

Меликова Н.А.

КСХ



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ХИМКИ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

141400, Московская обл.
г. Химки, ул. Московская, д. 15

Тел.: 8 (495) 572-50-04
<http://ksphimki.ru>

«24» декабря 20 21 г.

№ 279-исх

Первому заместителю Главы
Администрации городского округа
Химки Московской области

Д. А. Кайгородову

Уважаемый Дмитрий Алексеевич!

В ответ на письмо от 24.12.2021 № 132-ИСХ-20914/23-1 (от 24.12.2021 № 280-ВХ) Контрольно-счетная палата городского округа Химки Московской области направляет копию заключения по результатам финансово-экономической экспертизы проекта решения Совета депутатов городского округа Химки Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Химки Московской области от 02.12.2020 № 41/2 «О бюджете городского округа Химки Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Приложение: на 17 л. в 1 экз.

Председатель

Н. А. Меликова

Балашов А. П.
телефон: 8-495-573-31-62 (доб. 892)



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ХИМКИ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

141400, Московская обл.
г. Химки, ул. Московская, д. 15

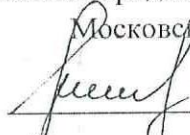
Тел.: +7(495) 572-50-04
<http://ksphimki.ru>

«27» декабря 2021 г.

№ 49-ОМ

УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетной
палаты городского округа Химки
Московской области

 Н. А. Меликова

«27» декабря 2021 г.

Заключение

по результатам проведения финансово-экономической экспертизы проекта
решения Совета депутатов городского округа Химки Московской области
«О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Химки
Московской области от 02.12.2020 № 41/2 «О бюджете городского округа Химки
Московской области на 2021 год и на плановый период
2022 и 2023 годов»

1. Основание для проведения экспертизы: пункт 3.3 Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Химки Московской области на 2021 год, распоряжение Контрольно-счетной палаты городского округа Химки о проведении экспертизы от 24.12.2021 № 66-рам.

2. Предмет экспертизы:

Проект решения Совета депутатов городского округа Химки Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Химки Московской области от 02.12.2020 № 41/2 «О бюджете городского округа Химки Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее — Проект решения), поступивший в Контрольно-счетную палату городского округа Химки Московской области с письмом Администрации городского округа Химки Московской области от 24.12.2021 № 132-ИСХ-20914/23-1 (от 24.12.2021 № 280-ВХ).

3. Объекты экспертизы: Администрация городского округа Химки Московской области, Финансовое управление Администрации городского округа Химки Московской области.

4. Срок проведения экспертизы: с 24.12.2021 по 27.12.2021.

5. Цель экспертизы: финансово-экономическая экспертиза, оценка соблюдения нормативных правовых актов по вопросу экспертизы.

6. Проверяемый период деятельности: 2021 год, плановый период 2022 и 2023 годов.

7. Основные нормативные правовые акты, регулирующие вопросы экспертно-аналитического мероприятия:

1) Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее — Бюджетный кодекс РФ);

2) Решение Совета депутатов городского округа Химки Московской области от 02.12.2020 № 41/2 «О бюджете городского округа Химки Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее — Решение Совета депутатов о бюджете на 2021 год, Бюджет на 2021 год);

3) Положение о бюджетном процессе в городском округе Химки Московской области утверждено решением Совета депутатов городского округа Химки Московской области от 28.01.2015 № 01/3 (далее — Положение о бюджетном процессе в городском округе Химки);

4) Решение Совета депутатов городского округа Химки Московской области от 13.11.2013 № 11/2 «О создании муниципального дорожного фонда городского округа Химки Московской области»;

5) Решение Совета депутатов городского округа Химки Московской области от 25.09.2013 № 09/4 «Об утверждении порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа Химки Московской области».

8. По результатам экспертизы установлено следующее.

Сведения о доходах и расходах бюджета

В 2021 году в соответствии с Проектом решения доходная и расходная части бюджета увеличиваются на 60 064,0 тыс. рублей. Проектом решения предлагается утвердить дефицит бюджета в сумме 684 670,0 тыс. рублей.

Предлагается утвердить бюджет городского округа Химки на 2021 год по доходам в сумме 13 886 056,0 тыс. рублей и расходам в сумме 14 570 726,0 тыс. рублей.

Бюджет городского округа Химки на 2022 год предлагается уменьшить за счет безвозмездных поступлений из вышестоящего бюджета по доходам и расходам в сумме на -144 437,0 тыс. рублей.

Бюджет городского округа Химки на 2023 год предлагается увеличить за счет безвозмездных поступлений из вышестоящего бюджета по доходам и расходам в сумме на 550 245,0 тыс. рублей.

Информация о параметрах бюджета на 2022-2023 годы приведена в таблице 1.

Таблица 1, тыс. рублей

	Доходы		Расходы		Дефицит(-), профицит(+) бюджета городского округа Химки	
	на 2022 год	на 2023 год	2022 год	2023 год	2022 год	2023 год
Утверждено на 2021 год (ред. решения Совета депутатов от 18.10.2021 № 02/1 4- ут)	12 807 975,0	13 580 330,0	12 526 832,0	13 104 566,0	+281 143,0	+475 764,0
Проект уточнений на 2021 год (проект 5-ут)	12 663 538,0	14 130 575,0	12 382 395,0	13 654 811,0	+281 143,0	+475 764,0
Изменения	-144 437,0	+550 245,0	-144 437,0	+550 245,0	0,0	0,0

Изменения доходной части бюджета

В 2021 году доходы бюджета увеличиваются с 13 825 992,0 тыс. рублей до 13 886 056,0 тыс. рублей на сумму 60 064,0 тыс. рублей.

Из них, общий объем налоговых и неналоговых доходов бюджета уменьшается с 8 753 108,0 тыс. рублей до 8 675 064,0 тыс. рублей на сумму 78 044,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления, в том числе из других бюджетов бюджетной системы увеличиваются с 5 072 884,0 тыс. рублей до 5 210 993,0 тыс. рублей на сумму 138 109,0 тыс. рублей.

Общая сумма налоговых доходов не изменяется, показатели отдельных видов налоговых доходов скорректированы следующим образом:

- налог на доходы физических лиц (-50 250,0 тыс. рублей);
- упрощенная система налогообложения (+14 000,0 тыс. рублей);
- единый налог на вмененный доход (+650,0 тыс. рублей);
- патентная система (+7 000,0 тыс. рублей);
- налог на имущество физических лиц (+1 500,0 тыс. рублей);
- земельный налог (+22 500,0 тыс. рублей);
- госпошлина (+4 600,0 тыс. рублей);

Уменьшение неналоговых доходов запланировано в сумме -78 043,0 тыс. рублей, в том числе:

- аренда муниципального имущества (+4 000,0 тыс. рублей);
- доходы от реализации муниципального имущества (-100 831,0 тыс. рублей);
- прочие доходы от размещения объектов (+10 659,0 тыс. рублей);
- прочие доходы от размещения нестационарных объектов (+1 500 тыс. рублей);
- плата за увеличение площади (+4 259 тыс. рублей);
- платные услуги (+670,0 тыс. рублей);
- штрафные санкции (+1 000,0 тыс. рублей);
- плата по соглашению о сервитуте (+330,0 тыс. рублей);
- коммерческий найм (+270,0 тыс. рублей);

- инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов (+100,0 тыс. рублей);

Проект решения включает увеличение объема безвозмездных поступлений с 5 072 884,0 тыс. рублей до 5 210 993,0 тыс. рублей (+138 109,0 тыс. рублей), в том числе:

Уменьшение объема субсидий (с учетом корректировок) запланировано с 662 177,0 тыс. рублей до 645 023,0 тыс. рублей (-17 154,0 тыс. рублей), из них:

- софинансирование расходов на организацию деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг (+14 135,0 тыс. рублей);

- государственная поддержка отрасли культура за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации (модернизация библиотек в части комплектования книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек и государственной общедоступной библиотеки Московской области) (+1 045,0 тыс. рублей);

- на капитальные вложения в муниципальные объекты физической культуры и спорта (бассейн в Родине) (- 24 880,0 тыс. рублей);

- создание и ремонт пешеходных коммуникаций (-2 171,0 тыс. рублей);

- государственная поддержка частных дошкольных образовательных организаций в Московской области с целью возмещения расходов на присмотр и уход, содержание имущества и арендную плату за использование помещений (+5 953, тыс. рублей);

- организация питания обучающихся, получающих основное и среднее общее образование, и отдельных категорий обучающихся, получающих начальное общее образование, в муниципальных и частных общеобразовательных организациях в Московской области (+ 3 000,0 тыс. рублей);

- организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 3 806,0 тыс. рублей);

- установка, монтаж и настройка ip-камер, приобретенных в рамках предоставленной субсидии на государственную поддержку образовательных организаций в целях оснащения (обновления) их компьютерным, мультимедийным, презентационным оборудованием и программным обеспечением в рамках эксперимента по модернизации начального общего, основного общего и среднего общего образования (-1 064,0 тыс. рублей);

- государственная поддержка образовательных организаций в целях оснащения (обновления) их компьютерным, мультимедийным, презентационным оборудованием и программным обеспечением в рамках эксперимента по модернизации начального общего, основного общего и среднего общего образования (-9 367,0 тыс. рублей).

Увеличение объема субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации запланировано с 4 006 939,0 тыс. рублей до 4 086 829,0 тыс. рублей (с учетом корректировок) запланировано (+79 890,0 тыс. рублей), из них:

- осуществление переданных полномочий Московской области по транспортировке в морг, включая погрузо-разгрузочные работы, с мест обнаружения или происшествия умерших для производства судебно-медицинской экспертизы (–1 310,0 тыс. рублей);

- финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) (+ 248 100,0 тыс. рублей);

- финансовое обеспечение получения гражданами дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) (+ 2 856 тыс. рублей);

- финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, обеспечение дополнительного муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) – 176 706,0 тыс. рублей);

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций (+1 484,0 тыс. рублей);

- финансовое обеспечение получения гражданами дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях в Московской области, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) (+6 592 тыс. рублей);

- выплата компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность (заработная плата и компенсация) (–1 098,0 тыс. рублей);

- оплата расходов, связанных с компенсацией проезда к месту учебы и обратно отдельным категориям обучающихся по очной форме обучения муниципальных общеобразовательных организаций в Московской области – 28,0 тыс. рублей).

Увеличение объема прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских округов запланировано с 263 018,0 тыс. рублей до 271 703,0 тыс. рублей -8 685,0 тыс. рублей — возмещение специализированным организациям недополученных доходов, возникающих при выполнении работ по установке автоматизированных систем контроля за газовой безопасностью в жилых помещениях (квартирах) многоквартирных домов отдельным категориям граждан.

Объем прочих безвозмездных поступлений в бюджеты городских округов не изменяется и составит 750,0 тыс. рублей.

Увеличение объема прочих дотаций бюджетам городских округов запланировано с 140 000,0 тыс. рублей до 206 687,0 тыс. рублей — (+66 687,0 тыс. рублей) (поощрение муниципальных управленческих команд по итогам года: «Прорыв года»).

К проверке представлены пояснительные записки, согласно которым Главные администраторы гарантируют фактическое увеличение доходов, предусмотренное Проектом решения.

В составе прочих неналоговых доходов бюджетов городских округов от реализации инвестиционных контрактов по коду доходов по БК 901 1 17 05 040 04 0003 180 предусмотрены в том числе: доходы в сумме 130 000,0 тыс. рублей на основании Постановления десятого Арбитражного апелляционного суда от 07.04.2021 по делу №А41-28481/20.

Изменение расходной части бюджета

Расходная часть бюджета городского округа Химки на 2021 год увеличивается на сумму 60 064,0 тыс. рублей с 14 510 662,0 тыс. рублей до 14 570 726,0 тыс. рублей.

Анализ изменений показателей по расходам в разрезе муниципальных программ.

Распределение бюджетных ассигнований по мероприятиям муниципальных программ отражено в Приложении № 1. Бюджетные ассигнования распределены по следующим муниципальным программам городского округа Химки:

- МП «Образование» (+93 378,0 тыс. рублей);
- МП «Спорт» (+67 613,0 тыс. рублей);
- МП «Социальная защита населения» (+54 963,0 тыс. рублей);
- МП «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» (+32 372,0 тыс. рублей);
- МП «Культура» (+13 709,0 тыс. рублей);
- МП «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» (+7 338,0 тыс. рублей);
- МП «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» (+1 370,0 тыс. рублей);
- МП «Цифровое муниципальное образование» (+594,0 тыс. рублей);
- МП «Архитектура и градостроительство» (-605,0 тыс. рублей);

- МП «Архитектура и градостроительство» (-605,0 тыс. рублей);
- МП «Жилище» (-2 163,0 тыс. рублей);
- МП «Здравоохранение» (-2 224,0 тыс. рублей);
- МП «Экология и окружающая среда» (-3 556,0 тыс. рублей);
- МП «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» (-36 183,0 тыс. рублей);
- МП «Управление имуществом и муниципальными финансами» (-37 642,0 тыс. рублей);
- МП «Формирование современной комфортной городской среды» (-55 771,0 тыс. рублей);
- МП «Строительство объектов социальной инфраструктуры» (-90 462,0).

Изменение показателей дорожного фонда.

Объем дорожного фонда не изменяется и составит на 2021 год 29 326,0 тыс. рублей, а в плановом периоде 2022 и 2023 годов 28 313,0 тыс. рублей.

В соответствии с данными приложения № 1 к Проекту решения, поступления доходов от акцизов на нефтепродукты установлены в объемах: на 2021 год - 28 319,0 тыс. рублей и на плановый период 2022 и 2023 годов 28 313,0 тыс. рублей ежегодно.

Плановый объем дорожного фонда установлен в объеме не менее прогнозируемого объема доходов бюджета от акцизов на нефтепродукты, что соответствует требованиям части 2 пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ, пункта 3 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа Химки Московской области, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Химки Московской области от 25.09.2013 № 09/4.

Дефицит бюджета

Проектом решения изменение показателя дефицита бюджета не предусмотрено.

Плановый показатель дефицита бюджета составляет -684 670,0 тыс. рублей или 7,9% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений: $684\,670,0 \text{ тыс. рублей} / 8\,675\,064,0 \text{ тыс. рублей} * 100\% = 7,9\%$.

В соответствии с абзацем 1 пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ 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. Таким образом, требования абзаца 1 пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ в Проекте решения соблюдены.

Справочно.

В соответствии с абзацем 3 пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ в случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и (или) снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета отражены в приложении 9 к Проекту решения в сумме 684 670,0 тыс. рублей, в том числе:

- кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 539 477,0 тыс. рублей;
- привлечение кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации в сумме 105 409,0 тыс. рублей;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета 39 784,0 тыс. рублей.

В 2022 году запланирован профицит бюджета в объеме — 281 143,0 тыс. рублей, в 2023 году профицит бюджета в объеме 475 764,0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга

Согласно Проекту решения в частях 1-3 статьи 26 бюджета на 2021 год размеры верхнего предела муниципального долга городского округа Химки по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода) не изменяются и составят в том числе:

- на 01.01.2022 года в размере 1 901 793,0 тыс. рублей (1 256 907,0 тыс. рублей входящий остаток муниципального долга по состоянию на 01.01.2021 + 1 274 293,0 тыс. рублей плановый объем привлечения заемных средств — 629 407,0 тыс. рублей объем погашения заемных средств);
- на 01.01.2023 год в размере 1 620 650,0 тыс. рублей (1 901 793,0 тыс. рублей плановый входящий остаток муниципального долга по состоянию на 01.01.2022 + 281 140,0 тыс. рублей плановый объем привлечения заемных средств — 562 283,0 тыс. рублей объем погашения заемных средств);
- на 01.01.2024 год в размере 1 144 886,0 тыс. рублей (1 620 650,0 тыс. рублей плановый входящий остаток муниципального долга по состоянию на 01.01.2023 + 0,0 тыс. рублей объем привлечения — 475 764,0 тыс. рублей объем погашения).

Предельный объем муниципального долга.

В проекте решения частью 4 статьи 26 бюджета на 2021 год предусмотрены следующие изменения показателей предельного объема муниципального долга,

в том числе: на 2021 год с 2 425 791,0 тыс. рублей до 2 531 200,0 тыс. рублей (+105 409,0 тыс. рублей), показатели предельного объема муниципального долга на плановый период 2022-2023 годов не изменяются и составят 2 182 933,0 тыс. рублей и 1 620 650,0 тыс. рублей соответственно.

В соответствии с пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Расчет, подтверждающий соблюдение вышеуказанного ограничения приведен ниже:

- в 2021 году — 2 531 200,0 тыс. рублей \leq 8 675 064,0 тыс. рублей;
- в 2022 году — 2 182 933,0 тыс. рублей \leq 7 242 099,0 тыс. рублей;
- в 2023 году — 1 620 650,0 тыс. рублей \leq 7 574 338,0 тыс. рублей.

Таким образом, ограничения предельного объема муниципального долга, отраженные в пункте 5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ, соблюдены.

При изменении параметров доходов и расходов бюджета, предусмотренных Проектом решения, размер предельного объема муниципального долга не превысил запланированный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Расходы на обслуживание муниципального долга.

В соответствии со статьей 111 Бюджетного кодекса РФ объем расходов на обслуживание муниципального долга в очередном финансовом году и плановом периоде, утвержденный решением о соответствующем бюджете, не должен превышать 15 процентов объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ.

Статьей 28 Проекта решения предусмотрены следующие изменения показателей расходов на обслуживание муниципального долга.

В 2021 году объем расходов на обслуживание муниципального долга уменьшается с 88 230,0 тыс. рублей до 70 123,0 тыс. рублей (-18 107,0 тыс. рублей), объем расходов на обслуживание муниципального долга на плановый период 2022-2023 годов не изменяется и составит 134 956,0 тыс. рублей и 120 071,0 тыс. рублей соответственно.

Параметры расходов на обслуживание муниципального долга городского округа Химки не превышают ограничения, установленные статьей 111 Бюджетного кодекса РФ:

- в 2021 году 70 123,0 тыс. рублей \leq 1 572 584,6 тыс. рублей ((плановые расходы бюджета в сумме 14 570 726,0 тыс. рублей — субвенции бюджету городского округа 4 086 829,0 тыс. рублей) * 15%);
- в 2022 году — 134 956,0 тыс. рублей \leq 1 289 303,6 тыс. рублей ((плановые

расходы бюджета в сумме 12 382 395,0 тыс. рублей — субвенции бюджету городского округа в сумме 3 787 038,0 тыс. рублей)*15%);

- в 2023 году — 120 071,0 тыс. рублей ≤ 1 479 449,4 тыс. рублей ((плановые расходы бюджета в сумме 13 654 811,0 тыс. рублей — субвенции бюджету городского округа в сумме 3 791 815,0 тыс. рублей)*15%).

Программа муниципальных заимствований.

Проектом решения предусмотрены следующие изменения в программу муниципальных заимствований городского округа Химки Московской области (в ред. Решения Совета депутатов от 04.08.2021 № 48-1).

Изменения в Программу муниципальных заимствований на 2021 год.

В 2021 году объем привлечения и объем погашения средств бюджетного кредита (Министерство экономики и финансов Московской области) увеличивается на сумму 105 409,0 тыс. рублей (с 0,0 тыс. рублей до 105 409,0 тыс. рублей).

В 2021 году объем привлечения заемных средств кредитных организаций не изменяется и составит 1 168 884,0 тыс. рублей. Объем погашения заемных средств кредитных организаций увеличивается с 523 998,0 тыс. рублей до 629 407,0 тыс. рублей на сумму 105 409,0 тыс. рублей.

Изменения в Программу муниципальных заимствований на 2022 год.

В 2022 году привлечение средств бюджетного кредита не планируется, объем погашения средств бюджетного кредита (Управления федерального казначейства по Московской области) увеличивается на сумму 21 082,0 тыс. рублей (с 0,0 тыс. рублей до 21 082,0 тыс. рублей).

В 2022 году объем привлечения заемных средств кредитных организаций не изменяется и составит 281 140 тыс. рублей. Объем погашения заемных средств кредитных организаций уменьшится на 21 082,0 тыс. рублей (с 562 283,0 тыс. рублей до 541 201,0 тыс. рублей).

Изменения в Программу муниципальных заимствований на 2023 год.

В 2023 году привлечение средств бюджетного кредита не планируется, объем погашения средств бюджетного кредита (Управления федерального казначейства по Московской области) увеличивается на сумму 21 082,0 тыс. рублей.

В 2023 году объем привлечения заемных средств кредитных организаций (0,0 тыс. рублей) и объем погашения заемных средств кредитных организаций уменьшится на сумму 21 082,0 тыс. рублей с 475 764,0 тыс. рублей до 454 682 тыс. рублей.

Таким образом, требования пункта 1 статьи 110.1 Бюджетного кодекса РФ о включении в Программу муниципальных заимствований сведений обо всех внутренних заимствованиях муниципального образования с указанием объема привлечения и объема средств, направляемых на погашение основной суммы долга, по каждому виду долговых обязательств соблюдены.

Анализ динамики изменения муниципального долга.

Контрольно-счетная палата городского округа отмечает продолжение негативной динамики изменения показателей муниципального долга, которая может оказать существенное отрицательное влияние на стабильность бюджетного процесса в городском округе Химки, соблюдение принципа сбалансированности бюджета (статья 33 Бюджетного кодекса РФ).

Динамика изменения показателей муниципального долга городского округа Химки Московской области за период с 01.01.2018 по 01.12.2021 отражена в таблице 2.

Таблица 2
тыс. рублей

	Виды заимствований	Остаток муниципального долга, тыс. рублей
Сведения по состоянию на 01.01.2018	Заемные средства кредитных организаций (кредитор - ПАО «Сбербанк России»)	500 000,0
	Бюджетный кредит (кредитор - Управление федерального казначейства по Московской области)	0,0
	ИТОГО:	500 000,0
Сведения по состоянию на 01.01.2019	Заемные средства кредитных организаций (кредитор - ПАО «Сбербанк России»)	1 100 000,0
	Бюджетный кредит (кредитор - Управление федерального казначейства по Московской области)	0,0
	ИТОГО:	1 100 000,0
Сведения по состоянию на 01.01.2020	Заемные средства кредитных организаций (кредитор - ПАО «Сбербанк России»)	864 147,0
	Бюджетный кредит (кредитор - Управление федерального казначейства по Московской области)	0,0
	ИТОГО:	864 147,0
01.01.2021	Заемные средства кредитных организаций (кредитор - ПАО «Сбербанк России»)	562 283,0
	Заемные средства кредитных организаций (кредитор - ПАО «Банк ВТБ»)	694 624,0
	Бюджетный кредит (кредитор - Управление федерального казначейства по Московской области)	0
	ИТОГО:	1 256 907,0
01.12.2021	Заемные средства кредитных организаций (кредитор - ПАО «Сбербанк России»)	562 283,0
	Заемные средства кредитных организаций (кредитор - ПАО «Банк ВТБ»)	567 162,0
	Заемные средства кредитных организаций (кредитор - ПАО Московский кредитный банк)	105 409,0
	Бюджетный кредит (кредитор - Управление федерального казначейства по Московской области)	0,0
	ИТОГО:	1 234 854,0
Прирост муниципального долга, в тыс. рублей		734 854,0

Исходя из вышеприведенной таблицы, остаток муниципального долга увеличился на 734 854,0 тыс. рублей (с 500 000,0 тыс. рублей по состоянию на

01.01.2018 до 1 234 854,0 тыс. рублей по состоянию на 01.12.2021).

Контрольно-счетная палата отмечает, что в целях возврата заемных средств кредитных организаций в сумме 105 409,0 тыс. рублей, 15.12.2021 привлечены средства бюджетного кредита в том же объеме (кредитор – Министерство экономики и финансов Московской области).

Контрольно-счетная палата отмечает, что безопасным уровнем муниципального долга следует считать, только лимит займа, предоставляемого Управлением федерального казначейства по Московской области.

Размер резервного фонда

В соответствии с Приложением №2 к Проекту решения предлагается следующее изменение общей суммы резервных средств и средств резервного фонда на 2021 год с 30 536,0 тыс. рублей до 0,0 тыс. рублей, изменение объема резервных средств на плановый период следующее: на 2022 год с 28 599,0 тыс. рублей до 40 967,0 тыс. рублей (+12 368,0 тыс. рублей), на 2023 год с 80 209,0 тыс. рублей до 69 230,0 тыс. рублей (-10 979,0 тыс. рублей).

Анализ изменений показателей, отраженных в текстовых статьях бюджета

Исходя из текста Проекта решения запланировано изменение, в том числе следующих показателей:

- объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2021 год с 187 587,0 тыс. рублей до 189 350 тыс. рублей (+1 763,0 тыс. рублей), объем средств на плановый период 2022 год со 194 473,0 тыс. рублей до 183 562,0 тыс. рублей (-10 911,0 тыс. рублей), на плановый период 2023 год со 197 767,0 тыс. рублей до 185 857,0 тыс. рублей (-11 910,0 тыс. рублей);

- средства на компенсацию отдельным категориям граждан части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных дошкольных учреждениях на 2021 год с 13 000,0 тыс. рублей до 16 800,0 тыс. рублей, на плановый период 2022-2023 годов сумма не изменилась и составила 19 000,0 тыс. рублей и 2023 год соответственно;

- средства на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в качестве дополнительных мер социальной поддержки отдельных категорий граждан, имеющих место жительства в городском округе Химки Московской области на 2021 год с 166 236,0 тыс. рублей до суммы 231 813,0 тыс. рублей (+65 577,0 тыс. рублей), на плановый период 2022-2023 годов сумма не изменилась составила по 150 000 тыс. рублей соответственно;

- средства в рамках муниципальной программы «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики», в том числе для реализации мероприятий по обеспечению доведения до сведения жителей городского округа Химки официальной информации о социально-экономическом и культурном развитии городского округа

Химки, о развитии его общественной инфраструктуры и иной официальной информации на 2021 год с 159 059,0 тыс. рублей до 161 361,0 тыс. рублей (+2 302,0 тыс. рублей), на плановый период объем средств не изменился и составил: на 2022 год в сумме 109 448,0 тыс. рублей и на 2023 год в сумме 107 671,0 тыс. рублей;

- средства субсидии юридическим лицам, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства» муниципальной программы городского округа Химки Московской области «Предпринимательство» на 2021 год, в том числе:

субсидия ОАО «Химкинский водоканал» в качестве безвозмездного вклада в денежной форме в имущество общества, не увеличивающего уставный капитал общества и не изменяющего номинальную стоимость акций с целью погашения кредиторской задолженности юридического лица перед поставщиками ресурсов (ресурсоснабжающими организациями), возникшей в связи с недополученными доходами за потребленные коммунальные ресурсы от потребителей коммунальных ресурсов.» с 492 000,0 тыс. рублей до 452 861,0 тыс. рублей (-39 139,0 тыс. рублей),

- субсидия МП «Химкиэлектротранс» на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией товаров), выполнением работ, оказанием услуг с 0,0 рублей до 40 000,0 тыс. рублей с целью погашения кредиторской задолженности, возникшей в связи с недополученными доходами;

- средства на организацию и проведение праздничных и культурно-массовых мероприятий, в том числе посвященных знаменательным событиям и памятным датам, и на участие муниципальных учреждений в областных мероприятиях, согласно перечню, утверждаемому постановлением Администрации городского округа Химки Московской области на 2021 год с 42 957,0 тыс. рублей до 54 737,0 тыс. рублей (+11 780,0 тыс. рублей), на плановый период 2022-2023 годов сумма не изменилась и составила по 10 000 тыс. рублей соответственно;

- средства на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства (реконструкции) муниципальной собственности городского округа Химки Московской области на 2021 год с 483 373,0 тыс. рублей до 371 673,0 тыс. рублей (-111 700,0 тыс. рублей), объем средств на плановый период 2022 год с 637 705,0 тыс. рублей до 696 410,0 тыс. рублей (+58 705,0 тыс. рублей), объем средств на плановый период 2023 год с 463 105,0 тыс. рублей до 1 003 629,0 тыс. рублей (+540 524,0 тыс. рублей);

- средства на финансирование муниципальной программы «Социальная защита населения» на 2021 год с 373 474,0 тыс. рублей до 428 437,0 тыс. рублей (+54 963 тыс. рублей), объем средств на плановый период не изменился и составил: на 2022 год в сумме 316 732,0 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 324 420,0 тыс. рублей;

- средства на выполнение комплексных кадастровых работ и утверждение карты-плана территории на 2021 год с 6 443,0 тыс. рублей до 3 099,0 тыс. рублей (-3 344,0 тыс. рублей), объем средств на плановый период 2022-2023 годов не изменился и составил по 13 000,0 тыс. рублей на каждый год планового периода;

- верхний предел муниципального долга городского округа Химки Московской области по состоянию на 01.01.2022 не изменяется и составит 1 901 793,0 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального долга городского округа Химки Московской области по состоянию на 01.01.2023 не изменяется и составит 1 620 650,0 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального долга городского округа Химки Московской области по состоянию на 01.01.2024 не изменяется и составит 1 144 886,0 тыс. рублей;

- предельный объем муниципального долга городского округа Химки Московской области:

на 2021 год с 2 425 791,0 тыс. рублей до 2 531 200,0 тыс. рублей (+105 409,0 тыс. рублей);

на 2022 год не изменяется и составит 2 182 933,0 тыс. рублей;

на 2023 год не изменяется и составит 1 620 650,0 тыс. рублей;

- предельный объем заимствований городского округа Химки в течение 2021 года с 1 168 884,0 тыс. рублей до 1 274 293,0 тыс. рублей (+587 870,0 тыс. рублей), предельный объем заимствований в течение 2022 года не изменяется и составит 281 140,0 тыс. рублей, предельный объем заимствований в течение 2023 года не изменяется и составит 0,0 тыс. рублей;

- объем расходов бюджета городского округа Химки на обслуживание муниципального долга городского округа Химки Московской области на 2021 год с 88 230,0 тыс. рублей до 70 123,0 тыс. рублей (-18 107,0 тыс. рублей); на плановый период 2022-2023 годов объем расходов бюджета городского округа Химки на обслуживание муниципального долга не изменяется и составит 134 956,0 тыс. рублей и 120 071,0 тыс. рублей соответственно;

- бюджетные ассигнования по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» раздела «Общегосударственные вопросы» классификации расходов бюджетов на реализацию мероприятий по соблюдению бюджетного законодательства, стабильному функционированию учреждений бюджетной сферы, иных мероприятий, определенных муниципальными программами городского округа Химки Московской области на 2021 год с 30 536,0 тыс. рублей до 0,0 тыс. рублей (-30 536,0 тыс. рублей), на 2022 год с 15 334,0 тыс. рублей до 27 202,0 тыс. рублей (+11 868 тыс. рублей), на 2023 год с 66 944,0 тыс. рублей до 54 398,0 тыс. рублей (-12 546,0 тыс. рублей).

Статья 31 Бюджета на 2021 год изложена в следующей редакции:

«Статья 31.

1. Установить, что заключение Администрацией городского округа Химки Московской области от имени городского округа Химки Московской области Соглашения с Министерством экономики и финансов Московской области о предоставлении бюджету городского округа Химки Московской области бюджетного кредита для погашения долговых обязательств в виде обязательств по муниципальным ценным бумагам и кредитам, полученным муниципальным

образованием от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций осуществляется в пределах лимита заимствований, установленного Программой муниципальных заимствований городского округа Химки Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, на следующих условиях:

- предельная сумма кредита – 105 409,0 тыс. рублей (включительно);
- процентная ставка – в размере 0,1 процента годовых;
- срок возврата кредита – 2022 - 2025 годы;
- цели использования кредита – для погашения долговых обязательств в виде обязательств по кредитам, полученным муниципальным образованием от кредитных организаций.

2. Заключение (подписание) Соглашения с Министерством экономики и финансов Московской области о предоставлении бюджету городского округа Химки Московской области бюджетного кредита для погашения долговых обязательств в виде обязательств по муниципальным ценным бумагам и кредитам, полученным муниципальным образованием от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций, осуществляется Главой городского округа Химки Московской области или уполномоченным им лицом.».

Проектом решения не предусмотрено изменение следующих показателей:

- общий объем условно утвержденных расходов бюджета городского округа (на 2022 год в сумме 180 310,0 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 378 720,0 тыс. рублей);
- объем дорожного фонда (на 2021 год 29 326,0 тыс. рублей, а в плановом периоде 2022 и 2023 годов 28 313,0 тыс. рублей).

9. Выводы:

Показатели Проекта решения Совета депутатов городского округа Химки Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Химки Московской области от 02.12.2020 № 41/2 «О бюджете городского округа Химки Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» соответствуют ограничениям, установленным Бюджетным кодексом РФ.

10. Предложения:

Контрольно-счетная палата городского округа Химки предлагает Совету депутатов городского округа Химки рассмотреть Проект решения «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Химки Московской области от 02.12.2020 № 41/2 «О бюджете городского округа Химки Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Приложение: на 2 л. в 1 экз.

Инспектор



А. П. Балашов

Приложение №1

Анализ изменений показателей бюджета городского округа Химки Московской области на 2021 год по расходам в разрезе муниципальных программ на 2021 год

тыс. рублей

Наименование	Код целевой статьи расходов	Утверждено на 2021 год (ред. решения Совета депутатов от 18.10.2021 № 02/1 4-ут)	Проект уточнений на 2021 год (проект 5-ут)	Отклонения (стр.4 - стр.3)
1	2	3	4	5
Муниципальная программа "Здравоохранение"	0100000000	8 589,0	6 365,0	-2 224,0
Муниципальная программа "Культура"	0200000000	632 297,0	646 006,0	13 709,0
Муниципальная программа "Образование"	0300000000	5 769 779,0	5 863 157,0	93 378,0
Муниципальная программа "Социальная защита населения"	0400000000	373 474,0	428 437,0	54 963,0
Муниципальная программа "Спорт"	0500000000	1 725 400,0	1 793 013,0	67 613,0
Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства"	0600000000	4 051,0	4 051,0	0,0
Муниципальная программа "Экология и окружающая среда"	0700000000	60 181,0	56 625,0	-3 556,0
Муниципальная программа "Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения"	0800000000	258 064,0	265 402,0	7 338,0
Муниципальная программа "Жилище"	0900000000	140 243,0	138 080,0	-2 163,0
Муниципальная программа "Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности"	1000000000	828 488,0	792 305,0	-36 183,0
Муниципальная программа "Предпринимательство"	1100000000	14 602,0	14 602,0	0,0
Муниципальная программа "Управление имуществом и муниципальными финансами"	1200000000	1 590 653,0	1 553 011,0	-37 642,0
Муниципальная программа "Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики"	1300000000	159 991,0	161 361,0	1 370,0
Муниципальная программа "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса"	1400000000	970 760,0	1 003 132,0	32 372,0
Муниципальная программа "Цифровое муниципальное образование"	1500000000	252 813,0	252 219,0	-594,0
Муниципальная программа "Архитектура и градостроительство"	1600000000	5 754,0	5 149,0	-605,0
Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды"	1700000000	1 128 050,0	1 072 279,0	-55 771,0
Муниципальная программа "Строительство объектов социальной инфраструктуры"	1800000000	200 634,0	110 172,0	-90 462,0
Итого по программам:		14 123 823,0	14 165 366,0	41 543,0

Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления городского округа Химки Московской области	9500000000	64 062,0	64 062,0	0,0
Непрограммные расходы бюджета городского округа Химки	9900000000	322 778,0	341 299,0	18 521,0
ИТОГО:		14 510 662,0	14 570 726,0	60 064,0

*Показатель итого округлен в соответствии техническим алгоритмом, заложенным в программный комплекс ГИС РЭБ.

000	64 062	0,0
000	322 778	18 521,0
	14 510 662	60 064,0

Лист 18 из 18