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 08.06.2026 № 122-Д).

Сроки проведения экспертизы: с 08.06.2026 по 17.06.2026.

В результате проведенной экспертизы установлено следующее.

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

Проектом решения предлагается на 2026 год увеличить основные характеристики местного бюджета, в том числе:

– по доходам – на 315 163,3 тыс. руб., или на 7,2% от утвержденных бюджетных назначений (с 4 387 744,3 тыс. руб. до 4 702 907,6 тыс. руб.);

– по расходам – на 18 146,5 тыс. руб., или на 0,4% от утвержденных бюджетных ассигнований (с 5 029 775 тыс. руб. до 5 047 921,5 тыс. руб.).

Сократить прогнозируемый дефицит на 297 016,7 тыс. руб., или на 46,3%

от утвержденных бюджетных назначений (с 642 030,6 тыс. руб. до 345 013,9 тыс. руб.).

В 2027 и 2028 годах предусмотрено увеличение расходов местного бюджета в 2027 году на 104 907,7 тыс. руб., или на 2,7%, и в 2028 году на 107 884,4 тыс. руб., или на 2,8% от утвержденных бюджетных ассигнований. На такую же величину проектом решения предусмотрено уменьшение на 2027 и 2028 годы профицита местного бюджета.

Доходы

Проект решения предусматривает увеличение доходной части местного бюджета в 2026 году на 315 163,3 тыс. руб., в том числе в результате:

1) снижение общей суммы прогноза налоговых доходов в 2026 году на 119 310 тыс. руб. за счет уменьшения прогнозных назначений по земельному налогу с организаций;

2) увеличение прогноза отдельных неналоговых доходов на общую сумму 394 296,6 тыс. руб., в том числе за счет:

а) доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на сумму 1 689 тыс. руб., или на 1,6% (со 105 249,9 тыс. руб. до 106 938,9 тыс. руб.);

б) доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на общую сумму 377,5 тыс. руб., или на 5,5% (с 6 903,8 тыс. руб. до 7 281,3 тыс. руб.);

в) доходов от продажи материальных и нематериальных активов на общую сумму 391 844,6 тыс. руб., или в 4,9 раза (со 101 538,2 тыс. руб. до 493 382,8 тыс. руб.);

г) штрафов, санкций, возмещения ущерба на сумму 279,5 тыс. руб., или на 7,7% (с 3 642,8 тыс. руб. до 3 922,3 тыс. руб.);

д) прочих неналоговых доходов на общую сумму 106 тыс. руб., или на 1,7% (с 6 199,3 тыс. руб. до 6 305,3 тыс. руб.);

3) увеличения прогноза безвозмездных поступлений на сумму 40 176,7 тыс. руб., в том числе за счет:

а) увеличения бюджетных назначений по субсидиям на общую сумму 38 383,6 тыс. руб.;

б) сокращения бюджетных назначений по субсидии на укрепление материально-технической базы муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 3 297,3 тыс. руб.;

в) включения новых бюджетных назначений по иным межбюджетным трансфертам на реализацию образовательных проектов в рамках поддержки школьных инициатив Тверской области в сумме 1 793,1 тыс. рублей.

На плановый период 2027–2028 годов проектом решения не предлагается внесение изменений в доходную часть бюджета муниципального образования.

Расходы

Проектом решения на 2026 год предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на общую сумму 18 146,5 тыс. руб., или на 0,4% утвержденных бюджетных ассигнований (с 5 029 775 тыс. руб. до 5 047 921,5 тыс. руб.).

В результате вносимых изменений основная доля бюджетных ассигнований на 2026 год по-прежнему предусматривается на социально-культурную сферу – 61,9%, или 3 127 064,5 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: «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Общегосударственные вопросы», «Культура, кинематография».

Увеличение бюджетных ассигнований на 2026 год в основном связано с увеличением расходов на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами (с 01.09.2026 в связи с увеличением норматива на содержание органов местного самоуправления), а также с повышением заработной платы в казенных учреждениях и тарифов на коммунальные услуги с 01.10.2026.

На плановый период проектом решения предлагается увеличить расходы местного бюджета (за исключением условно-утвержденных расходов): на 2027 год – на 102 285 тыс. руб., или на 2,7% от утвержденных бюджетных ассигнований, на 2028 год – на 102 490,2 тыс. руб., или на 2,7% от утвержденных бюджетных ассигнований.

Основной объем изменений на 2027 и 2028 годы предусмотрен проектом решения в рамках разделов: «Общегосударственные вопросы» (в основном на выплаты персоналу в связи с увеличением норматива на содержание органов местного самоуправления), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (в основном на выплаты персоналу в связи с повышением оплаты труда в муниципальных казенных учреждениях, а также с повышением тарифов на коммунальные услуги и электроэнергию), «Образование» (в основном на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям в связи с повышением тарифов на коммунальные услуги и электроэнергию, а также на выплаты персоналу в связи с повышением оплаты труда в муниципальных казенных учреждениях).

Проектом решения предлагается внесение изменений в бюджетные ассигнования на 2026 год по 11 муниципальным программам из 12. Общий объем программных расходов в проекте решения на 2026 год увеличивается на 17 708,7 тыс. руб., или на 0,4%: с 5 007 858,8 тыс. руб. до 5 025 567,5 тыс. рублей.

Наибольший абсолютный рост бюджетных ассигнований предусматривается на реализацию муниципальных программ: «Развитие транспортного комплекса и дорожного хозяйства Конаковского муниципального округа Тверской области» (на 30 002,7 тыс. руб., или на 5,3%), «Развитие отрасли «Культура» Конаковского муниципального округа Тверской области» (на 17 595,1 тыс. руб., или на 3,9%),

«Муниципальное управление Конаковского муниципального округа Тверской области» (на 14 514,3 тыс. руб., или на 5,4%). Наибольшее сокращение бюджетных ассигнований предлагается по муниципальной программе «Благоустройство территории Конаковского муниципального округа Тверской области» (на 44 768,7 тыс. руб., или на 9,5%).

Изменение бюджетных ассигнований на плановый период 2027–2028 годов предусматривается по 9 муниципальным программам.

Проектом решения на 2027 и 2028 годы наибольший абсолютный рост бюджетных ассигнований предусматривается на реализацию муниципальной программы «Благоустройство территории Конаковского муниципального округа Тверской области» (на 29 941,5 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. 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.