

Заключение № 78-20

по результатам финансово-экономической экспертизы проекта решения Совета депутатов Волоколамского городского округа Московской области «О бюджете Волоколамского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»

17 декабря 2020г.

1. Основание для проведения финансово-экономической экспертизы: Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение о Контрольно-счетном органе Волоколамского городского округа Московской области, утвержденное решением Совета депутатов Волоколамского городского округа Московской области от 30.01.2020 № 10-67, п.3.4. Плана работы Контрольно-счетного органа Волоколамского городского округа Московской области на 2020 год.

2. Цель экспертизы: определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в проект решения Совета депутатов Волоколамского городского округа Московской области «О бюджете Волоколамского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

3. Предмет экспертизы: проект решения Совета депутатов Волоколамского городского округа Московской области «О бюджете Волоколамского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – проект решения о бюджете).

Правовую основу экспертизы проекта решения о бюджете составляют следующие правовые акты: Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ), Положение о бюджетном процессе в Волоколамском городском округе Московской области, утвержденное решением Совета депутатов Волоколамского городского округа от 31.10.2019 № 6-36 (далее – Положение о бюджетном процессе).

Проект решения о бюджете представлен в Контрольно-счетный орган Волоколамского городского округа Московской области (далее – Контрольно-счетный орган) для проведения экспертизы 15.12.2020 Главой Волоколамского городского округа (исх. № 137-01Исх-11228 от 15.12.2020).

С проектом решения представлена пояснительная записка, сопоставительные таблицы по доходам и расходам бюджета (в разрезе муниципальных программ).

По результатам финансово-экономической экспертизы проекта решения о бюджете Контрольно-счетным органом установлено следующее.

1. Согласно пояснительной записке к проекту решения о бюджете изменения, вносимые в решение Совета депутатов Волоколамского городского округа Московской области «О бюджете Волоколамского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» обусловлены в части доходов бюджета:

- доходы скорректированы в соответствии с утвержденными Законом Московской области № 251/2020-ОЗ «О бюджете Московской области на 2021 год и на плановый

период 2022 и 2023 годов» (принят постановлением Московской областной Думы от 26.11.2020 № 29/132-П (<https://www.mosoblduma.ru/folder/328441>) (далее – Закон Московской области о бюджете) бюджету Волоколамского городского округа дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц, межбюджетными трансфертами (субсидии, субвенции, дотации);

- на 2022 и 2023 годы увеличены плановые назначения по налогам на совокупный доход (налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения; налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения), пояснительная записка не содержит расчетов и информации о причинах вносимых изменений.

в части расходов бюджета:

- внесены изменения в финансирование расходов, осуществляемых за счет межбюджетных трансфертов (субвенций, субсидий, иных межбюджетных трансфертов) из бюджета Московской области;

- предусмотрено изменение (в целом увеличение) расходов за счет средств местного бюджета;

- согласно пояснительной записке учтены передвижения ассигнований между разделами, подразделами, целевыми статьями и видами расходов бюджета по письмам главных распорядителей бюджетных средств, информация о произведенных изменениях не изложена.

2. Проектом решения о бюджете основные характеристики бюджета Волоколамского городского округа Московской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов утверждаются в редакции, предусматривающей увеличение доходов и расходов на 175 694,7 тыс. рублей, на 222 680,6 тыс. рублей, на 261 406,5 тыс. рублей соответственно.

3. Проектом решения о бюджете общий объем доходов бюджета Волоколамского городского округа Московской области на 2021 год утверждается в сумме 3 073 674,7 тыс. рублей, на плановый период 2022 и 2023 годов – 4 313 822,5 тыс. руб. и 4 742 208,8 тыс. руб. соответственно.

Изменения объема доходной части бюджета отражены в таблице:

Наименование	Проект бюджета, принятый к рассмотрению ¹ , тыс. рублей			Вносимые изменения (+/-), тыс. рублей		
	2021 год	2022 год	2023 год	2021 год	2022 год	2023 год
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 483 437,5	1 589 306,4	1 468 596,1	+130 228,9	+102 478,2	+282 624,0
Налог на доходы физических лиц	954 065,0	1 033 159,9	856 842,2	+130 229,0	+99 932,1	+268 485,8
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	79 649,0	106 992,0	134 382,0	-0,1	+2 555,1	+11 904,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	14 285,0	16 285,0	25 136,0	0	0	+2 234,2
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 414 542,5	2 501 835,5	3 012 206,2	+45 465,8	+120 193,4	-21 217,5
Дотации бюджетам	238,0	1 026,0	1 288,0	+9 457,0	-276,0	+157,0

¹ Решение Совета депутатов Волоколамского городского округа от 26.11.2020 № 18-115 «О принятии к рассмотрению проекта решения Совета депутатов Волоколамского городского округа Московской области «О бюджете Волоколамского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»

бюджетной системы Российской Федерации							
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	584 681,5	1 681 475,5	2 184 013,2	+44 145,8	+129 606,4	-13 737,5	
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	829 123,0	817 834,0	826 905,0	-9 637,0	-9 637,0	-9 637,0	
Иные межбюджетные трансферты	500,0	1 500,0	0	+1 500,0	+500,0	+2 000,0	
ВСЕГО ДОХОДОВ	2 897 980,0	4 091 141,9	4 480 802,3	+175 694,7	+222 680,6	+261 406,5	

Анализ изменений доходной части бюджета Волоколамского городского округа показал следующее.

Поступления в бюджет Волоколамского городского округа от налога на доходы физических лиц увеличены в связи с изменением дополнительного норматива отчислений в бюджеты городских округов Московской области: в 2021 году с 71,3% до 83,0%, в 2022 году с 64,4% до 72,0%, в 2023 году с 45,5% до 64,2%, что соответствует приложению № 1 к Закону Московской области о бюджете.

Причины дополнительного увеличения на 2022 и 2023 годы налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения и налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в пояснительной записке не отражены. Согласно пояснительной записке, прилагаемой к проекту решения о бюджете, который решением Совета депутатов Волоколамского городского округа от 26.11.2020 № 18-115 принят к рассмотрению, при планировании указанных доходных источников уже были применены коэффициенты, учитывающие увеличение объема общеэкономического оборота, предусмотренного прогнозом социально-экономического развития Волоколамского городского округа, увеличение налогооблагаемой базы (в соответствии с формой статистической налоговой отчетности 5-УСН) и темпов роста фактических поступлений за ряд лет, а также иные показатели, на основании которых налоги были запланированы с увеличением в 2021 году к ожидаемому исполнению за 2020 год и ежегодным ростом в течение планового периода 2022-2023 годов.

В данной ситуации Контрольно-счетный орган считает, что предлагаемое в текущем проекте решения о бюджете увеличение в 2022-2023 годах налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения и в 2023 году налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, требует дополнительного пояснения.

Изменения, вносимые в безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, соответствуют Закону Московской области о бюджете: в части дотаций – приложениям 13, 14, в части субсидий – приложению 17, в части субвенций – приложениям 18, 19, в части иных межбюджетных трансфертов – приложению 20.

4. Проектом решения о бюджете общий объем расходов бюджета Волоколамского городского округа Московской области на 2020 год утверждается в сумме 3 139 907,7 тыс. рублей, на плановый период 2021 и 2022 годов – 4 344 725,5 тыс. руб. и 4 803 208,8 тыс. руб. соответственно.

Утверждаемые п. 2 ст. 1 проекта решения о бюджете условно утвержденные расходы соответствуют требованиям ч. 3 ст. 184.1 БК РФ и составляют 43 086,2 тыс. рублей на 2022 год, 90 683,2 тыс. рублей или 2,5% и 5% общего объема расходов бюджета

(без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) соответственно.

Изменения объема расходной части бюджета отражены в таблице:

Наименование раздела	Проект бюджета, принятый к рассмотрению ² , тыс. рублей			Вносимые изменения (+/-), тыс. рублей		
	2021 год	2022 год	2023 год	2021 год	2022 год	2023 год
01 Общегосударственные вопросы	343 228,3	340 570,3	332 683,3	+11 052,9	+9 052,9	+16 589,9
02 Национальная оборона	62,0	62,0	62,0	0	0	0
03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	20 753,9	20 237,9	18 687,9	+3 128,7	+228,7	+228,7
04 Национальная экономика	288 369,2	277 871,2	253 773,9	+44 635,7	+63 998,3	+60 457,4
05 Жилищно-коммунальное хозяйство	547 411,6	635 456,1	419 119,9	+93 433,8	+138 993,0	+108 370,2
06 Охрана окружающей среды	38 954,0	745 800,0	1 384 200,0	+3 000,0	+3 000,0	+3 000,0
07 Образование	1 275 490,7	1 352 616,3	1 170 319,0	+5 257,6	-748,6	+32 389,6
08 Культура, кинематография	248 801,2	320 140,3	407 447,8	+9 445,0	+2 000,0	-4 758,9
10 Социальная политика	99 939,6	91 157,4	100 581,4	+586,0	+1,0	+1,0
11 Физическая культура и спорт	80 202,5	279 302,5	365 482,9	+5 155,0	+3 600,0	+20 989,5
12 Средства массовой информации	12 900,0	12 900,0	12 900,0	0	0	0
13 Обслуживание государственного (муниципального) долга	8 100,0	5 400,0	0	0	0	+10 000,0
Условно утвержденные расходы	x	40 530,9	76 544,2	x	+2 555,3	+14 139,0
ВСЕГО РАСХОДОВ	2 964 213,0	4 122 044,9	4 541 802,3	+175 694,7	+222 680,6	+261 406,5

Детализация вносимых изменений представлена администрацией Волоколамского городского округа в разрезе общего финансирования муниципальных программ и непрограммных расходов. Согласно представленной информации из 19-ти муниципальных программ изменения вносятся в финансирование 13-ти муниципальных программ. На период 2021-2023 годов увеличиваются бюджетные ассигнования по следующим муниципальным программам:

- «Культура» - на 109 626,2 тыс. рублей (или на 11%);
- «Спорт» - на 29 189,5 тыс. рублей (или на 12,7%);
- «Развитие сельского хозяйства» - на 19 547,0 тыс. рублей (или на 48,7%);
- «Экология и окружающая среда» - на 9 000,0 тыс. рублей (или на 0,4%);
- «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» - на 3 806,9 тыс. рублей (или на 2,3%);
- «Жилище» - на 585,0 тыс. рублей (или на 0,8%);
- «Управление имуществом и муниципальными финансами» - на 38 963,4 тыс. рублей (или на 4,7%);

² Решение Совета депутатов Волоколамского городского округа от 26.11.2020 № 18-115 «О принятии к рассмотрению проекта решения Совета депутатов Волоколамского городского округа Московской области «О бюджете Волоколамского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»

«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» - на 3 600,0 тыс. рублей (или на 6%);

«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» - на 79 537,0 тыс. рублей (или на 10,5%);

«Цифровое муниципальное образование» - на 35 676,9 тыс. рублей (или на 23%);

«Формирование современной комфортной городской среды» - на 260 160,5 тыс. рублей (или на 23%);

«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» - на 121 283,1 тыс. рублей (или на 237,5%).

Финансирование муниципальной программы «Образование» на период 2021-2023 годов уменьшается на 68 083,3 тыс. рублей (или на 1,9%), согласно представленным пояснениям, в т.ч. в связи с переносом расходов на обеспечение деятельности Детской школы искусств в мероприятия муниципальной программы «Культура».

Расходы, финансируемые за счет средств бюджета Московской области (субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты), на 2021 год в целом увеличены на 36 008,8 тыс. рублей, в т.ч. по разделам 04 «Национальная экономика» - на 14 168,1 тыс. рублей, 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 24 715,7 тыс. рублей, 10 «Социальная политика» - на 1,0 тыс. рублей, по разделу 07 «Образование» - сокращены на 2 876,0 тыс. рублей.

Существенные изменения проектом решения о бюджете вносятся по бюджетным ассигнованиям на 2021 год за счет собственных доходов, в целом данные расходы увеличиваются на 139 685,9 тыс. рублей. Расчет изменяемых объемов финансирования не представлен, потребность (обоснование) вносимых изменений в пояснительной записке отражены не по всем расходам, в связи с чем, Контрольно-счетному органу не представляется возможным оценить обоснованность вносимых изменений по отдельным позициям.

5. Пунктом 3 ст.1 проекта решения о бюджете утверждаемый объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, составляет 14 515,0 тыс. руб. ежегодно и соответствует объему, указанному в соответствующих приложениях к решению о бюджете. Бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение публичных нормативных обязательств в 2021 - 2023 годах, предусмотрены по разделу 10 «Социальная политика» по виду расходов бюджетной классификации 310 «Публичные нормативные социальные выплаты гражданам». Средства бюджета направляются на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность в рамках основного мероприятия «Финансовое обеспечение реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования» подпрограммы «Дошкольное образование» муниципальной программы «Образование». Главным распорядителем бюджетных средств, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, является Управление системой образования администрации Волоколамского городского округа (код главы 017).

Бюджетные ассигнования на 2021-2023 годы, запланированные на исполнение публичных нормативных обязательств, источниками финансирования которых, являются средства бюджета Московской области, соответствуют данным Закона Московской области о бюджете (таблица 4 приложений 18, 19).

6. Бюджетные ассигнования резервного фонда не изменяются и составляют 3 000,0 тыс. рублей ежегодно (КБК 0111-9900000070-870), что не превышает 3% утверждаемого проектом решения о бюджете общего объема расходов бюджета Волоколамского городского округа и соответствует требованиям п.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ.

7. Статьей 19 Проекта решения о бюджете предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2021-2023 годы в следующих размерах: 161 713,0 тыс. рублей, 173 204,0 тыс. рублей и 165 834,0 тыс. рублей соответственно, что отвечает соответствующим приложениям к проекту бюджета. В сравнении с решением о бюджете от 26.11.2020 № 18-115, принятым Советом депутатов Волоколамского городского округа к рассмотрению, бюджетные ассигнования Дорожного фонда запланированы к утверждению с увеличением на 34 905,0 тыс. рублей в 2021 году, на 44 804,1 тыс. рублей в 2022 году, на 60 242,4 тыс. рублей в 2023 году.

Согласно приложениям к проекту решения о бюджете предусмотрены следующие направления расходования средств Дорожного фонда:

тыс. рублей

ГРБС	Направление расходов	2021 год	2022 год	2023 год
Администрация Волоколамского городского округа	Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» Подпрограмма «Дороги Подмосковья» Основное мероприятие «Ремонт, капитальный ремонт сети автомобильных дорог, мостов и путепроводов местного значения», в т.ч.:	137 298,5	155 204,0	147 834,0
	Софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения	71 808,0	73 400,0	83 756,0
	Мероприятия по обеспечению безопасности дорожного движения	5 000,0	4 999,9	1 835,6
	Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа	60 490,5	76 804,1	62 242,4
	Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды» Подпрограмма «Комфортная городская среда» Основное мероприятие «Благоустройство общественных территорий муниципальных образований Московской области», в т.ч.:	24 414,5	18 000,0	18 000,0
	Ремонт дворовых территорий за счет средств местного бюджета	18 000,0	18 000,0	18 000,0
	Федеральный проект "Формирование комфортной городской среды"	6 414,5	0	0

8. Дефицит бюджета не меняется и составляет: в 2021 году – 66 233,0 тыс. рублей, в 2022 году – 30 903,0 тыс. рублей, в 2023 году – 61 000,0 тыс. рублей.

Установленный проектом решения о бюджете размер дефицита бюджета Волоколамского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов не превышает 10% утвержденного общего годового объема доходов бюджета Волоколамского городского округа без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует требованиям статьи 92.1 БК РФ.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Волоколамского городского округа не изменяются, привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации не предусмотрено. Предельный объем заимствований Волоколамского городского округа устанавливается ст.12 проекта решения о бюджете: на 2021 год – 66 233,0 тыс. рублей, на 2022 год – 139 703,5 тыс. рублей, на 2023 год – 127 233,0 тыс. рублей.

Администрацией Волоколамского городского округа учтены замечания Контрольно-счетного органа, изложенные в заключении на проект решения Совета депутатов Волоколамского городского округа Московской области «О бюджете Волоколамского городского округа Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» от 20.11.2020 № 72-20 и предусмотрены расходы в сумме 10 000 тыс. рублей (по КБК 1301-1240600800-730) на обслуживание муниципального долга в 2023 году (привлечение заимствований в размере 127 233,0 тыс. рублей (кредитные договоры и соглашения, заключенные от имени Волоколамского городского округа Московской области).

Согласно приложению № 10 к проекту решения о бюджете предоставление муниципальных гарантий Волоколамского городского округа в 2021-2023 годах не планируется.

Выводы:

В целом, предложенный проект решения о внесении изменений в бюджет Волоколамского городского округа Московской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов не противоречит требованиям бюджетного законодательства.

Предлагаемое в текущем проекте решения о бюджете увеличение в 2022-2023 годах налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения и в 2023 году налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, требует дополнительного пояснения.

По отдельным изменениям расходной части бюджета требуется дополнительное обоснование и расчеты финансирования.

Председатель
Контрольно-счетного органа
Волоколамского городского округа
Московской области



Л.Н.Зубарева

Инспектор
Контрольно-счетного органа
Волоколамского городского округа
Московской области



С.А.Фишер