

Заключение № 42-24

по результатам экспертизы проекта решения Совета депутатов Волоколамского городского округа Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов Волоколамского городского округа от 22.12.2023 № 70-346 «О бюджете Волоколамского городского округа Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» с учетом изменений, внесенных решением Совета депутатов Волоколамского городского округа от 29.02.2024 № 72-355» (2-е уточнение)

г. Волоколамск

23 мая 2024 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 2024 год.

2. Цель экспертизы: определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в решение Совета депутатов Волоколамского городского округа от 22.12.2023 № 70-346 «О бюджете Волоколамского городского округа Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» с учетом изменений, внесенных решением Совета депутатов Волоколамского городского округа от 29.02.2024 № 72-355».

3. Предмет экспертизы: проект решения Совета депутатов Волоколамского городского округа «О внесении изменений в решение Совета депутатов Волоколамского городского округа от 22.12.2023 № 70-346 «О бюджете Волоколамского городского округа Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» с учетом изменений, внесенных решением Совета депутатов Волоколамского городского округа от 29.02.2024 № 72-355»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;

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 Волоколамского городского округа Агаповой А.В. письмом от 20.05.2024 № 104Исх-3513 (вх. № 104-01-090Вх-139).

По результатам экспертизы Проекта решения о бюджете КСО установлено следующее.

¹ далее – КСО

² далее – Проект решения о бюджете

³ далее – БК РФ

4.1. В 2024 году в соответствии с Проектом решения о бюджете доходная часть бюджета в целом *увеличивается* на **754 184,2 тыс. руб.** или на **18,3%** от показателя утвержденного бюджета и **составляет 4 871 151,4 тыс. руб.**, расходная часть бюджета на 2024 год *увеличивается* также на **754 184,2 тыс. руб** или на **16,7%** и составляет **5 275 845,7 тыс. рублей.**

Дефицит бюджета Волоколамского городского округа в 2024 году не изменен и составляет **404 694,3 тыс. рублей.**

Доходная часть бюджета Волоколамского городского округа 2025 года в целом *увеличена* на 962,2 тыс. руб. и составляет 4 294 260,3 тыс. руб., расходная часть бюджета также *увеличивается* на 962,2 тыс. руб. и составляет 4 383 260,3 тыс. рублей.

В 2026 году доходная часть бюджета в целом *увеличена* на 23 034,1 тыс. руб. и составляет 3 995 645,0 тыс. руб., расходная часть также *увеличивается* на 23 034,2 тыс. руб. и составляет 4 091 645,0 тыс. рублей.

4.1.1. В соответствии с письмами МКУ «Служба по благоустройству и содержанию муниципального имущества» от 25.03.2024 № 137-01-083Исх-19, МУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Волоколамского городского округа» от 04.03.2024 № 137-01-079Исх-2, Комитета по управлению имуществом администрации Волоколамского городского округа от 16.05.2024 № 104СЗ-3501 и с фактически поступившими налоговыми и неналоговыми доходами доходная часть бюджета на 2024 года *увеличена* на **79 403,5 тыс. руб.**, в том числе:

налог на доходы физических лиц *увеличен* на **41 800,0 тыс. руб.;**

налог, взимаемый в связи с упрощенной системой налогообложения *увеличен* на **20 573,2 тыс. руб.;**

земельный налог *увеличен* на **5 887,6 тыс. руб.;**

прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов *увеличены* на **14,0 тыс. руб.;**

прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов *увеличены* на **11 372,7 тыс. руб.;**

плата по соглашениям об установлении сервитута *увеличена* на **5,0 тыс. руб.;**

доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов *увеличены* на **851,0 тыс. руб.;**

плата за негативное воздействие на окружающую среду *уменьшены* на **1 100,0 тыс. рублей.**

Налоговые и неналоговые доходы 2025 и 2026 годов остаются неизменными.

4.1.2. Проект решения о бюджете предусматривает *увеличение* в **2024** году объема **безвозмездных поступлений** из бюджетов других уровней на **674 780,7 тыс. руб.**, в том числе:

В соответствии с полученными уведомлениями МЭФ МО о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2024 год и плановый период (межбюджетные субсидии), в целом субсидии 2024 года *увеличены* на **648 180,3 тыс. руб.**, из них:

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 **1 554,0 тыс. руб.;**

прочие субсидии бюджетам городских округов на строительство и реконструкцию сетей водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения *увеличены* на **40 010,2 тыс. руб.;**

прочие субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда *увеличены* на **12 606,1 тыс. руб.;**

прочие субсидии бюджетам городских округов на капитальный ремонт сетей водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения *увеличены* на **258 442,9 тыс. руб.;**

прочие субсидии бюджетам городских округов на строительство и реконструкцию (модернизацию, техническое перевооружение) объектов теплоснабжения муниципальной собственности увеличены на 13 470,8 тыс. руб.;

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 322 980,8 тыс. руб.;

прочие субсидии бюджетам городских округов на оснащение образовательных организаций, реализующих основные общеобразовательные программы, за исключением образовательных программ дошкольного образования, образовательные программы среднего профессионального образования и дополнительные образовательные программы, оборудованием для реализации образовательных процессов по разработке, производству и эксплуатации беспилотных авиационных систем увеличены на 12 586,3 тыс. руб.;

прочие субсидии бюджетам городских округов на строительство и реконструкцию объектов теплоснабжения уменьшены на 13 470,8 тыс. рублей.

В целом субвенции 2024 года увеличены на **1 340,0 тыс. руб.**, в том числе:

прочие субвенции бюджетам городских округов на предоставление жилищного сертификата и единовременной социальной выплаты увеличены на 23 212,0 тыс. руб.;

субвенции бюджетам городских округов на осуществление переданных органам местного самоуправления полномочий по региональному государственному жилищному контролю (надзору) за соблюдением гражданами требований правил пользования газом уменьшены на 264,0 тыс. руб.;

прочие субвенции бюджетам городских округов на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями уменьшены на 21 608,0 тыс. руб.;

В целом иные межбюджетные трансферты 2024 года увеличены на **31 633,7 тыс. руб.**, из них:

прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на реализацию первоочередных мероприятий по капитальному ремонту, приобретению, монтажу и вводу в эксплуатацию объектов теплоснабжения (в том числе технологическое присоединение) увеличены на 29 306,7 тыс. руб.;

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 2 327,0 тыс. рублей.

В связи с корректировкой возврата остатков субсидий прошлых лет, предоставленных бюджетным учреждениям на иные цели, на основании письма МУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Волоколамского городского округа» от 04.03.2024 № 137-01-079Исх-2 уменьшены доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет на сумму 400,1 тыс. руб., с увеличением неналоговых доходов на 400,1 тыс. рублей.

На основании писем Министерства транспорта и дорожной инфраструктуры Московской области от 26.02.2024 № 22Исх-3754, Министерства образования Московской области от 26.03.2024 № 18Исх-5929/17, Министерства жилищно-коммунального хозяйства Московской области от 27.04.2024 № 12Исх-4751 осуществлен возврат межбюджетных трансфертов прошлых лет в сумме 5 973,2 тыс. рублей.

В соответствии с полученными уведомлениями МЭФ МО о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2024 год и плановый период (межбюджетные субсидии), безвозмездные поступления 2025 года увеличены на 962,2 тыс. руб., из них:

Субсидии 2025 года увеличены на 1 226,2 тыс. руб., в том числе:

прочие субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по капитальному ремонту объектов теплоснабжения увеличены на 1 226,2 тыс. руб.;

прочие субсидии бюджетам городских округов на строительство и реконструкцию (модернизацию, техническое перевооружение) объектов теплоснабжения муниципальной собственности увеличены на 109 568,4 тыс. руб.;

прочие субсидии бюджетам городских округов на строительство и реконструкцию объектов теплоснабжения уменьшены на 109 568,4 тыс. рублей.

Субвенции 2025 года уменьшены на 264,0 тыс. руб. (субвенции бюджетам городских округов на осуществление переданных органам местного самоуправления полномочий по региональному государственному жилищному контролю (надзору) за соблюдением гражданами требований правил пользования газом).

В соответствии с полученными уведомлениями МЭФ МО о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2024 год и плановый период (межбюджетные субсидии), безвозмездные поступления 2026 года увеличены на 23 034,1 тыс. руб., из них:

Субсидии 2026 года увеличены на 23 298,1 тыс. руб. (прочие субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по капитальному ремонту объектов теплоснабжения);

Субвенции 2026 года уменьшены на 264,0 тыс. руб. (субвенции бюджетам городских округов на осуществление переданных органам местного самоуправления полномочий по региональному государственному жилищному контролю (надзору) за соблюдением гражданами требований правил пользования газом).

4.2. Расходная часть бюджета Волоколамского городского округа на 2024 год увеличивается с 4 521 661,5 тыс. руб. до 5 275 845,7 тыс. руб. на 754 184,2 тыс. рублей.

Изменения объема расходной части бюджета отражены в таблице:

тыс. руб.

Наименование раздела	Показатели утвержденного бюджета в последней редакции (от 29.02.2024 № 72-355)			Вносимые изменения (+/-), тыс. руб.		
	2024 год	2025 год	2026 год	2024 год	2025 год	2026 год
01. Общегосударственные вопросы	673 856,5	451 326,6	452 481,2	671 689,2 (-2 167,3)	-	-
02. Национальная оборона	35,0	35,0	35,0	-	-	-
03. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	49 622,8	28 365,3	26 730,5	-	-	-
04. Национальная экономика	345 681,0	443 445,8	376 793,3	372 569,7 (+26 888,7)	-	-
05. Жилищно-коммунальное хозяйство	1 123 816,7	1 349 520,2	1 059 637,0	1 784 199,2(+66 0 382,5)	962,2-	23 034,1-
06. Охрана окружающей среды	192,0	192,0	192,0	-	-	-

07. Образование	1 678 673,8	1 572 058,3	1 578 136,1	1 695 906,9(+17 233,1)		
08. Культура, кинематография	265 391,8	257 305,8	257 305,8	276 275,1(+10 883,3)	-	-
10. Социальная политика	69 799,9	87 218,5	64 734,3	70 652,3(+852,4)-	-	-
11. Физическая культура и спорт	305 543,1	125 350,0	125 350,0	345 654,7(+40 111,6)	-	-
12. Средства массовой информации	8 883,8	9 271,8	9 271,8	-	-	-
13. Обслуживание государственного (муниципального) долга	165,0	0,0	0,0	-	-	-
Условно утвержденные расходы	x	58 208,8	117 944,0	x	-	-
ВСЕГО РАСХОДОВ	4 521 661,5	4 383 260,3	4 091 645,0	+754 184,2	+962,2	+ 23 034,1

Анализ изменений показателей по расходам в 2024 году в разрезе муниципальных программ приведен в таблице

тыс. руб.

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Показатели утвержденного бюджета в последней редакции (от 29.02.2024 № 72-355)	Показатели в Проекте бюджета	Изменения (+/-) в проекте бюджета
1	Культура и туризм	298 591,8	307 515,2	+8 923,4
2	Образование	1 650 842,9	1 667 195,9	+16 353,0
3	Социальная защита населения	25 795,5	25 990,5	+195,0-
4	Спорт	305 407,5	278 238,7	-27 168,8
5	Развитие сельского хозяйства	30 420,3	28 220,3	-2 200,0
6	Экология и окружающая среда	5 549,7	6 849,7	+1 300,0-
7	Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения	106 540,5	105 780,5	-760,0
8	Жилище	40 005,4	40 857,8	+852,4-
9	Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами	278 674,0	601 484,0	+322 810,0
10	Предпринимательство	600,0	600,0	-
11	Управление имуществом и муниципальными финансами	580 666,8	579 587,3	-1 079,5
12	Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики	20 033,8	23 301,4	+3 267,6-
13	Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса	292 887,0	292 887,0	-
14	Цифровое муниципальное образование	63 198,3	62 998,3	-200,0
15	Архитектура и градостроительство	5 000,0	5 000,0	-
16	Формирование современной комфортной городской среды	650 879,3	1 004 399,1	+353 519,8
17	Строительство объектов социальной инфраструктуры	135,6	66 988,4	+66 852,8
18	Переселение граждан из аварийного жилищного фонда	131 843,5	144 449,7	+12 606,2
19	Итого программных расходов	4 487 071,9	5 242 343,8	+755 271,9
20	Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	8 955,5	8 955,5	-

21	Непрограммные расходы	25 634,1	24 546,4	-1 087,7
22	Итого расходы бюджета	4 521 661,5	5 275 845,7	+754 184,2

Программные расходы в 2024 году по Проекту решения о бюджете увеличены на 755 271,9 тыс. руб. и составляют **5 242 343,8 тыс. рублей.**

Непрограммные расходы в 2024 году по Проекту решения о бюджете уменьшились и составляют **24 546,4 тыс. рублей.**

4.3. Расходы бюджета Волоколамского городского округа, осуществляемые за счет МБТ, в целом в 2024 году увеличены на 681 154,0 тыс. руб., в том числе по следующим разделам и подразделам:

тыс. руб.

Наименование раздела/ подраздела	Сумма изменений (+) (-)	Примечание
03 «Образование»	+ 16 467,3	
0701 «Дошкольное образование»	+ 2 327,0	Увеличены ассигнования на освобождение семей отдельных категорий граждан от платы, взимаемой за присмотр и уход за ребенком в муниципальных образовательных организациях, реализующих программы дошкольного образования
0702 «Общее образование»	+ 1 554,0	Увеличены ассигнования на организацию питания обучающихся, получающих основное и среднее общее образование, и отдельных категорий обучающихся, получающих начальное общее образование, в муниципальных общеобразовательных организациях
0709 «Другие вопросы в области образования»	+ 12 586,3	Увеличены ассигнования на оснащение муниципальных образовательных организаций, реализующих основные общеобразовательные программы, за исключением образовательных программ дошкольного образования, и дополнительные образовательные программы, оборудованием для реализации образовательных процессов в сфере разработки, производства и эксплуатации беспилотных авиационных систем
09 «Жилище»	+ 1 604,0	
1004 «Охрана семьи и детства»	- 21 608,0	Уменьшены ассигнования на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей
1004 «Охрана семьи и детства»	+ 23 212,0	Увеличены ассигнования на предоставление жилищного сертификата и единовременной социальной выплаты
10 «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»	+ 327 495,7	
0502 «Коммунальное хозяйство»	+ 24 524,4	Увеличены ассигнования на капитальный ремонт котельной №32 по адресу: Московская область, Волоколамский г.о., д. Ботово (в т.ч. ПИР)
0502 «Коммунальное хозяйство»	+ 4 782,3	Увеличены ассигнования на капитальный ремонт котельной №51 по адресу: Московская область, Волоколамский г.о., с. Осташево, ул. Школьная, 21 (в т.ч. ПИР)

0502 «Коммунальное хозяйство»	+ 40 010,2	Увеличены ассигнования на строительство сетей теплоснабжения от котельной до потребителей в д. Судниково (в том числе ПИР)
0502 «Коммунальное хозяйство»	+ 101 319,1	Увеличены ассигнования на капитальный ремонт сетей теплоснабжения: тепловые сети г. Волоколамск (в т.ч. ПИР)
0502 «Коммунальное хозяйство»	+ 157 123,7	Увеличены ассигнования на капитальный ремонт сетей теплоснабжения: тепловые сети с. Осташево (в т.ч. ПИР)
0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»	- 264,0	Уменьшены ассигнования на осуществление переданных органам местного самоуправления полномочий по региональному государственному жилищному контролю (надзору) за соблюдением гражданами требований Правил пользования газом
17 «Формирование современной комфортной городской среды»	+ 322 980,8	
0503 «Благоустройство»	+ 322 980,8	Увеличены ассигнования на благоустройство общественной территории по адресу: г. Волоколамск, ул. Парковая-Школьная с выходом к плотине. Современная история древнего города.
19 «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»	+ 12 606,2	
0501 «Жилищное хозяйство»	+ 12 606,2	Увеличены ассигнования на переселение из непригодного для проживания жилищного фонда по IV этапу
Итого	+ 681 154,0	

4.4. За счет увеличения собственных доходов в сумме **73 030,2 тыс. руб.** увеличены ассигнования на общую сумму **80 452,6 тыс. руб.**, в том числе:

расходы на обеспечение деятельности муниципальных учреждений в области физической культуры и спорта МУ «Дворец спорта «ЛАМА» (на содержание ФОКа) - **20 000,0 тыс. руб.**;

расходы на ремонт крыши актового зала администрации - **2 500,0 тыс. руб.**;

расходы на проведение ремонта кровли ДК «Текстильщик» - **8 053,8 тыс. руб.**;

расходы на капитальный ремонт спортивного зала МУ «СШ «Гвардия» на ул. Энтузиастов - **15 814,9 тыс. руб.**;

расходы на софинансирование проектов инициативного бюджетирования (17 проектов) – **3 267,6 тыс. руб.**;

расходы на установку пандуса в многоквартирном жилом доме по адресу: Школьный проезд, д. 1 - **195,0 тыс. руб.**;

расходы на оплату по исполнительным листам - **10 612,3 тыс. руб.**;

расходы на приобретение туалетного модуля в музей героев-панфиловцев - **1 300,0 тыс. руб.**;

расходы на ямочный ремонт дворовых территорий - **3 500,0 тыс. руб.**;

расходы на замену тротуарной плитки в городском парке - **10 040,0 тыс. руб.**;

расходы на приобретение, монтаж и технического присоединения газового котла для спортивного зала МУ «СШ «Гвардия» на ул. Энтузиастов - **3 167,0 тыс. руб.**;

расходы на капитальный ремонт трубопровода холодного водоснабжения в рамках капитального ремонта спортивного зала МУ «СШ «Гвардия» на ул. Энтузиастов - **702,0 тыс. руб.**;

расходы на обследование гидротехнических сооружений - **1 300,0 тыс. рублей.**

4.5. Уменьшены ассигнования на общую сумму **7 422,4 тыс. руб.**, в том числе:

расходы на возврат субвенции (финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) по письму Министерства образования Московской области, согласно расчету фактической численности обучающихся за период с 01.09.2023 по 31.12.2023 - **114,2** тыс. руб.;

расходы на возврат субсидии по письму Министерства ЖКХ МО (не достижение целевых показателей по использованию субсидии) - **146,6** тыс. руб.;

расходы на проведение мероприятий по комплексной борьбе с борщевиком Сосновского (экономия от закупок) - **2 200,0** тыс. руб.;

расходы, связанные с владением, использованием и распоряжением имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа (экономия от закупок коммунальных услуг по ФОКУ) - **4 010,0** тыс. руб.;

расходы на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей за счет средств местного бюджета - **751,6** тыс. руб.;

расходы на услуги связи ФОК с крытым катком - **200,0** тыс. рублей.

В рамках проведения экспертизы Проекта решения о бюджете КСО письмом от 21.05.2024 № 104-01-090Исх-208 выборочно запрошены информация, иные документы, обосновывающие размер расходов, осуществляемых за счет собственных доходов.

Письмом от 22.05.2024 № 104Исх-3602 администрацией Волоколамского городского округа⁴ представлены следующие документы:

служебная записка начальника Управления ЖКХ и градостроительства Администрации Ревы В.В. от 26.02.2024 № 104СЗ-1404 о том, что денежные средства на капитальный ремонт спортивного зала в сумме **15 814,9** тыс. руб. необходимы по объекту «Спортивно-физкультурного центра МУ «СШ «Гвардия»;

письмо директора МУ «Дворец спорта «Лама» Тюрина В.А. от 22.05.2024 № 58 о направлении заявки на выделение дополнительного финансирования субсидии на выполнение муниципального задания для обеспечения деятельности введенного в эксплуатацию структурного подразделения ФОК «Лидер» и деятельности учреждения в нем, в сумме **20 000,0** тыс. рублей.

служебная записка главного бухгалтера Сизовой Е.И. МУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Волоколамского городского округа» от 17.05.2024 № 104СЗ -3523 о необходимости выделения дополнительного финансирования по Администрации (л/с03001040204) на 2024 год в сумме **10 612,3** тыс. руб. на оплату по следующим исполнительным листам:

ООО УО «Жилищное хозяйство Волоколамского района» ФС№ 045689067 от 31.01.2024 на сумму **4 780,8** тыс. руб.;

АО «Волоколамская УК» ФС№ 044434265 от 19.12.2023 на сумму **4 235,0** тыс. руб.;

ПАО «Россети Московский регион» ФС№045694554 от 10.04.2024 на сумму **1 596,5** тыс. руб. (Код бюджетной классификации 001-0113-9900000080-831).

⁴ далее - Администрация

письмо директора Широкова С.В. МУ «Центр культуры и творчества «Родники» от 29.01.2024 № 104-01-106Исх15 о выделении дополнительного финансирования в сумме 12 000,0 тыс. руб. на проведение обследования кровли в доме культуры «Текстильщик», поскольку в смете на 2024 год данные средства не были предусмотрены (заявлены средства в сумме **8 053,8** тыс. руб.).

Представленные документы обосновывают необходимость произвести соответствующие затраты, законность расходов в заявленном размере в будущем может быть установлена только в ходе проведения контрольных мероприятий в рамках полномочий КСО.

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

4.7. Расходы планового периода 2025 и 2026 годов:

в 2025 году **увеличены на 962,2 тыс. руб.;**

в 2026 году **увеличены на 23 034,2 тыс. руб.,**

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

в 2025 году **увеличены на 962,2 тыс. руб.;**

в 2026 году **увеличены на 23 034,2 тыс. рублей.**

Наименование расходов (мероприятий)	Сумма изменений (+) (-)	
	2025	2026
Уменьшены ассигнования на осуществление переданных органам местного самоуправления полномочий по региональному государственному жилищному контролю (надзору) за соблюдением гражданами требований Правил пользования газом	- 264,0	- 264,0
Увеличены ассигнования на реализацию мероприятий по капитальному ремонту объектов теплоснабжения (кап. ремонт котельной №31 по адресу: Московская область, Волоколамский г.о., д. Кашино (в т.ч. ПИР)	+ 1 226,2	+ 23 298,2
Итого	+ 962,2	+ 23 034,2

С учетом внесенных изменений расходы планового периода составили:

в 2025 году - **4 383 260,3 тыс. руб.**

в 2026 году - **4 091 645,0 тыс. рублей.**

	2025 год	2026 год
1. Расходы по приложению с учетом изменений	4 325 051,5	3 973 701,0
2. Условно-утвержденные расходы	58 208,8	117 944,0
Всего расходов	4 383 260,3	4 091 645,0

4.8. Дефицит бюджета Волоколамского городского округа в 2024 году не изменен и составляет **404 694,3** тыс. рублей.

Дефицит бюджета Волоколамского городского округа в 2025 и 2026 годы не изменяется и останется на прежнем уровне в сумме **89 000,0 тыс. руб. и 96 000,0 тыс. руб.** соответственно.

Бюджетные ассигнования резервного фонда не изменяются и составляют 3 000,0 тыс. руб. (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 2024 год в сумме 14 188,0 тыс. руб., на 2025 год - 14 188,0 тыс. руб., на 2026 год - 14 188,0 тыс. рублей.

6. Выводы и предложения:

Экспертиза Проекта решения о бюджете показала следующее.

1. Объем доходов бюджета Волоколамского городского округа на 2024 год предлагается утвердить в сумме **4 871 151,4 тыс. руб.** с увеличением к соответствующему показателю утвержденного бюджета (в редакции решения о бюджете от 29.02.2024 № 72-355) на **754 184,2 тыс. рублей.**

Общий объем доходов бюджета Волоколамского городского округа на 2025 год предлагается утвердить в сумме 4 294 260,3 тыс. руб. с увеличением к соответствующему показателю утвержденного бюджета (в редакции решения о бюджете от 29.02.2024 № 72-355) на 962,2 тыс. рублей.

Общий объем доходов бюджета Волоколамского городского округа на 2026 год предлагается утвердить в сумме 3 995 645,0 тыс. руб. с увеличением к соответствующему показателю утвержденного бюджета (в редакции решения о бюджете от 29.02.2024 № 72-355) на 23 034,1 тыс. рублей.

2. Объем расходов бюджета Волоколамского городского округа на 2024 год предлагается утвердить в сумме **5 275 845,7 тыс. руб.** с увеличением к соответствующему показателю утвержденного бюджета на **754 184,2 тыс. рублей.**

Общий объем расходов бюджета Волоколамского городского округа на 2025 год предлагается утвердить в сумме 4 383 260,3 тыс. руб. с увеличением на 962,2 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 58 208,8 тыс. руб., на 2026 год предлагается утвердить в сумме 4 091 645,0 тыс. руб. с увеличением на 23 034,2 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 117 944,0 тыс. рублей.

3. В 2024 году дефицит бюджета остается на прежнем уровне и составляет **404 694,3 тыс. руб.**, что не превышает установленный БК РФ предельный размер дефицита местного бюджета (10%).

Дефицит бюджета Волоколамского городского округа в 2025 и 2026 годы не изменяется и останется на прежнем уровне в сумме **89 000,0 тыс. руб. и 96 000,0 тыс. руб.** соответственно.

4. Общий объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств на 2024-2026 годы остается неизменным и составит по **14 188,0 тыс. руб. на каждый год.**

5. Общие объемы доходов, расходов и дефицита бюджета Волоколамского городского округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 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



Т.П. Ильина