

КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ДМИТРОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 1

на проект решения Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области от 16.12.2021 № 124/22 «Об утверждении бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

20 января 2022 года

Заключение Контрольно-счётной палаты Дмитровского городского округа Московской области (далее - Заключение) на проект решения Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области от 16.12.2021 № 124/22 «Об утверждении бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» подготовлено в соответствии со ст. 268.1 Бюджетного кодекса РФ, ст. 9 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» от 07.02.2011 № 6-ФЗ, Положением о Контрольно-счётной палате Дмитровского городского округа Московской области, утвержденным решением Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области от 22.11.2018 № 629/67, стандартом внешнего муниципального финансового контроля СФК КСП-3 «Проведение финансово-экономической экспертизы», утвержденным распоряжением Контрольно-счётной палаты Дмитровского городского округа Московской области от 18.11.2019 № 93.

1. Нормативная база:

Бюджетный кодекс РФ (далее – БК РФ);

Приказ Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее - Приказ Минфина России от 06.06.2019 № 85н);

Приказ Минфина России от 08.06.2021 № 75н «Об утверждении кодов бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов)» (далее - Приказ Минфина России от 08.06.2021 № 75н);

Закон Московской области от 10.12.2021 № 252/2021-ОЗ «О бюджете Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;

Решение Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области от 08.02.2019 № 692/72 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Дмитровском городском округе Московской области» (с изменениями, внесенными Решением Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области от 12.11.2020 № 19/3, от 28.01.2021 № 51/8, от 20.07.2021 № 84/15, от 08.10.2021 № 92/17);

Решение Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области от 02.04.2019 № 707/76 «Об утверждении Положения о порядке осуществления муниципальных заимствований, предоставления муниципальных гарантий, обслуживания и управления муниципальным долгом в Дмитровском городском округе Московской области» (с изменениями, внесенными Решением Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области от 25.06.2019 № 732/81, от 29.10.2019 № 764/85, от 19.02.2020 № 799/91, от 12.11.2020 № 18/3, от 26.10.2021 № 102/18);

Решение Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области от 16.12.2021 № 124/22 «Об утверждении бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Решение о бюджете);

Проект решения Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области от 16.12.2021 № 124/22 «Об утверждении бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – проект Решения). Проект решения получен 19.01.2022 в составе:

текстовой части проекта Решения «О внесении изменений в решение Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области от 16.12.2021 № 124/22 «Об утверждении бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;

приложения 1 «Поступление доходов по основным источникам в бюджет Дмитровского городского округа Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;

приложения 2 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Дмитровского городского округа Московской области и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов»;

приложения 3 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов по целевым статьям (муниципальным программам Дмитровского городского округа Московской области и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов»;

приложения 4 «Ведомственная структура расходов бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;

приложения 5 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;

приложения 6 «Программа муниципальных внутренних заимствований Дмитровского городского округа Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

2. Общие характеристики бюджета:

В ходе подготовки Заключения установлено следующее.

Таблица № 1 (тыс. рублей)

Наименование	Утверждено Решением о бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов от 16.12.2021 №124/22	Проект Решения	Изменение
Общий объем доходов бюджета на 2022 год	9 499 478,73916	9 519 117,93197	+19 639,19281
Общий объем расходов бюджета на 2022 год	9 817 735,15982	9 974 019,02200	+156 283,86218
Дефицит бюджета на 2022 год	318 256,42066	454 901,09003	+136 644,66937
Общий объем доходов бюджета на 2023 год	10 670 578,93646	10 670 578,90263	-0,03383
Общий объем расходов бюджета на 2023 год	10 910 452,28408	10 910 452,16431	-0,11977
Дефицит бюджета на 2023 год	239 873,34762	239 873,26168	-0,08594
Общий объем доходов бюджета на 2024 год	10 035 664,53646	10 035 665,18887	+0,65241
Общий объем расходов бюджета на 2024 год	10 353 373,23962	10 353 373,89203	+0,65241
Дефицит бюджета на 2024 год	317 708,70316	317 708,70316	0,00000

Бюджет Дмитровского городского округа Московской области на 2022 год увеличивается: по доходам на сумму 19 639,19281 тыс. рублей (0,21 %) и составит 9 519 117,93197 тыс. рублей, в том числе:

дотации в сумме 215,00000 тыс. рублей,

субсидии в сумме 1 625 642,50381 тыс. рублей,

субвенции в сумме 2 949 534,42000 тыс. рублей,

иные межбюджетные трансферты в сумме 10 000,00000 тыс. рублей;

по расходам на сумму 156 283,86218 тыс. рублей (1,57 %) и составит 9 974 019,02200 тыс. рублей;

дефицит бюджета устанавливается в сумме 454 901,09003 тыс. рублей, из них за счет снижения остатка на счете по учету средств бюджета Дмитровского городского округа Московской области по состоянию на 01.01.2022 года в сумме 126 367,20645 тыс. рублей (454 901,09003 – 126 367,20645 = 328 533,88358 тыс. рублей) или 9,87 %, что соответствует допустимым пределам, установленным п. 3 ст. 92.1 БК РФ.

Бюджет Дмитровского городского округа Московской области на 2023 год уменьшается:

по доходам на сумму 0,03383 тыс. рублей и составит 10 670 578,90263, в том числе:
дотации в сумме 4 258,00000 тыс. рублей,
субсидии в сумме 2 641 699,37617 тыс. рублей,
субвенции в сумме 2 950 656,42000 тыс. рублей;

по расходам на сумму 0,11977 тыс. рублей и составит 10 910 452,16431 тыс. рублей;
дефицит бюджета устанавливается в сумме 239 873,26168 тыс. рублей (7,09%).

Бюджет Дмитровского городского округа Московской области на 2024 год увеличивается:

по доходам на сумму 0,65241 тыс. рублей и составит 10 035 665,18887 тыс. рублей, в том числе:

дотации в сумме 3 947,00000 тыс. рублей,
субсидии в сумме 2 680 154,66241 тыс. рублей,
субвенции в сумме 2 943 297,42000 тыс. рублей;

по расходам на сумму 0,65241 тыс. рублей и составит 10 353 373,89203 тыс. рублей;
дефицит бюджета устанавливается в сумме 317 708,70316 тыс. рублей (8,92 %).

Размер условно утвержденных расходов на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 % общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 % общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), установленный абз. 8 п. 3 ст. 184.1 БК РФ, соблюден, т.е.

на 2023 год в сумме 132 952,40920 тыс. рублей,

на 2024 год в сумме 236 496,09048 тыс. рублей.

Пунктом 3 ст. 92.1 БК РФ установлено, что дефицит местного бюджета не должен превышать 10 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Устанавливаемый размер дефицита бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2022 год в сумме 454 901,09003 тыс. рублей (9,87 %), на 2023 год в сумме 239 873,26168 тыс. рублей (7,09 %), на 2024 год в сумме 317 708,70316 тыс. рублей (8,92 %) не превышает ограничения, установленные п. 3 ст. 92.1 БК РФ.

Проектом Решения (п. 3 Решения о бюджете) утверждается объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств на 2022 год в сумме 15 937,46000 тыс. рублей (на 2 690,92557 тыс. рублей меньше), на 2023 год – 15 937,46000 тыс. рублей (на 23 873,00000 тыс. рублей меньше) и на 2024 год – 15 937,46000 тыс. рублей (на 23 915,00000 тыс. рублей меньше), что соответствует объемам, указанным в соответствующих приложениях к проекту Решения:

на предоставление доплаты за выслугу лет к трудовой пенсии муниципальным служащим за счет средств местного бюджета в объеме на 2022 год – 15 937,46000 тыс. рублей, на 2023 год – 15 937,46000 тыс. рублей, на 2024 год – 15 937,46000 тыс. рублей

Пунктом 2 статьи 107 БК РФ установлено, что муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о местном бюджете (решением о местном бюджете) устанавливаются верхние пределы муниципального внутреннего долга, муниципального внешнего долга (при наличии у муниципального образования обязательств в иностранной валюте) по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода (по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом), с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям в валюте Российской Федерации, муниципальным гарантиям в иностранной валюте (при наличии у муниципального образования обязательств по муниципальным гарантиям в иностранной валюте).

Проектом Решения в п. 12 Решения о бюджете вносятся изменения в части утверждения верхнего предела муниципального долга Дмитровского городского округа Московской области:

по состоянию на 1 января 2023 года в сумме 968 533,88358 тыс. рублей, в том числе: по муниципальным гарантиям – 0,00000 тыс. рублей.

по состоянию на 1 января 2024 года в сумме 1 208 407,14526 тыс. рублей, в том числе: по муниципальным гарантиям – 0,00000 тыс. рублей.

по состоянию на 1 января 2025 года в сумме 1 526 115,84842 тыс. рублей, в том числе: по муниципальным гарантиям – 0,00000 тыс. рублей.

Объем муниципального долга не должен превышать утвержденный решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц (пункт 5 статьи 107 БК РФ).

Проектом Решения (п. 16 Решения о бюджете) устанавливается, что объем муниципального долга Дмитровского городского округа Московской области в течение 2022 года не может превышать 3 329 910,50473 тыс. рублей (9 519 117,93197 – 4 588 135,23281 – 1 601 072,19443), в течение 2023 года – 3 381 714,77592 тыс. рублей (10 670 578,90263 – 5 596 613,79617 – 1 692 250,33054), в течение 2024 года – 3 563 382,90846 тыс. рублей (10 035 665,18887 – 5 627 399,08241 – 844 883,19800).

Пункт 16 Решения о бюджете изложен в новой редакции, согласно которого утверждается предельный объем заимствований Дмитровского городского округа Московской области в течение 2022 года в сумме 996 256,42066 тыс. рублей, в течение 2023 года 918 648,89905 тыс. рублей, в течение 2024 года в размере 1 270 984,54422 тыс. рублей.

Проектом Решения (п. 21 Решения о бюджете) объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Дмитровского городского округа Московской области устанавливается на 2022 год в сумме 421 604,17478 тыс. рублей (на 26 626,03478 тыс. рублей больше), на 2023 год в сумме 404 201,93000 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 235 484,30000 тыс. рублей, что отражено в приложении 2 к проекту Решения.

Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда Дмитровского городского округа Московской области на 2022 год сформированы за счет средств бюджета Дмитровского городского округа в сумме 145 899,67478 тыс. рублей, за счет средств бюджета Московской области в сумме 189 495,50000 тыс. рублей, за счет доходов бюджета от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет по нормативу отчислений, утвержденному для Дмитровского городского округа Московской области (далее - акцизов), в сумме 86 209,00000 тыс. рублей. На 2023 год - за счет бюджета Дмитровского городского округа в сумме 142 882,31000 тыс. рублей, за счет средств бюджета Московской области в сумме 177 104,62000 тыс. рублей, за счет акцизов в сумме 84 215,00000 тыс. рублей, на 2024 год - за счет средств бюджета Дмитровского городского округа в сумме 123 406,30000 тыс. рублей, за счет средств бюджета Московской области в сумме 22 976,00000 тыс. рублей, за счет акцизов в сумме 89 102,00000 тыс. рублей.

Средства муниципального дорожного фонда Дмитровского городского округа Московской области в 2022 и 2023 годах направляются на финансирование мероприятий муниципальных программ Дмитровского городского округа Московской области «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» и «Формирование современной комфортной городской среды», в 2024 году направляются на финансирование мероприятий муниципальной программы Дмитровского городского округа Московской области «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса».

3. Доходы бюджета

В представленном проекте Решения предлагается:

увеличить доходную часть бюджета на 2022 год на сумму 19 639,19281 тыс. рублей, за счет увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на указанную сумму 19 639,19281 тыс. рублей;

сократить доходную часть бюджета на 2023 год на сумму 0,03383 тыс. рублей за счет уменьшения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на сумму 0,03383 тыс. рублей;

увеличить доходную часть бюджета на 2024 год на сумму 0,65241 тыс. рублей за счет увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на указанную сумму 0,65241 тыс. рублей.

Таблица № 2 (тыс. рублей)

Наименование доходных источников	КБК	Утверждено Решением о бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов от 16.12.2021 № 124/22	Проект Решения	Изменения (+/-)
2022				
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	000 2 00 00 000 00 0000 000	4 568 496,04000	4 588 135,23281	+19 639,19281
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	000 2 02 00 000 00 0000 000	4 568 496,04000	4 585 391,92381	+16 895,88381
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	000 2 02 20 000 00 0000 150	1 608 746,62000	1 625 642,50381	+16 895,88381
Субсидии бюджетам муниципальных образований на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств бюджетов	000 2 02 20 302 00 0000 150	191 268,60000	191 268,50359	-0,09641
Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств бюджетов	000 2 02 20 302 04 0000 150	191 268,60000	191 268,50359	-0,09641
Субсидии бюджетам на поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров в населенных пунктах с численностью населения до 300 тысяч человек	000 2 02 25 466 00 0000 150	1 834,67000	1 834,66008	-0,00992
Субсидии бюджетам городских округов на поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров в населенных пунктах с численностью населения до 300 тысяч человек	000 2 02 25 466 04 0000 150	1 834,67000	1 834,66008	-0,00992
Субсидии бюджетам на поддержку отрасли культуры	000 2 02 25 519 00 0000 150	55 050,33000	55 050,32414	-0,00586
Субсидии бюджетам городских округов на поддержку отрасли культуры	000 2 02 25 519 04 0000 150	55 050,33000	55 050,32414	-0,00586
Прочие субсидии	000 2 02 29 999 00 0000 150	679 978,10000	696 874,09600	+16 895,99600
Прочие субсидии бюджетам городских округов	000 2 02 29 999 04 0000 150	679 978,10000	696 874,09600	+16 895,99600
Прочие субсидии бюджетам городских округов (на приобретение автобусов для доставки обучающихся в общеобразовательные организации в Московской области, расположенные в сельских населенных пунктах)	000 2 02 29 999 04 0011 150	3 854,00000	3 853,05600	-0,94400
Прочие субсидии бюджетам городских округов (на ямочный ремонт асфальтового покрытия дворовых территорий)	000 2 02 29 999 04 0052 150	0,00000	16 896,94000	+16 896,94000
ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	000 2 18 00 000 00 0000 000	0,00000	8 818,41396	+8 818,41396
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	000 2 18 00 000 00 0000 150	0,00000	8 818,41396	+8 818,41396
Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	000 2 18 00 000 04 0000 150	0,00000	8 818,41396	+8 818,41396
Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	000 2 18 04 000 04 0000 150	0,00000	8 818,41396	+8 818,41396
Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	000 2 18 04 010 04 0000 150	0,00000	7 945,82684	+7 945,82684
Доходы бюджетов городских округов от возврата автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	000 2 18 04 020 04 0000 150	0,00000	872,58712	+872,58712
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	000 2 19 00 000 00 0000 000	0,00000	-6 075,10496	-6 075,10496
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	000 2 19 00 000 04 0000 150	0,00000	-6 075,10496	-6 075,10496
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	000 2 19 60 010 04 0000 150	0,00000	-6 075,10496	-6 075,10496
ИТОГО		9 499 478,73916	9 519 117,93197	+19 639,19281

Таблица № 3 (тыс. рублей)

КБК	Наименование доходных источников	Утверждено Решением о бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов	Проект Решения	Изменения (+/-)	Утверждено Решением о бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов	Проект Решения	Изменения (+/-)
		2023			2024		
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	000 2 00 00 000 00 0000 000	5 596 613,83000	5 596 613,79617	-0,03383	5 627 398,43000	5 627 399,08241	+0,65241
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ СИСТЕМЫ БЮДЖЕТНОЙ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	000 2 02 00 000 00 0000 000	5 596 613,83000	5 596 613,79617	-0,03383	5 627 398,43000	5 627 399,08241	+0,65241
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	000 2 02 20 000 00 0000 150	2 641 699,41000	2 641 699,37617	-0,03383	2 680 154,01000	2 680 154,66241	+0,65241
Субсидии бюджетам муниципальных образований на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств бюджетов	000 2 02 20 302 00 0000 150	446 293,20000	446 293,17503	-0,02497	0,00000	0,00000	0,00000
Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств бюджетов	000 2 02 20 302 04 0000 150	446 293,20000	446 293,17503	-0,02497	0,00000	0,00000	0,00000
Субсидии бюджетам на создание детских технопарков "Кванториум"	000 2 02 25 173 00 0000 150	0,00000	0,00000	0,00000	21 108,80000	21 110,00000	+1,20000
Субсидии бюджетам городских округов на создание детских технопарков "Кванториум"	000 2 02 25 173 04 0000 150	0,00000	0,00000	0,00000	21 108,80000	21 110,00000	+1,20000
Субсидии бюджетам на поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров в населенных пунктах с численностью населения до 300 тысяч человек	000 2 02 25 466 00 0000 150	1 743,52000	1 743,51873	-0,00127	1 750,81000	1 750,80681	-0,00319
Субсидии бюджетам городских округов на поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров в населенных пунктах с численностью населения до 300 тысяч человек	000 2 02 25 466 04 0000 150	1 743,52000	1 743,51873	-0,00127	1 750,81000	1 750,80681	-0,00319
Субсидии бюджетам на поддержку отрасли культуры	000 2 02 25 519 00 0000 150	808,80000	808,79241	-0,00759	815,11000	815,10023	-0,00977
Субсидии бюджетам городских округов на поддержку отрасли культуры	000 2 02 25 519 04 0000 150	808,80000	808,79241	-0,00759	815,11000	815,10023	-0,00977
Прочие субсидии	000 2 02 29 999 00 0000 150	1 055 114,22000	1 055 114,22000	0,00000	1 419 285,57000	1 419 285,03537	-0,53463
Прочие субсидии бюджетам городских округов	000 2 02 29 999 04 0000 150	1 055 114,22000	1 055 114,22000	0,00000	1 419 285,57000	1 419 285,03537	-0,53463
Прочие субсидии бюджетам городских округов (на приобретение автобусов для доставки обучающихся в общеобразовательные организации в Московской области, расположенные в сельских населенных пунктах)	000 2 02 29 999 04 0011 150	0,00000	0,00000	0,00000	4 168,00000	4 167,46537	-0,53463
ИТОГО		10670578,93646	10670578,90263	-0,03383	10035664,53646	10035665,18887	+0,65241

4. Расходы бюджета

В представленном проекте Решения объем расходов бюджета на 2022 год планируется утвердить в сумме 9 974 019,02200 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 10 910 452,16431 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 132 952,40920 тыс. рублей;

на 2024 год в сумме 10 353 373,89203 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 236 496,09048 тыс. рублей.

Размер условно утвержденных расходов на первый год планового периода установлен в объеме не менее 2,5 % общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода - в объеме не менее 5 % общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), чем соблюдены условия, установленные абзацем 8 пункта 3 статьи 184.1 БК РФ.

Таблица № 4 (тыс. рублей)

Наименование расходов	Рз	Пр	Утверждено Решением о бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов от 16.12.2021 № 124/22	Проект Решения на 2022 год	Изменения (+/-)
Общегосударственные вопросы	01		1 126 657,93312	1 158 085,11782	+31 427,18470
<i>Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования</i>	01	02	2 922,40000	2 922,40000	0,00000
<i>Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций</i>	01	04	386 856,70000	387 684,70000	+828,00000
<i>Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора</i>	01	06	37 057,80000	37 057,80000	0,00000
<i>Резервные фонды</i>	01	11	2 000,00000	2 000,00000	0,00000
<i>Другие общегосударственные вопросы</i>	01	13	697 821,03312	728 420,21782	+30 599,18470
Национальная оборона	02		45,00000	45,00000	0,00000
<i>Мобилизационная и вневойсковая подготовка</i>	02	03	45,00000	45,00000	0,00000
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		73 571,26000	73 571,26000	0,00000
<i>Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность</i>	03	10	61 735,96000	61 735,96000	0,00000
<i>Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности</i>	03	14	11 835,30000	11 835,30000	0,00000
Национальная экономика	04		500 527,12000	526 260,15478	+25 733,03478
<i>Сельское хозяйство и рыболовство</i>	04	05	7 491,00000	6 598,00000	-893,00000
<i>Транспорт</i>	04	08	85 193,90000	85 193,90000	0,00000
<i>Дорожное хозяйство (дорожные фонды)</i>	04	09	394 978,14000	421 604,17478	+26 626,03478
<i>Связь и информатика</i>	04	10	9 394,30000	9 394,30000	0,00000
<i>Другие вопросы в области национальной экономики</i>	04	12	3 469,78000	3 469,78000	0,00000
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		1 789 328,98726	1 886 421,69574	+97 092,70848
<i>Жилищное хозяйство</i>	05	01	375 916,73429	405 294,95170	+29 378,21741
<i>Коммунальное хозяйство</i>	05	02	43 706,66489	78 809,11837	+35 102,45348
<i>Благоустройство</i>	05	03	1 369 705,58808	1 402 317,62567	+32 612,03759
Охрана окружающей среды	06		19 702,42000	17 042,42000	-2 660,00000
<i>Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания</i>	06	03	6 600,00000	3 000,00000	-3 600,00000
<i>Другие вопросы в области охраны окружающей среды</i>	06	05	13 102,42000	14 042,42000	+940,00000
Образование	07		4 887 423,84587	4 892 114,79587	+4 690,95000
<i>Дошкольное образование</i>	07	01	1 598 722,10000	1 595 994,16160	-2 727,93840
<i>Общее образование</i>	07	02	2 866 456,22062	2 870 141,10902	3 684,88840
<i>Дополнительное образование детей</i>	07	03	305 492,24000	305 016,24000	-476,00000
<i>Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации</i>	07	05	106,00000	106,00000	0,00000
<i>Молодежная политика</i>	07	07	36 221,50000	36 221,50000	0,00000
<i>Другие вопросы в области образования</i>	07	09	80 425,78525	84 635,78525	+4 210,00000
Культура, кинематография	08		585 939,43000	585 939,41422	-0,01578
<i>Культура</i>	08	01	573 609,43000	573 609,41422	-0,01578
<i>Другие вопросы в области культуры, кинематографии</i>	08	04	12 330,00000	12 330,00000	0,00000
Здравоохранение	09		8 059,00800	8 059,00800	0,00000
<i>Другие вопросы в области здравоохранения</i>	09	09	8 059,00800	8 059,00800	0,00000
Социальная политика	10		246 359,38557	246 359,38557	0,00000
<i>Пенсионное обеспечение</i>	10	01	15 937,46000	15 937,46000	0,00000
<i>Социальное обеспечение населения</i>	10	03	105 533,00000	105 533,00000	0,00000
<i>Охрана семьи и детства</i>	10	04	124 888,92557	124 888,92557	0,00000
Физическая культура и спорт	11		527 426,77000	527 426,77000	0,00000
<i>Физическая культура</i>	11	01	362 845,74000	362 845,74000	0,00000
<i>Массовый спорт</i>	11	02	2 820,80000	2 820,80000	0,00000

Спорт высших достижений	11	03	149 975,13000	149 975,13000	0,00000
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11	05	11 785,10000	11 785,10000	0,00000
Обслуживание государственного (муниципального) долга	13		52 694,00000	52 694,00000	0,00000
Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	13	01	52 694,00000	52 694,00000	0,00000
ВСЕГО			9 817 735,15982	9 974 019,02200	+156 283,86218

Таким образом, в 2022 году объемы финансирования меняются по 6 разделам на общую сумму 156 283,86218 тыс. рублей, из них по 4 разделам объемы финансирования увеличиваются на общую сумму 158 943,87796 тыс. рублей, по 2 разделам сокращаются на общую сумму 2 660,01578 тыс. рублей.

Изменение расходов планового периода 2023-2024 годов представлено в Таблице 5.

Таблица № 5 (тыс. рублей)

Наименование	Утверждено Решением о бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов от 16.12.2021 № 124/22	Проект Решения	Изменения (+/-)	Утверждено Решением о бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов от 16.12.2021 № 124/22	Проект Решения	Изменения (+/-)
01 Общегосударственные вопросы	1 096 016,03000	1 096 016,03000	0,00000	1 084 068,19000	1 084 068,19000	0,00000
02 Национальная оборона	45,00000	45,00000	0,00000	45,00000	45,00000	0,00000
03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	73 571,26000	73 571,26000	0,00000	73 571,26000	73 571,26000	0,00000
04 Национальная экономика, в том числе	529 679,51000	529 679,51000	0,00000	367 856,77000	367 856,77000	0,00000
04 09 Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	404 201,93000	404 201,93000	0,00000	235 484,30000	235 484,30000	0,00000
05 Жилищно-коммунальное хозяйство	2 913 791,10808	2 913 790,99932	-0,10876	2 101 821,95556	2 101 821,95556	0,00000
06 Охрана окружающей среды	10 089,42000	10 089,42000	0,00000	10 089,42000	10 089,42000	0,00000
07 Образование	4 588 260,14665	4 588 260,14665	0,00000	5 202 997,28558	5 202 997,95095	+0,66537
08 Культура, кинематография	570 041,55000	570 041,54114	-0,00886	515 853,24000	515 853,22704	-0,01296
09 Здравоохранение	7 903,00800	7 903,00800	0,00000	7 795,00800	7 795,00800	0,00000
10 Социальная политика	255 600,46000	255 600,46000	0,00000	246 364,46000	246 364,46000	0,00000
11 Физическая культура и спорт	679 808,38000	679 808,38000	0,00000	453 720,56000	453 720,56000	0,00000
13 Обслуживание государственного и муниципального долга	52 694,00000	52 694,00000	0,00000	52 694,00000	52 694,00000	0,00000
Итого	10 777 499,87273	10 777 499,75511	-0,11762	10 116 877,14914	10 116 877,80155	+0,65241

Отмечено, что из 12 разделов бюджетной классификации в 2023 году объемы финансирования меняются в сторону сокращения по двум разделам на общую сумму 0,11762 тыс. рублей.

Вместе с тем, из 12 разделов бюджетной классификации в 2024 году объемы финансирования меняются по двум разделам, из них по одному разделу в сторону сокращения (0,01296 тыс. рублей) и по одному разделу в сторону увеличения (0,66537 тыс. рублей), общая сумма увеличения расходов бюджета составляет 0,65241 тыс. рублей.

5. Расходы бюджета на финансирование муниципальных программ

Проектом Решения общий объем расходов бюджета на финансирование муниципальных программ Дмитровского городского округа Московской области устанавливается на 2022 год в сумме 9 959 995,72200 тыс. рублей (99,86%), что на 156 208,86218 тыс. рублей больше установленного объема Решением о бюджете.

Таблица № 6 (тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы	Код целевых статей расхода	Утверждено Решением о бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов от 16.12.2021 № 124/22	Проект Решения о бюджете на 2022	Изменения объема финансирования (+/-) (гр. 4 - гр. 3)
1	2	3	4	5
2022 год				
Муниципальная программа "Здравоохранение"	100000000	8 059,00800	8 059,00800	0,00000
Муниципальная программа "Культура"	200000000	730 582,97000	730 582,95422	-0,01578
Муниципальная программа "Образование"	300000000	4 408 745,95062	4 417 396,90062	+8 650,95000
Муниципальная программа "Социальная защита населения"	400000000	156 108,07000	152 148,07000	-3 960,00000
Муниципальная программа "Спорт"	500000000	417 715,05000	417 715,05000	0,00000
Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства"	600000000	18 702,85000	16 530,85000	-2 172,00000
Муниципальная программа "Экология и окружающая среда"	700000000	13 646,42000	10 986,42000	-2 660,00000
Муниципальная программа "Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения"	800000000	126 228,31000	126 228,31000	0,00000
Муниципальная программа "Жилище"	900000000	103 120,94506	127 364,62789	+24 243,68283

Муниципальная программа "Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности"	1000000000	44 414,66489	79 517,11837	+35 102,45348
Муниципальная программа "Предпринимательство"	1100000000	1 140,00000	1 140,00000	0,00000
Муниципальная программа "Управление имуществом и муниципальными финансами"	1200000000	964 680,91792	1 000 274,79810	+35 593,88018
Муниципальная программа "Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики"	1300000000	96 581,40000	96 581,40000	0,00000
Муниципальная программа "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса"	1400000000	450 609,35000	453 961,35478	+3 352,00478
Муниципальная программа "Цифровое муниципальное образование"	1500000000	158 824,50525	158 824,50525	0,00000
Муниципальная программа "Архитектура и градостроительство"	1600000000	3 952,00000	3 952,00000	0,00000
Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды"	1700000000	1 376 385,07808	1 434 443,14567	+58 058,06759
Муниципальная программа "Строительство объектов социальной инфраструктуры"	1800000000	441 119,57000	441 119,57000	0,00000
Муниципальная программа "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда"	1900000000	283 169,80000	283 169,63910	-0,16090
Всего по программам:		9 803 786,85982	9 959 995,72200	+156 208,86218
Непрограммные расходы:	*	13 948,30000	14 023,30000	+75,00000
Итого:		9 817 735,15982	9 974 019,02200	+156 283,86218

Таким образом, из 19 муниципальных программ Дмитровского городского округа Московской области в 2022 году объемы финансирования меняются в 11 муниципальных программах, при чем в 6 программах увеличиваются на общую сумму 165 001,03886 тыс. рублей, в 5 муниципальных программах уменьшаются на 8 792,17668 тыс. рублей.

Непрограммные расходы бюджета проектом Решения на 2022 год увеличиваются на 75,00000 тыс. рублей и составят 14 023,30000 тыс. рублей.

Объем расходов бюджета на финансирование муниципальных программ Дмитровского городского округа Московской области устанавливается на 2023 год в сумме 10 763 551,45511 тыс. рублей (99,87%), что на 0,11762 тыс. рублей меньше установленного объема Решением о бюджете.

Непрограммные расходы бюджета проектом Решения на 2023 год остаются неизменными и составят 13 948,30000 тыс. рублей.

Таблица № 7 (тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы	Код целевых статей расхода	Утверждено Решением о бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов от 16.12.2021 № 124/22	Проект Решения о бюджете на 2023	Изменения объема финансирования (+/-) (гр. 4 - гр. 3)
1	2	3	4	5
2023 год				
Муниципальная программа "Здравоохранение"	1000000000	7 903,00800	7 903,00800	0,00000
Муниципальная программа "Культура"	2000000000	658 832,32000	658 832,31114	-0,00886
Муниципальная программа "Образование"	3000000000	4 087 117,89665	4 087 117,89665	0,00000
Муниципальная программа "Социальная защита населения"	4000000000	154 790,95000	154 790,95000	0,00000
Муниципальная программа "Спорт"	5000000000	457 310,97000	457 310,97000	0,00000
Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства"	6000000000	18 827,50000	18 827,50000	0,00000
Муниципальная программа "Экология и окружающая среда"	7000000000	4 033,42000	4 033,42000	0,00000
Муниципальная программа "Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения"	8000000000	125 774,44000	125 774,44000	0,00000
Муниципальная программа "Жилище"	9000000000	87 997,00000	87 997,00000	0,00000
Муниципальная программа "Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности"	1000000000	404 253,39000	404 253,39000	0,00000
Муниципальная программа "Предпринимательство"	1100000000	1 140,00000	1 140,00000	0,00000
Муниципальная программа "Управление имуществом и муниципальными финансами"	1200000000	931 099,80000	931 099,80000	0,00000
Муниципальная программа "Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики"	1300000000	83 731,68000	83 731,68000	0,00000
Муниципальная программа "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса"	1400000000	460 638,30000	460 638,30000	0,00000
Муниципальная программа "Цифровое муниципальное образование"	1500000000	190 239,42000	190 239,42000	0,00000
Муниципальная программа "Архитектура и градостроительство"	1600000000	3 952,00000	3 952,00000	0,00000
Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды"	1700000000	1 230 991,56808	1 230 991,56808	0,00000
Муниципальная программа "Строительство объектов социальной инфраструктуры"	1800000000	617 462,31000	617 462,31000	0,00000
Муниципальная программа "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда"	1900000000	1 237 455,60000	1 237 455,49124	-0,10876

Всего по программам:		10 763 551,57273	10 763 551,45511	-0,11762
Непрограммные расходы:		13 948,30000	13 948,30000	0,00000
Итого:		10 777 499,87273	10 777 499,75511	-0,11762

Таким образом, из 19 муниципальных программ Дмитровского городского округа Московской области в 2023 году объемы финансирования меняются в 2 муниципальных программах, причем в 2 программах уменьшаются на общую сумму 0,11762 тыс. рублей.

Объем расходов бюджета на финансирование муниципальных программ Дмитровского городского округа Московской области устанавливается на 2024 год в сумме 10 102 929,50155 тыс. рублей (99,86%), что на 0,65241 тыс. рублей больше установленного объема Решением о бюджете.

Непрограммные расходы бюджета проектом Решения на 2024 год остаются неизменными и составят 13 948,30000 тыс. рублей.

Таблица № 8 (тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы	Код целевых статей расхода	Утверждено Решением о бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов от 16.12.2021 № 124/22	Проект Решения о бюджете на 2024	Изменения объема финансирования (+/-) (гр. 4 - гр. 3)
1	2	3	4	5
2024 год				
Муниципальная программа "Здравоохранение"	100000000	7 795,00800	7 795,00800	0,00000
Муниципальная программа "Культура"	200000000	602 885,57000	602 885,55704	-0,01296
Муниципальная программа "Образование"	300000000	3 998 862,29633	3 998 862,96170	+0,66537
Муниципальная программа "Социальная защита населения"	400000000	161 659,79000	161 659,79000	0,00000
Муниципальная программа "Спорт"	500000000	452 444,64000	452 444,64000	0,00000
Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства"	600000000	18 957,23000	18 957,23000	0,00000
Муниципальная программа "Экология и окружающая среда"	700000000	4 033,42000	4 033,42000	0,00000
Муниципальная программа "Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения"	800000000	125 774,44000	125 774,44000	0,00000
Муниципальная программа "Жилище"	900000000	75 018,00000	75 018,00000	0,00000
Муниципальная программа "Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности"	1000000000	63 962,16000	63 962,16000	0,00000
Муниципальная программа "Предпринимательство"	1100000000	1 140,00000	1 140,00000	0,00000
Муниципальная программа "Управление имуществом и муниципальными финансами"	1200000000	931 099,80000	931 099,80000	0,00000
Муниципальная программа "Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики"	1300000000	71 769,84000	71 769,84000	0,00000
Муниципальная программа "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса"	1400000000	344 207,46000	344 207,46000	0,00000
Муниципальная программа "Цифровое муниципальное образование"	1500000000	178 357,09925	178 357,09925	0,00000
Муниципальная программа "Архитектура и градостроительство"	1600000000	3 952,00000	3 952,00000	0,00000
Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды"	1700000000	601 663,31556	601 663,31556	0,00000
Муниципальная программа "Строительство объектов социальной инфраструктуры"	1800000000	1 109 762,48000	1 109 762,48000	0,00000
Муниципальная программа "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда"	1900000000	1 349 584,30000	1 349 584,30000	0,00000
Всего по программам:		10 102 928,84914	10 102 929,50155	+0,65241
Непрограммные расходы:		13 948,30000	13 948,30000	0,00000
Итого:		10 116 877,14914	10 116 877,80155	+0,65241

Таким образом, из 19 муниципальных программ Дмитровского городского округа Московской области в 2024 году объемы финансирования меняются в 2 муниципальных программах, при чем в 1 программе увеличиваются на сумму 0,66537 тыс. рублей, в 1 муниципальной программе уменьшаются на 0,01296 тыс. рублей.

Итак, проектом Решения объем расходов бюджета на финансирование муниципальной программы Дмитровского городского округа Московской области:

- «Культура» устанавливается:

на 2022 год в сумме 730 582,95422 тыс. рублей, что на 0,000002 % или на 0,01578 тыс. рублей меньше установленного объема Решением о бюджете,

на 2023 год в сумме 658832,31114 тыс. рублей, что на 0,000001 % или на 0,00886 тыс. рублей меньше установленного объема Решением о бюджете,

на 2024 год в сумме 602 885,55704 тыс. рублей, что на 0,000002 % или на 0,01296 тыс. рублей меньше установленного объема Решением о бюджете,

- «Образование» устанавливается:
 - на 2022 год в сумме 4 417 396,90062 тыс. рублей, что на 0,2 % или на 8 650,95000 тыс. рублей больше установленного объема Решением о бюджете,
 - на 2023 год в сумме 4 087 117,89665 тыс. рублей,
 - на 2024 год в сумме 3 998 862,96170 тыс. рублей, что на 0,00002 % или на 0,66537 тыс. рублей больше установленного объема Решением о бюджете,
- «Социальная защита населения» устанавливается:
 - на 2022 год в сумме 152 148,07000 тыс. рублей, что на 2,54 % или на 3 960,00000 тыс. рублей меньше установленного объема Решением о бюджете,
 - на 2023 год в сумме 154 790,95000 тыс. рублей,
 - на 2024 год в сумме 161 659,79000 тыс. рублей,
- «Развитие сельского хозяйства» устанавливается:
 - на 2022 год в сумме 16 530,85000 тыс. рублей, что на 11,61 % или на 2 172,00000 тыс. рублей меньше установленного объема Решением о бюджете,
 - на 2023 год в сумме 18 827,50000 тыс. рублей,
 - на 2024 год в сумме 18 957,23000 тыс. рублей,
- «Экология и окружающая среда» устанавливается:
 - на 2022 год в сумме 10 986,42000 тыс. рублей, что на 19,49 % или на 2 660,00000 тыс. рублей меньше установленного объема Решением о бюджете,
 - на 2023 год в сумме 4 033,42000 тыс. рублей,
 - на 2024 год в сумме 4 033,42000 тыс. рублей,
- «Жилище» устанавливается:
 - на 2022 год в сумме 127 364,62789 тыс. рублей, что на 23,51 % или на 24 243,68283 тыс. рублей больше установленного объема Решением о бюджете,
 - на 2023 год в сумме 87 997,00000 тыс. рублей,
 - на 2024 год в сумме 75 018,00000 тыс. рублей,
- «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» устанавливается:
 - на 2022 год в сумме 79 517,11837 тыс. рублей, что на 79,03 % или на 35 102,45348 тыс. рублей больше установленного объема Решением о бюджете,
 - на 2023 год в сумме 404 253,39000 тыс. рублей,
 - на 2024 год в сумме 63 962,16000 тыс. рублей,
- «Управление имуществом и муниципальными финансами» устанавливается:
 - на 2022 год в сумме 1 000 274,79810 тыс. рублей, что на 3,69 % или на 35 593,88018 тыс. рублей больше установленного объема Решением о бюджете,
 - на 2023 год в сумме 931 099,80000 тыс. рублей,
 - на 2024 год в сумме 931 099,80000 тыс. рублей,
- «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» устанавливается:
 - на 2022 год в сумме 453 961,35478 тыс. рублей, что на 0,74 % или на 3 352,00478 тыс. рублей больше установленного объема Решением о бюджете,
 - на 2023 год в сумме 460 638,30000 тыс. рублей,
 - на 2024 год в сумме 344 207,46000 тыс. рублей,
- «Формирование современной комфортной городской среды» устанавливается:
 - на 2022 год в сумме 1 434 443,14567 тыс. рублей, что на 4,22 % или на 58 058,06759 тыс. рублей больше установленного объема Решением о бюджете,
 - на 2023 год в сумме 1 230 991,56808 тыс. рублей,
 - на 2024 год в сумме 601 663,31556 тыс. рублей,
- «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» устанавливается:
 - на 2022 год в сумме 283 169,63910 тыс. рублей, что на 0,0001 % или на 0,16090 тыс. рублей меньше установленного объема Решением о бюджете,
 - на 2023 год в сумме 1 237 455,49124 тыс. рублей, что на 0,00001 % или на 0,10876 тыс. рублей меньше установленного объема Решением о бюджете,
 - на 2024 год в сумме 1 349 584,30000 тыс. рублей.

Муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу в соответствии с абзацем 4 пункта 2 статьи 179 БК РФ.

6. Расходы бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств

В представленном проекте Решения объем расходов бюджета на 2022 год меняется в разрезе трех главных распорядителей бюджетных средств, а именно:

Таблица № 9 (тыс. рублей)

Наименование расходов	код	Утверждено Решением о бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов от 16.12.2021 № 124/22	Проект Решения на 2022 год	Изменения объема финансирования (+/-) (гр. 4 - гр. 3)
1	2	3	4	5
Администрация Дмитровского городского округа Московской области	001	4 337 644,42395	4 494 155,24591	+156 510,82196
Комитет по управлению имуществом администрации Дмитровского городского округа Московской области	002	108 576,80000	108 576,80000	0,00000
Управление культуры, туризма и работы с молодежью администрации Дмитровского городского округа Московской области	009	737 701,68000	737 701,66422	-0,01578
Управление физической культуры и спорта администрации Дмитровского городского округа Московской области	010	419 351,31000	419 351,31000	0,00000
Финансовое управление администрации Дмитровского городского округа Московской области	021	83 803,50000	83 803,50000	0,00000
Управление образования администрации Дмитровского городского округа Московской области	022	4 121 709,14587	4 121 482,20187	-226,94400
Контрольно-счетная палата Дмитровского городского округа Московской области	023	8 948,30000	8 948,30000	0,00000
Итого		9 817 735,15982	9 974 019,02200	+156 283,86218

Таким образом, увеличение бюджетных ассигнований в 2022 году предусматривается одному главному распорядителю бюджетных средств: Администрации Дмитровского городского округа Московской области на сумму 156 510,82196 тыс. рублей. Уменьшение бюджетных ассигнований в 2022 году предусматривается двум главным распорядителям бюджетных средств: Управлению культуры, туризма и работы с молодежью администрации Дмитровского городского округа Московской области на сумму 0,01578 тыс. рублей, Управлению образования администрации Дмитровского городского округа Московской области на сумму 226,94400 тыс. рублей.

Увеличение/уменьшение расходов планового периода 2023-2024 годов в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, представлено в таблице 10.

Таблица № 10 (тыс. рублей)

Наименование	код	2023 год			2024 год		
		Утверждено Решением о бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов от 16.12.2021 № 124/22	Проект Решения о бюджете на 2023 год	Изменения (гр.4 - гр.3)	Утверждено Решением о бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов от 16.12.2021 № 124/22	Проект Решения о бюджете на 2024 год	Изменения (гр.7 - гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	8
Администрация Дмитровского городского округа Московской области	001	5 358 741,39608	5 358 741,28732	-0,10876	4 841 067,23356	4 841 067,23356	0,00000
Комитет по управлению имуществом администрации Дмитровского городского округа Московской области	002	107 676,80000	107 676,80000	0,00000	91 842,80000	91 842,80000	0,00000
Управление культуры, туризма и работы с молодежью администрации Дмитровского городского округа Московской области	009	687 293,82000	687 293,81114	-0,00886	633 182,99000	633 182,97704	-0,01296
Управление физической культуры и спорта администрации Дмитровского городского округа Московской области	010	412 310,97000	412 310,97000	0,00000	392 162,16000	392 162,16000	0,00000
Финансовое управление администрации Дмитровского городского округа Московской области	021	78 803,50000	78 803,50000	0,00000	78 803,50000	78 803,50000	0,00000
Управление образования администрации Дмитровского городского округа Московской области	022	4 123 725,08665	4 123 725,08665	0,00000	4 070 870,16558	4 070 870,83095	+0,66537
Контрольно-счетная палата Дмитровского городского округа Московской области	023	8 948,30000	8 948,30000	0,00000	8 948,30000	8 948,30000	0,00000

Итого	10 777 499,87273	10 777 499,75511	-0,11762	10 116 877,14914	10 116 877,80155	+0,65241
-------	------------------	------------------	----------	------------------	------------------	----------

Таким образом, предусматривается уменьшение бюджетных ассигнований Администрации Дмитровского городского округа Московской области в 2023 году на сумму 0,10876 тыс. рублей, Управлению культуры, туризма и работы с молодежью администрации Дмитровского городского округа Московской области в 2023 году на сумму 0,00886 тыс. рублей, в 2024 году на сумму 0,01296 тыс. рублей. Увеличение бюджетных ассигнований предусматривается Управлению образования администрации Дмитровского городского округа Московской области в 2024 году на сумму 0,66537 тыс. рублей.

7. Дефицит (профицит) бюджета Дмитровского муниципального района

Изменения объема привлеченных заимствований Дмитровского городского округа Московской области и погашенных заимствований представлены в Таблице 11.

Таблица 11, тыс. рублей

Источник информации	Виды заимствований	Объем привлечения средств в	Объем привлечения средств в	Объем привлечения средств в
		2022 году -	2023 году	2024 году
Привлечение заимствований				
Утверждено Решением о бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов от 16.12.2021 №124/22	Муниципальные контракты, заключенные от имени Дмитровского городского округа Московской области	971 256,42066	893 649,01969	1 239 734,66486
	Бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	0,00000	0,00000	0,00000
Проект Решения	Муниципальные контракты, заключенные от имени Дмитровского городского округа Московской области	996 256,42066	918 648,89905	1 270 984,54422
	Бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	0,00000	0,00000	0,00000
Отклонение		+25 000,00000	+24 999,87936	+31 249,87936
Погашение заимствований				
Утверждено Решением о бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов от 16.12.2021 №124/22	Муниципальные контракты, заключенные от имени Дмитровского городского округа Московской области	600 000,00000	600 775,67207	842 525,96170
	Бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-53 000,00000	53 000,00000	79 500,00000
Проект Решения	Муниципальные контракты, заключенные от имени Дмитровского городского округа Московской области	589 722,53708	600 775,63737	836 275,84106
	Бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	78 000,00000	78 000,00000	117 000,00000
Отклонение		+120 722,53708	+24 999,96530	+31 249,87936

Пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ установлено, что дефицит местного бюджета не должен превышать 10 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Устанавливаемый размер дефицита бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2022 год в сумме 454 901,09003 тыс. рублей (9,87 %), на 2023 год в сумме 239 873,26168 тыс. рублей (7,09 %), на 2024 год в сумме 317 708,70316 тыс. рублей (8,92 %) не превышает ограничения, установленные п. 3 ст. 92.1 БК РФ.

Таблица 12, тыс. рублей

Наименование	2022 год	2023 год	2024 год
Дефицит согласно Проекту	454 901,09003	239 873,26168	317 708,70316
Общий годовой объем доходов, согласно Проекту	9 519 117,93197	10 670 578,90263	10 035 665,18887
Сумма безвозмездных поступлений, согласно Проекту	4 588 135,23281	5 596 613,79617	5 627 399,08241
Общий годовой объем доходов, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений	4 930 982,69916	5 073 965,10646	4 408 266,10646
Налог на доходы физических лиц	2 443 055,00000	2 599 908,00000	1 813 354,00000
Дополнительный норматив отчисления в бюджет Московской области взамен дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности	1 601 072,19443	1 692 250,33054	844 883,19800
Общий объем доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений	3 329 910,50473	3 381 714,77592	3 563 382,90846
Дефицит бюджета от общего объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, %	9,87	7,09	8,92
Соблюдение ограничений, установленных пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ	не превышает	не превышает	не превышает

8. Выводы:

Предложенный на экспертизу проект решения Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области от 16.12.2021 № 124/22 «Об утверждении бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» может быть рекомендован к рассмотрению Советом депутатов Дмитровского городского округа Московской области.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Дмитровского городского округа
Московской области



Ф.Е. Апанасенко