

Заключение № 110 -23

по результатам 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 решениями Совета депутатов Волоколамского городского округа от 27.02.2023 № 56-261, от 30.03.2023 № 57-269, от 26.04.2023 № 58-283, от 14.06.2023 № 60-294», от 27.07.2023 № 62-303, от 31.08.2023 № 63-311, от 26.10.2023 № 66-326
(8-е уточнение)

г. Волоколамск

29 ноября 2023 года

1. Основание для проведения экспертизы: Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Положение о Контрольно-счетном органе Волоколамского городского округа Московской области¹, утвержденное решением Совета депутатов Волоколамского городского округа Московской области от 30.01.2020 № 10-67, пункт 3.1 Плана работы КСО на 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 решениями Совета депутатов Волоколамского городского округа от 27.02.2023 № 56-261, от 30.03.2023 № 57-269, от 26.04.2023 № 58-283, от 14.06.2023 № 60-294, от 27.07.2023 № 62-303», от 31.08.2023 № 63-311, от 26.10.2023 № 326.

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 решениями Совета депутатов Волоколамского городского округа от 27.02.2023 № 56-261, от 30.03.2023 № 57-269, от 26.04.2023 № 58-283, от 14.06.2023 № 60-294, от 27.07.2023 № 62-303, от 31.08.2023 № 63-311, от 26.10.2023 № 66-326.²

Правовую основу экспертизы Проекта решения о бюджете составляют:

Бюджетный кодекс Российской Федерации³;

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, федеральных территорий 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 – КСО

² далее – Проект решения о бюджете

³ далее – БК РФ

Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение экспертизы проектов нормативных правовых актов Волоколамского городского округа Московской области» КСО, утвержденный распоряжением Председателя КСО от 30.05.2023 № 43-23.

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 24.11.2023 № 104Исх-9846 (вх. № 104-01-090Вх-358).

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

4.1. В 2023 году в соответствии с Проектом решения о бюджете доходная часть бюджета увеличивается на **8 360,0 тыс. руб. или на 0,1%** от показателя утвержденного бюджета и составляет **5 645 217,5 тыс. руб.**, расходная часть бюджета на 2023 год увеличивается на **8 360,0 тыс. руб. или на 0,1%** и составляет **6 059 965,4 тыс. рублей.**

Дефицит бюджета Волоколамского городского округа в 2023 году не изменен и составляет 414 747,9 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета Волоколамского городского округа 2024 года увеличивается на 78 565,6 тыс. руб. и составляет 3 343 840,6 тыс. руб., расходная часть бюджета 2024 года увеличивается на 78 565,6 тыс. руб. и составляет 3 409 640,6 тыс. рублей.

В 2025 году доходная часть бюджета остается неизменной и составляет 3 738 072,3 тыс. руб., расходная часть остается неизменной и составляет 3 814 172,3 тыс. рублей.

В 2023 году на основании фактических поступлений, в соответствии с Постановлением главы Волоколамского городского округа Московской области от 29.09.2023 № 737 «Об изменении типа муниципальных казенных учреждений Волоколамского городского округа» и письма начальника Управления системой образования администрации Волоколамского городского округа Марновой М.А. от 08.11.2023 № 104СЗ-11160 налоговые и неналоговые доходы 2023 года уменьшены на **10 187,6 тыс. руб.**, в том числе:

налог на доходы физических лиц уменьшен на 9 946,2 тыс. руб.;

прочие доходы от оказания платных услуг (работ) уменьшены на 241,4 тыс. рублей.

В 2024 году в связи с переносом бюджетных ассигнований на приобретение сервера для бесперебойной работы системы «Безопасный регион», а также на основании письма Управления жилищно-коммунального хозяйства администрации Волоколамского городского округа от 16.11.2023 № 104СЗ-11465 налоговые и неналоговые доходы 2024 года увеличены на **12 065,6 тыс. руб.**, в том числе:

земельный налог с организаций увеличен на 12 065,6 тыс. рублей.

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 на **18 547,6 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 **17 233,6 тыс. рублей**, из них:

прочие субсидии бюджетам городских округов на проведение капитального ремонта в муниципальных дошкольных образовательных организациях и дошкольных отделениях муниципальных общеобразовательных организаций увеличены на 44 855,9 тыс. руб.;

прочие субсидии бюджетам городских округов 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 увеличены на 815,0 тыс. руб.;

прочие субсидии бюджетам городских округов на проектирование и строительство дошкольных образовательных организаций уменьшены на 20 783,7 тыс. руб.;

прочие субсидии бюджетам городских округов на приобретение автобусов для доставки обучающихся в общеобразовательные организации в Московской области, расположенные в сельских населенных пунктах уменьшены на 191,6 тыс. руб.;

прочие субсидии бюджетам городских округов на создание и развитие индустриальных (промышленных) парков, промышленных площадок на территориях муниципальных образований уменьшены на 7 462,0 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 **иные межбюджетные трансферты 2023 года увеличены на 1 314,0 тыс. руб.**, в том числе:

прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов 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 увеличены на 348,0 тыс. руб.;

прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на сохранение достигнутого уровня заработной платы работников муниципальных учреждений культуры увеличены на 1 000,0 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 уменьшены на 34,0 тыс. рублей.

В целом **безвозмездные поступления 2024 года увеличены на 66 500,0 тыс. руб.**, в том числе:

в соответствии с полученным уведомлением МЭФ МО о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2023 год и плановый период (межбюджетные субсидии), в целом субсидии 2024 года увеличены на 66 500,0 тыс. руб., из них:

прочие субсидии бюджетам городских округов на благоустройство общественных территорий в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды увеличены на 66 500,0 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления 2025 года остаются неизменными.

4.3. Расходная часть бюджета Волоколамского городского округа на 2023 год увеличена с 6 051 605,4 тыс. руб. до 6 059 965,4 тыс. руб. на 8 360,0 тыс. рублей.

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

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Показатели утвержденного бюджета в последней редакции (от 26.10.2023 № 66-326)	Показатели в Проекте бюджета	тыс. руб.
				Изменения (+/-) в проекте бюджета
1	Культура и туризм	444 216,4	442 516,4	-1 700,0
2	Образование	2 332 535,1	2 378 328,4	-4 579,33
3	Социальная защита населения	24 500,3	24 500,3	0,0
4	Спорт	200 901,1	200 901,1	0,0
5	Развитие сельского хозяйства	25 075,9	25 075,9	0,0

6	Экология и окружающая среда	1 757,0	1 757,0	0,0
7	Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения	98 427,6	98 427,6	0,0
8	Жилище	47 415,3	47 415,3	0,0
9	Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами	116 074,8	105 779,8	-10 295,0
10	Предпринимательство	8 131,4	631,4	-7 500,0
11	Управление имуществом и муниципальными финансами	390 491,8	391 384,8	+4 104,00
12	Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики	29 215,8	29 215,8	+893,00
13	Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса	365 791,3	365 791,3	0,0
14	Цифровое муниципальное образование	68 409,2	68 245,1	-164,1
15	Архитектура и градостроительство	2 490,0	2 490,0	0,0
16	Формирование современной комфортной городской среды	667 299,4	667 899,4	+600,0
17	Строительство объектов социальной инфраструктуры	1 103 924,9	1 080 832,0	-23 092,9
18	Переселение граждан из аварийного жилищного фонда	98 197,3	98 197,3	0,0
19	Итого программных расходов	6 024 854,5	6 029 388,7	+4 534,2
20	Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	8 635,1	8 960,9	+325,8
21	Непрограммные расходы	18 115,8	21 615,8	+3 500,0
22	Итого расходы бюджета	6 051 605,4	6 059 965,4	+8 360,0

Программные расходы в 2023 году по Проекту решения о бюджете увеличены на 4 534,2 тыс. руб. и составляют 6 029 388,7 тыс. рублей.

Непрограммные расходы в 2023 году по Проекту решения о бюджете увеличены на 3 825,8 тыс. руб. и составляют – 30 576,7 тыс. рублей.

4.4. Расходы бюджета Волоколамского городского округа, осуществляемые за счет МБТ, **увеличены** в целом на 18 547,6 тыс. руб., в том числе по следующим разделам и подразделам:

тыс. руб.

Наименование раздела/ подраздела	Сумма изменений (+) (-)	Примечание
02 «Культура и туризм»	+1 000,0	
0801 «Культура»	+1 000,0	Увеличены ассигнования на сохранение достигнутого уровня заработной платы работников муниципальных учреждений культуры
03 «Образование»	+45 793,3	
0701 «Дошкольное образование»	+ 44 855,9	Увеличены ассигнования на проведение капитального ремонта в муниципальных дошкольных образовательных организациях и дошкольных отделениях муниципальных общеобразовательных организаций

0701 «Дошкольное образование»	+ 348,0	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»	- 191,6	Уменьшены ассигнования на приобретение автобусов для доставки обучающихся в общеобразовательные организации, расположенные в сельских населенных пунктах
0702 «Общее образование»	+ 815,0	Увеличены ассигнования на организацию питания обучающихся, получающих основное и среднее общее образование, и отдельных категорий обучающихся, получающих начальное общее образование, в муниципальных общеобразовательных организациях
0703 «Дополнительное образование детей»	-34,0	Уменьшение ассигнований на предоставление детям отдельных категорий граждан права бесплатного посещения занятий по дополнительным образовательным программам, реализуемым на платной основе в муниципальных образовательных организациях
11 «Предприимчивость»	-7 462,0	
0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»	-7 462,0	Уменьшены ассигнования на создание и развитие промышленных (промышленных) парков, промышленных площадок на территориях муниципальных образований Московской области
18 «Строительство объектов социальной инфраструктуры»	-20 783,7	
0701 «Дошкольное образование»	- 20 783,7	Уменьшены ассигнования на проектирование и строительство дошкольных образовательных организаций, г. Волоколамск, детский сад на 125 мест (ПИР и строительство)
Итого	18 547,6	

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

1. Увеличены ассигнования на общую сумму **5 318,8 тыс. руб.**, в том числе:

расходы на увеличение ФОТ учреждения «КСО» – 143,4 тыс. руб.;

расходы на увеличение ФОТ Совету депутатов – 182,4 тыс. руб.;

расходы на увеличение ФОТ МУ «ЦБ МУ» - 893,0 тыс. руб.;

расходы на оплату исполнительного листа – 3 500,0 тыс. руб.;

расходы на устройство контейнерной площадки по адресу: г. Волоколамск, ул. Рижское шоссе, д. 35 – 600,0 тыс. рублей.

Заявленные в проекте решения увеличенные расходы в суммах 3 500,0 тыс. руб. - расходы на частичную оплату исполнительного листа в пользу АО «Мосэнергосбыт» (решение Арбитражного суда Московской области от 03.10.2023 по делу № А41-58463/23).

2. Уменьшены ассигнования на общую сумму **15 506,4 тыс. руб.**, в том числе:

расходы на строительство блочно-модульной газовой котельной по адресу с. Осташево, ул. Школьная (МОУ «Осташевская СОШ») – 5 220,0 тыс. руб.;

расходы на капитальный ремонт сетей водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения – 5 075,0 тыс. руб.;

расходы по программе «Цифровое муниципальное образование» (экономия от закупок) – 164,1 тыс. руб.;

расходы на обеспечение деятельности МБУ «Ярополецкий ДК» (экономия от закупок) – 2 000,0 тыс. руб.;

расходы на мероприятия в сфере культуры МБУ «Ярополецкий ДК» (экономия от закупок) – 700,0 тыс. руб.;

софинансирование на проектирование и строительство дошкольных образовательных организаций, г. Волоколамск, детский сад на 125 мест (ПИР и строительство) – 2 309,3 тыс. руб.;

софинансирование на создание и развитие индустриальных парков, промышленных площадок – 38,0 тыс. рублей.

3. Учтены передвижения ассигнований между разделами, подразделами, целевыми статьями и видами расходов бюджета по письмам главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС).

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 увеличены на **78 264,0** тыс. руб.;

в 2025 году остались без изменений,

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

в 2024 году увеличены на **66 500,0** тыс. руб.;

в 2025 году остались без изменений.

Наименование расходов (мероприятий)	Сумма изменений (+) (-)	
	2024	2025
	Увеличены ассигнования на благоустройство общественной территории по адресу: г. Волоколамск, ул. Парковая-Школьная с выходом к плотине. Современная история древнего города	+ 66 500,0
Итого	+ 66 500,0	0

(тыс. руб.)

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 строительство блочно-модульной газовой котельной по адресу с. Осташево, ул. Школьная (МОУ «Осташевская СОШ»)	+ 5 220,0
Увеличены ассигнования на проведения мониторинга и обследование здания МОУ «Гимназия №1»	+ 600,0	0
Увеличены ассигнования на приобретение сервера для	+ 5 449,0	0

(тыс. руб.)

бесперебойной работы видеонаблюдения системы «Безопасный регион»		
Увеличены ассигнования на приобретение звуковой аппаратуры для МБУ «Ярополецкий ДК»	+ 495,0	0
Итого	+ 11 764,0	0

Расходы планового периода составили:
 в 2024 году – **3 409 640,6 тыс. рублей**
 в 2025 году – **3 814 172,3 тыс. рублей**

	2024 год	2025 год
1. Расходы по приложению с учетом изменений	3 356 940,6	3 710 997,2
2. Условно-утвержденные расходы	52 700,0	103 175,1
Всего расходов	3 409 640,6	3 814 172,3

4.8. При внесении изменений в доходную и расходную части бюджета дефицит бюджета Волоколамского городского округа в 2023 году не изменен и составит **414 747,9 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 7,4% 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.

7. Выводы и предложения:

Экспертиза проекта решения о бюджете показала следующее.

1. Объем доходов бюджета Волоколамского городского округа на 2023 год предлагается утвердить в сумме **5 645 217,5 тыс. руб.** с увеличением к соответствующему показателю утвержденного бюджета (в редакции решения о бюджете № 66-326) на **8 360,0 тыс. рублей**.

Общий объем доходов бюджета Волоколамского городского округа на 2024 год предлагается утвердить в сумме **3 343 840,6 тыс. руб.** с увеличением к соответствующему показателю утвержденного бюджета (в редакции решения о бюджете № 66-326) на **78 565,6 тыс. рублей**.

Общий объем доходов бюджета Волоколамского городского округа на 2025 год остается неизменным и составляет **3 738 072,3 тыс. рублей**.

2. Объем расходов бюджета Волоколамского городского округа на 2023 год предлагается утвердить в сумме **6 059 965,4 тыс. руб.** с увеличением к соответствующему показателю утвержденного бюджета на **8 360,0 тыс. рублей**.

Общий объем расходов бюджета Волоколамского городского округа на 2024 год предлагается утвердить в сумме **3 409 640,6 тыс. руб.**, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 52 700,0 тыс. руб. и на 2025 год в сумме **3 814 172,3 тыс. руб.**, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 103 175,1 тыс. рублей.

3. В 2023 году дефицит бюджета не изменяется и составит – 414 747,9 тыс. руб., что не превышает установленный БК РФ предельный размер дефицита местного бюджета (10%).

Дефицит бюджета Волоколамского городского округа на 2024 год остается неизменным и составит 65 800,0 тыс. руб. и на 2025 год составит 76 100,0 тыс. рублей.

4. Общий объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023 год и плановый период 2024, 2025 гг. остается неизменным и составит 14 963,0 тыс. рублей.

5. 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.

6. 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. Шупленова