

## Заключение № 53-24

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, от 23.05.2024 № 74-367».  
(3-е уточнение)

г. Волоколамск

24 июня 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 области, утвержденное решением Совета депутатов Волоколамского городского округа Московской области от 30.01.2020 № 10-67, п. 3.1 Плана работы Контрольно-счетного органа Волоколамского городского округа Московской области на 2024 год.

2. Цель экспертизы: определение достоверности и обоснованности показателей, вносимых изменений в решение Совета депутатов Волоколамского городского округа Московской области 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 решениями Совета депутатов Волоколамского городского округа от 29.02.2024 № 72-355, от 23.05.2024 № 74-367».

3. Предмет экспертизы: проект решения Совета депутатов Волоколамского городского округа «О внесении изменений в решение Совета депутатов Волоколамского городского округа от 22.12.2023г. № 70-346 «О бюджете Волоколамского городского округа Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», с учетом изменений внесенных решениями Совета депутатов Волоколамского городского округа от 29.02.2024 №72-355, от 23.05.2024 №74-367»<sup>1</sup>.

Правовую основу экспертизы Проекта решения о бюджете составляют:

Бюджетный кодекс Российской Федерации<sup>2</sup>;

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» Контрольно-счетного органа Волоколамского городского округа Московской

<sup>1</sup> далее – Проект решения о бюджете

<sup>2</sup> далее – БК РФ

области, утвержденный распоряжением Председателя Контрольно-счетного органа Волоколамского городского округа от 30.05.2023 № 43-23.

Проект решения о бюджете и пояснительная записка представлены в Контрольно-счетный орган Волоколамского городского округа<sup>3</sup> для проведения экспертизы первым заместителем главы Волоколамского городского округа Агаповой А.В. письмом от 18.06.2024 № 104Исх-4383 (вх. № 104-01-090Вх-185).

По результатам экспертизы Проекта решения о бюджете КСО установлено следующее.

**4.1.** В 2024 году в соответствии с Проектом решения о бюджете доходная часть бюджета в целом *увеличивается* на **100 000,0 тыс. руб. или на 2,1%** от показателя утвержденного бюджета и **составляет 4 971 151,4 тыс. руб.**, расходная часть бюджета на 2024 год *увеличивается* также на **100 000,0 тыс. руб. или на 1,9%** и составляет **5 375 845,7 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 *уменьшена* на 559 653,4 тыс. руб. и составляет 3 734 606,9 тыс. руб., расходная часть бюджета также *уменьшена* на 559 653,4 тыс. руб. и составляет 3 823 606,9 тыс. рублей.

В 2026 году доходная часть бюджета в целом *увеличена* на 559 653,4 тыс. руб. и составляет 4 555 298,4 тыс. руб., расходная часть также *увеличивается* на 559 653,4 тыс. руб. и составляет 4 651 298,4 тыс. рублей.

**4.1.1.** На основании расчета ожидаемых поступлений налоговые и неналоговые доходы на 2024 года *увеличены* на 100 00,0 тыс. руб., в том числе:

налог на доходы физических лиц *увеличен* на 100 000,0 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы 2025 и 2026 годов остаются неизменными.

**4.1.2.** Проект решения о бюджете не предусматривает *увеличение, уменьшения* в 2024 году объема **безвозмездных поступлений** из бюджетов других уровней. Безвозмездные поступления 2024 году остаются неизменными.

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 безвозмездные поступления 2025 года *уменьшены* на **559 653,4 тыс. руб.**, из них:

*Субсидии* 2025 года *уменьшены* на **559 653,4 тыс. руб.**, в том числе:

прочие субсидии бюджетам городских округов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда признанного аварийным после 01 января 2017 года *уменьшены* на 559 653,4 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 2026 года *увеличены* на 559 653,4 тыс. руб., из них:

*Субсидии* 2026 года *увеличены* на **559 653,4 тыс. руб.**, в том числе:

<sup>3</sup> далее - КСО

прочие субсидии бюджетам городских округов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда признанного аварийным после 01 января 2017 увеличены на 559 653,4 тыс. рублей.

**4.2.** Расходная часть бюджета Волоколамского городского округа на 2024 год *увеличивается* с 5 275 845,7 тыс. руб. до 5 375 845,7 тыс. руб. на 100 000,0 тыс. руб. за счет увеличения собственных доходов.

За счет собственных доходов увеличены ассигнования на общую сумму 109 645,5 тыс. руб., в том числе:

расходы на ремонт дворовой территории по адресу: с. Ильинское, ул. Центральная, д. 7, 8, 9 - 1 850,0 тыс. руб.;

расходы на установку ДИП по адресу: д. Владычино - 601,5 тыс. руб.;

расходы на осуществление стройконтроля по модернизации ДИП - 500,0 тыс. руб.;

расходы на приобретение пескосоляной смеси - 4 000,0 тыс. руб.;

расходы на проведение выборов - 2 694,0 тыс. руб.;

расходы на предоставление субсидии АО «Волоколамское ПТП РЖКХ» на финансовое обеспечение затрат за топливно-энергетические ресурсы, в целях подготовки объектов ЖКХ к отопительному сезону - 100 000,0 тыс. рублей.

Уменьшены ассигнования на общую сумму 9 645,5 тыс. руб., в том числе:

расходы на утверждение схем теплоснабжения городских округов - 703,0 тыс. руб.;

расходы на софинансирование проектов инициативного бюджетирования, не прошедших конкурсный отбор (13 проектов) - 1 991,0 тыс. руб.;

расходы на обеспечение деятельности МБУ «Ярополецкий ДК» - 2 943,8 тыс. руб.;

расходы на мероприятия в сфере культуры МБУ «Ярополецкий ДК» - 330,0 тыс. руб.;

расходы на содержание и ремонт шахтных колодцев - 1 000,0 тыс. руб.;

расходы на ликвидацию самовольных, недостроенных и аварийных объектов на территории городского округа - 2 677,7 тыс. рублей.

В рамках проведения экспертизы Проекта решения о бюджете КСО письмом от 19.06.2024 № 104-01-090Исх-265 выборочно запрошены информация, иные документы, обосновывающие размер расходов, осуществляемых за счет собственных доходов.

Письмом от 21.06.2024 № 104Исх-4557 администрацией Волоколамского городского округа<sup>4</sup> представлены следующие пояснения:

В бюджет Волоколамского городского округа в 2024 году и плановый период 2025 и 2026 годов внесены изменения в части расходов на предоставление субсидии ресурсоснабжающим организациям на реализацию мероприятий по организации системы водоснабжения и водоотведения, теплоснабжения, электроснабжения, газоснабжения на территории муниципального образования Московской области в размере 100 000,0 тыс. рублей. В пояснительной записке допущена техническая ошибка (описка), а именно указание организации АО «Волоколамское ПТП РЖКХ», как получателя данной субсидии. Субсидии юридическим лицам предоставляются по результатам конкурса по отбору Получателя субсидии в целях финансового обеспечения (возмещения) затрат по подготовке жилищно-коммунального хозяйства к осенне-зимнему периоду и проведению отопительного сезона согласно Постановлению главы Волоколамского городского округа Московской области от 18.02.2022 № 117 «Об утверждении Порядка предоставления

<sup>4</sup> далее - Администрация

субсидии предприятиям жилищно-коммунального хозяйства на территории Волоколамского городского округа Московской области на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по подготовке жилищно-коммунального хозяйства к осенне-зимнему периоду и проведению отопительного сезона из бюджета Волоколамского городского округа Московской области».

Таким образом, КСО не располагает конкретной информацией, какому субъекту выделяемых бюджетных средств будет предоставлена субсидия в размере 100 000,0 тыс. рублей.

Также следует отметить, что предоставление субсидии предприятиям жилищно-коммунального хозяйства на территории Волоколамского городского округа Московской области на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по подготовке жилищно-коммунального хозяйства к осенне-зимнему периоду и проведению отопительного сезона не обеспечено доходной частью бюджета, поступающей от налоговых и неналоговых расходов (планируется увеличение поступлений от НДС в размере 100 000,0 тыс. руб.).

Законность расходов в заявленном размере в будущем может быть установлена только в ходе проведения контрольных мероприятий в рамках полномочий КСО.

Изменения объема расходной части бюджета отражены в таблице:

тыс. руб.

Наименование раздела	Показатели утвержденного бюджета в последней редакции (от 23.05.2024 № 74-367)			Вносимые изменения (+/-), тыс. руб.		
	2024 год	2025 год	2026 год	2024 год	2025 год	2026 год
01. Общегосударственные вопросы	671 689,2	451 326,6	452 481,2	674 706,2 (+3 017,0)	-	432 380,7 (-20 100,5)
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	372 569,7	443 445,8	376 793,3	376 551,1 (+3 981,4)	-	-
05. Жилищно-коммунальное хозяйство	1 784 199,2	1 350 482,4	1 082 671,1	1 882 788,6 (+98 589,4)	790 829,0 - 559 653,4,-	1 691 814,3 +609 143,2,-
06. Охрана окружающей среды	192,0	192,0	192,0	-	-	-
07. Образование	1 695 906,9	1 572 058,3	1 578 136,1	1 695 377, 2(-529,7,)	-	1 564 846,8 (-13 289,3)
08. Культура, кинематография	276 275,1	257 305,8	257 305,8	271 217,1 (-5 058,1)	-	-
09. Социальная политика	70 652,3	87 218,5	64 734,3	-	-	-
10. Физическая культура и спорт	345 654,7	125 350,0	125 350,0	-	-	109 250,0 (-16 100,0)
11. Средства массовой информации	8 883,8	9 271,8	9 271,8	-	-	-
12. Обслуживание государственного (муниципального) долга	165,0	0,0	0,0	-	-	-
Условно утвержденные расходы	х	58 208,8	117 944,0	х	-	-
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>5 275 845,7</b>	<b>4 383 260,3</b>	<b>4 091 645,1</b>	<b>+100 000,0</b>	<b>-559 653,4</b>	<b>559 653,4</b>

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 23.05.2024 № 74-367)	Показатели в Проекте бюджета	Изменения (+/-) в проекте бюджета
1	Культура и туризм	307 515,2	304 241,4	-3 273,8
2	Образование	1 667 195,9	1 667 195,9	
3	Социальная защита населения	25 990,5	25 990,5	
4	Спорт	278 238,7	278 238,7	
5	Развитие сельского хозяйства	28 220,3	28 220,3	
6	Экология и окружающая среда	6 849,7	6 849,7	
7	Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения	105 780,5	105 780,5	
8	Жилище	40 857,8	40 857,8	
9	Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами	601 484,0	699 781,0	+98 297,0
10	Предпринимательство	600,0	600,0	-
11	Управление имуществом и муниципальными финансами	579 587,3	579 587,3	
12	Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики	23 301,4	21 310,3	-1 991,1
13	Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса	292 887,0	296 887,0	+4 000,0
14	Цифровое муниципальное образование	62 998,3	62 998,3	
15	Архитектура и градостроительство	5 000,0	2 322,3	-2 677,7
16	Формирование современной комфортной городской среды	1 004 399,1	1 007 350,7	+2 951,6
17	Строительство объектов социальной инфраструктуры	66 988,4	66 988,4	
18	Переселение граждан из аварийного жилищного фонда	144 449,7	144 449,7	
19	<b>Итого программных расходов</b>	<b>5 242 343,8</b>	<b>5 339 649,8</b>	<b>97 306,0</b>
20	Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	8 955,5	8 955,5	-
21	Непрограммные расходы	24 546,4	27 240,4	+2694,0
22	<b>Итого расходы бюджета</b>	<b>5 275 845,7</b>	<b>5 375 845,7</b>	<b>+100 000,0</b>

Программные расходы в 2024 году по Проекту решения о бюджете увеличены на 97 306,0 тыс. руб. и составляют **5 339 649,8 тыс. рублей.**

Непрограммные расходы в 2024 году по Проекту решения о бюджете увеличились на 2 694,0 тыс. руб. и составляют **27 240,4 тыс. рублей.**

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

4.4. Расходы планового периода 2025 и 2026 годов:

в 2025 году уменьшены на **559 653,4 тыс. руб.;**

в 2026 году увеличены на **559 653,4 тыс. руб.,**

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

в 2025 году уменьшены на **559 653,4 тыс. руб.;**

в 2026 году увеличены на **559 653,4 тыс. рублей.**

(тыс. руб.)

Наименование расходов (мероприятий)	Сумма изменений (+) (-)	
	2025	2026
Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, признанного таковым после 1 января 2017 года	- 559 653,4	+ 559 653,4
<b>Итого</b>	<b>- 559 653,4</b>	<b>+ 559 653,4</b>

С учетом внесенных изменений расходы планового периода составили:

в 2025 году - **3 823 606,9 тыс. руб.**

в 2026 году - **4 651 298,4 тыс. рублей.**

	2025 год	2026 год
1. Расходы по приложению с учетом изменений	3 765 398,1	4 533 354,4
2. Условно-утвержденные расходы	58 208,8	117 944,0
<b>Всего расходов</b>	<b>3 823 606,9</b>	<b>4 651 298,4</b>

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 **4 971 151,4 тыс. руб.** с увеличением к соответствующему показателю утвержденного бюджета (в редакции решения о бюджете от 23.05.2024 № 74-367) на **100 000,0 тыс. рублей.**

Общий объем доходов бюджета Волоколамского городского округа на 2025 год предлагается утвердить в сумме **3 734 606,9 тыс. руб.** с уменьшением к соответствующему показателю утвержденного бюджета (в редакции решения о бюджете от 23.05.2024 № 74-367) на **559 653,4 тыс. рублей.**

Общий объем доходов бюджета Волоколамского городского округа на 2026 год предлагается утвердить в сумме **4 555 298,4 тыс. руб.** с увеличением к соответствующему показателю утвержденного бюджета (в редакции решения о бюджете от 23.05.2024 № 74-367) на **559 653,4 тыс. рублей.**

2. Объем расходов бюджета Волоколамского городского округа на 2024 год предлагается утвердить в сумме **5 375 845,7 тыс. руб.** с увеличением к соответствующему показателю утвержденного бюджета на **100 000,0 тыс. рублей.**

Общий объем расходов бюджета Волоколамского городского округа на 2025 год предлагается утвердить в сумме **3 823 606,9 тыс. руб.** с уменьшением на **559 653,4 тыс. руб.**, в том числе условно утвержденные расходы в сумме **58 208,8 тыс. руб.**, на 2026 год предлагается утвердить в сумме **4 651 298,4 тыс. руб.** с увеличением на **559 653,4 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 с учетом ситуации, когда предоставление субсидии предприятиям жилищно-коммунального хозяйства на территории Волоколамского городского округа Московской области на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по подготовке жилищно-коммунального хозяйства к осенне-зимнему периоду и проведению отопительного сезона не обеспечено доходной частью бюджета, поступающей от налоговых и неналоговых расходов (**планируется** увеличение поступлений от НДФЛ в размере **100 000,0 тыс. руб.**).

Председатель Контрольно-счетного органа  
Волоколамского городского округа

Л. Н. Зубарева

Инспектор Контрольно-счетного органа  
Волоколамского городского округа

Т.П. Ильина