ЗАКЛЮЧЕНИЕ №2

Контрольно-счетного органа Волчанского муниципального округа на проект решения Думы Волчанского муниципального округа «О внесении изменений в решение Думы Волчанского муниципального округа от 16.12. 2024 года №137 «О бюджете Волчанского муниципального округа Свердловской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»

26 февраля 2025 года г. Волчанск

1. Общие положения

В соответствии с требованиями пункта 1 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Положения о бюджетном процессе в Волчанском городском округе, приказа председателя Контрольно-счетного органа от 24.02.2025 г. №5, Контрольно-счетным органом проведена экспертиза проекта решения Думы Волчанского муниципального округа от 16.12. 2024 года №137 «О бюджете Волчанского муниципального округа Свердловской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»

Проект решения представлен в Контрольно-счетный орган для проведения экспертизы 25 февраля 2025 года Финансовым управлением Администрации Волчанского муниципального округа.

Одновременно с проектом решения представлены:

1. Пояснительная записка с обоснованием предлагаемых изменений.
2. Письма главных распорядителей бюджетных средств – Администрации Волчанского муниципального округа, Управления образования Волчанского муниципального округа, Комитета по управлению имуществом Волчанского муниципального округа.
3. Приложения к проекту решения.

В ходе экспертизы Контрольно - счетным органом проанализированы вносимые изменения в бюджет 2025 года и плановый период 2026 и 2027 годов, рассмотрена их обоснованность и соответствие требованиям бюджетного законодательства.

2 .Общая характеристика предлагаемых изменений

Основанием для изменения общего объема доходов и расходов бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов являются:

1) постановление Правительства Свердловской области от 23.12.2024 года № 926-ПП «О внесении изменений в постановление Правительства Свердловской области от 03.09.2020 № 621-ПП «Об организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных образовательных организациях Свердловской области и муниципальных общеобразовательных организациях, расположенных на территории Свердловской области»,

2) постановление Правительства Свердловской области от 23.01.2025 года № 22-ПП «О внесении изменений в постановление Правительства Свердловской области от 02.02.2023 № 80-ПП «О предоставлении иного межбюджетного трансферта из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области, на проведение мероприятий

по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях на условиях софинансирования из федерального бюджета»,

3) постановление Правительства Свердловской области от 23.01.2025 года № 23-ПП «О внесении изменений в постановление Правительства Свердловской области от 12.09.2024 № 617-ПП «О выплате ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями государственных общеобразовательных организаций и профессиональных образовательных организаций Свердловской области, муниципальных общеобразовательных организаций, расположенных на территории Свердловской области, на условиях софинансирования из федерального бюджета»,

4) постановление Правительства Свердловской области от 23.01.2025 года № 24-ПП «О внесении изменений в постановление Правительства Свердловской области от 03.09.2020 № 620-ПП «О выплате ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования, на условиях софинансирования из федерального бюджета»,

5) постановление Правительства Свердловской области от 23.01.2025 года № 25-ПП «О внесении изменений в постановление Правительства Свердловской области от 01.02.2024 № 57-ПП «О предоставлении иного межбюджетного трансферта из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области, на обеспечение отдыха отдельных категорий детей, проживающих на территории Свердловской области, в организациях отдыха детей и их оздоровления, расположенных на побережье черного моря»,

6) постановление Правительства Свердловской области от 06.02.2025 года № 67-ПП «О распределении субсидий и иного межбюджетного трансферта из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области, в 2025 - 2027 годах в рамках реализации государственной программы Свердловской области «Реализация основных направлений государственной политики в строительном комплексе Свердловской области»»,

7) фактическое поступление подтвержденных остатков межбюджетных трансфертов.

Проектом решения предусматриваются следующие изменения основных характеристик бюджета:

на 2025 год

- доходы увеличиваются на 20 531 288,27 рублей и составляют 1 801 305 688,27 рублей;

- расходная часть бюджета увеличится на 79 285 823,35 рублей и составит 2 117 343 686,35 рублей;

- дефицит бюджета составит 316 037 998,08 рублей, в том числе за счет средств возврата из областного бюджета подтвержденного остатка 38 091 194,77 рублей, за счет остатка на 01.01.2025 собственных средств бюджета 277 946 800,31 рублей

на 2026 год

- доходы увеличиваются на 5 456 000,00 рублей и составят 958 693 500,00 рублей;

- расходы увеличиваются на 5 456 000,00 рублей и составят 958 693 500,00 рублей;

-дефицит бюджета не предусмотрен.

на 2027 год

- доходы увеличиваются на 5 250 200,00 рублей и составят 850 353 200,00 рублей;

- расходы увеличиваются на 5 250 200,00 рублей и составят 850 353 200,00 рублей;

-дефицит бюджета не предусмотрен

Таблица 1

Основные характеристики бюджета Волчанского муниципального округа на 2025 год

Показатели бюджета	Решение от 16.12.2024г. №137(первоначальное)	Проект решения, (рублей)	Изменения	
			руб.	(%)
Доходы	1 780 774 400,00	1 801 305 688,27	+ 20 531 288,27	1,1
Расходы	1 780 774 400,00	2 117 343 686,35	+ 336 569 286,35	18,9
Дефицит	0,00	316 037 998,08		

3. Доходы бюджета

Проектом решения предлагается:

3.1. ***Увеличить доходы бюджета Волчанского муниципального округа на 2025 год на 20 531 288,27 рублей*** (приложение 1), в том числе:

3.1.1. Налоговые и неналоговые доходы на 1 029 918,00 рублей, в том числе:

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных округов (возврат дебиторской задолженности прошлых лет) – 1 029 918,00 рублей;

3.1.2. Межбюджетные трансферты на 19 501 370,27 рублей, в том числе:

- субсидии бюджетам муниципальных округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 1 200 370,27 рублей;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных округов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях – 679 300,00 рублей;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных 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, города Байконура и федеральной территории «Сириус», муниципальных общеобразовательных организаций и профессиональных образовательных организаций –187 500,00 рублей;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных 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 – 10 686 900,00 рублей;

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 5 837 500,00 рублей;

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных округов на обеспечение отдыха отдельных категорий детей, проживающих на территории Свердловской области, в организациях отдыха детей и их оздоровления, расположенных на побережье Черного моря – 909 800,00 рублей.

3.2. ***Увеличить доходы бюджета Волчанского муниципального округа на 2026 год на 5 456 000,00 рублей, в том числе:***

3.2.1 Межбюджетные трансферты на 5 456 000,00 рублей, в том числе:

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 5 456 000,00 рублей.

3.3. ***Увеличить доходы бюджета Волчанского муниципального округа на 2027 год на 5 250 200,00 рублей, в том числе:***

3.3.1 Межбюджетные трансферты на 5 250 200,00 рублей, в том числе:

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 5 250 200,00 рублей.

Увеличение доходной части бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов является обоснованным на основании вышеизложенных постановлений Правительства Свердловской области.

4. Расходы бюджета

Проектом решения предлагается:

4.1. ***Увеличить расходы бюджета Волчанского муниципального округа на 2025 год на 79 285 823,35 рублей, в том числе:***

4.1.1. Администрации Волчанского муниципального округа – 59 642 189,88 рублей, в том числе:

- Дорожное хозяйство (ремонт автомобильных дорог и искусственных сооружений, расположенных на них) – 8 597 558,46 рублей за счет остатка собственных средств;

- Жилищное хозяйство (переселение граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств, поступивших от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства) – 13 752 565,14 рублей, в том числе за счет возврата из областного бюджета подтвержденного остатка прошлого года;

- Жилищное хозяйство (переселение граждан из аварийного фонда) – 4 191 056,96 рублей за счет возврата из областного бюджета подтвержденного остатка прошлого года;

- Жилищное хозяйство (переселение граждан из аварийного фонда) – 5 165 765,92 рублей за счет остатка собственных средств бюджета;

- Жилищное хозяйство (капитальный ремонт, ремонт общего имущества многоквартирных жилых домов на территории Волчанского муниципального округа) – 4 067 435,93 рублей за счет остатка собственных средств;

- Коммунальное хозяйство (предоставление муниципальных гарантий на осуществление своевременных расчетов за топливно-энергетические ресурсы) –

1 460 300,00 рублей за счет остатка собственных средств;

- Охрана семьи и детства (предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья) – 1 200 370,27 рублей;

- Другие вопросы в области охраны окружающей среды (обеспечение безопасного обращения с отходами производства и потребления, минимизация экологических рисков через формирование и обеспечение функционирования муниципальных систем наблюдения за состоянием окружающей среды на территории Волчанского муниципального округа) – 1 100 000,00 рублей за счет остатка собственных средств.

4.1.2. Комитету управления имуществом Волчанского МО – 20 419 852,67 рубля, в том числе:

- Жилищное хозяйство (переселение граждан из аварийного фонда) – 19 431 327,00 рублей за счет возврата из областного подтвержденного остатка прошлого года;

- Жилищное хозяйство (переселение граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств, поступивших от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства) – 716 245,67 рублей за счет возврата из областного подтвержденного остатка прошлого года;

- Жилищное хозяйство (переселение граждан из аварийного жилищного фонда) – 272 280,00 рублей за счет остатка собственных средств бюджета.

4.1.3. Управлению образования Волчанского МО – 19 330 918,00 рублей, в том числе:

- Дошкольное образование – 1 029 918,00 рублей (капитальный ремонт зданий и помещений образовательных учреждений, благоустройство территории);

- Общее образование (организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных общеобразовательных организациях, расположенных на территории Свердловской области) – 5 837 500,00 рублей;

- Общее образование (ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций) – 10 686 900,00 рублей;

- Другие вопросы в области образования (на обеспечение отдыха отдельных категорий детей, проживающих на территории Свердловской области в организациях отдыха детей и их оздоровления, расположенных на побережье Черного моря) - 909 800,00 рублей;

- Другие вопросы в области образования (проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях) – 679 300,00 рублей;

- Другие вопросы в области образования (обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями государственных и муниципальных общеобразовательных организаций, государственных профессиональных образовательных организаций на условиях софинансирования из федерального бюджета) – 187 500,00 рублей.

4.2. Увеличить расходы бюджета Волчанского муниципального округа на 2026 год на 5 456 000,00 рублей, в том числе:

4.2.1. Управлению образования Волчанского МО – 5 456 000,00 рублей, в том числе:

- Общее образование (Организация бесплатного горячего питания

обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных общеобразовательных организациях, расположенных на территории Свердловской области) – 5 456 000,00 рублей.

4.3. Увеличить расходы бюджета Волчанского муниципального округа на 2027 год на 5 250 000,00 рублей, в том числе:

4.3.1. Управлению образования Волчанского МО – 5 250 000,00 рублей, в том числе:

- Общее образование (Организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных общеобразовательных организациях, расположенных на территории Свердловской области) – 5 250 200,00 рублей.

Увеличение расходной части бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов является обоснованным на основании вышеизложенных постановлений Правительства Свердловской области, поручений о перечислении на счет неиспользованных остатков прошлых лет и остатков собственных средств на счете бюджета.

Таким образом, распределение расходов на 2025 год согласно приложению 1 из трех источников отражено в таблице 2.

Таблица 2

Доходы		**Расходы**	**Остаток**
Источник	Сумма		
Налоговые и неналоговые доходы	1 029 918,00	1 029 918,00	0
Межбюджетные трансферты	19 501 370,27	19 501 370,27	0
Возврат остатков прошлых лет	38 091 194,77	38 091 194,77	0
Остатки собственных средств	277 946 800,31	20 663 340,31	257 283 460,00
Итого	**336 569 283,35**	**79 285 823,35**	**257 283 460,00**

5. Перемещение плановых назначений по расходам без изменения общей суммы расходов, предусмотренных главным распорядителям бюджетных средств в плановом периоде 2026 года

На основании ходатайства Управления образования Волчанского муниципального округа произвести перемещение бюджетных ассигнований в плановом периоде 2026 года для осуществления расходов на капитальный ремонт МАОУ ДС № 4 на сумму 8 963 646,00 рублей согласно приложению 2.

6. Изменения, вносимые в текстовую часть и приложения проекта решения.

6.1. В текстовой части решения:

В подпункте 1 пункта 1 статьи 1 «Общие объемы доходов и расходов бюджета Волчанского муниципального округа Свердловской области» число «1 780 774 400,00» заменить числом «1 801 305 688,27», число «1 514 799 400,00» заменить числом «1 534 300 770,27»;

В подпункте 2 пункта 1 статьи 1 «Общие объемы доходов и расходов бюджета Волчанского муниципального округа Свердловской области» число «953 237 500,00» заменить числом «958 693 500», число «660 800 500,00» заменить числом «666 256 500,00»;

В подпункте 3 пункта 1 статьи 1 «Общие объемы доходов и расходов бюджета Волчанского муниципального округа Свердловской области»число «845 103 000,00»

заменить числом «850 353 200,00», число «528 600 000,00» заменить числом «533 850 200,00»;

В подпункте 1 пункта 2 статьи 1 «Общие объемы доходов и расходов бюджета Волчанского муниципального округа Свердловской области» число «2 038 057 863,00» заменить числом «2 117 343 686,35»;

В подпункте 2 пункта 2 статьи 1 «Общие объемы доходов и расходов бюджета Волчанского муниципального округа Свердловской области» число «953 237 500,00» заменить числом «958 693 500,00»;

В подпункте 3 пункта 2 статьи 1 «Общие объемы доходов и расходов бюджета Волчанского муниципального округа Свердловской области» число «845 103 000,00» заменить числом «850 353 200,00»;

В пункте 1 статьи 2 Дефицит бюджета Волчанского муниципального округа Свердловской области число «257 283 463,00» заменить числом «316 037 998,08»;

В пункте 1 статьи 5 Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Волчанского муниципального округа Свердловской области число «124 159 000,00» заменить числом «132 756 558,46»;

Статью 11 изложить в новой редакции:

«Статья 11. Муниципальные гарантии Волчанского муниципального округа Свердловской области.

1. Установить общий объем бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий Волчанского муниципального округа Свердловской области по возможным гарантийным случаям:

1) 1 460 300,00 рублей на 2025 год;

2) 0,00 рублей на 2026 год;

3) 0,00 рублей на 2027 год.

5.1. Утвердить Программу муниципальных гарантий Волчанского муниципального округа Свердловской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (приложение № 8).».

Дополнить приложением 8 «Программа муниципальных гарантий Волчанского муниципального округа Свердловской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (Приложение 1).

Приложение 1 «Свод доходов бюджета Волчанского муниципального округа Свердловской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» изложить в новой редакции (Приложение 2).

Приложение 3 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Волчанского муниципального округа Свердловской области и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» изложить в новой редакции (Приложение 3).

Приложение 4 «Ведомственная структура расходов бюджета Волчанского муниципального округа Свердловской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» изложить в новой редакции (Приложение 4).

Приложение 5 «Распределение объёма бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ Волчанского муниципального округа Свердловской области на 2025 год и плановом периоде 2026 и 2027 годов» изложить в новой редакции (Приложение 5).

Приложение 7 «Свод источников финансирования дефицита бюджета

Волчанского муниципального округа Свердловской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» изложить в новой редакции (Приложение 6).

С учетом вышеизложенного проект решения признается соответствующим требованиям бюджетного законодательства.

Председатель Контрольно-счетного органа
Волчанского муниципального округа Закирова Т.Н.