



УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетной палаты
Талдомского городского округа

М.А. Любшев

2022 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 23
декабря 2021 г. №80 «О бюджете Талдомского городского округа на 2022 год
и на плановый период 2023 и 2024 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 бюджета на 2022 год:

- доходы бюджета увеличиваются на 132780,86914 и составят 3689939,25943 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов увеличивается на 108780,86914 и составит 2414629,25943 тыс. рублей;
- расходы бюджета увеличиваются на 118910,86914 тыс. руб. – с 3644626,28620 тыс. руб. до 3763537,15534 тыс. руб.;
- дефицит бюджета снижается на 13870,0 тыс. рублей и составит 73597,89591 тыс. рублей.

Основные параметры бюджета на плановый период 2023 и 2024 годов не меняются.

Показатели бюджета на 2022 год приведены ниже в таблице №1.

Таблица №1

тыс. руб.

| <i>Наименование</i> | <i>Утвержденный Бюджет на 2022 год</i> (Решение Совета депутатов от 23.12.2021 г. №80 с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов от 03.02.2022 г. №2, от 31.03.2022 г. №24, от 28.04.2022 г. №32, от 28.07.2022 №56, от 18.08.2022 №66) | <i>Проект Решения</i> |
|---|--|------------------------|
| Доходы-всего, в том числе: | 3 557 158,39029 | 3 689 939,25943 |
| налоговые, неналоговые | 1 251 310,00 | 1 275 310,00 |
| безвозмездные поступления от других бюджетов | 2 305 848,39029 | 2 414 629,25943 |
| Расходы | 3 644 626,28620 | 3 763 537,15534 |
| Дефицит (-) / Профицит (+) | - 87 467,89591 | - 73 597,89591 |

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 5,77% от доходов бюджета без учета финансовой помощи из других бюджетов бюджетной системы РФ ($3689939,25943 - 2414629,25943 = 1275310,00$; $73597,89591 : 1275310,00 \times 100 = 5,77\%$), что соответствует ст. 92.1 БК РФ.

Проектом Решения предусматривается финансирование дефицита бюджета за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Доходы бюджета

Изменение структуры доходов бюджета на 2022 год приведено ниже в таблице №2.

Таблица №2
тыс. руб.

| Наименование статьи доходов | Утвержденный Бюджет на 2022 год (Решение Совета депутатов от 23.12.2021 г. №80 с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов от 03.02.22 №2, от 31.03.22 №24, от 28.04.22 №32, от 28.07.22 №56, от 18.08.22 №66) | Проект решения | Результат (+/-) |
|--|--|------------------------|-----------------------|
| 1. Налоговые и неналоговые доходы, в том числе: | 1 251 310,00 | 1 275 310,00 | +24 000,0 |
| 1) налог на прибыль, доходы | 885 000,00 | 885 000,00 | |
| 2) акцизы | 40 318,00 | 40 318,00 | |
| 3) налоги на совокупный доход | 105 000,00 | 105 000,00 | |
| 4) налоги на имущество | 146 000,00 | 139 000,00 | -7 000,00 |
| 5) государственная пошлина | 8 000,0 | 8 000,0 | |
| 6) доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 40 881,00 | 41 931,00 | +1 050,00 |
| 7) платежи при пользовании природными ресурсами | 111,0 | 111,0 | |
| 8) Доходы от компенсации затрат государства | 6 000,0 | 4 950,0 | - 1 050,00 |
| 9) доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 15 700,0 | 46 700,0 | +31 000,00 |
| 10) штрафы, санкции, возмещения ущерба | 4 300,0 | 4 300,0 | |
| 2. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 2 305 848,39029 | 2 414 629,25943 | +108 780,86914 |
| 1) дотации | 624 173,00 | 624 173,00 | 0,0 |
| 2) субсидии | 898 368,82029 | 992 316,68943 | +93 947,86914 |
| 3) субвенции | 762 922,880 | 778 114,880 | +15 192,00 |
| 4) иные межбюджетные трансферты | 20 383,690 | 20 024,690 | -359,00 |
| ИТОГО: | 3 557 158,39029 | 3 689 939,25943 | +132 780,86914 |

Доходная часть бюджета Талдомского городского округа увеличивается за счет увеличения неналоговых доходов, субсидий и субвенций из бюджета Московской области.

В таблице 3 приведены данные об исполнении бюджета Талдомского городского округа по состоянию на 01.10.2022 г. в сравнении с плановыми назначениями проекта решения по доходам на 2022 год.

Таблица №3
тыс. руб.

| <i>Наименование статьи доходов</i> | <i>Проект решения</i> | <i>Исполнение за 9 месяцев 2022 года</i> |
|--|------------------------|--|
| 1. Налоговые и неналоговые доходы, в том числе: | 1 275 310,00 | 950 746,908 |
| 1) налог на прибыль, доходы | 885 000,00 | 646 247,668 |
| 2) акцизы | 40 318,00 | 34 683,044 |
| 3) налоги на совокупный доход | 105 000,00 | 83 525,792 |
| 4) налоги на имущество | 139 000,00 | 56 144,327 |
| 5) государственная пошлина | 8 000,0 | 7 217,916 |
| 6) задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | | 39,287 |
| 7) доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 41 931,00 | 36 312,154 |
| 8) платежи при пользовании природными ресурсами | 111,0 | 898,201 |
| 9) Доходы от компенсации затрат государства | 4 950,0 | 15 417,891 |
| 10) доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 46 700,0 | 50 399,967 |
| 11) штрафы, санкции, возмещения ущерба | 4 300,0 | 19 660,499 |
| 12) прочие неналоговые доходы | | 200,161 |
| 2. Безвозмездные поступления | 2 414 629,25943 | 1 479 402,024 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 2 414 629,25943 | 1 483 871,080 |
| 1) дотации | 624 173,00 | 468 129,600 |
| 2) субсидии | 992 316,68943 | 336 380,177 |
| 3) субвенции | 778 114,880 | 671 871,213 |
| 4) иные межбюджетные трансферты | 20 024,690 | 7 490,090 |
| возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | | -4 469,056 |
| ИТОГО: | 3 689 939,25943 | 2 430 148,93 |

Следует отметить, что по итогам 9-ти месяцев 2022 года плановые назначения перевыполнены по следующим неналоговым доходам бюджета Талдомского городского округа:

- платежи при пользовании природными ресурсами,
- доходы от компенсации затрат государства,
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов,
- штрафы, санкции, возмещения ущерба.

Расходы бюджета

Изменения направлений расходов на 2022 год в разрезе функциональной классификации представлены в таблице №4.

Таблица №4
тыс. руб.

| <i>Код</i> | <i>Показатели</i> | <i>Утверждено на 2022 год (Решение Совета депутатов от 23.12.2021 г. №80 изменениями, внесенными решениями Совета депутатов от 03.02.2022 г. №2, от 31.03.2022 г. №24, от 28.04.2022 г. №32, от 28.07.2022 г. №56, от 18.08.2022 г. №66)</i> | <i>Проект Решения</i> | <i>Результат</i> |
|------------|---|--|------------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 295 248,61624 | 310 288,29758 | +15 039,68134 |
| 0200 | Национальная оборона | 3 125,0 | 3 231,00 | +106,00 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 24 060,0 | 24 428,48 | +368,48 |
| 0400 | Национальная экономика | 432 963,08950 | 446 123,78812 | +13 160,69862 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 700 495,29236 | 768 776,08818 | +68 280,79582 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 328 301,76971 | 324 169,80006 | -4 131,96965 |
| 0700 | Образование | 1 314 532,41947 | 1 338 490,47348 | +23 958,05401 |
| 0800 | Культура | 281 504,09892 | 284 507,34092 | +3 003,242 |
| 1000 | Социальная политика | 83 789,100 | 76 469,894 | -7 319,206 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 170 717,08 | 171 961,173 | +1 244,093 |
| 1200 | Средства массовой информации | 9 589,82 | 14 909,82 | +5 320,00 |
| 1300 | Обслуживание муниципального долга | 300,00 | 181,00 | -119,00 |
| | ВСЕГО РАСХОДЫ | 3 644 626,28620 | 3 763 537,15534 | +118 910,86914 |

Изменения вносятся в ведомственную структуру расходов следующим образом:

Таблица №5

тыс. руб.

| <i>Код</i> | <i>Показатели</i> | <i>Утверждено на 2022 год (Решение Совета депутатов от 23.12.2021 г. №80 изменениями, внесенными решениями Совета депутатов от 03.02.2022 г. №2, от 31.03.2022 г. №24, от 28.04.2022 г. №32, от 28.07.2022 г. №56, от 18.08.2022 г. №66)</i> | <i>Проект Решения</i> | <i>Результат</i> |
|------------|---|--|---------------------------|------------------|
| 001 | <i>Администрация Талдомского городского округа</i> | 1774772,36799 | 1869974,0958 | +95 201,72781 |
| 002 | <i>Совет депутатов Талдомского городского округа</i> | 3 206,4 | 3 206,4 | 0,00 |
| 003 | <i>Контрольно-счетная палата Талдомского городского округа</i> | 3 771,2 | 3 771,2 | 0,00 |
| 010 | <i>Комитет по управлению имуществом администрации Талдомского городского округа</i> | 53 222,01982 | 57 085,69982 | +3 863,68 |
| 021 | <i>Управление образования администрации Талдомского городского округа</i> | 1200661,93947 | 1225620,72418 | +24 958,78471 |
| 051 | <i>Комитет по культуре, физической культуре, спорту, туризму и работе с молодёжью администрации Талдомского городского округа</i> | 593 216,65892 | 588 103,33554 | -5 113,32338 |
| 075 | <i>Финансовое управление администрации Талдомского городского округа</i> | 15 775,7 | 15 775,7 | 0,00 |
| | ВСЕГО РАСХОДЫ | 3644626,28620 | 3763537,15534 | +118 910,86914 |

Изменения, вносимые в муниципальные программы Талдомского городского округа, представлены в таблице №6.

Таблица №6

тыс. руб.

| Наименования | ЦСР | Утверждено на 2022 год (Решение Совета депутатов от 23.12.2021 г. №80 изменениями, внесенными решениями Совета депутатов от 03.02.2022 г. №2, от 31.03.2022 г. №24, от 28.04.2022 г. №32, от 28.07.2022 г. №56, от 18.08.2022 г. №66) | Проект Решения | Результат |
|---|------------|---|-----------------|---------------|
| Муниципальная программа "Культура" | 0200000000 | 293 943,50892 | 294 130,79492 | +187,286 |
| Муниципальная программа "Образование" | 0300000000 | 1 299 592,26947 | 1 314 182,85811 | +14 590,58864 |
| Муниципальная программа "Социальная защита населения" | 0400000000 | 43 758,940 | 39 994,940 | -3 764,00 |
| Муниципальная программа "Спорт" | 0500000000 | 170 702,080 | 171 946,173 | +1 244,093 |
| Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства" | 0600000000 | 24 811,960 | 24 850,960 | +39,00 |
| Муниципальная программа "Экология и окружающая среда" | 0700000000 | 332 099,49831 | 327 958,99889 | -4 140,49942 |
| Муниципальная программа "Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения" | 0800000000 | 51 205,90 | 51 027,380 | -178,52 |
| Муниципальная программа "Жилище" | 0900000000 | 40 972,100 | 40 149,100 | -823,00 |
| Муниципальная программа "Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности" | 1000000000 | 122 797,2720 | 130 793,8444 | +7 996,5724 |
| Муниципальная программа "Предпринимательство" | 1100000000 | 3 300,00 | 3 300,00 | 0,00 |
| Муниципальная программа "Управление имуществом и муниципальными финансами" | 1200000000 | 266 207,89624 | 275 644,98804 | +9 437,0918 |

| | | | | |
|---|------------|------------------------|------------------------|-----------------------|
| Муниципальная программа "Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики" | 1300000000 | 22 534,820 | 36 382,18537 | +13 847,36537 |
| Муниципальная программа "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса" | 1400000000 | 386 770,41090 | 381 846,43466 | -4 923,97624 |
| Муниципальная программа "Цифровое муниципальное образование" | 1500000000 | 40 523,460 | 44 806,26832 | +4 282,80832 |
| Муниципальная программа "Архитектура и градостроительство" | 1600000000 | 14 288,00 | 16 238,922 | +1 950,922 |
| Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды" | 1700000000 | 375 416,13664 | 374 696,78043 | -719,35621 |
| Муниципальная программа "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда" | 1900000000 | 104 480,53529 | 181 388,66895 | +76 908,13366 |
| Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления | 9500000000 | 6 977,60 | 6 977,60 | 0,0 |
| Непрограммные расходы | 9900000000 | 44 243,89843 | 47 220,25825 | +2 976,35982 |
| Итого | | 3 644 626,28620 | 3 763 537,15534 | +118 910,86914 |

Проектом бюджета предусмотрено увеличение программных расходов на 115934,50932 тыс. рублей. Программные расходы планируются в сумме 3 709 339,29709 тыс. рублей, что составляет 98,6% от расходов бюджета Талдомского городского округа.

Выводы:

1. Изменения, вносимые проектом решения в бюджет Талдомского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 23 декабря 2021 г. №80 «О бюджете Талдомского городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Инспектор Контрольно-счетной палаты
Талдомского городского округа



Романович Ю.А.