



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
РУЗСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

Солнцева ул., 11, Руза, Московская область, 143100
ОКПО 96363871, ОГРН 1065075011000, ИНН/КПП 5075033330/507501001

Тел/факс 8/49627/ 2-01-46
e-mail: ruzaksp@mail.ru

От 27.02.2023г. № 145КСП-Исх-32
На № от

Заместителю Главы
Администрации Рузского
городского округа
Московской области
О.В. Спиряевой

Заключение

об итогах проведения финансово-экономической экспертизы
проекта решения Совета депутатов Рузского городского округа
О внесении изменений в решение Совета депутатов Рузского городского округа
Московской области от 09.12.2022г. № 35/5
«О бюджете Рузского городского округа Московской области на 2023 год
и плановый период 2024 и 2025 годов»

Основание для проведения финансово-экономической экспертизы:

- Положение о Контрольно-счетной палате Рузского городского округа Московской области», утвержденное решением Совета депутатов Рузского городского округа от 24.11.2021 года № 580/70;

- Письмо заместителя Главы Администрации Рузского городского округа № 145-01исх-1789 от 27.02.2023г., поступившее в адрес Председателя Контрольно-счетной палаты Рузского городского округа 27.02.2023 года.

Задачи: Проверка соблюдения требований действующего бюджетного законодательства РФ, определение достоверности и обоснованности показателей, вносимых изменений в решение о бюджете на текущий финансовый год.

Перечень документов, представленных для проведения финансово-экономической экспертизы:

Проект решения Совета депутатов Рузского городского округа «О внесении изменений в решение Совета депутатов Рузского городского округа Московской области от 09.12.2022г. № 35/5 «О бюджете Рузского городского округа Московской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»», (далее по тексту - проект Решения);

1. Приложение № 1 «Поступление доходов 2023-2025» (февраль);
2. Приложение № 2 «Функциональная 2023-2025» (февраль);
3. Приложение № 3 «Ведомственная 2023-2025» (февраль);
4. Приложение № 4 «Раздел Подраздел 2023-2025» (февраль);
5. Приложение № 5 «Муниципальные программы 2023-2025» (февраль);
6. Приложение № 6 «Инвестиции 2023-2025» (февраль);
7. Приложение № 7 «Программа внутренних заимствований 2023-2025» (февраль);
8. Приложение № 8 «Источники 2023-2025» (февраль);
9. Пояснительная записка к уточнению бюджета (февраль).

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Рузского городского округа Московской области» на проект решения Совета депутатов Рузского городского округа «О внесении изменений в решение Совета депутатов Рузского городского округа Московской области от 09.12.2022 № 35/5 «О бюджете Рузского городского округа Московской области на 2023

год и плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлено Контрольно-счетной палатой Рузского городского округа на основании Плана работы на 2023 год.

Проект Решения с приложениями, пояснительной запиской к проекту Решения поступили на экспертизу в Контрольно-счетную палату Рузского городского округа Московской области» 27.02.2023 года. Представленным проектом Решения предусматривается внесение изменений в основные характеристики бюджета на 2023-2025 годы, утвержденные решением Совета депутатов Рузского городского округа от 09.12.2022г. № 35/5 «О бюджете Рузского городского округа Московской области на 2022 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», (далее по тексту - решение о бюджете), а именно:

- общий объем доходов бюджета Рузского городского округа на 2023 год увеличится на сумму 434 353,11 тыс. руб. и составит 5 204 008,17 тыс. рублей, в том числе:

в сторону увеличения за счет налоговых доходов в бюджет на сумму 59 989,0 тыс. рублей;

в сторону увеличения за счет безвозмездных поступлений в бюджет на сумму 438 890,32 тыс. рублей;

в сторону уменьшения за счет возврата в бюджет Московской области остатков субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов на сумму 64 526,21 тыс. рублей.

Увеличение налоговых доходов планируется за счет увеличения дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц взамен дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в результате пересчета на региональном уровне размера дотации бюджету Рузского городского округа.

Увеличение безвозмездных поступлений:

по субсидиям – 544 054,44 тыс. рублей:

+331 754,71 тыс. руб. на капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения;

+2 544,00 тыс. рублей на организацию питания обучающихся, получающих основное и среднее общее образование, и отдельных категорий обучающихся, получающих начальное общее образование;

+14 849,99543 тыс. рублей на мероприятия по проведению работ по капитальному ремонту зданий региональных (муниципальных) общеобразовательных организаций;

+1 971,56 тыс. рублей по субсидии на устройство систем наружного освещения в рамках реализации проекта «Светлый город»;

+29 454,922 тыс. рублей по субсидии на благоустройство территорий муниципальных общеобразовательных организаций, в зданиях которых выполнен капитальный ремонт;

+163 479,25 тыс. рублей по субсидии на строительство и реконструкцию объектов теплоснабжения.

В то же время сокращение объема субсидий планируется:

-28 014,014 тыс. рублей по субсидии на софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения;

-10 712,00 тыс. рублей по субсидии на ремонт дворовых территорий;

-29 805,61517 тыс. рублей по субсидии 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;

-0,02175 тыс. рублей по субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях;

-0,00235 тыс. рублей по субсидии на поддержку отрасли культуры в части комплектования книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек;

-20 075,00 тыс. рублей по субсидии на мероприятия по проведению капитального ремонта в муниципальных дошкольных образовательных организациях в Московской области;

-0,00104 тыс. рублей по субсидии на приобретение автобусов для доставки обучающихся в общеобразовательные организации в Московской области, расположенные в сельских населенных пунктах;

-276,55 тыс. рублей по субсидии на частичную компенсацию транспортных расходов организаций и ИП по доставке продовольственных и промышленных товаров в сельские населенные пункты МО;

-20 837,31 тыс. рублей по субсидии на ремонт подъездов в многоквартирных домах;

-2 656,50 тыс. рублей по субсидии на обустройство и установку детских игровых площадок на территории муниципальных образований.

По субвенциям увеличение – 7 212,9 тыс. рублей:

+ 22,00 тыс. рублей по субвенции на компенсацию проезда к месту учебы и обратно отдельным категориям обучающихся по очной форме обучения муниципальных общеобразовательных организаций;

+2 973,90 тыс. рублей по субвенции на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях;

+235,00 тыс. рублей по субвенции на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций;

+3 982,00 тыс. рублей по субвенции на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в Московской области, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг).

Общий объем расходов бюджета Рузского городского округа на 2023 год **увеличится** на сумму 602 787,49 тыс. руб. и составит 5 450 642,55 тыс. рублей.

План по расходам предлагается скорректировать на сумму:

- **за счет остатка собственных средств** бюджета Рузского городского округа на сумму **163 897,17 тыс. рублей**, образовавшегося на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2023 года;

- **межбюджетных трансфертов** в размере **438 890,32 тыс. рублей**, которые предоставлены бюджету Рузского городского округа из бюджета Московской области.

Средства в объеме **163 897,17 тыс. рублей** предлагается распределить на расходы:

1) **40 500,00 тыс. рублей** на проведение ремонта образовательных учреждений Рузского городского округа, подведомственных Управлению образования Администрации Рузского городского округа, из них:

- 16 241,36 тыс. рублей на ремонт кровли по всей поверхности в МБОУ «Коллюбакинская СОШ» (здание школы в п. Коллюбакино ул. Попова д. 20);

- 11 240,00 тыс. рублей на ремонт кровли по всей поверхности в МБОУ «Космодемьянская СОШ» (здание школы в п. Космодемьянский, д. 18);

- 11 035,23 тыс. рублей на ремонт кровли по всей поверхности в МБОУ «СОШ №3 г. Рузы» (здание школы в п. Беляная Гора, д. 4);

- 1 483,41 тыс. рублей МАОУ «Гимназия №1 г. Рузы» на замену электропроводки по всему зданию школы.

- 500,00 тыс. рублей на ремонт части кровли в МБУ «Никольская СОШ» (в здании школы в с. Никольское, ул. Микрорайон, д. 5).

2) **43 471,83 тыс. рублей** на формирование резерва софинансирования к субсидиям, предоставляемым из бюджета Московской области бюджету Рузского городского округа;

3) **16 910,01 тыс. рублей** на увеличение Дорожного фонда Рузского городского округа в части реализации мероприятий, установленных решением Совета депутатов Рузского городского округа от 28.03.2018 №206/20 «О дорожном фонде Рузского городского округа Московской области»;

4) **16 245,91 тыс. рублей** на вывоз несанкционированного навала мусора на территории Рузского городского округа;

5) **13 677,60 тыс. рублей** на увеличение фонда оплаты труда работникам образовательных учреждений, подведомственных Управлению образования Администрации Рузского городского округа, в рамках реализации решения Совета депутатов Рузского городского округа Московской области от 21.07.2021 №554/66 «О реализации права на участие органов местного самоуправления Рузского городского округа Московской области в осуществлении государственных полномочий по финансовому обеспечению реализации основных общеобразовательных программ в соответствии с федеральными общеобразовательными стандартами за счет собственных средств бюджета Рузского городского округа Московской области» (в редакции решения от 13.10.2021 №568/68);

6) **7 062,00 тыс. рублей** на резерв оплаты исполнительных листов, предъявляемых к Администрации Рузского городского округа;

7) **5 800,00 тыс. рублей** на оплату контракта 2022 года по оказанию услуг по техническому обследованию очистных сооружений в г. Руза;

8) **4 500,00 тыс. рублей** на разработку деклараций безопасности гидротехнических сооружений, находящихся на территории Рузского городского округа;

9) **4 200,00 тыс. рублей** на благоустройство сквера в п. Тучково, ул. Комсомольская;

10) **3 281,04 тыс. рублей** на увеличение фонда оплаты труда педагогическим работникам учреждения дополнительного образования детей в сфере культуры, подведомственных Управлению культуры Администрации Рузского городского округа в рамках обеспечения выплат, установленных Положением об оплате труда.

11) **3 000,00 тыс. рублей** на увеличение резервного фонда Администрации Рузского городского округа Московской области на предупреждение, ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий;

12) **1 937,17 тыс. рублей** на обеспечение охраны здания Администрации Рузского городского округа;

13) **1 272,48 тыс. рублей** на реализацию решения Совета депутатов Рузского городского округа Московской области от 09.12.2022 №28/5 «О принятии Положения о ежемесячной денежной выплате на лечение и отдых лицам, замещающим муниципальные

должности в органах местного самоуправления Рузского городского округа Московской области;

14) **980,40 тыс. рублей** на приведение в надлежащее состояние земель сельскохозяйственного назначения;

15) **543,91 тыс. рублей** осуществление доплат к пенсиям муниципальных служащих, оформивших право на указанную доплату в конце 2022 года;

16) **204,00 тыс. рублей** на реализацию решений Совета депутатов Рузского городского округа от 21.12.2022 №38/6, №39/6, №40/6, № 41/6 в части обеспечения единовременной и ежемесячной выплаты жителям Рузского городского округа, которым присвоено почетное звание «Почетный гражданин Рузского городского округа»;

17) **155,84 тыс. рублей** на приобретение оргтехники для оборудования рабочего места в помещении МКУ «МФЦ» в п. Тучково для оказания услуг субъектам малого и среднего предпринимательства;

18) **140,00 тыс. рублей** на оплату услуг по содержанию муниципального имущества (за декабрь 2022 года);

19) **85,00 тыс. рублей** на установку ворот на внутри дворовой территории в «ЖК Дружный» п. Тучково;

20) **15,00 тыс. рублей** на оценку квартиры, находящейся в муниципальной собственности, для решения вопроса в рамках переселения гражданина из аварийного жилого фонда.

Средства межбюджетных трансфертов **438 890,32 тыс. рублей** планируется направить на расходы в соответствии с целями, отраженными в распределении доходов.

План по расходам, кроме того, предлагается перераспределить в пределах средств, предусмотренных в сводной бюджетной росписи бюджета Рузского городского округа на реализацию полномочий органов местного самоуправления, в том числе:

1) на **50 000,00 тыс. рублей** увеличены расходы на летнее содержание дворовых территорий Рузского городского округа. Расходы перераспределены за счет уменьшения расходов по содержанию территорий:

- 16 000,00 тыс. рублей, предусмотренных МБУ «Благоустройство»;

- 4 500,00 тыс. рублей, предусмотренных МБУФКИС «Дирекция массового спорта»

Рузского городского округа;

- 500,00 тыс. рублей, предусмотренных МБУ «Спортивная школа Руза»;

- 29 000,00 тыс. рублей, предусмотренных МБУК РГО «Объединенная дирекция парков»;

2) на **350,15 тыс. рублей** увеличены расходы на организацию трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от работы время. Расходы перераспределены за счет уменьшения средств, предусмотренных на летнее оздоровление детей в каникулярный период;

3) на **100,00 тыс. рублей** увеличен фонд оплаты труда муниципального автономного учреждения культуры Рузского городского округа «Рузский краеведческий музей». Расходы перераспределены за счет уменьшения средств, предусмотренных на обеспечение деятельности Управления по культуре Администрации Рузского городского округа;

4) на **1 452,00 тыс. рублей** увеличены расходы на ремонт крыши в здании, расположенном в п. Тучково, Восточный микрорайон, д. 22. Расходы перераспределены за счет уменьшения средств, предусмотренных на обслуживание муниципального долга Рузского городского округа;

5) на **600,00 тыс. рублей** увеличены расходы на ремонт теплотрассы в п. Кожино. Расходы перераспределены за счет уменьшения средств, предусмотренных на газификацию МКД в д. Шелковка. По газификации в д. Шелковка получен отказ от филиала ОА «Мособлгаз-запад» в связи с отсутствием резерва пропускной способности для подключения новых потребителей ГРС «Дорохово»;

6) на **350,00 тыс. рублей** увеличены расходы на капитальный ремонт внутридомового газового оборудования в жилом помещении по адресу: п. Колюбакино, ул. Молодежная, д. 31, кв. 6. Ремонт необходим для обеспечения подачи тепла в квартиру (муниципальная). Расходы перераспределены за счет уменьшения средств, предусмотренных на газификацию МКД в д. Шелковка.

7) на **600,00 тыс. рублей** увеличены расходы на оказание услуг по врезке стального газопровода по жилым домам №№ 1,2,4,5,6,7,8,9 в п. Кожино. Расходы перераспределены за счет уменьшения средств, предусмотренных на газификацию МКД в д. Шелковка.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета откорректировано на сумму уменьшения потребности в привлечении коммерческого кредита на сумму 142 189,0 тыс. рублей.

2024 год.

План по расходам на 2024 год - первый год планового периода составит **4 585 125,99 тыс. рублей**, в том числе 68 000,00 тыс. рублей условно утвержденные расходы.

План по расходам предлагается увеличить на **126 828,77 тыс. рублей**, из них:

- на **16 164,00 тыс. рублей** за счет собственных доходов бюджета Рузского городского округа. Указанная сумма полностью направлена на увеличение резерва на софинансирования к субсидиям из бюджета Московской области;

- на **110 664,77 тыс. рублей** за счет межбюджетных трансфертов, которые запланированы к предоставлению бюджету Рузского городского округа из бюджета Московской области. План расходов откорректирован аналогично направлениям, указанным в распределении доходов.

2025 год.

План по расходам на 2025 год - второй год планового периода составит **4 285 428,87 тыс. рублей**, в том числе 133 000,00 тыс. рублей условно утвержденные расходы.

План по расходам предлагается увеличить на **3 546,34 тыс. рублей**, из них:

- уменьшить на **5 386,00 тыс. рублей** за счет собственных доходов бюджета Рузского городского округа. На указанную сумму скорректированы расходы по обслуживанию муниципального долга;

- увеличить на **8 932,35 тыс. рублей** за счет межбюджетных трансфертов, которые запланированы к предоставлению бюджету Рузского городского округа из бюджета Московской области. План по расходам откорректирован аналогично направлениям, указанным в распределении доходов.

8. Выводы

Финансово-экономической экспертизой проекта решения Совета депутатов Рузского городского округа «О внесении изменений в решение Совета депутатов Рузского городского округа от 09.12.2022 № 35/5 «О бюджете Рузского городского округа Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с учетом

изменений, внесенных решением Совета депутатов Рузского городского округа) установлено:

Корректировка бюджетных ассигнований предполагает сохранение запланированных и увеличение расходных обязательств в пределах дополнительно предусмотренных средств на приоритетных направлениях, ранее утвержденных в бюджете.

9. Предложения

Проект Решения в представленной редакции рекомендован к рассмотрению Советом депутатов Рузского городского округа при условии:

- Последующего внесения соответствующих изменений в сводную бюджетную роспись согласно требованиям ст. 217 БК РФ.
- Внесения соответствующих изменений в паспорта муниципальных программ.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Рузского городского округа
Московской области

Л.М. Бурова

