

Заключение № 79-22

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 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, от 25.08.2022 № 49-230, от 16.09.2022 № 50-236»
(7-е уточнение)

г. Волоколамск

28 октября 2022 года

1. Основание для проведения финансово-экономической экспертизы¹: 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 области², 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 № 48-227, от 25.08.2022 № 49-230, от 16.09.2022 № 50-236»³.

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, от 25.08.2022 № 49-230, от 16.09.2022 № 50-236»⁴.

Правовую основу экспертизы Проекта решения о бюджете составляют:

Бюджетный кодекс Российской Федерации⁵;

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 и дополнениями;

¹ далее - ФЭЭ

² далее – КСО

³ далее – решение о бюджете № 39-186

⁴ далее – Проект решения о бюджете

⁵ далее – БК РФ

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

Проект решения о бюджете и пояснительная записка представлены в КСО для проведения экспертизы заместителем главы администрации Волоколамского городского округа Козловой Н.Ю. письмом от 25.10.2022 № 104Исх-8238 с представлением дополнительных документов письмом от 26.10.2022 № 104-01-090Исх-405.

4. По результатам ФЭЭ Проекта решения о бюджете КСО установлено следующее.

4.1. В 2022 году в соответствии с Проектом решения о бюджете доходная часть бюджета увеличивается на 9 072,1 тыс. руб. или на 0,2% от показателя утвержденного бюджета и составит **4 631 101,4 тыс. руб.**, расходная часть увеличивается также на 0,2% и составит **4 693 849,7 тыс. руб.**, бюджет планируется с дефицитом без изменения в размере **62 748,3 тыс. рублей**.

В 2023 году доходная часть бюджета уменьшается на 2 193,1 тыс. руб. и составляет 3 964 464,7 тыс. руб., расходная часть уменьшается на 2 193,1 тыс. руб. (в пояснительной записке Финансового управления на 1 971,6 тыс. руб.) и составляет 4 038 414,7 тыс. рублей.

В 2024 году доходная часть бюджета **остаётся неизменной и составляет 3 197 792,4 тыс. руб.**, расходная часть **остаётся неизменной и составляет 3 268 620,4 тыс. рублей**.

В 2022 году доходы бюджета увеличиваются с 4 622 029,3 тыс. руб. до 4 631 101,4 тыс. руб. за счет межбюджетных трансфертов.

Собственные доходы 2022 года не изменяются.

В соответствии с постановлениями главы Волоколамского городского округа о реорганизации муниципальных образовательных учреждений от 29.06.2022 № 425 (с учетом внесенных изменений) и от 21.07.2022 № 474 (с учетом внесенных изменений) налоговые и неналоговые доходы 2023 года уменьшены на 8 860,2 тыс. руб., в том числе:

прочие доходы от оказания платных услуг (работ) уменьшены на 8 860,2 тыс. рублей.

Собственные доходы 2024 года остаются неизменными.

4.2. Проект решения о бюджете предусматривает увеличение в 2022 году объема **безвозмездных поступлений** из бюджетов других уровней с 2 784 983,1 тыс. руб. до 2 794 055,2 тыс. руб. (на 9 072,1 тыс. руб.):

дотации остаются без изменений;

субсидии 2022 года увеличиваются на **8 480,1 тыс. руб.**;

субвенции 2022 года увеличиваются на **652,0 тыс. руб.**;

иные МБТ уменьшены на **60,0 тыс. рублей**.

Субсидии 2023 года увеличены на 6 667,1 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления 2024 года остаются неизменными

4.3. Расходная часть бюджета Волоколамского городского округа на 2022 год увеличивается с 4 684 777,6 тыс. руб. до 4 693 849,7 тыс. руб. на 9 072,1 тыс. рублей.

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

тыс. руб.				
№ п/п	Наименование муниципальной программы	Показатели утвержденного бюджета в последней редакции (от 16.09.2022 № 50-236)	Показатели в Проекте бюджета	Изменения (+/-) в проекте бюджета
1	МП «Культура»	337 083,0	315 186,6	-21 896,4
2	МП «Образование»	1 873 939,7	1 863 870,0	- 10 069,7

3	МП «Социальная защита населения»	55 382,0	55 382,0	0
4	МП «Спорт»	89 301,6	89 301,6	0
5	МП «Развитие сельского хозяйства»	23 648,5	23 648,5	0
6	МП «Экология и окружающая среда»	9 164,1	9 095,5	-68,6
7	МП «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	79 685,8	77 928,9	-1 756,9
8	МП «Жилище»	40 475,7	40 475,7	0
9	МП «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»	156 592,6	156 592,6	0
10	МП «Предпринимательство»	1 010,4	1 010,4	0
11	МП «Управление имуществом и муниципальными финансами»	326 867,8	326 133,7	-734,1
12	МП «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	23 855,5	23 855,5	0
13	МП «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	330 038,4	325 666,4	-4 372
14	МП «Цифровое муниципальное образование»	74 696,1	74 696,1	0
15	МП «Архитектура»	3 798,2	1 976,0	-1 822,2
16	МП «Формирование современной комфортной городской среды»	713 355,0	715 670,8	2 315,8
17	МП «Строительство объектов социальной инфраструктуры»	303 000,0	303 000,0	0
18	МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»	212 483,6	243 488,5	31 004,9
		4 654 378	4 646 978,8	-7 399,2

Непрограммные расходы в 2022 году по Проекту решения о бюджете увеличиваются с 23 075,2 тыс. руб. до 39 546,5 тыс. руб. (на 16 471,3 тыс. руб.).

4.4. Расходы бюджета Волоколамского городского округа, осуществляемые за счет МБТ увеличены в целом на 9 072,1 тыс. руб., в том числе по следующим разделам и подразделам:

Наименование раздела/ подраздела	Сумма изменений (+) (-)	Примечание
04 "Национальная экономика"	+6 963,3	
0409 "Дорожное хозяйство (Дорожные фонды)"	-2 372,0	Уменьшены ассигнования на софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения
	+9 335,3	Увеличены ассигнования на ремонт дворовых территорий
05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	+30 932,7	
0501 «Жилищное хозяйство»	+31 005,0	Увеличены ассигнования на переселение граждан из непригодного для проживания жилищного фонда по IV этапу

0503 «Благоустройство»	-72,3	Уменьшены ассигнования на обустройство и установку детских, игровых площадок на территории муниципальных образований Московской области
07 «Образование»	-13 028,9	
0702 «Общее образование»	+652,0	Увеличены ассигнования на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций (Финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в Московской области, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, обеспечение дополнительного образования детей в 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)
	-60,0	Уменьшены ассигнования на материально-техническое обеспечение муниципальных общеобразовательных организаций в Московской области в целях организации автоматизированной системы учета предоставления питания обучающимся
	-12 923,2	Уменьшены ассигнования на проведение работ по капитальному ремонту зданий региональных (муниципальных) общеобразовательных организаций
	-697,7	Уменьшены ассигнования на мероприятия по разработке проектно-сметной документации на проведение капитального ремонта зданий муниципальных общеобразовательных организаций в Московской области
08 «Культура, кинематография»	-15 795,0	
0801 «Культура»	-15 795,0	Уменьшены ассигнования на проведение капитального ремонта, технического переоснащения и благоустройство территорий объектов культуры, находящихся в собственности муниципальных образований Московской области
Итого	+9 072,1	

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

Увеличены ассигнования на общую сумму 19 451,0 тыс. руб., в том числе:

для организации подвоза детей из МОУ «Чисменская основная общеобразовательная школа» к месту учебы в МОУ «Сычевская средняя общеобразовательная школа» и обратно на время проведения капитального ремонта МОУ «Чисменская ООШ» – 1 098,2 тыс. рублей;

для организации подвоза детей к месту учебы и обратно в МОУ «Ярополецкая СОШ» и МОУ «Привокзальная СОШ» (дети ДНР и ЛНР) - 1 881,5 тыс. руб.;

на оплату исполнительного листа в пользу ПАО «Россети» - 16 471,3 тыс. рублей.

Подтверждающие документы на заявленные в проекте решения увеличенные расходы в сумме 19 451,0 тыс. руб. представлены администрацией по запросу КСО и являются обоснованными.

Уменьшены ассигнования на общую сумму 19 451,0 тыс. руб., согласно Пояснительной записке к Проекту решения о бюджете, в том числе:

МКУ «СРС» (расходы на обеспечение деятельности и мероприятия в сфере благоустройства (экономия от закупок) - 1 148,2 тыс. руб.;

проведение капитального ремонта, технического переоснащения и благоустройство территорий объектов культуры, находящихся в собственности муниципальных образований Московской области (капитальный ремонт МУ «Волоколамский районный центр культуры и творчества «Родники» (софинансирование) - 1 755,0 тыс. руб.;

капитальный ремонт гидротехнических сооружений, находящихся в муниципальной собственности (пруд д. Горбуново (софинансирование) - 68,6 тыс. руб.;

МКУ «РОСТОК» (расходы на обеспечение деятельности и мероприятия в сфере благоустройства (экономия от закупок) - 360,3 тыс. руб.;

МКУ «Спасская СБ» (расходы на обеспечение деятельности и мероприятия в сфере благоустройства (экономия от закупок) - 614,6 тыс. руб.;

МКУ «Кашинская СС» (расходы на обеспечение деятельности и мероприятия в сфере благоустройства (экономия от закупок) - 1 299,4 тыс. руб.;

МКУ «СБ И СМИ» (расходы на обеспечение деятельности и мероприятия в сфере благоустройства (экономия от закупок) - 573,8 тыс. руб.;

МКУ «Ярополецкая СБ» (расходы на обеспечение деятельности и мероприятия в сфере благоустройства (экономия от закупок) - 337,8 тыс. руб.;

погашение задолженности за коммунальные услуги по муниципальным квартирам - 700,0 тыс. руб.;

переселение граждан из аварийного жилого фонда (софинансирование) - 0,1 тыс. руб.;

мероприятия в сфере туризма (экономия от закупок) - 61,4 тыс. руб.;

дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа (экономия от закупок) - 2 000,0 тыс. руб.;

внесение изменений в нормативы градостроительного проектирования - 1 822,2 тыс. руб.;

МОУ «Волоколамская детская школа искусств» (расходы на обеспечение деятельности) – 1 718,6 тыс. рублей;

МУ «Парковый комплекс» (расходы на обеспечение деятельности) - 1 200,0 тыс. руб.;

МБУ «Библиотечный центр» (расходы на обеспечение деятельности) - 1 366,3 тыс. руб.;

муниципальная программа «Безопасность и обеспечение жизнедеятельности населения» (экономия от закупок) - 608,6 тыс. руб.;

обустройство и установка детских, игровых площадок на территории муниципальных образований Московской области (софинансирование, (экономия от закупок)) - 168,8 тыс. руб.;

членские взносы в Союз городов Воинской славы - 34,1 тыс. руб.;

озеленение территорий - 2 245,5 тыс. руб.;

содержание и текущий ремонт покрытий (экономия от закупок) - 1 347,1 тыс. руб.;

МОУ «Ярополецкая СОШ» по акту проверки - 20,6 тыс. рублей.

Уменьшение бюджетных ассигнований по расходам на обеспечение деятельности свидетельствует о неэффективном финансовом менеджменте в учреждениях, что влияет на рациональное распределение бюджетных средств, необходимых для достижения целей деятельности муниципальных учреждений и выполнения поставленных задач.

4.6. Проектом решения о бюджете 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 уменьшены на 2 193,1 тыс. руб.;

в 2024 году остались без изменений,
из них за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета Московской области:
субвенций, субсидий, иных межбюджетных трансфертов:
в 2023 году увеличены на 6 667,1 тыс. руб.;

в 2024 году остались без изменений.

Наименование раздела/ подраздела	Сумма изменений (+) (-) в тыс. руб.		Примечание
	2023	2024	
04 "Национальная экономика"	-9 127,9	0	
0409 "Дорожное хозяйство (Дорожные фонды)"	-9 127,9	0	Уменьшены ассигнования на ремонт дворовых территорий
08 «Культура, кинематография»	+15 795,0	0	
0801 «Культура»	+15 795,0	0	Увеличены ассигнования на проведение капитального ремонта, технического переоснащения и благоустройство территорий объектов культуры, находящихся в собственности муниципальных образований Московской области
Итого	+6 667,1	0	

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

Наименование расходов (мероприятий)	Сумма изменений (+) (-) в тыс. руб.	
	2023	2024
Уменьшены ассигнования на оплату исполнительного листа в пользу ПАО «Россети»	-17 925,0	0
Увеличены ассигнования на оказание услуг по организации горячего питания для общеобразовательных учреждений	+4 548,2	0
Увеличены ассигнования на проведение капитального ремонта, технического переоснащения и благоустройство территорий объектов культуры, находящихся в собственности муниципальных образований Московской области (МУ «Родники»)	+1 755,0	0
Увеличены ассигнования для завершения работ по подключению котельной, расположенной по адресу: Волоколамский городской округ, д.Судниково к сети газораспределения завершение работ по договору	+216,1	0
Увеличены ассигнования на организацию и проведение ЕГЭ в общеобразовательных организациях	+2 767,0	0
Итого	-8 638,7	0

С учетом внесенных изменений расходы планового периода составили:

в 2023 году - 4 038 414,7 тыс. руб.;

в 2024 году – 3 268 620,4 тыс. рублей.

	2023 год	2024 год

1. Расходы по приложению с учетом изменений	3 989 495,3	3 174 338,2
2. Условно-утвержденные расходы	48 919,4	94 282,2
Всего расходов	4 038 414,7	3 268 620,4

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 3,4% 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).

5. Приложение № 8 «Программа муниципальных гарантий Волоколамского городского округа Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» предусматривает объем основного долга по муниципальной гарантии на погашение задолженности АО «Волоколамское ПТП РЖКХ» по поставленным объемам газа перед ООО «Газпром Межрегионгаз Москва» по договору об открытии кредитной линии с правом регрессного требования в размере 50 000,0 тыс. руб. с разбивкой объема бюджетных ассигнований на исполнение гарантий по возможным гарантийным случаям в 2023 году - 8 000,0 тыс. руб., в 2024 году - 58 000,0 тыс. рублей. Мнение КСО о предоставлении муниципальной гарантии ранее было высказано в заключении от 16.09.2022 № 61-22.

6. Проектом решения о бюджете публичные нормативные социальные выплаты гражданам остаются без изменений и утверждаются в общем объеме бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, на 2022 год в сумме 13 885,0 тыс. руб., на 2023 год - 13 885,0 тыс. руб. и на 2024 год - 13 885,0 тыс. рублей.

7. 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: принципам сбалансированности бюджета (ст. 33 БК РФ); по составу источников финансирования дефицита местного бюджета (ст. 96 БК РФ); 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 **4 631 101,4 тыс. руб.** с увеличением к соответствующему показателю утвержденного бюджета (в редакции от 16.09.2022 № 50-236) на 9 072,1 тыс. рублей.

Общий объем доходов бюджета Волоколамского городского округа на 2023 год предлагается утвердить в сумме 3 964 464,7 тыс. руб. с уменьшением на 2 193,1 тыс. рублей.

Общий объем доходов бюджета Волоколамского городского округа на 2024 год остается неизменным и составляет 3 197 792,4 тыс. рублей.

3. Объем расходов бюджета Волоколамского городского округа на 2022 год предлагается утвердить в сумме 4 693 849,7 тыс. руб. с увеличением к соответствующему показателю утвержденного бюджета на 9 072,1 тыс. рублей.

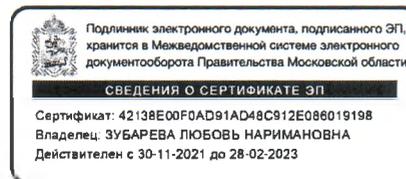
4. Общий объем расходов бюджета Волоколамского городского округа на 2023 год предлагается утвердить в сумме 4 038 414,7 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в 48 919,4 тыс. руб. и на 2024 год в сумме 3 268 620,4 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 94 282,2 тыс. рублей.

5. 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%).

4. Общие объемы доходов, расходов и дефицита бюджета Волоколамского городского округа на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, предусмотренные в текстовой части Проекта решения о бюджете, соответствуют объемам доходов, расходов, дефицита бюджета, отраженным в соответствующих приложениях к Проекту решения о бюджете.

5. Предложенный Проект решения о бюджете рекомендован к рассмотрению на Совете депутатов Волоколамского городского округа.

Председатель Контрольно-счетного органа
Волоколамского городского округа



Л. Н. Зубарева