

**Заключение контрольно – счетной палаты
на проект решения Думы городского округа Тольятти «О внесении изменений в
решение Думы городского округа Тольятти от 23.11.2022 № 1418 «О бюджете
городского округа Тольятти на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».**

(Д – 38 от 16.02.2023)

Рассмотрев представленный главой городского округа Тольятти проект решения Думы городского округа Тольятти (далее - проект Решения), контрольно-счетная палата отмечает следующее.

Изменения в решение Думы городского округа Тольятти от 23.11.2022 года № 1418 «О бюджете городского округа Тольятти на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» вносятся в связи с:

- уточнением параметров бюджета за счет средств вышестоящих бюджетов;
 - уточнением бюджетной классификации и перемещением в пределах утвержденных ассигнований;
 - уточнением источников финансирования дефицита бюджета.
- Согласно проекту Решения изменяются основные параметры бюджета:

В 2023 году:

- доходы бюджета увеличиваются на 270 000 тыс. руб.: с 11 420 821 тыс. руб. до 11 690 821 тыс. руб. (за счет увеличения средств вышестоящего бюджетов);
- расходы бюджета увеличиваются на 270 000 тыс. руб.: с 11 812 600 тыс. руб. до 12 082 600 тыс. руб. (за счет средств вышестоящих бюджетов);
- дефицит бюджета не изменяется и составит 391 779 тыс. руб.

В 2024 году:

- доходы бюджета не изменяются и составят 11 019 012 тыс. руб.;
- расходы бюджета не изменяются и составят 10 894 012 тыс. руб.;
- профицит не изменяется и составит 125 000 тыс. руб.

В 2025 году:

- доходы бюджета не изменяются и составят 11 001 571 тыс. руб.;
- расходы бюджета не изменяются и составят 10 866 571 тыс. руб.;
- профицит бюджета не изменяется и составит 135 000 тыс. руб.

КСП отмечает, что Проектом решения в бюджет городского округа Тольятти также вносятся следующие изменения:

- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из вышестоящих бюджетов:
 - в 2023 году увеличивается на сумму 270 000 тыс. руб. и составит 3 431 963 тыс. руб.;
 - в 2024 году не изменяется и составит 2 444 137 тыс. руб.;
 - в 2025 году не изменяется и составит 2 174 938 тыс. руб.
- в связи с увеличением доходной части бюджета вносятся изменения в приложение 6 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Тольятти на 2023 год» и приложение 8 «Программа муниципальных внутренних заимствований городского округа Тольятти на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в части увеличения сумм привлечения и погашения бюджетных кредитов на пополнение остатка средств на едином счете бюджета городского округа, предоставляемых за счет временно свободных средств единого счета федерального бюджета, в 2023 году на 22 500 тыс. руб.

Показатели бюджета на 2023 год приведены ниже в таблице №1.

Таблица №1

тыс. руб.

Наименование	Утвержденный бюджет (реш. Думы № 1470 от 08.02.2023)	Проект Решения		
		Всего	в том числе	
			средства местного бюджета	безвозмездные поступления (от других бюджетов)
1	2	3	4	5
Доходы	11 420 821	11 690 821	8 258 885	3 431 936
Расходы	11 812 600	12 082 600	9 346 834	2 735 766
Профицит (+) / дефицит (-)	- 391 779	- 391 779	- 1 087 949	+ 696 170

Проектом решения дефицит бюджета не изменяется и составит 391 779 тыс. руб.

1. Изменение структуры доходов бюджета на 2023 год приведено в таблице №2.
Таблица №2 тыс. руб.

Наименование статьи доходов	Утверждено на 2023 год (реш. Думы №1470 от 08.02.2023)	Проект решения	Результат (+/-)
Налоговые и неналоговые доходы	8 258 885	8 258 885	0
Безвозмездные поступления	3 161 936	3 431 936	+ 270 000
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	3 161 936	3 431 936	+ 270 000
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	1 916 464	2 186 464	+ 270 000
ИТОГО:	11 420 821	11 690 821	+ 270 000

1.1. Собственные доходы бюджета в 2023 году **не изменяются** и составят 8 258 885 тыс. руб.

1.2. Доходы бюджета в 2023 году **увеличиваются** за счет средств вышестоящих бюджетов в общей сумме **270 000 тыс. руб.**, которые составят 3 431 936 тыс. руб., в том числе:

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации увеличиваются в общей сумме 270 000 тыс. руб.:

- в виде субсидий бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) увеличиваются на общую сумму 270 000 тыс. руб., в том числе:

ГРБС – Департамент дорожного хозяйства и транспорта – увеличиваются на 270 000 тыс. руб. на содержание улично-дорожной сети и капитальный ремонт автомобильных дорог на основании соглашения №706-01/2023-002 от 06.02.2023 с Министерством транспорта и автомобильных дорог Самарской области.

1.3. Доходы бюджета в 2024 и 2025 годов не изменяются и составят 11 019 012 тыс. руб. и 11 001 571 тыс. руб. соответственно.

2. Изменения вносятся в расходную часть бюджета на 2023 год: Приложение №2 к проекту Решения «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Тольятти на 2023 год» и Приложение №4 к проекту Решения «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и

подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов бюджета городского округа Тольятти на 2023 год».

2.1. Изменения направлений расходов в разрезе функциональной классификации представлены в таблице №3.

Таблица №3

тыс. руб.

<i>Код</i>	<i>Показатели</i>	<i>Утверждено на 2023 год (реш. от 08.02.2023) №1470/ вышест. бюджет</i>	<i>Проект Решения/ вышест. бюджет</i>	<i>Результат (+/-)</i>
1	2	3	4	5
0400	Национальная экономика	1 960 268/ 895 130	2 100 268/ 1 165 130	+ 140 000/ + 270 000
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 260 286/ 145 153	1 382 786/ 145 153	+ 122 500/ -
0700	Образование	4 245 069/ 299 165	4 252 569/ 299 165	+ 7 500 / -
	ВСЕГО РАСХОДОВ	11 812 600/ 2 465 766	12 082 600/ 2 735 766	+ 270 000/ + 270 000

2.2. Изменение структуры расходов бюджета в разрезе ведомственной классификации по главным распорядителям средств бюджета с расшифровкой направлений расходов представлено в таблице №4.

Таблица №4

тыс. руб.

	<i>Наименование главного распорядителя, вида расходов бюджета</i>	<i>Утверждено на 2023 год (реш. от 08.02.2023) № 1470/ вышест. бюджет</i>	<i>Проект Решения/ вышест. бюджет</i>	<i>Результат (+/-)</i>
1	2	3	4	5
909	Департамент дорожного хозяйства и транспорта	1 781 860/ 818 256	1 921 860/ 1 088 256	+ 140 000/ + 270 000
913	Департамент образования	3 011 977/ 233 765	3 019 477/ 233 765	+ 7 500/ -
920	Департамент городского хозяйства	2 031 755/ 782 937	2 154 255/ 782 937	+ 122 500/ -
	ВСЕГО РАСХОДОВ	11 812 600/ 2 465 766	12 082 600/ 2 735 766	+ 270 000/ + 270 000

2.3. По предусмотренным проектом Решения изменениям в бюджет КСП отмечает следующее:

Департамент дорожного хозяйства

Проектом решения увеличиваются ассигнования в общей сумме **140 000 тыс. руб.** (270 000 тыс. руб. - средства вышестоящего бюджета), в том числе:

- 270 000 тыс. руб. – увеличиваются субсидии из вышестоящего бюджета, в том числе:, 200 000 тыс. руб. - содержание улично-дорожной сети; 70 000 тыс. руб. - капитальный ремонт автомобильных дорог:

- 200 000 тыс. - перераспределяются ассигнования местного бюджета в связи с замещением средствами областного бюджета расходы на содержание улично-дорожной сети, в том числе:

- 70 000 тыс. руб. – расходы департамента дорожного хозяйства и транспорта на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов - 40 000 тыс.

руб.), на ремонт и капитальный ремонт дорог в местах подтопления - 25 000 тыс. руб.; на мероприятия по повышению безопасности дорожного движения - 5 000 тыс. руб.,

- 130 000 тыс. руб. – перемещаются на департамент городского хозяйства и транспорта.

Департамент образования

Проектом решения увеличиваются ассигнования в общей сумме **7 500 тыс. руб.** (средства местного бюджета), перемещаются с департамента городского хозяйства, из них: 6 000 тыс. руб. на проведение работ по благоустройству территорий образовательных учреждений; **1 500 руб.** на проведение работ по замене окон в МБУ «Школа № 86», по обращениям депутатов Тольяттинской городской Думы.

Департамент городского хозяйства

Проектом решения увеличиваются ассигнования в общей сумме **122 500 тыс. руб.** (средства местного бюджета), в том числе:

- 130 000 тыс. руб. – перемещаются ассигнования с департамента дорожного хозяйства и транспорта на выполнение работ по ремонту внутриквартальных проездов и дворовых территорий многоквартирных домов, в том числе: в рамках закупочных процедур - 70 000 тыс. руб.; в рамках предоставления субсидий на возмещение затрат юридическим лицам - 60 000 тыс. руб.

- 7 500 тыс. руб., перемещаются ассигнования местного бюджета, предусмотренные в рамках муниципальной программы «Благоустройство территории городского округа Тольятти на 2015-2024 годы», на департамент образования: на проведение работ по благоустройству территорий образовательных учреждения – в сумме 6000 тыс. руб. , и проведение работ по замене окон в МБУ «Школа № 86» - в сумме 1 500 тыс. руб.

3.1. Изменение финансирования муниципальных программ в 2023 году представлено в Таблице № 6.

Таблица № 6

тыс. руб.

Наименование муниципальных программ	Утвержд. на 2023 год	Проект Решения	Результат (+/-)
1	2	3	4
МП «Развитие системы образования городского округа Тольятти на 2021-2027 годы»	2 943 841	2 945 341	+ 1500
МП «Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства городского округа Тольятти на 2021-2025гг.»	1 840 063	1 980 063	+ 140 000
МП «Благоустройство территории городского округа Тольятти на 2015-2024 годы»	96 493	224 993	+ 128 500
ИТОГО по Приложению № 10:	10 937 468	11 207 468	+ 270 000

- по МП «Развитие системы образования городского округа Тольятти на 2021 - 2027 годы» увеличиваются на 1 500 тыс. руб. за счет средств городского округа на проведение работ по замене оконных блоков в МБУ «Школа № 86» за счет перемещения средств, предусмотренных на 2023 год по муниципальной программе «Благоустройство территории городского округа Тольятти на 2015-2024 годы».

- по МП «Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства городского округа Тольятти на 2021-2025гг» увеличиваются ассигнования в общей сумме 140 000 тыс. руб. за счет средств городского бюджета, в том числе:

- по подпрограмме «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения, а также автомобильных дорог, расположенных в зоне застройки индивидуальными жилыми домами городского округа Тольятти, на 2021-2025 гг.» увеличиваются на 347 314 тыс.руб. на выполнение работ по капитальному ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения (70 000 тыс.руб.); на

выполнение работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения (25 000 тыс.руб.); на ремонт дворовых территорий многоквартирных домов (40 000 тыс.руб.); на содержание улично-дорожной сети (212 314 тыс.руб.);

- по подпрограмме «Повышение безопасности дорожного движения на период 2021-2025 гг.» на устройство искусственных дорожных неровностей, в т.ч. экспертиза выполненных работ (1 946 тыс.руб.), на устройство технических средств организации дорожного движения (2 370 тыс.руб.); на выполнение работ по обеспечению безопасности участников дорожного движения (684 тыс.руб.);

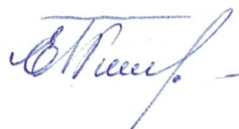
- по подпрограмме «Содержание улично-дорожной сети на 2021-2025 гг.» сокращаются расходы в сумме 212 314 тыс.руб. по содержанию автомобильных дорог.

- по МП «Благоустройство территории городского округа Тольятти на 2015-2024 годы» увеличиваются ассигнования в сумме 128 500 тыс. руб., в том числе на выполнение работ по ремонту внутриквартальных проездов и дворовых территорий (130 000 тыс. руб.), перемещаются ассигнования в сумме 7 500 тыс. руб., предусмотренные департаменту городского хозяйства на комплексное благоустройство внутриквартальных территорий, на департамент образования для выполнения работ по благоустройству территорий образовательных учреждений, из них 6 000 тыс. руб. – в рамках данной муниципальной программы и 1 500 тыс. руб. по МП «Развитие системы образования городского округа Тольятти на 2021 - 2027 годы».

3.2. Финансирование в рамках муниципальных программ в 2024 и 2025 годах не изменяется и составит 8 477 906 тыс. руб. и 7 558 176 тыс. руб. соответственно.

Вывод: Проект решения Думы городского округа Тольятти «О внесении изменений в решение Думы городского округа Тольятти от 23.12.2022 № 1418 «О бюджете городского округа Тольятти на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» контрольно-счетная палата считает возможным рассмотреть с учетом настоящего заключения.

Председатель
контрольно-счетной палаты
городского округа Тольятти



Е.Б. Киселева



Торопова
Лопухова
378130