

Заключение № 88-24

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», от 27.06.2024 № 76-374
(4-е уточнение)

г. Волоколамск

25 сентября 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», от 27.06.2024 № 76-374.

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, от 27.06.2024 № 76-374»¹.

Правовую основу экспертизы Проекта решения о бюджете составляют:

Бюджетный кодекс Российской Федерации²;

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

¹ далее – Проект решения о бюджете

² 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 округа³ для проведения экспертизы первым заместителем главы Волоколамского городского округа Агаповой А.В. письмом от 20.09.2024 № 104Исх-7442 (вх. № 104-01-090Вх-300).

4. 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 **283 301,0 тыс. руб. или на 5,7%** от показателя утвержденного бюджета и **составляет 5 254 452,4 тыс. руб.**, расходная часть бюджета на 2024 год *увеличивается* также на **283 301,0 тыс. руб. или на 5,3%** и составляет **5 659 146,7 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 409 352,4 тыс. руб. и составляет 4 143 959,3 тыс. руб., расходная часть бюджета также *увеличена* на 409 340,1 тыс. руб. и составляет 4 232 959,3 тыс. рублей.

В 2026 году доходная часть бюджета в целом *увеличена* на 16 941,2 тыс. руб. и составляет 4 572 239,6 тыс. руб., расходная часть также *увеличивается* на 16 941,2 тыс. руб. и составляет 4 668 239,6 тыс. рублей.

4.1.1. На основании расчета ожидаемых поступлений, а также писем Управления системой образования от 06.09.2024 № 104СЗ-6608, Управления ЖКХ и градостроительства от 05.06.2024 № 104СЗ-4122, от 30.08.2024 № 104СЗ-6329, налоговые и неналоговые доходы 2024 года увеличены на **268 883,3 тыс. руб.**, в том числе:

налог на доходы физических лиц *увеличен* на **268 883,0 тыс. руб.**;

единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности *увеличен* на **80,0 тыс. руб.**;

единый сельскохозяйственный налог *увеличен* на **31,0 тыс. руб.**;

налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов *уменьшен* на **9 000,0 тыс. руб.**;

доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков *увеличены* на **1 315,6 тыс. руб.**;

доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) *уменьшены* на **415,0 тыс. руб.**;

плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов *увеличена* на **291,0 тыс. руб.**;

прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных

³ далее - КСО

учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) *увеличены* на **1 065,5** тыс. руб.;

доходы от оказания платных услуг *уменьшены* на **224,0** тыс. руб.;

доходы от компенсации затрат государства *уменьшены* на **1 300,0** тыс. руб.;

доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) *увеличены* на **300,0** тыс. руб.;

штрафы *увеличены* на **1 837,0** тыс. руб.;

прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов *увеличены* на **5 900,0** тыс. руб.;

инициативные платежи *увеличены* на **119,2** тыс. рублей.

В связи с увеличением финансирования на техническое присоединение к электрическим сетям по объекту СФЦ МУ «Гвардия», налоговые и неналоговые доходы **2025 года** *увеличены* на **492,3** тыс. руб., в том числе:

налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения *увеличен* на **492,3** тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы 2026 года остаются неизменными.

4.2. Проект решения о бюджете предусматривает *увеличение* в **2024** году объема **безвозмездных поступлений** из бюджетов других уровней на **14 417,7** 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), в целом **дотации 2024 года** *увеличены* на **13 518,0** тыс. руб., в том числе:

прочие дотации бюджетам городских округов на поощрение органов местного самоуправления городского округа Московской области за достижение наилучших значений показателей по отдельным направлениям развития городского округа Московской области *увеличены* на **13 518,0** тыс. рублей.

4.2.1. 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 **24 625,6** 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 **448,7** тыс. руб.;

прочие субсидии бюджетам городских округов на строительство и реконструкцию (модернизацию, техническое перевооружение) объектов теплоснабжения муниципальной собственности *увеличены* на **3 266,4** тыс. руб.;

прочие субсидии бюджетам городских округов на реализацию проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования *увеличены* на **8 332,0** тыс. руб.;

прочие субсидии бюджетам городских округов на устройство и модернизацию контейнерных площадок *увеличены* на **1 727,8** тыс. руб.;

прочие субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по капитальному ремонту сетей теплоснабжения на территории муниципальных образований *увеличены* на **10 850,7** тыс. рублей.

4.2.2. Согласно полученным уведомлениям МЭФ МО о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2024 год и плановый период (межбюджетные субсидии), в целом **субвенции 2024 года уменьшены на 4 102,9 тыс. руб.**, в том числе:

субвенции бюджетам городских округов на осуществление переданных полномочий Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками без владельца **увеличены на 111,0 тыс. руб.**;

субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации **увеличены на 0,1 тыс. руб.**;

субвенции бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования **увеличены на 3 164,0 тыс. руб.**;

прочие субвенции бюджетам городских округов на 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) (на приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек для начального, основного, среднего общего образования) **увеличены на 8,0 тыс. руб.**;

прочие субвенции бюджетам городских округов на 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) (на оплату труда педагогических работников дополнительного образования) **увеличены на 52,0 тыс. руб.**;

прочие субвенции бюджетам городских округов на 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) (на расходы на выплату компенсаций работникам,

привлекаемым к проведению государственной итоговой аттестации в пунктах проведения экзаменов) *увеличены* на **295,0** 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 *увеличены* на **3 316,0** тыс. руб.;

прочие субвенции бюджетам городских округов на предоставление жилищного сертификата и единовременной социальной выплаты *увеличены* на **6 632,0** тыс. рублей.

прочие субвенции бюджетам городских округов на 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) (на оплату труда педагогических работников начального, основного, среднего, общего образования) *уменьшены* на **3 362,0** тыс. руб.;

прочие субвенции бюджетам городских округов на 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) (на оплату труда административно-хозяйственных, учебно-вспомогательных и иных работников начального, основного, среднего общего образования) *уменьшены* на **409,0** тыс. руб.;

прочие субвенции бюджетам городских округов на 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) (на оплату труда педагогических работников дошкольного образования) *уменьшены* на **9 444,0** тыс. руб.;

прочие субвенции бюджетам городских округов на 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) (на оплату труда учебно-вспомогательного и прочего персонала дошкольного образования) *уменьшены* на **4 246,0** тыс. руб.;

прочие субвенции бюджетам городских округов на 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) (на приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек для дошкольного образования) *уменьшены* на **220,0** тыс. рублей.

4.2.3. Согласно полученным уведомлениям МЭФ МО о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2024 год и плановый период (межбюджетные субсидии), в целом *иные межбюджетные трансферты 2024 года* *увеличены* на **260,4** тыс. руб., в том числе:

межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями государственных общеобразовательных организаций, профессиональных образовательных организаций субъектов Российской Федерации, г. Байконура и федеральной территории "Сириус", муниципальных общеобразовательных организаций и профессиональных образовательных организаций *увеличены* на **260,4** тыс. рублей.

4.2.4. В соответствии с Законом Московской области от 05.12.2023 № 241/2023-ОЗ «О бюджете Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» осуществлен возврат межбюджетных трансфертов прошлых лет в сумме **19 883,4** тыс. руб.,

В соответствии с вышеизложенным *увеличен* возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов на **19 883,4** тыс. рублей.

4.2.5. 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 **408 860,1** тыс. руб., из них:

Субсидии 2025 года *увеличены* на **409 467,1** тыс. руб., в том числе:

прочие субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по строительству и реконструкции объектов теплоснабжения *увеличены* на **11 698,8** тыс. руб.;

прочие субсидии бюджетам городских округов на строительство и реконструкцию (модернизацию, техническое перевооружение) объектов теплоснабжения муниципальной собственности *увеличены* на **189 013,5** тыс. руб.;

прочие субсидии бюджетам городских округов на устройство и модернизацию контейнерных площадок *увеличены* на **2 591,6** тыс. руб.;

прочие субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по капитальному ремонту сетей теплоснабжения на территории муниципальных образований *увеличены* на **206 163,2** тыс. рублей.

4.2.6. Согласно полученным уведомлениями МЭФ МО о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2024 год и

плановый период (межбюджетные субсидии), в целом **субвенции 2025 года уменьшены на 607,0 тыс. руб.**, в том числе:

субвенции бюджетам городских округов на осуществление переданных полномочий Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками без владельца **уменьшены на 607,0 тыс. рублей.**

4.2.7. 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 16 941,2 тыс. руб.**, из них:

Субсидии 2026 года увеличены на 17 548,2 тыс. рублей, в том числе:

прочие субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по строительству и реконструкции объектов теплоснабжения **увеличены на 17 548,2 тыс. рублей.**

4.2.8. Согласно полученным уведомлениям МЭФ МО о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2024 год и плановый период (межбюджетные субсидии), в целом **субвенции 2026 года уменьшены на 607,0 тыс. руб.**, в том числе:

субвенции бюджетам городских округов на осуществление переданных полномочий Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками без владельца **уменьшены на 607,0 тыс. рублей.**

4.3. Расходная часть бюджета Волоколамского городского округа на 2024 год **увеличивается с 5 375 845,7 тыс. руб. до 5 659 146,7 тыс. руб. на 283 301,0 тыс. руб.** за счет увеличения собственных доходов.

За счет собственных доходов увеличены ассигнования на общую сумму **249 000,0 тыс. руб.**, в том числе:

расходы на обеспечение деятельности муниципальных учреждений в области физической культуры и спорта МУ "ДВОРЕЦ СПОРТА "ЛАМА" (на содержание ФОКа) – **15 000,0 тыс. руб.;**

расходы на обеспечение деятельности муниципального учреждения – МУК МВК "ВОЛОКОЛАМСКИЙ КРЕМЛЬ" – **3 000,0 тыс. руб.;**

расходы на установку шкафов управления наружным освещением – **6 452,1 тыс. руб.;**

расходы на приобретение автомобилей для нужд администрации- **5 000,0 тыс. руб.;**

расходы на установку камер видеонаблюдения на ДИП по адресу: ВГО, д. Кашино, ул. Ленина между домами №40,46,48 (обращение граждан)– **670,0 тыс. руб.;**

расходы на ремонт Мемориала погибшим волоколамцам в ВОВ на ул. Октябрьской – **1 154,1 тыс. руб.;**

расходы на обследование гидротехнических сооружений – **789,0 тыс. руб.;**

расходы на оплату по исполнительным листам – **9 281,9 тыс. руб.;**

расходы на установку бюста Панфилову И.В. около МОУ ВСШ №2 – **495,0 тыс. руб.;**

расходы на оказание услуг по передаче электрической энергии – **1 000,0 тыс. руб.;**

расходы на технологическое присоединение к электрическим сетям ПАО «Россети Московский регион» - **2 400,0 тыс. руб.;**

расходы на благоустройство ул. Пороховской, д. 3 – **6 500,0 тыс. руб.;**

расходы на разработку ПОДД на автомобильные дороги и дворовые территории (Рейтинг оценки эффективности работы органов местного самоуправления Московской

области по обеспечению достижения целевых показателей развития Московской области (Рейтинг-12, решения суда и прокуратуры) – **11 000,0** тыс. руб.;

расходы на обустройство водоотводных лотков и водосброса по откосу на а/д «подъезд к д.Воротово (от а/д Шестаково-Шанино)» в связи с разрушением обочины – **1 300,0** тыс. руб.;

расходы на обслуживание светофорных объектов 20 шт. – **1 000,0** тыс. руб.;

расходы на приобретение асфальтобетонной крошки для решения срочных вопросов – **5 700,0** тыс. руб.;

расходы на приобретение щебня – **10 000,0** тыс. руб.;

расходы на содержание уличного освещения на территории Волоколамского городского округа – **4 000,0** тыс. руб.;

расходы на приобретение технической соли для содержания дворовых территорий в зимний период – **6 000,0** тыс. руб.;

расходы на оказание услуг по ликвидации несанкционированных свалок на территории округа – **4 000,0** тыс. руб.;

расходы на изготовление информационных табличек для ДИП (требование Министерства благоустройства МО) – **100,0** тыс. руб.;

расходы на выполнение работ по ямочному ремонту дворовых территорий и автомобильных дорог – **2 800,0** тыс. руб.;

расходы на замену и установку дорожных знаков на территории ВГО – **1 000,0** тыс. руб.;

расходы на софинансирование на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – **18 879,0** тыс. руб.;

расходы на ликвидацию самовольных, недостроенных и аварийных объектов на территории ВГО – **15 600,0** тыс. руб.;

расходы на софинансирование благоустройства общественной территории по адресу: г. Волоколамск, ул. Парковая-Школьная с выходом к плотине. Современная история древнего города – **8 000,0** тыс. руб.;

расходы на обеспечение деятельности администрации (приобретение мебели) – **108,9** тыс. руб.;

расходы на выплату заработной платы, оплаты выходов в выходные и праздничные дни МБУ «Центр развития «Городское хозяйство» – **23 357,3** тыс. руб.;

расходы на заключение контракта на вывоз снега МБУ «Центр развития «Городское хозяйство» – **4 300,0** тыс. руб.;

расходы на зимнее содержание территорий МБУ «Центр развития «Городское хозяйство» – **3 598,7** тыс. руб.;

расходы на приобретение КДМ на шасси Камаз для МБУ «Центр развития «Городское хозяйство» – **15 000,0** тыс. руб.;

расходы на приобретение запасных частей техники для МБУ «Центр развития «Городское хозяйство» - **1 000,0** тыс. руб.;

расходы на оказание услуг по ликвидации несанкционированных свалок МБУ «Центр развития «Городское хозяйство» - **5 044,0** тыс. руб.;

расходы на обслуживание общественных туалетов МБУ «Центр развития «Городское хозяйство» - **600,0** тыс. руб.;

расходы на приобретение зимнего уборочного инвентаря МБУ «Центр развития «Городское хозяйство» - **800,0** тыс. руб.;

расходы на приобретение новогоднего уличного освещения МБУ «Центр развития «Городское хозяйство» - **4 000,0** тыс. руб.;

расходы на тех. присоединение к электрическим сетям спортивного зала МУ «СШ «Гвардия» на ул. Энтузиастов – **70,0** тыс. руб.;

расходы на предоставление субсидии НКО Фонд кап. строительства на финансовое обеспечение затрат на проведение капитального ремонта МКД – **1 000,0** тыс. руб.;

расходы на предоставление субсидии ресурсоснабжающим организациям на реализацию мероприятий по организации системы водоснабжения и водоотведения, теплоснабжения, электроснабжения, газоснабжения на территории муниципального образования Московской области – **30 000,0** тыс. руб.;

расходы на резервные средства бюджета – **19 000,0** тыс. рублей.

В рамках проведения экспертизы Проекта решения о бюджете КСО письмом от 20.09.2024 № 104-01-090Исх-417 выборочно запрошены информация, иные документы, обосновывающие размер расходов, осуществляемых за счет собственных доходов.

Письмом от 24.09.2024 № 104Исх-7521 администрацией Волоколамского городского округа⁴ представлены следующие пояснения:

по расходам на приобретение автомобилей для нужд администрации Волоколамского городского округа в сумме **5 000,0** тыс. руб. представлено пояснение, что количество автомобилей будет определено после проведения анализа рынка, согласно коммерческим предложениям в соответствии с Постановлением Правительства Московской области от 27.12.2013 № 1184/57 «О порядке взаимодействия при осуществлении закупок для государственных нужд Московской области и муниципальных нужд».

Следует учесть, что в соответствии с постановлением главы Волоколамского городского округа от 16.09.2024 № 630 «О внесении изменений в постановление главы Волоколамского городского округа от 04.06.2021 № 396 «Об утверждении Правил определения требований ккупаемым органами местного самоуправления Волоколамского городского округа Московской области и подведомственными им казенными и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)» предельная цена на средства автотранспортные для перевозки людей (автомобиль легковой) составляет не более 2,5 млн. рублей.

По расходам на оплату по исполнительным листам подтверждающие документы на заявленные в проекте решения увеличенные расходы в сумме **9 281,9** тыс. руб. не представлены, было предложено воспользоваться сервисами «Банк данных исполнительных производств» судебных приставов и сайтами судов.

Так как КСО не располагает сведениями о номерах исполнительных производств, получить информацию из банка данных исполнительных производств не представляется возможным, в связи с чем, подтвердить целесообразность предлагаемых изменений также не представляется возможным.

По расходам на выплату заработной платы, оплата выходов в выходные и праздничные дни МБУ «Центр развития «Городское хозяйство» в сумме **23 357,3** тыс. руб., представлены пояснения, что данные расходы будут осуществлены согласно Положению по оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения «Центр развития «Городское хозяйство», утвержденного постановлением главы Волоколамского городского округа Московской области от 15.08.2022 № 533 (с учетом изменений).

⁴ далее - Администрация

В связи с тем, что подтверждающие документы на заявленные в проекте решения увеличенные расходы не представлены, подтвердить целесообразность предлагаемых изменений не представляется возможным.

По расходам на предоставление субсидии ресурсоснабжающим организациям на реализацию мероприятий по организации системы водоснабжения и водоотведения, теплоснабжения, электроснабжения, газоснабжения на территории муниципального образования Московской области в сумме 30 000,0 тыс. руб., представлена информация, что 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 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».

Также КСО письмом от 20.09.2024 № 104-01-090Исх-417 запрашивалась информация, иные документы, обосновывающие размер расходов в отношении:

расходов на разработку ПОДД на автомобильные дороги и дворовые территории (Рейтинг оценки эффективности работы органов местного самоуправления Московской области по обеспечению достижения целевых показателей развития Московской области (Рейтинг-12, решения суда и прокуратуры)) – 11 000,0 тыс. руб.;

расходов на оказание услуг по ликвидации несанкционированных свалок на территории округа – 4 000,0 тыс. руб.;

расходов на оказание услуг по ликвидации несанкционированных свалок МБУ «Центр развития «Городское хозяйство» - 5 044,0 тыс. рублей.

Однако пояснения (подтверждающие документы) на заявленные в проекте решения вышеуказанные увеличенные расходы Администрацией не были представлены, в связи с чем подтвердить целесообразность предлагаемых изменений КСО не представляется возможным.

Согласно п.1.5 Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Проведение экспертизы проектов нормативных правовых актов Волоколамского городского округа Московской области» Контрольно-счетного органа Волоколамского городского округа Московской области, утвержденного распоряжением председателя КСО от 30.05.2023 № 43-23, КСО проводит экспертизу проектов муниципальных нормативных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств Волоколамского городского округа Московской области, и подготовку заключения КСО по результатам экспертизы.

Изменения объема расходной части бюджета отражены в таблице:

Наименование раздела	Показатели утвержденного бюджета в последней редакции (от 27.06.2024 № 76-367)			Вносимые изменения (+/-), тыс. руб.		
	2024 год	2025 год	2026 год	2024 год	2025 год	2026 год
01. Общегосударственные вопросы	674 706,2	451 326,6	432 380,7	708 097,2 (+33 391,0)	448 843,1 (-2 483,5)	432 195,6 (-185,1)

тыс. руб.

02. Национальная оборона	35,0	35,0	35,0	-	-	-
03. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	49 622,8	28 365,3	26 730,5	50 292,8 (+670,0)	-	-
04. Национальная экономика	376 551,1	443 445,8	376 793,3	407 427,6 (+30 876,5)	445 338,8 (+1 893,0)	375 586,3 (-1 207,0)
05. Жилищно-коммунальное хозяйство	1 882 788,6	790 829,0	1 691 814,3	2 058 175,7 (+175 387,1)	1 200 622,9 (+409 793,9)	1 711 687,6 (+19 873,3)-
06. Охрана окружающей среды	192,0	192,0	192,0	-	-	-
07. Образование	1 695 377,2	1 572 058,3	1 564 846,8	1 679 266,7 (-16 110,5,)	1 555 366,0 (-16 692,3)	1 546 614,4 (-18 232,4)
08. Культура, кинематография	271 217,0	257 305,8	257 305,8	277 162,4 (+5 945,4)	-	-
09. Социальная политика	70 652,3	87 218,5	64 734,3	99 479,3 (+28 827,0)	-	-
10. Физическая культура и спорт	345 654,7	125 350,0	109 250,0	369 969,2 (+24 314,5)	142 179,0 (+16 829,0)	125 942,4 (+16 692,4)
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	x	58 221,1	117 944,0	x	-	-
ВСЕГО РАСХОДОВ	5 375 845,7	3 823 619,3	4 651 298,5	+283 301,0	+409 340,1	+16 941,2

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 27.06.2024 № 76-367)	Показатели в Проекте бюджета	Изменения (+/-) в проекте бюджета
1	Культура и туризм	304 241,4	308 890,4	+4 649,0
2	Образование	1 667 195,9	1 647 101,5	-20 094,4
3	Социальная защита населения	25 990,5	25 990,5	
4	Спорт	278 238,7	299 256,6	+21 017,9
5	Развитие сельского хозяйства	28 220,3	28 331,3	+111,0
6	Экология и окружающая среда	6 849,7	7 638,7	+789,0
7	Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения	105 780,5	106 450,5	+670,0
8	Жилище	40 857,8	50 805,8	+9 948,0
9	Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами	699 781,0	745 990,4	+46 209,4
10	Предпринимательство	600,0	600,0	-
11	Управление имуществом и муниципальными финансами	579 587,3	584 696,1	+5 108,8
12	Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики	21 310,3	29 817,4	+8 507,1
13	Развитие и функционирование	296 887,0	331 131,1	+34 244,1

	дорожно-транспортного комплекса			
14	Цифровое муниципальное образование	62 998,3	62 998,3	
15	Архитектура и градостроительство	2 322,3	15 601,0	+13 278,7
16	Формирование современной комфортной городской среды	1 007 350,7	1 118 533,3	+111 182,6
17	Строительство объектов социальной инфраструктуры	66 988,4	67 058,4	+70,0
18	Переселение граждан из аварийного жилищного фонда	144 449,7	163 777,4	+19 327,7
19	Итого программных расходов	5 339 649,8	5 594 668,8	255 018,9
20	Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	8 955,5	8 955,5	-
21	Непрограммные расходы	27 240,4	55 522,4	+28 282,0
22	Итого расходы бюджета	5 375 845,7	5 659 146,7	+283 301,0

Программные расходы в 2024 году по Проекту решения о бюджете увеличены на 255 018,9 тыс. руб. и составляют **5 594 668,8 тыс. рублей.**

Непрограммные расходы в 2024 году по Проекту решения о бюджете увеличились на 28 282,0 тыс. руб. и составляют **55 522,4 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 **увеличены на 409 340,1 тыс. руб.;**

в 2026 году **увеличены на 16 941,2 тыс. руб.;**

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

в 2025 году **увеличены на 408 860,1 тыс. рублей;**

в 2026 году **увеличены на 16 941,2 тыс. рублей:**

(тыс. руб.)

Наименование расходов (мероприятий)	Сумма изменений (+) (-)	
	2025	2026
Уменьшены ассигнования на осуществление переданных полномочий Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками без владельцев	- 607,0	- 607,0
Увеличены ассигнования на строительство и реконструкцию (модернизация, техническое перевооружение) объектов теплоснабжения муниципальной собственности	+189 013,5	0
Увеличены ассигнования на реализацию мероприятий по строительству и реконструкции объектов теплоснабжения муниципальной собственности	+11 698,8	+ 17 548,2
Увеличены ассигнования на реализацию мероприятий по капитальному ремонту сетей теплоснабжения на территории муниципальных образований	+206 163,2	0
Увеличены ассигнования на устройство и модернизацию контейнерных площадок	+2 591,6	0
Итого	+408 860,1	+16 941,2

В 2025 и 2026 годах в расходную часть бюджета, осуществляемую за счет собственных доходов, внесены следующие изменения:

(тыс. рублей)

Наименование расходов (мероприятий)	Сумма изменений (+) (-)	
	2025	2026
Увеличены ассигнования на расходы тех. присоединение к электрическим сетям спортивного зала МУ «СШ «Гвардия» на ул. Энтузиастов	+480,0	0
Итого	+480,0	0

С учетом внесенных изменений расходы планового периода составили:
 в 2025 году – **4 232 959,3 тыс. рублей**
 в 2026 году – **4 668 239,6 тыс. рублей**

	2025 год	2026 год
1. Расходы по приложению с учетом изменений	4 174 738,2	4 550 295,6
2. Условно-утвержденные расходы	58 221,1	117 944,0
Всего расходов	4 232 959,3	4 668 239,6

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 **5 254 452,4 тыс. руб.** с увеличением к соответствующему показателю утвержденного бюджета (в редакции решения о бюджете от 27.06.2024 № 76-374) на **283 301,0 тыс. рублей.**

Общий объем доходов бюджета Волоколамского городского округа на 2025 год предлагается утвердить в сумме **4 143 959,3 тыс. руб.** с увеличением к соответствующему показателю утвержденного бюджета (в редакции решения о бюджете от 27.06.2024 № 76-374) на **409 352,4 тыс. рублей.**

Общий объем доходов бюджета Волоколамского городского округа на 2026 год предлагается утвердить в сумме **4 572 239,6 тыс. руб.** с увеличением к соответствующему показателю утвержденного бюджета (в редакции решения о бюджете от 27.06.2024 № 76-374) на **16 941,2 тыс. рублей.**

2. Объем расходов бюджета Волоколамского городского округа на 2024 год предлагается утвердить в сумме **5 659 146,7 тыс. руб.** с увеличением к соответствующему показателю утвержденного бюджета на **283 301,0 тыс. рублей.**

Общий объем расходов бюджета Волоколамского городского округа на 2025 год предлагается утвердить в сумме **4 232 959,3 тыс. руб.** с увеличением на **409 340,1 тыс. руб.,**

в том числе условно утвержденные расходы в сумме 58 221,1 тыс. руб., на 2026 год предлагается утвердить в сумме **4 668 239,6** тыс. руб. с увеличением на **16 941,2** 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%).

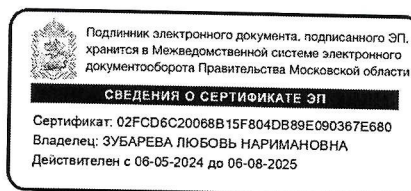
Дефицит бюджета Волоколамского городского округа в 2025 и 2026 годы не изменяется и останется на прежнем уровне в сумме **89 000,0 тыс. руб. и 96 000,0 тыс. руб.** соответственно.

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 в целом соответствует бюджетному законодательству, рекомендован к рассмотрению на Совете депутатов Волоколамского городского округа, одновременно подтверждение обоснованности выборочно запрошенных расходов по проекту решения о внесении изменений администрацией Волоколамского городского округа представлено не было.

Председатель Контрольно-счетного органа
Волоколамского городского округа



Л. Н. Зубарева