Информация об итогах экспертизы проекта решения Совета депутатов Одинцовского городского округа «О бюджете Одинцовского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» | п.3.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа на 2022 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Одинцовского городского округа от 29.12.2021 года № 172 (с изменениями и дополнениями) | • 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).  • Проект бюджета размещен на официальном сайте Администрации Одинцовского городского округа Московской области (https://odin.ru/doc/?div\_id=3009), что соответствует требованиям ст.36 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.6 Постановления Главы Одинцовского городского округа Московской области от 14.11.2022 № 76-ПГл «О назначении и проведении публичных слушаний по вопросу «О бюджете Одинцовского городского округа Московской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».  • 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.  • 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.  • Представленный проект бюджета составлен сроком на три года – очередной финансовый год (2023 год) и плановый период (2024-2025 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).  • Проект бюджета составлен в соответствии с требованиями, установленными ст.172 Бюджетного кодекса Российской Федерации.  • 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.  • 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. Следует отметить, что в нарушение Порядка разработки прогноза социально-экономического развития Прогноз социально-экономического развития Одинцовского городского округа на 2023-2025 годы не содержит некоторые разделы и отдельные показатели, предусмотренные вышеуказанным порядком.  • 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 2023 год:   * доходной части бюджета в размере 35 715 407,950 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ, в сумме 17 901 341,950 тыс. руб.; * расходной части бюджета в размере 37 486 712,337 тыс. руб.; * дефицита бюджета в размере 1 771 304,387 тыс. руб.   2) Общий объем плановых назначений на 2024 год:   * доходной части бюджета в размере 29 886 246,654 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ, в сумме 11 013 464,654 тыс. руб.; * расходной части бюджета в размере 26 687 246,654 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 392 807,545 тыс. руб.; * профицита бюджета в размере 3 199 000,000 тыс. руб.   3) Общий объем плановых назначений на 2025 год:   * доходной части бюджета в размере 29 329 037,236 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ, в сумме 9 079267,236 тыс. руб.; * расходной части бюджета в размере 24 246 037,236 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 758 691,942 тыс. руб.; * профицита бюджета в размере 5 083 000,000 тыс. руб.   • Динамика основных параметров бюджета Одинцовского городского округа на 2023-2025 годы характеризуется в целом снижением доходов с 36 036 847,000 тыс. руб., ожидаемых в 2022 году, до 35 715 407,950 тыс. руб. в 2023 году (99,11% от уровня 2022 года), в 2024 году – 29 886 246,654 тыс. руб. (83,68 % от уровня 2023 года), в 2025 году – 29 329 037,236 тыс. руб. (98,14 % от уровня 2024 года).  • Согласно представленному проекту бюджета общий объем расходов бюджета Одинцовского городского округа запланирован в 2023 году с уменьшением общего объема расходов по отношению к ожидаемому исполнению бюджета 2022 года на 4,17 %, 2024 год – с уменьшением общего объема расходов по отношению к прогнозу 2023 года на 28,81 %, на 2025 год – с уменьшением общего объема расходов по отношению к прогнозу 2024 года на 9,15 %.  • Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в структуре расходов бюджета Одинцовского городского округа составляют: в 2023 году – 0,74 % (или 278 037,534 тыс. руб.), в 2024 году – 1,04 % (или 278 037,534 тыс. руб.), в 2025 году – 1,15 % (или 278 037,534 тыс. руб.) и соответствуют объему, указанному в соответствующих приложениях к проекту бюджета.  • 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.  • Расчет прогноза доходов законопроекта в основном осуществлен в соответствии с утвержденными главными администраторами доходов бюджета Одинцовского городского округа Московской области методиками прогнозирования поступлений доходов в бюджет Одинцовского городского округа Московской области.  • Расходы бюджета, предусмотренные проектом бюджета, отнесены в основном к соответствующим кодам бюджетной классификации с соблюдением требований ст.21 Бюджетного кодекса Российской Федерации.  • Структура расходов бюджета Одинцовского городского округа имеет социальную направленность.  Финансирование социально-культурной сферы на 2023 год планируется в объеме 23 868 760,671 тыс. руб., или 63,67 % от общей суммы расходов бюджета. В плановом периоде финансирование социально-культурной сферы предусмотрено в следующем объеме: в 2024 году – 16 018 259,797 тыс. руб., или 60,02% от общей суммы расходов бюджета, в 2025 году – в сумме 14 088 251,723 тыс. руб. (58,10%).  • Проектом бюджета на финансовое обеспечение капитальных вложений в объекты муниципальной собственности предусмотрены бюджетные ассигнования на 2023 год в сумме 11 073 677,170 тыс. руб. (29,54 % расходов 2023 года), на плановый период 2024 и 2025 годов – 3 470 226,370 тыс. руб. (13,00 % расходов 2024 года) и 1 066 561,520 тыс. руб. (4,40 % расходов 2025 года) соответственно. Финансирование на обеспечение капитальных вложений предусмотрено за счет средств федерального бюджета, бюджета Московской области и Одинцовского городского округа.  • Наибольший объем расходов в ведомственной структуре предусмотрен по следующим главным распорядителям бюджетных средств: Администрация Одинцовского городского округа (54,71% от общего объема расходов, запланированных на 2023 год), Управление образования Администрации Одинцовского городского округа (29,97%), Комитет по культуре Администрации Одинцовского городского округа (6,16%), Финансово-казначейское управление Администрации Одинцовского городского округа (5,55%).  • Проект бюджета округа сформирован в структуре муниципальных программ, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета Одинцовского городского округа в 2023 – 2025 годах.  Программная составляющая проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлена распределением расходов по 19 муниципальным программам и непрограммным расходам.  Расходы на реализацию 19 муниципальных программ составляют:   * на 2023 год в сумме 37 038 426,737 тыс. руб. или 98,80 % от общего объема расходов бюджета; * на 2024 год в сумме 26 024 550,108 тыс. руб. или 98,97 % от общего объема расходов бюджета (без учета условно утвержденных расходов); * на 2025 годов в сумме 23 217 456,294 тыс. руб. или 98,85 % от общего объема расходов бюджета (без учета условно утвержденных расходов).   В проекте бюджета непрограммные расходы на 2023 год запланированы в сумме 448 285,600 тыс. руб., на 2024 и 2025 год – 269 889,000 тыс. руб. ежегодно.  • 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.  • Проведённый анализ законопроекта, а также документов и материалов, представленных одновременно с ним показал, что в 2023 году и в плановом периоде 2024 и 2025 годов будет продолжена работа по реализации мероприятий федеральных проектов, реализуемых в рамках национальных проектов на территории Одинцовского городского округа Московской области («Культурная среда», «Современная школа», «Содействие занятости», «Цифровая образовательная среда», «Формирование комфортной городской среды», «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации», «Чистая вода»).  • Всего запланировано бюджетных ассигнований на федеральные проекты 8 223 581,913 тыс. руб., из них: на 2023 год – 6 262 586,397 тыс. руб., на 2024 год – 1 358 113,656 тыс. руб., на 2025 год – 602 881,860 тыс. руб.  • Проект решения предлагается утвердить с дефицитом бюджета на 2023 год в сумме 1 771 304,387 тыс. руб., с профицитом бюджета на 2024 год – 3 199 000,000 тыс. руб., на 2025 год в сумме 5 083 000,000 тыс. руб.  При формировании проекта бюджета выдержаны нормы устанавливаемого размера дефицита бюджета, определенные ст.92.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации.  • Предусмотренный в проекте бюджета объем резервного фонда на 2023 год в сумме 100 000,000 тыс. руб. и плановый период 2024 и 2025 годы в сумме 25 000,000 тыс. руб. ежегодно не противоречит требованиям ст.81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.  • Объем ассигнований муниципального дорожного фонда соответствует требованиям п.5 ст. 179.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации и предусмотрен: на 2023 год в сумме 1 568 411,492 тыс. руб.; на 2024 год – в сумме 1 153 749,122 тыс. руб.; на 2025 год – в сумме 1 125 443,122 тыс. руб.  • Контрольно-счетная палата Одинцовского городского округа предлагает рассмотреть проект решения «О бюджете Одинцовского городского округа Московской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», с учетом изложенного в настоящем заключении, на Совете депутатов Одинцовского городского округа Московской области. | Заключение, информационные письма |