834 тыс. руб. (58,30 %).   1. Проектом бюджета на финансовое обеспечение капитальных вложений в объекты муниципальной собственности предусмотрены бюджетные ассигнования на 2022 год в сумме 7 882 618,031 тыс. руб. (24,56 % расходов 2022 года), на плановый период 2023 и 2024 годов – 8 909 312,404 тыс. руб. (29,60 % расходов 2023 года) и 3 923 319,450 тыс. руб. (15,42 % расходов 2024 года) соответственно. 2. Наибольший объем расходов в ведомственной структуре предусмотрен по следующим главным распорядителям бюджетных средств: Администрация Одинцовского городского округа (53,13 % от общего объема расходов, запланированных на 2022 год), Управление образования Администрации Одинцовского городского округа (31,65 %), Комитет по культуре Администрации Одинцовского городского округа (7,73 %), Комитет физической культуры и спорта Администрации Одинцовского городского округа (3,35 %), Финансово-казначейское управление Администрации Одинцовского городского округа (2,47 %). 3. Проект бюджета округа сформирован в структуре муниципальных программ, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета Одинцовского городского округа в 2022 – 2024 годах.   Программная составляющая проекта бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов представлена распределением расходов по 18 муниципальным программам и непрограммным расходам.   1. Расходы на реализацию 18 муниципальных программ составляют:  * на 2022 год в сумме 31 879 535,463 тыс. руб. или 99,32 % от общего объема расходов бюджета; * на 2023 год в сумме 29 584 521,584 тыс. руб. или 99,60 % от общего объема расходов бюджета (без учета условно утвержденных расходов); * на 2024 годов в сумме 24 548 102,479 тыс. руб. или 99,52 % от общего объема расходов бюджета (без учета условно утвержденных расходов).  1. В проекте бюджета непрограммные расходы на 2022 год запланированы в сумме 218 463,063 тыс. руб., на 2023 и 2024 год – 117 216,042 тыс. руб. ежегодно. 2. В результате проверки соответствия объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ Одинцовского городского округа в проекте решения о бюджете, показателям паспортов муниципальных программ Одинцовского городского округа, представленных одновременно с проектом, расхождений не установлено. 3. Проект решения предлагается утвердить с дефицитом бюджета на 2022 год в сумме 2 136 488,897 тыс. руб., на 2023 год – 839 000,000 тыс. руб. и с профицитом бюджета на 2024 год в сумме 365 000,000 тыс. руб.   При формировании проекта бюджета выдержаны нормы устанавливаемого размера дефицита бюджета, определенные ст.92.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации.   1. Предусмотренный в проекте бюджета объем резервного фонда на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы в сумме 25 000,000 тыс. руб. не противоречит требованиям ст.81 Бюджетного кодекса Российской Федерации. 2. Объем ассигнований городского дорожного фонда соответствует требованиям п.5 ст. 179.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации и предусмотрен: на 2022 год в сумме 1 618 298,583 тыс. руб.; на 2023 год – в сумме 1 280 405,091 тыс. руб.; на 2024 год – в сумме 851 287,477 тыс. руб. 3. Контрольно-счетная палата Одинцовского городского округа предлагает рассмотреть проект решения «О бюджете Одинцовского городского округа Московской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», с учетом изложенного в настоящем заключении, на Совете депутатов Одинцовского городского округа Московской области. | Заключение |