

Заключение № 57-22

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, от 28.07.2022 № 48-227 (5-е уточнение)

г. Волоколамск

22 августа 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 области¹, утвержденное решением Совета депутатов Волоколамского городского округа Московской области от 30.01.2020 № 10-67, пункт 3.1 Плана работы КСО 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, от 28.07.2022 № 48-227².

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, от 28.07.2022 № 48-227»³ (далее – Проект решения о бюджете).

Правовую основу экспертизы Проекта решения о бюджете составляют:

Бюджетный кодекс Российской Федерации⁴;

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;

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

¹ Далее – КСО

² Далее – далее - решение о бюджете № 39-186

³ Далее – Проект решения о бюджете

⁴ 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 18.08.2022 № 104Исх-6410 с представлением дополнительных документов письмом от 19.08.2022 № 104Исх-6456.

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 16 989,0 тыс. руб. или на 0,38% от показателя утвержденного бюджета, расходная часть увеличивается на 0,38% и составляет 4 507 107,9 тыс. руб., бюджет планируется с дефицитом без изменения в размере 62 748,3 тыс. рублей.

В 2023 году доходная часть бюджета увеличивается на 2 856,2 тыс. руб. и составляет 3 804 885,7 тыс. руб., расходная часть увеличивается на 2 790,0 тыс. руб. и составляет 3 830 347,2 тыс. рублей.

В 2024 году доходная часть бюджета увеличивается на 208,0 тыс. руб. и составляет 3 196 739,8 тыс. руб., расходная часть увеличивается на 208,0 тыс. руб. и составляет 3 173 338,2 тыс. рублей.

Предлагается утвердить бюджет Волоколамского городского округа на 2022 год по доходам в сумме **4 507 107,9 тыс. руб.** и расходам в сумме **4 569 856,2 тыс. рублей.**

В 2022 году доходы бюджета увеличиваются с 4 490 118,9 тыс. руб. до 4 507 107,9 тыс. рублей.

Показатели налоговых и неналоговых доходов на 2022 и 2024 годы остаются неизменными. Увеличение доходов обусловлено безвозмездными поступлениями бюджета Московской области.

На 2023 год налоговые доходы увеличены на 2 648,2 тыс. руб. – налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

4.2. Проект решения о бюджете предусматривает увеличение в 2022 году объема **безвозмездных поступлений** из бюджетов других уровней с 2 680 340,4 тыс. руб. до 2 697 329,4 тыс. руб. (на 16 989,0 тыс. руб.):

дотации остаются без изменений;

субсидии 2022 года увеличиваются на 16 885,0 тыс. руб.;

субвенции 2022 года увеличиваются на 104,0 тыс. руб.;

иные МБТ остаются неизменными.

4.3. Расходная часть бюджета Волоколамского городского округа на 2022 год увеличивается с 4 552 867,2 тыс. руб. до 4 569 856,2 тыс. руб. на 16 989,0 тыс. рублей.

Анализ изменений показателей по расходам в 2022 году в разрезе муниципальных программ приведен в таблице:

тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Изменения (+/-)	Показатели в Проекте бюджета
1	МП «Культура»	0	336 605,6
2	МП «Образование»	+32 841,0	1 845 193,3
3	МП «Социальная защита населения»	0	55 382,0
4	МП «Спорт»	+999	88 302,6
5	МП «Развитие сельского хозяйства»	0	23 648,5
6	МП «Экология»	0	9 164,1
7	МП «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	0	79 685,8
8	МП «Жилище»	-5 484,8	40 475,7
9	МП «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»	+204,0	141 592,6
10	МП «Предпринимательство»	0	1 010,4
11	МП «Управление имуществом и муниципальными финансами»	0	326 867,8
12	МП «Развитие институтов гражданского общества, повышение	+2 502,0	24 055,5

	эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»		
13	МП «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	-15 956,0	330 038,4
14	МП «Цифровое муниципальное образование»	+806,0	75 252,8
15	МП «Архитектура»	+1 822,2	3 798,2
16	МП «Формирование современной комфортной городской среды»	-3 184,4	651 343,4
17	МП «Строительство объектов социальной инфраструктуры»	-100,0	303 000,0
18	МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»	+2 539,9	206 498,6
		+16 989,0	4 545 454,3

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.

4.4. Расходная часть бюджета, осуществляемая за счет МБТ, увеличена на 16 989,0 тыс. руб.:

по разделу 0409 «Дородное хозяйство» (Дородные фонды») уменьшены на 15 956,0 тыс. руб. ассигнования на софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения;

по разделу 0505 «Другие вопросы в области ЖКХ» увеличены на 104,0 тыс. руб. ассигнования на осуществление переданных органам местного самоуправления полномочий по региональному государственному жилищному контролю (надзору) за соблюдением гражданами требований правил пользования газом;

по разделу 0702 «Общее образование» увеличены на 32 841,0 тыс. руб. ассигнования на проведение работ по капитальному ремонту зданий региональных (муниципальных) общеобразовательных организаций.

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

Увеличены ассигнования на общую сумму **21 816,5 тыс. руб.**, в том числе:

на сверх софинансирование расходов по переселению граждан из аварийного жилого фонда – 2 539,9 тыс. руб.;

на разработку проектов внесение изменений в генеральный план и правила землепользования и застройки территории Волоколамского городского округа – 1 822,2 тыс. руб.;

на софинансирование расходов на благоустройство территории Парка Победы ул. Школьная г. Волоколамск – 5 147,1 тыс. руб.;

на оказание услуг по информированию населения в печатных СМИ – 2 502,0 тыс. руб.;

на финансовое обеспечение деятельности МУ «Дворец спорта «Лама» (гидропневматическая промывка системы отопления) – 999,0 тыс. руб.;

на софинансирование расходов для оснащения мультимедийными проекторами и экранами общеобразовательных организаций – 806,0 тыс. руб.;

на обеспечение деятельности муниципальных учреждений в сфере благоустройства (на заработную плату с начислениями) – 8 000,3 тыс. рублей.

В рамках финансово-экономической экспертизы 18.08.2022 КСО в Администрацию направлен запрос № 104-01-090Исх-286 о предоставлении информации и документов в части, касающейся средств, выделяемых на обеспечение деятельности муниципальных учреждений в сфере благоустройства (на заработную плату с начислениями) – 8 000,3 тыс. рублей.

Согласно ответу Администрации от 19.08.2022 № 104Исх-6456 (с приложением письма директора МУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Волоколамского городского округа» от 10.08.2022 № 104-01-064Исх-81 с Расчетом потребности в заработной плате учреждений благоустройства) увеличение необходимо в отношении 7 учреждений:

5 921,58 тыс. руб. – ФОТ за период с сентября по декабрь 2022 года;

2 078,7 тыс. руб. – фактический расход за июнь-август 2022 года.

Иные документы не представлены.

В рамках проведения финансово-экономической экспертизы предыдущего уточнения Решения о бюджете № 39-186 (письма администрации от 21.06.2022 № 104Исх-4762, от 28.06.2022 № 104Исх-4975, Заключение КСО от 29.06.2022 № 37-22) КСО анализировалось увеличение заработной платы работников учреждений благоустройства по ставкам рабочих по благоустройству населенных пунктов и рабочих зеленого хозяйства. Сравнительный анализ представленных ранее расчетов потребности в заработной плате с представленными на настоящую экспертизу показал следующее:

1. Проектом решения о бюджете предлагается увеличение заработной платы всем учреждениям благоустройства кроме МБУ «Центр развития городского хозяйства».

2. Количество ставок по указанным выше должностям и должностные оклады, на основании которых рассчитана сумма, предлагаемая к утверждению в Проекте решения о бюджете, аналогичны представленным ранее расчетам за исключением размера материальной помощи (в настоящих расчетах размер материальной помощи снижен на 58,33% и 33,33%).

Постановлением главы Волоколамского городского округа от 03.06.2022 № 360 (вступило в силу с момента его подписания, постановлением от 15.08.2022 № 532 внесены изменения, вступающие в силу с 01.09.2022) утверждена предельная штатная численность работников учреждений в сфере благоустройства – в основном увеличились ставки рабочих по благоустройству населенных пунктов, рабочих зеленого хозяйства, дворников, иные ставки.

Поскольку на настоящую экспертизу иные документы-обоснования не представлены, КСО расценивает причины увеличения заработной платы и штатной численности по указанным выше ставкам аналогичными предыдущему уточнению, выводы о рассмотрении которых отражены в Заключении КСО от 29.06.2022 № 37-22 (раздел «По расходу в размере 10 034,6 тыс. руб. – на заработную плату рабочим по уборке придомовых территорий учреждений благоустройства», стр. 7-8). С учетом корректировки Проектом решения о бюджете выплат стимулирующего характера, как и ранее, КСО считает, что исполнение учреждениями благоустройства полномочий по уборке придомовой территории приведет к отрицательному финансовому результату деятельности учреждений: собираемость платы за уборку придомовой территории за 7 месяцев 2022 года составит 5 248,7 тыс. руб. (при 100% собираемости), расходы учреждений (заработная плата + материальные запасы) за 7 месяцев 2022 года составят 12 407,43 тыс. руб., финансовый результат за 7 месяцев 2022 года составит – (минус) 7 158,73 тыс. рублей.

Данную разницу планируется возмещать за счет средств местного бюджета.

В случае принятия проекта решения с утвержденной суммой расходов **8 000,3 тыс. руб.** возмещение за счет бюджета Волоколамского городского округа недополученных доходов муниципальными учреждениями благоустройства в рамках договоров с управляющими организациями окажет дополнительную нагрузку на бюджет.

В указанной ситуации при недостаточности средств для покрытия расходов на содержание придомовых территорий МКД КСО рекомендует пересмотреть тариф за плату по уборке придомовых территорий.

Увеличены ассигнования на общую сумму **21 816,5 тыс. руб.**, в том числе:

приобретение жилья детям-сиротам – 5 484,8 тыс. руб. (отсутствие потребности финансирования за счет средств местного бюджета);

замена неэнергоэффективных светильников наружного освещения – 16 331,7 тыс. рублей.

4.6. Учтены передвижения ассигнований между разделами, подразделами, целевыми статьями и видами расходов бюджета по письмам ГРБС.

4.7. Расходы планового периода 2023 и 2024 годов:

в 2023 году увеличены на 2 790,0 тыс. руб.;

в 2024 году увеличены на 208,0 тыс. руб., из них:

за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета Московской области (субвенций, субсидий, иных МБТ) в 2023-2024 годах увеличены на 208,0 тыс. руб. ассигнования на осуществление переданных органам местного самоуправления полномочий по региональному государственному жилищному контролю (надзору) за соблюдением гражданами требований правил пользования газом (подраздел 0505 «Другие вопросы в области ЖКХ»);

за счет собственных доходов в 2023 году увеличены на 2 582,0 тыс. руб. ассигнования на установку систем видеонаблюдения для учреждений образования.

С учетом внесенных изменений расходы планового периода составили:

в 2023 году – 3 830 347,2 тыс. руб.;

в 2024 году – 3 173 338,2, тыс. рублей.

4.8. 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 остается на прежнем уровне – 62 748,3 тыс. руб., в 2023-2024 годах также на прежнем уровне – 73 950,0 тыс. руб. и 70 828,0 тыс. руб. соответственно.

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 уменьшить в 2022 году на ремонт дворовых территорий в размере 15 956 тыс. руб., которые составят 203 409,3 тыс. руб., на 2023-2024 годы 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.

4.9. Общие объемы доходов (4 507 107,9 тыс. руб.), расходов (4 569 856,2 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.

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 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 4 507 107,9 тыс. руб. с увеличением к соответствующему показателю утвержденного бюджета (в редакции от 07.08.2022 № 48-224) на 16 989,0 тыс. рублей.

Общий объем доходов бюджета Волоколамского городского округа на 2023 год предлагается утвердить в сумме 3 804 885,7 тыс. руб. с увеличением на 2 856,2 тыс. рублей.

Общий объем доходов бюджета Волоколамского городского округа на 2024 год предлагается утвердить в сумме 3 173 338,2 тыс. руб. с увеличением на 208,0 тыс. рублей

3. Объем расходов бюджета Волоколамского городского округа на 2022 год предлагается утвердить в сумме 4 569 856,2 тыс. руб. с увеличением к соответствующему показателю утвержденного бюджета на 16 989,0 тыс. рублей.

Расходы планового периода 2023 и 2024 годов:

в 2023 году увеличены на 2 790,0 тыс. руб. и предлагаются к утверждению в объеме 3 830 347,2 тыс. рублей;

в 2024 году увеличены на 208,0 тыс. руб. и предлагаются к утверждению в объеме 3 173 338,2 тыс. рублей.

4. В 2022 году дефицит бюджета остается 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 уменьшается в 2022 году на 15 956,0 тыс. руб. и предлагается к утверждению в объеме 203 409,3 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 с учетом изложенных обстоятельств.

И.о председателя Контрольно-счетного органа
Волоколамского городского округа

Т.А. Захарова