

Заключение № 16-23

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 22.12.2022 № 54-252 «О бюджете Волоколамского городского округа Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (1-е уточнение)

г. Волоколамск

27 февраля 2023 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 2023 год.

2. Цель экспертизы: определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в решение Совета депутатов Волоколамского городского округа от 22.12.2022 № 54-252 «О бюджете Волоколамского городского округа Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»³.

3. Предмет экспертизы: проект решения Совета депутатов Волоколамского городского округа Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов Волоколамского городского округа от 22.12.2022 № 54-252 «О бюджете Волоколамского городского округа Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»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;

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 21.02.2023 № 104Исх-1321 с представлением дополнительных документов письмом от 27.02.2023 № 104Исх-1376 согласно запросу КСО от 22.02.2023 № 104-01-090Исх-71.

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

¹ далее – ФЭЭ

² далее – КСО

³ далее – решение о бюджете № 54-252

⁴ далее – Проект решения о бюджете

⁵ далее – БК РФ

4.1. В 2023 году в соответствии с Проектом решения о бюджете доходная часть бюджета увеличивается на 61 236,9 тыс. руб. или на 1,2% от показателя утвержденного бюджета и составит **5 337 940,8 тыс. руб.**, расходная часть увеличивается на 193 211,4 тыс. руб. или на 3,5% и составит **5 535 915,3 тыс. руб.**, дефицит бюджета увеличивается и будет составлять **197 974,5 тыс. рублей.**

В 2024 году доходная часть бюджета увеличивается на **1 192,1 тыс. руб.** и составит **3 206 981,5 тыс. руб.**, расходная часть увеличивается на **1 162,3 тыс. руб.** и составит **3 272 781,5 тыс. рублей.**

В 2025 году доходная часть бюджета уменьшается на **1 223,4 тыс. руб.** и составит **3 737 738,0 тыс. руб.**, расходная часть увеличивается на **1 162,3 тыс. руб.** и составит **3 813 838,0 тыс. рублей.**

В 2023 году доходы бюджета увеличиваются с 5 276 703,9 тыс. руб. до 5 337 940,8 тыс. руб. за счет безвозмездных поступлений.

Собственные доходы 2023 года остаются неизменными.

В связи с увеличением финансирования на поощрение победителей конкурсов педагогического мастерства на муниципальном уровне налоговые и неналоговые доходы в 2024 году увеличены на **1 192,2 тыс. руб.**, в том числе:

штрафы, санкции, возмещение ущерба увеличены на **1 192,2 тыс. руб.**

В связи с увеличением финансирования на поощрение победителей конкурсов педагогического мастерства на муниципальном уровне налоговые и неналоговые доходы в 2025 году увеличены на **1 223,5 тыс. руб.**, в том числе:

штрафы, санкции, возмещение ущерба увеличены на **1 223,5 тыс. руб.**

4.2. Проект решения о бюджете предусматривает увеличение в 2023 году объема **безвозмездных поступлений** из бюджетов других уровней с 3 279 060,7 тыс. руб. до 3 340 297,6 тыс. руб. (**на 61 236,9 тыс. руб.**), из них:

дотации остаются без изменений;

субсидии 2023 года увеличены на 126 382,2 тыс. руб.;

субвенции 2023 года остаются без изменений;

иные МБТ увеличены на 552,0 тыс. руб.

В соответствии с Законом Московской области от 07.12.2022 № 220/2022-ОЗ «О бюджете Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в январе 2023 года осуществлен возврат межбюджетных трансфертов прошлых лет в сумме 65 697,3 тыс. руб.

Безвозмездные поступления 2024 года уменьшены на 0,1 тыс. руб., из них:

субсидии 2024 года уменьшены на 0,1 тыс. руб.;

субвенции 2024 года остаются неизменными;

иные МБТ 2024 года остаются неизменными.

Безвозмездные поступления 2025 года уменьшены на 0,1 тыс. руб. (субсидии).

4.3. Расходная часть бюджета Волоколамского городского округа на 2023 год увеличивается с 5 342 703,9 тыс. руб. до 5 535 915,3 тыс. руб. на **193 211,4 тыс. рублей.**

Анализ изменений показателей по расходам в 2023 году в разрезе муниципальных программ приведен в таблице

тыс. руб.

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Показатели утвержденного бюджета в последней редакции (от 22.12.2022 № 54-252)	Показатели в Проекте бюджета	Изменения (+/-) в проекте бюджета
1	МП «Культура и туризм»	399 630,7	399 630,7	0,0
2	МП «Образование»	2 016 702,2	2 179 842,7	+163 140,5

3	МП «Социальная защита населения»	23 490,0	23 630,3	+140,3
4	МП «Спорт»	108 782,0	108 782,0	0,0
5	МП «Развитие сельского хозяйства»	26 840,0	27 011,9	+171,9
6	МП «Экология и окружающая среда»	23 905,6	23 905,6	0,0
7	МП «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	83 394,2	87 010,6	+3 616,4
8	МП «Жилище»	36 591,1	36 591,1	0,0
9	МП «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»	104 841,7	104 841,7	0,0
10	МП «Предпринимательство»	8 500,0	8 131,4	-368,6
11	МП «Управление имуществом и муниципальными финансами»	341 414,2	372 753,7	+31 339,5
12	МП «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	22 440,8	23 140,8	+700,0
13	МП «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	366 919,4	366 919,4	0,0
14	МП «Цифровое муниципальное образование»	65 495,8	64 160,9	-1 334,9
15	МП «Архитектура и градостроительство»	2 490,0	2 490,0	0,0
16	МП «Формирование современной комфортной городской среды»	533 804,0	527 312,7	-6 491,3
17	МП «Строительство объектов социальной инфраструктуры»	1 064 845,5	1 066 093,8	+1 248,3
18	МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»	96 857,7	96 858,1	+0,4
	Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	7 586,1	8 635,1	+1049,0
	Непрограммные расходы	8 173,0	8 173,0	0,0
		5 342 703,9	5 535 915,3	+193 211,4

Непрограммные расходы в 2023 году по Проекту решения о бюджете сохраняются на уровне утвержденного бюджета - 8 173,0 тыс. рублей.

4.4. Расходы бюджета Волоколамского городского округа, осуществляемые за счет МБТ увеличены в целом на 126 934,2 тыс. руб., в том числе по следующим разделам и подразделам:
тыс.руб.

Наименование раздела/подраздела	Сумма изменений (+) (-)	Примечание
07 «Образование»	+ 134 021,4	
0701 «Дошкольное образование»	+ 552,0	Увеличены ассигнования на финансовое обеспечение расходов в связи с освобождением семей отдельных категорий граждан от платы, взимаемой за присмотр и уход за ребенком в муниципальных образовательных организациях в Московской области, реализующих программы дошкольного образования
0702 «Общее образование»	+148,9	Увеличены ассигнования на организация питания обучающихся, получающих основное и среднее общее образование, и отдельных категорий обучающихся, получающих начальное общее образование, в муниципальных общеобразовательных организациях
0702 «Общее образование»	+116 397,1	Увеличены ассигнования на проведение работ по капитальному ремонту зданий региональных

		(муниципальных) общеобразовательных организаций: МОУ "Осташевская СОШ" – 18 332,1 МОУ "Волоколамская СОШ № 2" – 30 606,0 МОУ "Сычевская СОШ" – 67 459,0
0702 «Общее образование»	+17 673,4	Увеличены ассигнования на благоустройство территорий муниципальных общеобразовательных организаций, в зданиях которых выполнен капитальный ремонт
0703 «Дополнительное образование детей»	-750,0	Уменьшены ассигнования на обеспечение оснащения муниципальных общеобразовательных организаций, в том числе структурных подразделений указанных организаций, государственными символами Российской Федерации
17 «Формирование современной комфортной городской среды»	-7 087,0	
0501 «Жилищное хозяйство»	-7 087,0	Уменьшены ассигнования на ремонт подъездов в многоквартирных домах
19 «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»	-0,2	
0501 «Жилищное хозяйство»	-0,1	Уменьшены ассигнования на переселение из непригодного для проживания жилищного фонда по IV этапу
0501 «Жилищное хозяйство»	-0,1	Уменьшены ассигнования на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, признанного таковым после 01.01.2017
Итого	+126 934,2	

4.5. В расходную часть бюджета, осуществляемую за счет направления остатков, сложившихся на счетах местного бюджета, внесены следующие изменения:

Увеличены ассигнования на общую сумму **65 502,0 тыс. руб.**, в том числе:

на обеспечение деятельности муниципальных учреждений - (повышение оклада на 1%, повышение коэффициентов) - 35 297,6 тыс. руб.;

софинансирование на реализацию мероприятий по благоустройству территорий школ (МОУ «ВСОШ № 2» - 1 286,7 тыс. руб., МОУ «Осташевская школа» - 677,0) - 1 963,7 тыс. руб.;

софинансирование на переселение граждан из аварийного жилищного фонда - 0,7 тыс. руб.;

софинансирование на погашение задолженности за выполненные работы в 2022 году строительство физкультурно-оздоровительного комплекса с крытым катком (ПИР и строительство) - 12,5 тыс. руб.;

софинансирование на проведение капитального ремонта общеобразовательных учреждений (МОУ «ВСОШ №2 - 5 401,1 тыс. руб.; МОУ «Осташевская СОШ» - 3 235,1 тыс. руб. «Сычевская СОШ» - 11 904,5 тыс. руб.) - 20 540,7 тыс. руб.;

доплата за переработку сотрудникам МКУ «ЕДДС», в связи со сменным графиком - 653,0 тыс. рублей;

расходы на поощрение победителей профессиональных конкурсов педагогического мастерства на муниципальном уровне – 1 562,4 тыс. руб.;

дополнительные выплаты стимулирующего характера работникам единых дежурно-диспетчерских служб Московской области (в размере 10 476 рублей на человека в месяц, 8 единиц - диспетчера системы 112), согласно письма Главного управления гражданской защиты Московской области – 1 005,7 тыс. руб.;

на организацию горячего питания обучающихся, получающих основное и среднее общее образование, и отдельных категорий обучающихся, получающих начальное общее образование, в муниципальных и частных общеобразовательных организациях в Московской области, в связи с увеличением стоимости питания – 3 765,7 тыс. руб.;

на оказание содействия трудоустройства несовершеннолетних граждан (МУ «Парковый комплекс» - 356,0; МБУ «МЦ «Молодежное содружество» -344,0) – 700,0 тыс. руб.

Уменьшены ассигнования на общую сумму 643,6 тыс. руб., в том числе:

расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сфере предпринимательства («Мой бизнес» аренда офиса) – 368,7 тыс. руб.;

уменьшение ассигнований по МОУ «Ярополецкая СОШ», согласно результатам проверки – 251,4 тыс. руб.;

уменьшение финансирования УСО, согласно письма Министерства образования Московской области – 23,5 тыс. руб.

На ФЭЭ по дополнительному запросу КСО от 22.02.2022 № 104-01-090Исх-71 представлены документы, касающиеся расходов на дополнительные выплаты стимулирующего характера работникам МКУ «ЕДДС», в том числе доплату за переработку, в связи со сменным графиком, на поощрение победителей конкурсов педагогического мастерства на муниципальном уровне.

За счет остатков межбюджетных трансфертов (субсидий и субвенций, полученных и не освоенных в 2022 году) разрешенных ГРБС Московской области к использованию в 2023 году запланированы расходные обязательства на оплату задолженности на общую сумму **1 418,8 тыс. руб.** (возврат возвратов), в том числе:

осуществление переданных полномочий Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками без владельцев – 171,9 тыс. руб.;

реализация мероприятий по транспортировке умерших в морг, включая погрузо-разгрузочные работы, с мест обнаружения или происшествия для проведения судебно-медицинской экспертизы - 11,1 тыс. руб.;

строительство физкультурно-оздоровительного комплекса с крытым катком (ПИР и строительство) - 1 235,8 тыс. руб.

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 2024 и 2025 годов:

в 2024 году увеличены на 1 162,3 тыс. руб.;

в 2025 году увеличены на 1 162,3 тыс. руб.

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

в 2024 году уменьшены на 0,1 тыс. руб.;

в 2025 году уменьшены на 0,1 тыс. руб.:

(тыс. руб.)

Наименование расходов (мероприятий)	Сумма изменений (+) (-)	
	2024	2025
Уменьшены ассигнования на организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях	-0,1	-0,1
Итого	-0,1	-0,1

В 2024 и 2025 годах в расходную часть бюджета, осуществляемую за счет собственных доходов, внесены следующие изменения:

Наименование расходов (мероприятий)	Сумма изменений (+) (-)	
	2024	2025
Увеличены ассигнования на поощрение победителей профессиональных конкурсов педагогического мастерства на муниципальном уровне	+1 562,4	+1 562,4
Уменьшены ассигнования на расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сфере предпринимательства («Мой бизнес» аренда офиса)	-400,0	-400,0
Итого	-1 162,4	-1 162,4

С учетом внесенных изменений расходы планового периода составили:
 в 2024 году – 3 272 781,5 тыс. руб.
 в 2025 году – 3 813 838,0 тыс. руб.

	2024 год	2025 год
1. Расходы по приложению с учетом изменений	3 222 006,0	3 710 662,9
2. Условно-утвержденные расходы	50 775,5	103 175,1
Всего расходов	3 272 781,5	3 813 838,0

Согласно совместному письму Федеральной налоговой службы и Федерального казначейства от 13.02.2023 № ЕД-18-8/316№07-04-05/05-3618 об исполнении распоряжений налогового органа в проект решения о внесении изменений в бюджет вводится статья 27, в которой предусмотрено заключение договора Администрацией Волоколамского городского округа Московской области с Управлением федерального казначейства по Московской области о предоставлении субъекту Российской Федерации (муниципальному образованию) бюджетного кредита на пополнение остатка средств на едином счете бюджета, осуществляется в пределах лимита заимствований, установленного Программой муниципальных заимствований Волоколамского городского округа Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в сумме **43 862,7 тыс. руб.**, процентная ставка – в размере 0,1 процента годовых; срок погашения кредита не позднее 20 декабря текущего финансового года.

4.8. При внесении изменений в доходную и расходную части бюджета дефицит бюджета Волоколамского городского округа в 2023 году увеличивается и составит **197 974,5 тыс. руб.**, в плановом периоде 2024-2025 годов дефицит не меняется, остается также на прежнем уровне – 65 800,0 тыс. руб. и 76 100,0 тыс. руб. соответственно.

Предлагаемый к утверждению размер дефицита бюджета Волоколамского городского округа на 2023 год соответствует размеру дефицита в приложении 6 к Проекту решения о бюджете и составит 9,9% к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений, что не превышает установленный п. 3 ст. 92.1 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 2023 год в сумме 14 963,0 тыс. руб., на 2024 год – 14 963,0 тыс. руб. и на 2025 год – 14 963,0 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 2023 год предлагается утвердить в сумме 5 337 940,8 тыс. руб. с увеличением к соответствующему показателю утвержденного бюджета (в редакции от 22.12.2022 № 54-252) на 61 236,9 тыс. рублей.

Общий объем доходов бюджета Волоколамского городского округа на 2024 год предлагается утвердить в сумме 3 206 981,5 тыс. руб. с увеличением на 1 192,1 тыс. рублей.

Общий объем доходов бюджета Волоколамского городского округа на 2025 год предлагается утвердить в сумме 3 737 738,0 тыс. руб. с уменьшением на 1 223,4 тыс. рублей.

3. Объем расходов бюджета Волоколамского городского округа на 2023 год предлагается утвердить в сумме 5 535 915,3 тыс. руб. с увеличением к соответствующему показателю утвержденного бюджета на 193 211,4 тыс. рублей.

4. Общий объем расходов бюджета Волоколамского городского округа на 2024 год предлагается утвердить в сумме 3 272 781,5 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 50 775,5 тыс. руб. и на 2025 год в сумме 3 813 838,0 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 103 175,1 тыс. рублей.

5. В 2023 году дефицит бюджета увеличен и составит – 197 974,5 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 2023 год и плановый период 2024-2025 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.В. Шуплецова