Информация о результатах финансово-экономической экспертизы проекта решения Думы Конаковского муниципального округа «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Конаковского муниципального округа от 22.12.2025 № 306 «О бюджете Конаковского муниципального округа на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов»

Заключение подготовлено в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», Соглашением с Думой Конаковского муниципального округа о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 01.03.2024, пунктом 41 раздела I «Экспертно-аналитическая деятельность» Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2026 год, утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 27 (425) от 18.12.2025), обращением Председателя Думы Конаковского муниципального округа (письмо от 03.03.2026 № 267).

Сроки проведения экспертизы: с 03.03.2026 по 16.03.2026.

В результате проведенной экспертизы установлено следующее.

Представленный проект решения предусматривает изменения основных характеристик местного бюджета на 2026, 2027 и 2028 годы.

Проектом решения предлагается в 2026 году:

- увеличить доходы местного бюджета на 352 321,7 тыс. руб., или на 8,7% от утвержденных бюджетных назначений (с 4 035 422,6 тыс. руб. до 4 387 744,3 тыс. руб.);
- увеличить расходы местного бюджета на 721 102,1 тыс. руб., или на 16,7% от утвержденных бюджетных ассигнований (с 4 308 672,8 тыс. руб. до 5 029 774,9 тыс. руб.);
- увеличить дефицит на 368 780,4 тыс. руб., или на 135% от утвержденных бюджетных назначений (с 273 250,2 тыс. руб. до 642 030,6 тыс. руб.).

В 2027 и 2028 годах предусмотрено:

- увеличение доходов местного бюджета в 2027 году на 77 868,3 тыс. руб., или на 1,9%, в 2028 году 77 889,5 тыс. руб., или на 1,9% от утвержденных бюджетных назначений;
- увеличение расходов местного бюджета в 2027 году на 78 679,3 тыс. руб., или на 2,1%, и в 2028 году – на 78 733,9 тыс. руб., или на 2,1% от утвержденных бюджетных ассигнований.

На 2027 и 2028 годы проектом решения предусмотрен профицит бюджета в размере 338 133,5 тыс. руб. и 426 838,5 тыс. руб. соответственно.

Доходы

Проект решения предусматривает увеличение доходной части местного бюджета в 2026 году на 352 321,7 тыс. руб., из них:

по группе доходов 1 «Налоговые и неналоговые доходы» увеличение на сумму 23 156,1 тыс. руб.;

по группе доходов 2 «Безвозмездные поступления» увеличение на сумму 329 165,6 тыс. рублей.

Увеличение суммы прогноза налоговых и неналоговых доходов предусматривается за счет увеличения налоговых доходов на 1,5 тыс. руб. и неналоговых доходов – на 23 154,6 тыс. рублей.

На плановый период 2027–2028 годов проектом решения не предусмотрено внесение изменений в налоговые и неналоговые доходы местного бюджета.

Проект решения предусматривает увеличение доходной части бюджета муниципального образования по группе доходов 2 «Безвозмездные поступления» в 2027 году на сумму 77 868,3 тыс. руб., в 2028 году – на сумму 77 889,5 тыс. рублей.

Расходы

Проектом решения на 2026 год предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на общую сумму 721 102,1 тыс. руб., или на 16,7% утвержденных бюджетных ассигнований.

В результате вносимых изменений основная доля бюджетных ассигнований на 2026 год по-прежнему предусматривается на социально-культурную сферу – 61,8%, или 3 107 913,8 тыс. руб. (при первоначально утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 2 658 202,5 тыс. руб., или 61,7% в расходах местного бюджета). Основной объем изменений на 2026 год предусмотрен проектом решения в рамках разделов: «Образование» – 54,5% и «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 21,5% предлагаемых изменений по расходам.

Увеличение бюджетных ассигнований на 2026 год в основном связано с увеличением расходов: на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения; на выполнение работ и услуг по ремонту улично-дорожной сети; на приобретение техники и оборудования; на выполнение работ по объектам водоснабжения, водоотведения и теплоснабжения; на обеспечение уличного освещения; на приобретение, содержание и ремонт детских и спортивных площадок; на реализацию программ формирования современной городской среды; на содержание общественных территорий; на выплату вознаграждения за классное руководство; на обеспечение антитеррористической защищенности в сфере образования; на проведение ремонтных работ и противопожарных мероприятий в учреждениях образования и культуры; на капитальный ремонт объектов муниципальной собственности; на обеспечение жилыми помещениями многодетных семей, нуждающихся в жилых помещениях.

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований по проекту решения на 2026 год предусмотрено по Управлению образования Администрации Конаковского муниципального округа – на 373 300,3 тыс. руб., или на 17,5%, что составляет 51,8% всех вносимых изменений по расходам местного бюджета.

Проектом решения предлагается внесение изменений в бюджетные ассигнования на 2026 год по 10 муниципальным программам из 12. Общий объем программных расходов в проекте решения на 2026 год увеличивается на 720 135,1 тыс. руб., или на 16,8%: с 4 287 723,6 тыс. руб. до 5 007 858,7 тыс. рублей. Наибольший абсолютный рост бюджетных ассигнований предусматривается на реализацию муниципальной программы «Развитие системы образования в Конаковском муниципальном округе Тверской области» (на 373 120,6 тыс. руб., или на 17,3%).

Изменение бюджетных ассигнований на плановый период 2027–2028 годов предусматривается по 5 муниципальным программам. Наибольший абсолютный рост бюджетных ассигнований также предусматривается на реализацию муниципальной программы «Развитие системы образования в Конаковском муниципальном округе Тверской области» (на 77 338,8 тыс. руб. ежегодно).

В заключении Контрольно-счетной палаты Тверской области указано:

1. Проектом решения предусматриваются изменения бюджетных ассигнований, часть из которых ранее были внесены в сводную бюджетную роспись.

2. В ряде случаев обоснования вносимых изменений не представлены с проектом решения (указаны в приложении к заключению). Отсутствие обоснований в материалах проекта решения не позволяет подтвердить реалистичность вносимых изменений, чем нарушается принцип достоверности бюджета, предусмотренный статьей 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3. В ряде случаев установлено несоответствие представленной информации в пояснительной записке к проекту решения с показателями (направлениями) вносимых изменений.

Контрольно-счетная палата Тверской области рекомендует Думе Конаковского муниципального округа рассмотреть представленный проект решения «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Конаковского муниципального округа от 22.12.2025 № 306 «О бюджете Конаковского муниципального округа на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» с учетом замечаний и предложений, отраженных в заключении и приложении к нему.