

Заключение № 37-23

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» с учетом изменений, внесенных решением Совета депутатов Волоколамского городского округа от 27.02.2023 № 56-261, от 30.03.2023 № 57-269»

(3-е уточнение)

г. Волоколамск

25 апреля 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» с учетом изменений, внесенных решением Совета депутатов Волоколамского городского округа от 27.02.2023 № 56-261, от 30.03.2023 № 57-269»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» с учетом изменений, внесенных решением Совета депутатов Волоколамского городского округа от 27.02.2023 № 56-261, от 30.03.2023 № 57-269»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;

¹ далее – ФЭЭ

² далее – КСО

³ далее – решение о бюджете № 54-252

⁴ далее – Проект решения о бюджете

⁵ далее – БК РФ

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 20.04.2023 № 104Исх-3102 (вх. № 104-01-090Вх-114).

По запросу КСО от 24.04.2023 № 104-01-090Исх-197 письмом от 25.04.2023 № 104Исх-3200 представлены дополнительные документы.

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

4.1. В 2023 году в соответствии с Проектом решения о бюджете доходная часть бюджета увеличивается на **133 959,0 тыс. руб. или на 2,45%** от показателя утвержденного бюджета и составляет **5 478 509,1 тыс. руб.**, расходная часть бюджета на 2023 год увеличивается на **324 200,9 тыс. руб. или на 5,50%** и составляет **5 889 363,0 тыс. рублей.**

Дефицит бюджета Волоколамского городского округа в 2023 году увеличен и составляет 410 853,9 тыс. рублей. Источниками погашения дефицита бюджета являются кредиты в сумме 66 000,0 тыс. руб. и остатки средств на счетах местного бюджета по состоянию на 01.01.2023 в сумме 344 853,9 тыс. руб. (в том числе средства бюджета Волоколамского городского округа 277 737,8 тыс. руб., средства бюджета Московской области 67 116,1 тыс. рублей).

Доходная часть бюджета Волоколамского городского округа 2024 года остается неизменной и составляет **3 209 928,7 тыс. руб.**, расходная часть бюджета 2024 года остается неизменной и составляет **3 275 728,7 тыс. рублей.**

В 2025 году доходная часть бюджета не изменяется и составляет **3 737 738,0 тыс. руб.**, расходная часть не изменяется и составляет **3 813 838,0 тыс. рублей.**

В 2023 году на основании фактических поступлений и писем казенных учреждений благоустройства от 04.04.2023 № 104-01-770Исх-19 (МКУ «Спасская служба благоустройства»), от 04.04.2023 № 137-01-086Исх-19 (МКУ «Кашинская специализированная служба»), от 12.04.2023 № 104-01-075Исх-18 (МКУ по благоустройству «Росток»), от 17.04.2023 № 104-01-076Исх-17 (МКУ «Ярополецкая служба благоустройства»), от 18.04.2023 № 104-01-088Исх-53 (МКУ «Теряевское КБ»), а также письма сектора в сфере погребения от 30.03.2023 № 104СЗ-3180, письма отдела по обеспечению деятельности КДН и защите их прав Волоколамского городского округа от 29.03.2023 № 104СЗ-3146 налоговые и неналоговые доходы 2023 года увеличены на **6 255,9 тыс. руб.**, в том числе:

прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов увеличены на **5 855,8 тыс. руб.**;

штрафы, санкции, возмещение ущерба увеличены на **14,1 тыс. руб.**;

прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов увеличены на **386,0 тыс. рублей.**

Налоговые и неналоговые доходы 2024 года остаются неизменными

Налоговые и неналоговые доходы 2025 года остаются неизменными.

4.2. Проект решения о бюджете предусматривает увеличение в 2023 году объема **безвозмездных поступлений** из бюджетов других уровней с 3 346 171,6 тыс. руб. до 3 473 874,7 тыс. руб. на **127 703,1 тыс. руб.**, в том числе:

в соответствии с полученными уведомлениями МЭФ МО о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2023 год и плановый период (межбюджетные субсидии), в целом **субсидии 2023 года** увеличены на **37 535,8 тыс. руб.**, из них:

субсидии бюджетам городских округов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств бюджетов увеличены на **98,5 тыс. руб.**;

прочие субсидии бюджетам городских округов на подготовку основания, приобретение и установку плоскостных спортивных сооружений в муниципальных образованиях Московской области увеличены на **49 542,0 тыс. руб.;**

прочие субсидии бюджетам городских округов на ремонт дворовых территорий уменьшены на **10 044,9 тыс. руб.;**

прочие субсидии бюджетам городских округов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, признанного аварийным после 1 января 2017 года уменьшены на **2 059,8 тыс. рублей.**

Согласно полученным уведомлениям МЭФ МО о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2023 год и плановый период (межбюджетные субсидии), в целом **межбюджетные трансферты 2023 года** увеличены на **90 167,3 тыс. руб.**, в том числе:

межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды увеличены на **90 000,0 тыс. руб.;**

межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на поддержку отрасли культуры увеличены на **133,3 тыс. руб.;**

прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на предоставление детям отдельных категорий граждан права бесплатного посещения занятий по дополнительным образовательным программам, реализуемым на платной основе в муниципальных образовательных организациях увеличены на **34,0 тыс. рублей.**

Безвозмездные поступления 2024 и 2025 годов остаются неизменными.

4.3. Расходная часть бюджета Волоколамского городского округа на 2023 год увеличивается с 5 565 162,1 тыс. руб. до 5 889 363,0 тыс. руб. на 324 200,9 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 30.03.2023 № 57-269)	Показатели в Проекте бюджета	Изменения (+/-) в проекте бюджета
1.	МП «Культура и туризм»	399 630,7	424 029,6	+24 398,9
2.	МП «Образование»	2 183 375,8	2 197 128,9	+13 753,1
3.	МП «Социальная защита населения»	23 630,3	24 830,3	+1 200,0
4.	МП «Спорт»	108 782,0	225 979,5	+117 197,5
5.	МП «Развитие сельского хозяйства»	27 011,9	27 011,9	0,0
6.	МП «Экология и окружающая среда»	23 905,6	23 905,6	0,0
7.	МП «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	91 189,6	91 189,6	0,0
8.	МП «Жилище»	39 591,1	39 591,1	0,0
	МП «Развитие инженерной	106 825,5	146 178,8	+39 353,3

9.	инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами)			
10.	МП «Предпринимательство»	8 131,4	8 131,4	0,0
11.	МП «Управление имуществом и муниципальными финансами»	380 200,5	416 147,5	+35 947,0
12.	МП «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	23 140,8	23 140,8	0,0
13.	МП «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	366 919,4	366 919,4	0,0
14.	МП «Цифровое муниципальное образование»	61 124,1	71 717,4	+10 593,3
15.	МП «Архитектура и градостроительство»	2 490,0	2 490,0	0,0
16.	МП «Формирование современной комфортной городской среды»	539 453,5	619 408,6	+79 955,1
17.	МП «Строительство объектов социальной инфраструктуры»	1 066 093,8	1 066 124,2	+30,4
180.	МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»	96 858,1	94 395,4	-2 462,7
19.	Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	8 635,1	8 635,1	0,0
20.	Непрограммные расходы	8 173,0	12 408,0	+4 235,0
		5 565 162,10	5 889 363,0	+324 200,9

Непрограммные расходы в 2023 году по Проекту решения о бюджете увеличены на 4 235,0 тыс. руб. и составят- 12 408,0 тыс. рублей.

4.4. Расходы бюджета Волоколамского городского округа, осуществляемые за счет МБГ, увеличены в целом на **127 703,2 тыс. руб.**, в том числе по следующим разделам и подразделам:

Наименование раздела/ подраздела	Сумма изменений (+) (-)	Примечание
02 «Культура и туризм»	-6 824,7	
0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»	-6 958,0	Уменьшены ассигнования на обеспечение переданных полномочий по временному хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к собственности Московской области и временно хранящихся в муниципальных архивах
0801 «Культура»	+133,3	Увеличены ассигнования на государственную поддержку лучших сельских учреждений культуры и лучших работников сельских учреждений культуры
03 «Образование»	+ 34,0	

0703 «Дополнительное образование детей»	+ 34,0	Увеличены ассигнования на предоставление детям отдельных категорий граждан права бесплатного посещения занятий по дополнительным образовательным программам, реализуемым на платной основе в муниципальных образовательных организациях
05 «Спорт»	+49 542,0	
1101 «Физическая культура»	+49 542,0	Увеличены ассигнования на подготовку основания, приобретение и установку плоскостных спортивных сооружений
15 «Цифровое муниципальное образование»	+6 958,0	
0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»	+6 958,0	Увеличены ассигнования на обеспечение переданных полномочий по временному хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к собственности Московской области и временно хранящихся в муниципальных архивах
17 «Формирование современной комфортной городской среды»	+ 79 955,1	
0503 «Благоустройство»	+ 90 000,0	Увеличены ассигнования на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды - благоустройство общественной территории по адресу: г. Волоколамск, ул. Парковая-Школьная с выходом к плотине.
0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»	- 10 044,90	Уменьшены ассигнования на ремонт дворовых территорий
19 «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»	- 1 961,2	
0501 «Жилищное хозяйство»	- 1 961,2	Уменьшены ассигнования на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, признанного таковым после 01.01.2017
Итого	+ 127 703,2	

4.5. В расходную часть бюджета, осуществляемую за счет направления остатков, сложившихся на счетах местного бюджета, по состоянию на **01.01.2023** предусмотрено финансирование расходных обязательств на общую сумму **190 241,8 тыс. руб.**, а также в расходную часть бюджета, осуществляемую за счет собственных доходов в сумме **6 255,9 тыс. руб.** внесены изменения из них:

расходы на капитальный ремонт здания на ул. Советская, д. 15/5 - **32 303,0 тыс. руб.**;

расходы на приобретение 2-х подводных автоматических пылесосов и 2-х моек высокого давления для МУ «Дворец спорта «ЛАМА» (субсидия на иные цели) – **1 811,4 тыс. руб.**;

расходы на текущий ремонт здания ДК Судниково, а именно кровли и системы отопления МКУ «Спасская ЦКС «Созвездие» - **8 601,7 тыс. руб.**;

расходы на приобретение ресепшн для МКУ «Спасская ЦКС «Созвездие» - **100,0 тыс. руб.**;

расходы на увеличение ФОТ МКУ «Спасская ЦКС «Созвездие» – **163,0 тыс. руб.**;

- расходы на выполнение работ по капитальному ремонту спортивного зала №1 МУ СФЦ «Гвардия» (в т.ч. ПИР) на ул. Энтузиастов, д.35 – **60 510,7** тыс. руб.;
- расходы на подготовку образовательных учреждений к осенне - зимнему периоду (электроизмерительные работы) – **1 082,2** тыс. руб.;
- расходы на подготовку образовательных учреждений к осенне- зимнему периоду (промывка и опрессовка системы отопления) – **6 493,0** тыс. руб.;
- расходы на доукомплектование техническим оборудованием МУ «ЦКТ «Родники» (субсидия на иные цели) - **22 500,0** тыс. руб.;
- расходы на исполнительный лист по компенсации, подлежащей выплате Администрацией ВГО в конкурсную массу АО "Волоколамская УК" в счет исключенного имущества – **4 235,0** тыс. руб.;
- расходы на обеспечение условий для функционирования центров образования естественно научной и технологической направленности (центры Точка Роста) - **928,9** тыс. руб.;
- расходы на замену оконных блоков в здании МДОУ «Детский сад №12» МОУ «Привокзальная СОШ» - **671,8** тыс. руб.;
- расходы на текущий ремонт кровли пищеблока и входной группы в здании МДОУ «Детский сад №19» МОУ «Ярополецкая СОШ» - **2 565,8** тыс. руб.;
- расходы на оснащение тренажерного зала на территории стадиона «Текстильщик» на улице Космонавтов - **2 542,2** тыс. руб.;
- расходы на приобретение и установку модуля металлического гаража для хранения малогабаритной техники – **183,8** тыс. руб.;
- расходы на строительство (в т.ч. ПИР и тех. присоединение) блочно-модульной газовой котельной по адресу с. Осташево, ул. Школьная – **17 400,0** тыс. руб.;
- расходы на приобретение путевок в учреждения отдыха и оздоровления детей на побережье полуострова Крым для детей, находящихся в трудной жизненной ситуации – **1 200,0** тыс. руб.;
- расходы на обеспечение горячим питанием обучающихся в МОУ «Гимназия №1» и МОУ «Волоколамская СОШ №2» и участвующих в проекте «Умные каникулы» - **1 529,9** тыс. руб.;
- расходы на оснащение медицинским оборудованием мед. кабинета МОУ «Волоколамская СОШ №2» - **447,5** тыс. руб.;
- расходы на увеличение ФОТ МКУ «КДЦ Кашино» – **743,8** тыс. руб.;
- субсидия по подготовке объектов ЖКХ к осенне-зимнему периоду АО «Волокград» - **1 871,3** тыс. руб.;
- субсидия по подготовке объектов ЖКХ к осенне-зимнему периоду ООО УК "Сычевское ЖКХ" – **5 082,0** тыс. руб.;
- субсидия по подготовке объектов ЖКХ к осенне-зимнему периоду АО «Волоколамское ПТП РЖКХ» - **15 000,0** тыс. руб.;
- расходы на приобретение венков и цветов – **300,0** тыс. руб.;
- софинансирование на подготовку основания, приобретение и установку плоскостных спортивных сооружений футбольное поле (мини-стадион) Стадион Текстильщик – **2 607,5** тыс. руб.;
- расходы на увеличение ФОТ водителям МУ «ЦОДОМС» - **1 344,0** тыс. руб.;
- расходы на обеспечение техникой участковых избирательных комиссий – **2 450,2** тыс. руб.;
- расходы на приобретение подарков для почетных граждан, приобретение сувенирной продукции, оказание услуг по обеспечению питанием в ресторанах, поставка букетов – **2 300,0** тыс. руб.;

софинансирование расходов на строительство физкультурно-оздоровительного комплекса с крытым катком - **30,4** тыс. руб.;

уменьшены расходы на софинансирование по обеспечению мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – **501,4** тыс. рублей.

По вопросу расходов на капитальный ремонт здания на ул. Советская, д. 15/5 - **32 303,0** тыс. руб. согласно ответу администрации ВГО и приложенной служебной записке заместителя главы администрации ВГО Н.Ю. Козловой представлен предварительный сметный расчет по капитальному ремонту здания. В то же время нет акта обследования здания на предмет его состояния и определения необходимого объема работ по капитальному ремонту.

Таким образом, определить целесообразность вышеуказанных расходов не представляется возможным.

По вопросу расходов на увеличение ФОТ МКУ «Спасская ЦКС «Созвездие» – **163,0** тыс. руб. представлена служебная записка директора МКУ «Спасская ЦКС «Созвездие» С.М. Дроздовой об увеличении финансирования ФОТ работников на основании постановления главы Волоколамского городского округа от 24.10.2022 № 689 «О внесении изменений в постановление главы Волоколамского городского округа от 20.03.2020 № 175 «Об утверждении Положения по оплате труда работников муниципальных учреждений Волоколамского городского округа Московской области сферы культуры» в размере от 1 до 15 процентов фонда оплаты труда учреждения, исчисленного на 1 января планируемого года с приложением тарификационного списка.

Следует отметить, что увеличение стимулирующих выплат в размере от 1 до 15% предусмотрено постановлением главы от 30.11.2021 № 821 «О внесении изменений в Положение об оплате труда работников муниципальных учреждений Волоколамского городского округа Московской области сферы культуры от 20.03.2020 № 175».

По расходам на выполнение работ по капитальному ремонту спортивного зала №1 МУ СФЦ «Гвардия» (в т.ч. ПИР) на ул. Энтузиастов, д. 35 - **60 510,7** тыс. руб. представлена служебная записка заместителя главы администрации И.М. Теслевой о предусмотрении в бюджете денежных средств на выполнение работ, оказание услуг, связанных с одновременным выполнением работ по капитальному ремонту вышеуказанного объекта с приложением предварительного сводно-сметного расчета. В то же время нет акта обследования здания на предмет его состояния и определения необходимого объема работ по капитальному ремонту.

Таким образом, определить целесообразность вышеуказанных расходов не представляется возможным.

По вопросу расходов на доукомплектование техническим оборудованием МУ «ЦКТ «Родники» (субсидия на иные цели) - **22 500,0** тыс. руб. представлена служебная записка директора МУ «ЦКТ «Родники» Волоколамского городского округа» С.В. Широкова об увеличении финансирования на доукомплектование техническим оборудованием ЦКТ «Родники» для полноценного функционирования учреждения при проведении мероприятий с приложением коммерческого предложения на поставку и монтаж комплекса оборудования.

По вопросу расходов на исполнительный лист по компенсации, подлежащей выплате Администрацией в конкурсную массу АО «Волоколамская УК» в счет исключенного имущества – **4 235,0** тыс. руб. представлено уведомление конкурсного управляющего АО «Волоколамская УК» о передаче имущества в собственность администрации ВГО и оплате установленной судебными актами компенсацию за него в конкурсную массу АО «Волоколамская УК» в счет исключенного из конкурсной массы имущества, в общей сумме 4 235,00 тыс. руб. с приложением Определения Арбитражного суда Московской области от 15.06.2022 №А41-53172/18.

По вопросу расходов на строительство (в т.ч. ПИР и тех. присоединение) блочно-модульной газовой котельной по адресу с. Осташево, ул. Школьная – **17 400,0** тыс. руб. представлена служебная записка заместителя главы администрации Н.Ю. Козловой о предусмотрении в бюджете денежных средств на строительство блочно-модульной газовой котельной с приложением предварительного коммерческого предложения, включающего разработку технической документации, производство котельной и доставки.

По вопросу расходов на увеличение ФОТ МКУ «КДЦ Кашино» – **743,8** тыс. руб. представлена служебная записка директора МКУ КДЦ «Кашино» Е.В. Зерюкаевой об увеличении финансирования для осуществления выплат за стаж работы сотрудникам МКУ КДЦ «Кашино» с приложением расчета фонда оплаты труда МКУ КДЦ «Кашино» на 2023 год.

По вопросу субсидии по подготовке объектов ЖКХ к осенне-зимнему периоду АО «Волокград» - **1 871,3** тыс. руб. представлена служебная записка заместителя главы администрации Н.Ю. Козловой о выделении субсидии в связи с необходимостью переоборудования внутренних элеваторных узлов и частичной замене внутренних сетей теплоснабжения и горячего водоснабжения по проводимым работам по переврезке и прокладке новых сетей теплоснабжения и сетей горячего водоснабжения к многоквартирным домам в д. Судниково, а также письмо генерального директора АО «Волокград» А.В. Галича о выделении субсидии, в связи с тем, что вышеуказанные средства не входят в состав платы за содержание жилого помещения, с приложением локальных сметных расчетов по 7 многоквартирным домам.

По вопросу субсидии по подготовке объектов ЖКХ к осенне-зимнему периоду ООО УК "Сычевское ЖКХ" – **5 082,0** тыс. руб. представлены пакет документов от ООО УК "Сычевское ЖКХ» на предоставление субсидии, включающий план мероприятий по замене дверей входной группы в подъездах МКД, изготовлению, доставке и установке изделий из ПВХ профиля (окон) в подъездах МКД, и ремонту кровли.

По вопросу субсидии по подготовке объектов ЖКХ к осенне-зимнему периоду АО «Волоколамское ПТП РЖКХ» - **15 000,0** тыс. руб. представлены документы от АО «Волоколамское ПТП РЖКХ» с приложением плана мероприятий по обеспечению затрат по расчету за ТЭР не обеспеченные тарифной составляющей, а также договор поставки газа с ООО «Газпром межрегионгаз Москва» с актом сверки взаимных расчетов от 31.12.2022 с задолженностью в пользу ООО «Газпром межрегионгаз Москва» свыше 48 млн. руб.

По вопросу расходов на увеличение ФОТ водителям МУ «ЦОДОМС» - **1 344,0** тыс. руб. представлена служебная записка директора МУ «ЦОДОМС» А.В. Койнака о выделении дополнительного финансирования, в связи с повышением должностного оклада водителям с 01 апреля 2023 года, на основании постановления главы Волоколамского городского округа от 27.03.2023 № 214 «Об утверждении Положения об оплате труда и материального стимулирования работников муниципального учреждения «Центр по обеспечению деятельности органов местного самоуправления» с приложением расчета по заработной плате.

4.6. В Проекте решения о бюджете учтены передвижения ассигнований между разделами, подразделами, целевыми статьями и видами расходов бюджета по письмам главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС).

4.7. Расходы планового периода 2024 и 2025 годов:

в 2024 году остались **без изменений**;

в 2025 году остались **без изменений**.

Расходы планового периода составили:

в 2024 году – **3 275 728,7 тыс. рублей**

в 2025 году – **3 813 838,0 тыс. рублей**

	2024 год	2025 год
1. Расходы по приложению с учетом изменений	3 224 879,5	3 710 662,9
2. Условно-утвержденные расходы	50 849,2	103 175,1
Всего расходов	3 275 728,7	3 813 838,0

4.8. При внесении изменений в доходную и расходную части бюджета дефицит бюджета Волоколамского городского округа в 2023 году увеличивается и составит **410 853,9 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 7,7% 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 и предложения:

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 **5 478 509,1 тыс. руб.** с увеличением к соответствующему показателю утвержденного бюджета (в редакции решения о бюджете № 54-252) на **133 959,0 тыс. рублей.**

Общий объем доходов бюджета Волоколамского городского округа на 2024 год предлагается утвердить в сумме 3 209 928,7 тыс. рублей.

Общий объем доходов бюджета Волоколамского городского округа на 2025 год остается неизменным в сумме 3 737 738,0 тыс. рублей.

3. Объем расходов бюджета Волоколамского городского округа на 2023 год предлагается утвердить в сумме **5 889 363,0 тыс. руб.** с увеличением к соответствующему показателю утвержденного бюджета на **324 200,9 тыс. рублей.**

4. Общий объем расходов бюджета Волоколамского городского округа на 2024 год предлагается утвердить в сумме 3 275 728,7 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 50 849,0 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 – **410 853,9 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 с учетом вышеуказанных замечаний.

8. Проанализировав полученную информацию, КСО рекомендует, в целях повышения оценки качества управления муниципальными финансами муниципальным учреждениям осуществлять финансовое планирование в части своевременного и качественного формирования обоснований бюджетных ассигнований на очередной финансовый год, равномерно осуществлять исполнение кассовых расходов в отчетном финансовом году, предусмотреть в бюджете увеличение финансирования ФОТ муниципальным учреждениям культуры, исходя из норм Положения по оплате труда работников муниципальных учреждений Волоколамского городского округа Московской области сферы культуры», утвержденного постановлением главы Волоколамского городского округа от 20.03.2020 № 175 (с учетом последующих изменений).

Председатель Контрольно-счетного органа
Волоколамского городского округа



Л. Н. Зубарева

Инспектор Контрольно-счетного органа
Волоколамского городского округа



Е.В. Шуплецова