

Заключение № 49-22

по результатам финансово-экономической экспертизы проекта решения Совета депутатов Волоколамского городского округа Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов Волоколамского городского округа от 24.12.2021 № 39-186 «О бюджете Волоколамского городского округа Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» с учетом изменений, внесенных решением Совета депутатов Волоколамского городского округа Московской области от 28.02.2022 № 41-195, от 19.05.2022 № 45-215, от 30.06.2022 № 47-226

(4-е уточнение)

г. Волоколамск

27 июля 2022 года

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, пункт 3.1 Плана работы Контрольно-счетного органа Волоколамского городского округа Московской области¹ на 2022 год.

2. Цель экспертизы: определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в решение Совета депутатов Волоколамского городского округа от 24.12.2021 № 39-186 «О бюджете Волоколамского городского округа Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» с учетом изменений, внесенных решениями Совета депутатов Волоколамского городского округа от 28.02.2022 № 41-195, от 19.05.2022 № 45-215, от 30.06.2022 № 47-226 (далее - решение о бюджете № 39-186).

3. Предмет экспертизы: проект решения Совета депутатов Волоколамского городского округа Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов Волоколамского городского округа от 24.12.2021 № 39-186 «О бюджете Волоколамского городского округа Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» с учетом изменений, внесенных решениями Совета депутатов Волоколамского городского округа от 28.02.2022 № 41-195, от 19.05.2022 № 45-215, от 30.06.2022 № 47-226» (далее – Проект решения о бюджете).

Правовую основу экспертизы Проекта решения о бюджете составляют:

Бюджетный кодекс Российской Федерации²;

Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

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 бюджетном процессе в Волоколамском городском округе, утвержденное решением Совета депутатов Волоколамского городского округа от 31.10.2019 № 6-36 с последующими изменениями;

Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение финансово-экономической экспертизы», утвержденный распоряжением Председателя КСО от 02.03.2020 № 18-20;

¹ Далее - КСО

² Далее- БК РФ

Проект решения о бюджете и пояснительная записка представлены в КСО для проведения экспертизы первым заместителем главы администрации Волоколамского городского округа письмом от 21.07.2022 № 104Исх-5666 (с изменениями письмом от 25.07.2022 № 104Исх-5725).

4. По результатам финансово-экономической экспертизы Проекта решения о бюджете КСО установлено следующее.

4.1. В 2022 году в соответствии с Проектом решения о бюджете доходная часть бюджета увеличивается на 296 346,6 тыс. руб. или на 7,1% от показателя утвержденного бюджета, расходная часть увеличивается на 6,5% и составляет 4 552 867,2 тыс. руб., бюджет планируется с дефицитом без изменения в размере 62 748,3 тыс. рублей.

В 2023 году доходная часть бюджета увеличивается на 92 887,6 тыс. руб. и составляет 3 802 029,5 тыс. руб., расходная часть увеличивается на 92 887,6 тыс. руб. и составляет 3 875 979,5 тыс. рублей.

В 2024 году доходная часть бюджета увеличивается на 38 774,6 тыс. руб. и составляет 3 196 531,8 тыс. руб., расходная часть увеличивается на 38 774,6 тыс. руб. и составляет 3 267 359,8 тыс. рублей.

Предлагается утвердить бюджет Волоколамского городского округа на 2022 год по доходам в сумме **4 490 118,9 тыс. руб.** и расходам в сумме **4 552 867,2 тыс. рублей.**

В 2022 году доходы бюджета увеличиваются с 4 193 772,3 тыс. руб. до 4 490 118,9 тыс. рублей.

Из увеличенной суммы доходов на 296 346,6 тыс. руб. общий объем налоговых и неналоговых доходов бюджета увеличился на 19 827,4 тыс. руб. и составляет 1 814 580,5 тыс. руб., поступления от других бюджетов бюджетной системы увеличены на 276 519,2 тыс. руб. и составляют 2 675 538,4 тыс. рублей.

4.2. Показатель налоговых доходов увеличивается на 12 184,2 тыс. руб. за счет увеличения поступлений от НДФЛ или на 0,7% от показателя налоговых доходов утвержденного бюджета и составит 1 659 160,7 тыс. рублей.

4.3. Показатель неналоговых доходов увеличивается на 7 643,2 тыс. руб. (5,2% от показателя неналоговых доходов утвержденного бюджета) и составит 155 419,8 тыс. руб., в том числе:

доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков увеличены на 6 779,0 тыс. руб.;

доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) увеличены на 900,0 тыс. руб.;

доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) увеличена на 296,0 тыс. руб.;

прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов увеличены на 0,4 тыс. руб.;

доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов увеличена на 1 899,0 тыс. руб.;

плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов увеличены на 3 331,0 тыс. руб.;

штрафы, санкции, возмещение ущерба увеличены на 548,0 тыс. руб.;

плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов уменьшена на 27,0 тыс. руб.;

плата за негативное воздействие уменьшена на 6 083,2 тыс. рублей.

4.4. В связи с увеличением софинансирования на строительство детского сада на 125 мест налоговые и неналоговые доходы 2023 года увеличены на 3 929,7 тыс. руб., в том числе:

доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров увеличены на 3 929,7 тыс. рублей.

В связи с увеличением софинансирования на строительство и реконструкцию объектов коммунальной инфраструктуры налоговые и неналоговые доходы 2024 года увеличены на 7 187,6 тыс. руб., в том числе:

доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров увеличены на 7 187,6 тыс. рублей.

4.5. Проект решения о бюджете предусматривает также увеличение в 2022 году объема *безвозмездных поступлений* из бюджетов других уровней с 2 403 821,4 тыс. руб. до 2 680 340,4 тыс. руб. (на 276 519,2 тыс. руб.):

дотации остаются без изменения;

субсидии 2022 года увеличиваются на 238 891,2 тыс. руб.;

субвенции увеличиваются на 37 628,0 тыс. руб.;

иные МБТ остаются неизменными.

4.6. Расходная часть бюджета Волоколамского городского округа на 2022 год увеличивается с 4 256 520,6 тыс. руб. до 4 552 867,2 тыс. руб. на 296 346,6 тыс. рублей.

Анализ изменений показателей по расходам в 2022 году в разрезе муниципальных программ.

тыс. руб.

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Изменения (+/-)	Показатели в Проекте бюджета
1	МП «Культура»	0	336 605,6
2	МП «Образование»	+216 424,9	1 812 352,3
3	МП «Социальная защита населения»	-10 577,0	55 382,0
4	МП «Спорт»	-7 000,0	88 302,6
5	МП «Развитие сельского хозяйства»	0	23 648,5
6	МП «Экология»	-4 253,0	9 164,1
7	МП «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	0	79 685,8
8	МП «Жилище»	+5 484,8	45 960,5
9	МП «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»	+794,3	141 388,6
10	МП «Предпринимательство»	0	1 010,4
11	МП «Управление имуществом и муниципальными финансами»	+633,7	326 867,8

12	МП «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	0	21 553,5
13	МП «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	0	345 994,4
14	МП «Цифровое муниципальное образование»	0	74 446,8
15	МП «Архитектура»	0	1 976,0
16	МП «Формирование современной комфортной городской среды»	+36 700,7	654 527,8
17	МП «Строительство объектов социальной инфраструктуры»	+15 411,5	303 100,0
18	МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»	+42 726,8	206 498,6
		+296346,6	4 528 465,3

Непрограммные расходы в 2022 году по Проекту решения о бюджете остаются в последней редакции решения о бюджете - 17 077,6 тыс. руб.:

«Резервный фонд» остается без изменений.

4.7. В расходную часть бюджета, осуществляемую за счет собственных доходов внесены изменения:

Увеличены ассигнования на общую сумму **27 472,2 тыс. руб.**, в том числе:

на содержание и ремонт объектов коммунального хозяйства (ремонт бесхозного имущества) - 2 000,0 тыс. руб.;

на ремонт и обслуживание автотранспорта МУ «ЦОДОМС» - 633,7 тыс. руб.;

на приобретение жилья детям-сиротам - 5 484,8 тыс. руб.;

на строительство детского сада на 125 мест (софинансирование) - 2 135,9 тыс. руб.;

на финансирование расходов по переселению граждан из аварийного жилого фонда (софинансирование) - 159,1 тыс. руб.;

на проведение работ по капитальному ремонту зданий муниципальных общеобразовательных организаций (софинансирование) - 17 058,7 тыс. рублей.

В рамках финансово-экономической экспертизы КСО направлен запрос о предоставлении информации и документов в части, касающейся средств, выделяемых на содержание и ремонт объектов коммунального хозяйства - 2 000,0 тыс. рублей.

Согласно ответу Администрации от 25.07.2022 № 104Исх-5752, и приложенных к ним документов (служебная записка заместителя главы администрации Козловой Н.Ю. от 12.07.2022 № 104СЗ-5852, локальный сметный расчет АО «Волоколамское ПТП РЖКХ» на содержание и ремонт объектов коммунального хозяйства) установлено, что запрошенные на указанные цели бюджетные средства обоснованы соответствующим расчетом и имеют своей целью не допустить сбоев в работе жилищно-коммунального хозяйства округа.

По остальным позициям увеличения расходов за счет собственных доходов, КСО замечаний и предложений не имеет.

4.8. Ассигнования, осуществляемые за счет местного бюджета, в 2022 году уменьшены на общую сумму 7 644,8 тыс. руб., в том числе:

подготовка основания, приобретение и установка плоскостных спортивных сооружений (площадка для занятий силовой гимнастикой (воркаут) софинансирование) – 700,0 тыс. руб.;

строительство центра культурного развития п. Чисмена (софинансирование) – 59,5 тыс. руб.;

озеленение территорий – 3 934,5 тыс. руб.;

на обеспечение деятельности муниципальных дошкольных образовательных организаций – 2 950,8 тыс. рублей.

Учтены передвижения ассигнований между разделами, подразделами, целевыми статьями и видами расходов бюджета по письмам главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС).

4.9. Расходы планового периода 2023 и 2024 годов:

в 2023 году увеличены на 92 789,4 тыс. руб.;

в 2024 году увеличены на 38 415,1 тыс. рублей.

Из них за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета Московской области: субвенций, субсидий, иных МБТ:

в 2023 году увеличены на 88 957,9 тыс. руб.;

в 2024 году увеличены на 31 586,9 тыс. рублей.

Изменения в 2023 году коснулись следующих разделов:

раздел **01 «Общегосударственные вопросы»** финансирование уменьшено на сумму **3 335,0 тыс. руб.**, из них по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» уменьшены ассигнования на обеспечение предоставления гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг на 3 335,0 тыс. рублей.

раздел **04 «Национальная экономика»** финансирование уменьшено на сумму 29 239,1 тыс. руб., в том числе по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (Дорожные фонды)» в связи с уменьшением ассигнований на ремонт дворовых территорий.

Раздел **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** финансирование уменьшено на сумму **31 903,7 тыс. руб.**, из них по подразделу «Коммунальное хозяйство» уменьшены ассигнования на капитальный ремонт, приобретение, монтаж и ввод в эксплуатацию объектов коммунальной инфраструктуры (тепловые сети) на сумму 17 503,7 тыс. руб., по подразделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» уменьшены ассигнования на 14 400,0 тыс. руб. на изготовление и установка стел (стела «Населенный пункт воинской доблести»).

раздел **07 «Образование»** финансирование увеличено на сумму **193 776,7 тыс. руб.**, из них по подразделу «Дошкольное образование» ассигнования увеличены на проектирование и строительство дошкольных образовательных организаций на сумму 93 599,8 тыс. руб., по подразделу «Общее образование» ассигнования увеличены на проведение работ по капитальному ремонту и проектно-сметной документации зданий региональных (муниципальных) общеобразовательных организаций на сумму 100 176,9 тыс. руб.;

раздел **10 «Социальная политика»** финансирование уменьшено на 2023 год на сумму **40 341,0 тыс. руб.**, в том числе по подразделу «Социальное обеспечение населения» на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг.

Изменения в 2024 году коснулись следующих разделов:

раздел **01 «Общегосударственные вопросы»** финансирование уменьшено на сумму **3 335,0 тыс. руб.**, из них по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» уменьшены ассигнования на обеспечение предоставления гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг на 3 335,0 тыс. рублей.

раздел **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** финансирование увеличено на **76 876,9 тыс. руб.**, из них по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» уменьшены ассигнования на 2 225,8 тыс. руб. на капитальный ремонт, приобретение, монтаж и ввод в эксплуатацию объектов коммунальной инфраструктуры (тепловые сети) и увеличены

ассигнования на 79 102,7 на строительство и реконструкцию объектов коммунальной инфраструктуры (котельная №37, п. Сычево, Школьный пр., д.4, г.о. Волоколамский).

раздел 10 «Социальная политика» финансирование уменьшено на 41 955,0 тыс. руб., в том числе по подразделу «Социальное обеспечение населения» на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг.

4.10. В 2023 и 2024 годах в расходную часть бюджета, осуществляемую за счет собственных доходов, внесены следующие изменения:

софинансирование расходов на строительство и реконструкцию объектов коммунальной инфраструктуры (котельная № 37, п. Сычево, Школьный пр., д.4, г.о. Волоколамский) увеличено на 8 789,2 тыс. руб. в 2024 году;

софинансирование расходов на проектирование и строительство дошкольных образовательных организаций (г. Волоколамск, детский сад на 125 мест (ПИР и строительство) увеличено на 10 399,9 тыс. руб. в 2023 году;

софинансирование расходов на капитальный ремонт, приобретение, монтаж и ввод в эксплуатацию объектов коммунальной инфраструктуры (тепловые сети) уменьшено на 6 319,7 тыс. руб. в 2023 году и на 1 961,0 тыс. руб. в 2024 году;

софинансирование расходов на изготовление и установку стел уменьшено на 758,0 тыс. руб. в 2023 году;

софинансирование расходов на приобретение жилья молодым семьям увеличено в 2023 году на 400,3 тыс. руб.;

увеличены в 2023 году ассигнования на охрану режимных помещений на 109,0 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений расходы планового периода составили:

в 2023 году – 3 875 979,5 тыс. руб.;

в 2024 году – 3 267 359, тыс. рублей.

4.11. При внесении изменений в доходную и расходную части бюджета дефицит бюджета Волоколамского городского округа в 2022 году, а также в плановом периоде 2023-2024 годов не изменяется. В 2022 году дефицит бюджета на прежнем уровне - 62 748,3 тыс. рублей.

Дефицит бюджета в 2023 году - 73 950,0 тыс. рублей.

Дефицит бюджета в 2024 году - 70 828,0 тыс. рублей.

Предлагаемый к утверждению размер дефицита бюджета Волоколамского городского округа на 2022 год соответствует размеру дефицита в приложении 6 к Проекту решения о бюджете и составит 3,5% к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений, что не превышает установленный БК РФ предельный размер дефицита местного бюджета (10%).

Бюджетные ассигнования резервного фонда не изменяются и составляют 3 000,0 тыс. рублей (КБК 0111-9900000070-870).

Бюджетные ассигнования Дорожного фонда (ДФ) предлагается увеличить в 2022 году на ремонт дворовых территорий в размере 20 184,4 тыс. руб., которые составят 219 365,3 тыс. руб., на 2023 год предлагается уменьшить бюджетные ассигнования ДФ на 33226,3 тыс. руб. на ремонт дворовых территорий, которые составят 155 587,6 тыс. руб., на 2024 год - остаются без изменений.

В соответствии с данными приложения 1 к Проекту решения о бюджете поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты установлены в объемах на 2022 год – 48 256,3 тыс. руб., на 2023 год – 47 140,0 тыс. руб., на 2024 год – 49 875,0 тыс. рублей.

Плановый объем Дорожного фонда установлен в объеме не менее прогнозируемого объема доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, что соответствует ч. 2 п. 5 ст. 179.4 БК РФ.

4.12. Общие объемы доходов (4 490 118,9 тыс. руб.), расходов (4 552 867,2 тыс. руб.) и дефицита (62 748,3 тыс. руб.) бюджета Волоколамского городского округа на 2022 год, предусмотренные в текстовой части Проекта решения о бюджете, соответствуют объемам

доходов, расходов, дефицита бюджета, отраженным в соответствующих приложениях к Проекту решения о бюджете.

Согласно пояснительной записке Финансового управления администрации Волоколамского городского округа, представленной для проведения экспертизы, в соответствии с постановлением Правительства Московской области от 20.06.2022 № 643/20 «О внесении изменений в Порядок предоставления, распределения, использования и возврата бюджетных кредитов муниципальным образованиям Московской области для погашения долговых обязательств в виде обязательств по муниципальным ценным бумагам и кредитам, полученным муниципальным образованием Московской области от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций» изменены суммы и сроки возврата бюджетного кредита в бюджет Московской области, предоставленного в 2021 году бюджету Волоколамского городского округа для погашения долговых обязательств в виде обязательств по муниципальным ценным бумагам и кредитам, полученным муниципальным образованием Московской области от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций.

Согласно дополнительному соглашению от 05.07.2022 №1 к соглашению от 12.08.2021 №24С-39 срок возврата бюджетного кредита, выданного из бюджета Московской области бюджету Волоколамского городского округа Московской области:

«30» ноября 2023 года (33%) в размере 10 565,28 тыс. рублей;

«29» ноября 2024 года (33%) в размере 10 565,28 тыс. рублей;

«28» ноября 2025 года (34%) в размере 10 885,44 тыс. рублей.

В связи с этим, внесены изменения в текстовую часть проекта Решения (статья 12) и в Приложение № 7 «Программа муниципальных внутренних займствований Волоколамского городского округа Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

5. Выводы:

Анализ Проекта решения о бюджете, материалов и документов, предоставленных Администрацией с Проектом решения о бюджете, а также по дополнительному запросу КСО, показал следующее.

Проект решения о бюджете, представленный Администрацией в КСО на экспертизу, подготовлен в рамках действующего бюджетного законодательства.

1. Проект решения о бюджете соответствует требованиям бюджетного законодательства:

1.1. принципам сбалансированности бюджета (ст. 33 БК РФ);

1.2. по составу источников финансирования дефицита местного бюджета (ст. 96 БК РФ);

1.3. ограничениям, установленным БК РФ, по:

размеру дефицита бюджета (абз. 3 п. 3 ст. 92.1);

размеру резервного фонда (п. 3 ст. 81).

2. Объем доходов бюджета Волоколамского городского округа на 2022 год предлагается утвердить в сумме 4 490 118,9 тыс. руб. с увеличением к соответствующему показателю утвержденного бюджета (в редакции от 30.06.2022 № 47-226) на 296 346,6 тыс. рублей.

Общий объем доходов бюджета Волоколамского городского округа на 2023 год предлагается утвердить в сумме 3 802 029,5 тыс. руб. с увеличением на 92 887,6 тыс. рублей.

Общий объем доходов бюджета Волоколамского городского округа на 2024 год предлагается утвердить в сумме 3 196 531,8 тыс. руб. с увеличением на 38 774,6 тыс. рублей

3. Объем расходов бюджета Волоколамского городского округа на 2022 год предлагается утвердить в сумме 4 552 867,2 тыс. руб. с увеличением к соответствующему показателю утвержденного бюджета на 296 346,6 тыс. рублей.

Расходы планового периода 2023 и 2024 годов:

в 2023 году увеличены на 92 789,4 тыс. руб. и предлагаются к утверждению в объеме 3 875 979,5 тыс. рублей;

в 2024 году увеличены на 31 586,9 тыс. руб. и предлагаются к утверждению в объеме 3 267 359, тыс. рублей.

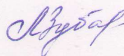
4. В 2022 году дефицит бюджета на прежнем уровне - 62 748,3 тыс. руб., что не превышает установленный БК РФ предельный размер дефицита местного бюджета (10%).

5. Объем Дорожного фонда Волоколамского городского округа увеличивается в 2022 году на 20 184,4 тыс. руб. и предлагается к утверждению в объеме 219 365,3 тыс. рублей.

6. Анализ текстовой части Проекта решения о бюджете, предложенного к утверждению, не выявил оснований для его отклонения.

7. Предложенный проект изменений в решение о бюджете рекомендован к рассмотрению на Совете депутатов Волоколамского городского округа.

Председатель Контрольно-счетного органа
Волоколамского городского округа



Л.Н. Зубарева

Инспектор Контрольно-счетного органа
Волоколамского городского округа



Е.М. Цветкова