

Заключение № 114-22

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, от 31.10.2022 № 52-241, от 24.11.2022 № 53-247»
(9-е уточнение)

г. Волоколамск

20 декабря 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, от 24.11.2022 № 53-247»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, от 31.10.2022 № 52-241, от 24.11.2022 № 53-247»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 первым заместителем главы администрации Волоколамского городского округа Абрамовым И.А. письмом от 16.12.2022 № 104Исх-9790 с представлением дополнительных документов письмом от 20.12.2022 № 104Исх-9851 согласно запросу КСО от 19.12.2022 № 104-01-090Исх-526.

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 29 696,1 тыс. руб. или на 0,6% от показателя утвержденного бюджета и составит **4 695 146,4 тыс. руб.**, расходная часть увеличивается также на 0,6% и составит **4 757.894,7 тыс. руб.**, бюджет планируется с дефицитом без изменения в размере **62 748,3 тыс. рублей.**

В 2023 году доходная часть бюджета **увеличивается на 643 834,7 тыс. руб.** и составит **4 737 401,7 тыс. руб.**, расходная часть **увеличивается на 643 827,2 тыс. руб.** и составит **4 811 351,7 тыс. рублей.**

В 2024 году доходная часть бюджета **уменьшается на 243,0 тыс. руб.** и составит **3 197 549,4 тыс. руб.**, расходная часть **уменьшена на 243,0 тыс. руб.** и составит **3 268 377,4 тыс. рублей.**

В 2022 году доходы бюджета увеличиваются с 4 665 450,3 тыс. руб. до 4 695 146,4 тыс. руб. за счет собственных доходов, а также межбюджетных трансфертов.

Собственные доходы 2022 года в связи с фактическими поступлениями увеличиваются на **15 339,0 тыс. руб.**, в том числе:

Налоговые доходы увеличиваются **на 11 916,0 тыс. руб.:**

доходы от уплаты акцизов *увеличены* на 6 145,4 тыс. рублей;

налог на имущество физических лиц *увеличен* на 2 670,6 тыс. рублей;

земельный налог с физических лиц *увеличен* на 3 100,0 тыс. рублей;

Неналоговые доходы увеличиваются **на 3423,0 тыс. руб.:**

доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки государственная собственность на которые не разграничена *увеличены* на 3 900,0 тыс. рублей;

доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) *увеличены* на 110,0 тыс. рублей;

доходы от оказания платных услуг (работ) *увеличены* на 32,0 тыс. рублей;

доходы от компенсации затрат государства *уменьшены* на 3 438,0 тыс. рублей;

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 *увеличена* на 1 240,0 тыс. рублей;

штрафы *увеличены* на 1 400,0 тыс. рублей;

прочие неналоговые доходы *увеличены* на 179,0 тыс. рублей.

В связи с увеличением софинансирования на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, налоговые и неналоговые доходы 2023 года *увеличены* на 303,7 тыс. рублей, в том числе:

налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения *увеличен* на 303,7 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 2 809 986,7 тыс. руб. до 2 824 343,9 тыс. руб. (**на 14 357,1 тыс. руб.**), из них:

дотации остаются без изменений;

субсидии 2022 года уменьшены на 551,9 тыс. руб.;

субвенции 2022 года увеличены на 14 887,0 тыс. руб.;

иные МБТ увеличены на 22,0 тыс. руб..

Безвозмездные поступления 2023 года увеличены на 643 531,1 тыс. руб., из них:

субсидии 2023 года увеличены на 643 414,1 тыс. руб.;

субвенции 2023 года увеличены на 117,0 тыс. руб.;

иные МБТ 2023 года остаются неизменными.

Безвозмездные поступления 2024 года уменьшены на 243,0 тыс. руб. (субвенции).

4.3. Расходная часть бюджета Волоколамского городского округа на 2022 год увеличивается с 4 728 198,6 тыс. руб. до 4 757 894,7 тыс. руб. на **29 696,1 тыс. рублей.**

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

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Показатели утвержденного бюджета в последней редакции (от 24.11.2022 № 53-247)	Показатели в Проекте бюджета	тыс. руб.
				Изменения (+/-) в проекте бюджета
1	МП «Культура»	315 186,6	314 727,6	-459,0
2	МП «Образование»	1 888 067,6	1 987 275,8	+99 208,2
3	МП «Социальная защита населения»	55 382,0	43 994,0	-11 388,0
4	МП «Спорт»	89 301,6	89 301,6	0,0
5	МП «Развитие сельского хозяйства»	23 648,5	24 110,5	+462,0
6	МП «Экология и окружающая среда»	9 095,5	8 477,3	-618,2
7	МП «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	78 082,5	79 125,9	+1 043,4
8	МП «Жилище»	40 475,7	38 912,7	-1 563,0
9	МП «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»	156 592,6	160 043,4	+3 450,8
10	МП «Предпринимательство»	1 010,4	1 010,4	0,0
11	МП «Управление имуществом и муниципальными финансами»	334 325,5	326 468,5	-7 857,0
12	МП «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	23 555,5	23 555,5	0,0
13	МП «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	325 666,4	325 666,4	0,0
14	МП «Цифровое муниципальное образование»	73 318,7	71 643,1	-1 675,6
15	МП «Архитектура»	1 976,0	1 976,0	0,0
16	МП «Формирование современной комфортной городской среды»	721 562,6	720 115,0	-1 447,6
17	МП «Строительство объектов социальной инфраструктуры»	305 000,0	323 000,0	+18 000,0
18	МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»	238 955,3	171 102,2	-67 853,1
	Руководство и управление в сфере установленных функций органов	7 449,0	7 842,2	+393,2

местного самоуправления				
Непрограммные расходы		39 546,5	39 546,5	0,0
		4 728 198,5	4 757 894,7	+29 696,2

Непрограммные расходы в 2022 году по Проекту решения о бюджете сохраняются на уровне утвержденного бюджета - 39 546,5 тыс. рублей.

4.4. Расходы бюджета Волоколамского городского округа, осуществляемые за счет МБТ увеличены в целом на 14 357,2 тыс. руб., в том числе по следующим разделам и подразделам:

Наименование раздела/ подраздела	Сумма изменений (+) (-)	Примечание
02 «Культура»	- 459,0	
0703 «Дополнительное образование детей»	- 459,0	Уменьшены ассигнования на реализация отдельных мероприятий муниципальных программ в сфере образования (на оплату труда педагогов дополнительного образования)
03 «Образование»	+ 89 474,2	
1004 «Охрана семьи и детства»	- 2 454,0	Уменьшены ассигнования на выплаты компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность
0701 «Дошкольное образование»	+ 23 253,0	Увеличены ассигнования на 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)
0701 «Дошкольное образование»	+ 269,0	Увеличены ассигнования на расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - дошкольные образовательные организации
0702 «Общее образование»	+ 7 278,0	Увеличены ассигнования на 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)
0703 «Дополнительное образование детей»	- 625,0	Уменьшены ассигнования на 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)
0702 «Общее образование»	- 76,0	Уменьшены ассигнования на оплату расходов, связанных с компенсацией проезда к месту учебы и обратно отдельным категориям обучающихся по очной форме обучения муниципальных общеобразовательных организаций в Московской области
0702 «Общее образование»	+ 68 069,9	Увеличены ассигнования на проведение работ по капитальному ремонту зданий региональных (муниципальных) общеобразовательных организаций
0702 «Общее образование»	- 1 303,2	Уменьшены ассигнования на реализацию мероприятий по благоустройству территорий муниципальных образовательных организаций
0709 «Другие вопросы в области образования»	+ 1 611,0	Увеличены ассигнования на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области
0703«Дополнительное образование детей»	- 1 797,0	Уменьшены ассигнования на реализацию отдельных мероприятий муниципальных программ в сфере образования (на оплату труда педагогов дополнительного образования)
0702 «Общее образование»	+ 97,0	Увеличены ассигнования на организацию питания обучающихся, получающих основное и среднее общее образование, и отдельных категорий обучающихся, получающих начальное общее образование, в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области
0702 «Общее образование»	- 5 067,5	Уменьшены ассигнования на мероприятия по разработке проектно-сметной документации на проведение капитального ремонта зданий муниципальных общеобразовательных организаций в Московской области
0703«Дополнительное образование детей»	+ 219,0	Увеличены ассигнования на расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - организации дополнительного образования
04 «Социальная защита населения»	- 11 388,0	
1003 «Социальное обеспечение населения»	- 11 388,0	Уменьшены ассигнования на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг
06 «Развитие сельского хозяйства»	+ 462,0	
0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»	+ 462,0	Увеличены ассигнования на осуществление переданных полномочий Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками без владельцев

07 «Экология и окружающая среда»	- 618,2	
0406 «Водное хозяйство»	- 618,2	Уменьшены ассигнования на выполнение комплекса мероприятий по ликвидации последствий засорения водных объектов, находящихся в муниципальной собственности (пруд Горбуново)
09 «Жилище»	- 1 563,0	
1004 «Охрана семьи и детства»	- 1 563,0	Уменьшены ассигнования на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по договорам найма специализированных жилых помещений
10 «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»	- 10 072,0	
0502«Коммунальное хозяйство»	- 10 072,0	Уменьшены ассигнования на строительство и реконструкция объектов коммунальной инфраструктуры (Строительство котельной для жилого дома по адресу: Московская область, г. Волоколамск, ул. Северное шоссе, д.12; строительство котельной по адресу: д. Судниково сельского поселения Спасское Волоколамского муниципального района Московской области (в том числе ПИР)
15 «Цифровое муниципальное образование»	- 953,1	
0113«Другие общегосударственные вопросы»	+ 179,0	Увеличены ассигнования на организацию консультирования граждан по вопросам частичной мобилизации кол-центрами многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг
0113«Другие общегосударственные вопросы»	+ 786,0	Увеличены ассигнования на расходы на организацию деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг
0709 «Другие вопросы в области образования»	- 1 918,1	Уменьшены ассигнования на государственную поддержку образовательных организаций в целях оснащения (обновления) их компьютерным, мультимедийным, презентационным оборудованием и программным обеспечением в рамках эксперимента по модернизации начального общего, основного общего и среднего общего образования
17«Формирование современной комфортной городской среды»	- 1 447,5	
0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	- 2 063,0	Уменьшены ассигнования на ямочный ремонт асфальтового покрытия дворовых территорий
0501 «Жилищное хозяйство»	+ 615,5	Увеличены ассигнования на ремонт подъездов в многоквартирных домах
18 «Строительство объектов социальной инфраструктуры»	+ 18 000,0	
0701«Дошкольное образование»	+ 18 000,0	Увеличены ассигнования на проектирование и строительство дошкольных образовательных организаций (детский сад на 125 мест)
19 «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»	- 67 078,2	
0501 «Жилищное хозяйство»	- 67 078,2	Уменьшены ассигнования на обеспечение мероприятий по устойчивому сокращению непригодного для проживания жилищного фонда

Итого	+ 14 357,2	
-------	------------	--

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

Увеличены ассигнования на общую сумму **22 842,8 тыс. рублей**, в том числе:

- для выплаты годовой премии за 2022 год сотрудникам МКУ «ЕДДС» - **1 053,4 тыс. рублей**;

- для выплаты годовой премии за 2022 год председателю КСО Волоколамского городского округа - **188,1 тыс. рублей**;

- для выплаты годовой премии за 2022 год председателю Совета депутатов Волоколамского городского округа – **205,0 тыс. рублей**;

- субсидия АО «Волоколамское ПТП РЖКХ» на финансовое обеспечение затрат по подготовке к осенне-зимнему периоду и проведению отопительного сезона – **13 833,0 тыс. рублей**.

- проведение работ по капитальному ремонту зданий региональных (муниципальных) общеобразовательных организаций (софинансирование) – **7 563,3 тыс. рублей**.

На ФЭЭ по дополнительному запросу КСО от 19.12.2022 № 104-01-090Исх-523 представлены документы, подтверждающие расходы для выплаты годовой премии сотрудникам вышеуказанных учреждений.

По вопросу выделения субсидии АО «Волоколамское ПТП РЖКХ» на финансовое обеспечение затрат по подготовке к осенне-зимнему периоду и проведению отопительного сезона – **13 833,0 тыс. руб.** по запросу КСО представлено заявление на предоставление субсидии от 21.11.2022 № 1334 от АО «Волоколамское ПТП РЖКХ» на предоставление субсидии в сумме 13 833,0 тыс. рублей.

К заявлению приложены документы, предусмотренные Порядком предоставления субсидии, утвержденным постановлением главы Волоколамского городского округа от 18.02.2022 № 117.

Из бюджета Волоколамского городского округа планируется предоставить АО «Волоколамское ПТП РЖКХ» субсидию в размере 13 833,0 тыс. руб. на обеспечение затрат по расчету за топливно-энергетические ресурсы, не обеспеченные тарифной составляющей предприятия, в связи с началом отопительного сезона с 12.09.2022 на основании распоряжения главы Волоколамского городского округа от 12.09.2022 № 249-Р.

Размер задолженности за топливно-энергетические ресурсы подтвержден расчетом, приложенным АО «Волоколамское ПТП РЖКХ» к заявлению о предоставлении субсидии.

В то же время, КСО отмечает, что АО «Волоколамское ПТП РЖКХ» является коммерческой организацией и ее деятельность направлена на извлечение прибыли. Соответственно расходы Общества должны покрываться за счет этой прибыли. Заявка на субсидию свидетельствует о нехватке средств у коммерческой организации для погашения долгов за газ, плата за потребление которого, взыскивается с потребителей ресурса.

Из чего можно сделать вывод о неэффективной работе АО «Волоколамское ПТП РЖКХ» по взысканию задолженности по использованным ресурсам с соответствующих потребителей (ЮЛ и ФЛ).

Уменьшены ассигнования на общую сумму **7 503,9 тыс. рублей**, в том числе:

- технологическое присоединение (подключение) инженерных сетей к объекту: строительство котельной по адресу: д. Судниково (перенос финансирования на 2023 год) – **216,1 тыс. рублей**;

- технологическое присоединение (подключение) инженерных сетей к объекту: строительство котельной для жилого дома по адресу: г. Волоколамск, ул.Северное шоссе, д.12 (перенос финансирования на 2023 год) – **21,2 тыс. рублей**;

- проведение государственной экспертизы проектной документации в части проверки достоверности определения сметной стоимости (котельная для жилого дома по адресу: Московская область, г. Волоколамск, ул. Северное шоссе, д.12 и котельная по адресу: д. Судниково сельского поселения Спасское, экономия от закупок) – **73,0** тыс. рублей;

- переселение граждан из аварийного жилищного фонда (софинансирование) – **775,0** тыс.рублей;

- создание и обеспечение функционирования центров образования естественно-научной и технологической направленностей в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах (софинансирование) – **6,5** тыс. рублей;

- организация бесплатного горячего питания обучающихся (софинансирование) – **251,5** тыс. рублей;

- мероприятия по разработке проектно-сметной документации на проведение капитального ремонта зданий муниципальных общеобразовательных организаций в Московской области (софинансирование) – **564,0** тыс. рублей;

- реализация мероприятий федеральной целевой программы "Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы" (экономия от закупок) – **9,9** тыс. руб;

- обеспечение оборудованием и поддержание его работоспособности – **159,1** тыс. рублей;

- приобретение, установка, настройка, монтаж и техническое обслуживание сертифицированных по требованиям безопасности информации технических, программных и программно-технических средств защиты конфиденциальной информации и персональных данных, антивирусного программного обеспечения, средств электронной подписи, средств защиты информационно-технологической и телекоммуникационной инфраструктуры от компьютерных атак, а также проведение мероприятий по защите информации и аттестации по требованиям безопасности информации объектов информатизации, ЦОД и ИС, используемых ОМСУ муниципального образования Московской области – **326,6** тыс. рублей;

- обслуживание муниципального долга – **5 101,0**тыс. рублей.

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 увеличены на 643 827,2 тыс. руб.;

в 2024 году уменьшены на 243,0 тыс. рублей.,

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

в 2023 году увеличены на 643 531,1 тыс. рублей;

в 2024 году уменьшены на 243,0 тыс. рублей.

Наименование расходов (мероприятий)	Сумма изменений (+) (-)	
	2023	2024
Увеличены ассигнования на строительство и реконструкцию объектов коммунальной инфраструктуры	+ 10 072,0	0
Увеличены ассигнования на проектирование и строительство дошкольных образовательных организаций (г. Волоколамск, детский сад на 125 мест (ПИР и строительство))	+ 63 128,0	0
Увеличены ассигнования на строительство физкультурно-оздоровительного комплекса с крытым катком, г. Волоколамск, ул. Рижское шоссе, д.40 (ПИР и строительство)	+ 518 195,4	0
Увеличены ассигнования на переселение граждан из непригодного для проживания жилищного фонда по IV этапу	+ 49 847,6	0
Увеличены ассигнования на обеспечение мероприятий по	+ 1 558,2	0

переселению граждан из аварийного жилищного фонда, признанного таковым после 01.01.2017		
Увеличены ассигнования на обеспечение мероприятий по переселению граждан из непригодного для проживания жилищного фонда, признанного аварийным до 01.01.2017	+ 612,9	0
Уменьшены 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)	+ 117,0	- 243,0
Итого	643 531,1	- 243,0

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

Наименование расходов (мероприятий)	Сумма изменений (+) (-)	
	2023	2024
Увеличены ассигнования на переселение граждан из аварийного жилищного фонда (софинансирование субсидии из бюджета МО)	+296,1	0
Итого	+296,1	0

С учетом внесенных изменений расходы планового периода составили:

в 2023 году – 4 811 351,7 тыс.рублей

в 2024 году – 3 268 377,4 тыс.рублей

	2023 год	2024 год
1. Расходы по приложению с учетом изменений	4 762 074,7	3 174 095,2
2. Условно-утвержденные расходы	49 277,0	94 282,2
Всего расходов	4 811 351,7	3 268 377,4

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 3,8% 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. 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.

6. 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 4 695 146,4 тыс. руб. с увеличением к соответствующему показателю утвержденного бюджета (в редакции от 24.11.2022 № 53-247) на 29 696,1 тыс. рублей.

Общий объем доходов бюджета Волоколамского городского округа на 2023 год предлагается утвердить в сумме 4 737 401,7 тыс. руб. с увеличением на 643 834,7 тыс. рублей.

Общий объем доходов бюджета Волоколамского городского округа на 2024 год предлагается утвердить в сумме 3 197 549,4 тыс. руб. с уменьшением на 243,0 тыс. рублей.

3. Объем расходов бюджета Волоколамского городского округа на 2022 год предлагается утвердить в сумме 4 757 894,7 тыс. руб. с увеличением к соответствующему показателю утвержденного бюджета на 29 696,1 тыс. рублей.

4. Общий объем расходов бюджета Волоколамского городского округа на 2023 год предлагается утвердить в сумме 4 811 351,7 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в 49 277,0 тыс. руб. и на 2024 год в сумме 3 268 377,4 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%).

6. 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.

7. Предложенный Проект решения 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