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  |