



РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА КРАСНОУФИМСК

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Думы городского округа Красноуфимск «О внесении изменений в решение Думы городского округа Красноуфимск от 19.12.2019 № 52/1 «О бюджете городского округа Красноуфимск на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»

25.02.2020

г. Красноуфимск

В соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьи 9 Положения о бюджетном процессе в городском округе Красноуфимск, утвержденного решением Думы городского округа Красноуфимск от 27.03.2014 № 23/3, статьи 8 Положения о ревизионной комиссии городского округа Красноуфимск, утвержденного решением Думы городского округа Красноуфимск от 27.10.2011 № 52/3, проведена экспертиза проекта решения Думы городского округа Красноуфимск «О внесении изменений в решение Думы городского округа Красноуфимск от 19.12.2019 № 52/1 «О бюджете городского округа Красноуфимск на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

Согласно пункту 2 статьи 9 Положения о бюджетном процессе в городском округе Красноуфимск 19.02.2020 в ревизионную комиссию представлены следующие документы:

- 1) проект решения Думы городского округа Красноуфимск «О внесении изменений в решение Думы городского округа Красноуфимск от 19.12.2019 № 52/1 «О бюджете городского округа Красноуфимск на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – проект решения);
- 2) пояснительная записка к проекту решения;
- 3) пояснительная записка к проекту решения (расходы по главным распорядителям бюджетных средств);
- 4) копии писем главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС)
- 5) документы-обоснования вносимых изменений.

Целью экспертизы проекта решения является оценка вносимых изменений в параметры бюджета городского округа Красноуфимск на предмет его соответствия положениям законодательства, определения обоснованности прогнозируемых доходов и планируемых ассигнований.

Проектом решения предлагается изменить основные параметры бюджета городского округа Красноуфимск, утвержденные решением Думы городского округа Красноуфимск от 19.12.2019 № 52/1 «О бюджете городского округа Красноуфимск на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

Данные о вносимых изменениях в бюджет городского округа Красноуфимск представлены в таблице 1.

Таблица 1

Наименование	2020 год	Плановый период	
		2021 год	2022 год
БЮДЖЕТ (решение от 19.12.2019 № 52/1 «О бюджете городского округа Красноуфимск на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»)			
Доходы	1 506 157 470	1 368 937 183	1 400 510 557
в том числе объем межбюджетных трансфертов	1 010 711 300	855 479 200	874 657 900
Расходы	1 530 488 391	1 389 560 182	1 415 566 685
в том числе условно утвержденные		17 321 001	34 036 540
Дефицит	24 330 921	20 622 999	15 056 128
Дорожный фонд городского округа Красноуфимск	60 208 766	49 979 288	33 593 739
Публичные нормативные обязательства	240 305	218 235	215 783
Предельный объем муниципального долга	111 247 780	79 164 780	93 078 512
Верхний предел муниципального долга	48 823 585	58 823 585	65 823 586
в том числе: верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям	0	0	0
Объем расходов на обслуживание муниципального долга	529 065	79 165	93 079
Резервный фонд администрации городского округа Красноуфимск	2 060 053	1 945 699	2 000 791
ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)			
Доходы	237 749 560	226 456 900	
в том числе объем межбюджетных трансфертов	236 960 600	226 456 900	
Расходы	240 740 841	226 456 900	
в том числе условно утвержденные			
Дефицит	2 991 281		
Дорожный фонд городского округа Красноуфимск	60 000 100	-10 664 558	-10 767 934
Публичные нормативные обязательства			
Предельный объем муниципального долга	7 800 000	17 800 000	17 800 000
Верхний предел муниципального долга	7 800 000	7 800 000	7 800 000
в том числе: верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям		10 000 000	10 000 000
Объем расходов на обслуживание муниципального долга			
Резервный фонд администрации городского округа Красноуфимск	200 000		
ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ			
Доходы	1 743 907 030	1 595 394 083	1 400 510 557
в том числе объем межбюджетных трансфертов	1 247 671 900	1 081 936 100	874 657 900
Расходы	1 771 229 232	1 616 017 082	1 415 566 685
в том числе условно утвержденные	0	17 321 001	34 036 540
Дефицит	27 322 202	20 622 999	15 056 128
Дорожный фонд городского округа Красноуфимск	120 208 866	39 314 730	22 825 805
Публичные нормативные обязательства	240 305	218 235	215 783
Предельный объем муниципального долга	119 047 780	96 964 780	110 878 512
Верхний предел муниципального долга	56 623 585	66 623 585	73 623 586
в том числе: верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям	0	10 000 000	10 000 000
Объем расходов на обслуживание муниципального долга	529 065	79 165	93 079
Резервный фонд администрации городского округа Красноуфимск	2 260 053	1 945 699	2 000 791

1. ДОХОДЫ

1.1. Проектом решения предусмотрено увеличение общего объема доходов бюджета городского округа на 2020 год в сумме 237 749 560 руб., что на 15,8 %

выше показателя, утвержденного решением о бюджете от 19.12.2019 № 52/1 (1 506 157 470 руб.), и составит 1 743 907 030 рублей.

Изменение доходной части бюджета обусловлено:

1) увеличением размера безвозмездных поступлений на 236 960 600 руб. или на 23,4 % (до 1 247 671 900 руб.) за счет бюджетных ассигнований из областного бюджета на основании постановлений Правительства Свердловской области:

- от 16.01.2020 № 10-ПП «Об утверждении распределения субсидий из областного бюджета местным бюджетам, предоставление которых предусмотрено государственной программой Свердловской области «Формирование современной городской среды на территории Свердловской области на 2018 - 2024 годы», между муниципальными образованиями, расположенными на территории Свердловской области, в 2020 году на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды» на 26 532 600 руб.;

- от 16.01.2020 № 15-ПП «Об утверждении распределения субсидий из областного бюджета местным бюджетам между муниципальными образованиями, расположенными на территории Свердловской области, в 2020 году» на оказание адресной финансовой поддержки спортивным организациям, осуществляющим подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации, на 62 600 руб.;

- от 23.01.2020 № 27-ПП «Об утверждении распределения субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области, в 2020 - 2022 годах в рамках реализации государственной программы Свердловской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в Свердловской области до 2024 года» на 22 637 900 руб.;

- от 23.01.2020 № 28-ПП «Об утверждении распределения субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области, в 2020 году на восстановление воинских захоронений» на 1 076 100 руб.;

- от 29.01.2020 № 46-ПП «Об утверждении распределения субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области, в 2020 - 2022 годах в рамках реализации государственной программы Свердловской области «Реализация основных направлений государственной политики в строительном комплексе Свердловской области до 2024 года» на строительство общеобразовательной школы на 125 669 600 руб.;

- от 06.02.2020 № 56-ПП «Об утверждении распределения межбюджетных трансфертов из областного бюджета бюджетам муниципальных районов (городских округов) на обеспечение дополнительных гарантий по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц, потерявших в период обучения обоих родителей или единственного родителя, обучающихся в муниципальных образовательных организациях, расположенных на территории Свердловской области, в 2020 году» на 405 000 руб.;

- от 06.02.2020 № 58-ПП «Об утверждении распределения субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, расположенных

на территории Свердловской области, в 2020 году на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья на условиях софинансирования из федерального бюджета в рамках реализации государственной программы Свердловской области «Реализация основных направлений государственной политики в строительном комплексе Свердловской области до 2024 года» на 576 700 руб., из них средства федерального бюджета – 102 200 руб., средства областного бюджета – 474 500 руб.;

- от 13.02.2020 № 71-ПП «Об утверждении распределения субсидий из областного бюджета муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области, в 2020 году на строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения, на капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения» на 60 000 100 руб.;

2) увеличением безвозмездных поступлений от Фонда поддержки детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, по договору о предоставлении денежных средств в виде гранта от 15.04.2019 № 01-03-13п-2018.17/25 (вторая часть) в сумме 561 866 руб.;

3) увеличением налоговых и неналоговых доходов за счет платежей в возмещение причиненного ущерба (убытков) от ООО «Жасмин» за просрочку выполнения работ, предусмотренных муниципальным контрактом, на сумму 227 094 рублей.

1.2. Проектом решения предусмотрено увеличение доходов в 2021 году планового периода на 226 456 900 руб. за счет безвозмездных поступлений из областного бюджета на основании постановления Правительства Свердловской области от 29.01.2020 № 46-ПП «Об утверждении распределения субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области, в 2020 - 2022 годах в рамках реализации государственной программы Свердловской области «Реализация основных направлений государственной политики в строительном комплексе Свердловской области до 2024 года» на строительство общеобразовательной школы.

2. РАСХОДЫ

2.1. Проектом решения предусмотрено увеличение общего объема расходов бюджета городского округа на 2020 год в сумме 240 740 841 руб., что на 15,7 % выше показателя, утвержденного решением о бюджете от 19.12.2019 № 52/1 (1 530 488 391 руб.), и составит 1 771 229 232 рублей.

Изменение расходов бюджета на 2020 год по ведомственной структуре представлено в таблице 2.

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств проектом решения бюджетные ассигнования предлагается увеличить по 4 ГРБС.

1) По Администрации городского округа Красноуфимск увеличение планируется в общей сумме 233 369 866 руб., из них:

а) за счет целевых средств областного бюджета в общей сумме 238 472 133 руб. на реализацию следующих мероприятий:

Код главного распорядителя	Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Решение Думы городского округа Красноуфимск от 20.12.2018 № 36/1 (в редакции от 28.02.2019 № 40/1)	Проект решения	Отклонение показателей Проекта решения от показателей решения Думы от 20.12.2018 № 36/1 (в редакции от 28.02.2019 № 40/1)	
		тыс. руб.		тыс. руб.	тыс. руб.
901	Администрация городского округа Красноуфимск	444 211 219	677 581 085	233 369 866	52,5
902	Управление муниципальным имуществом городского округа Красноуфимск	62 290 829	68 180 704	5 889 875	9,5
906	Управление образованием городского округа Красноуфимск	873 525 247	873 930 247	405 000	0,0
908	Управление культуры МО городского округа Красноуфимск	131 250 601	132 326 701	1 076 100	0,8
912	Дума городского округа Красноуфимск	4 211 542	4 211 542	0	0,0
913	Ревизионная комиссия городского округа Красноуфимск	2 783 438	2 783 438	0	0,0
919	Финансовое управление администрации городского округа Красноуфимск	12 215 515	12 215 515	0	0,0
	Итого расходов	1 530 488 391	1 771 229 232	240 740 841	15,7

- строительство общеобразовательной школы – 128 562 234 руб. (в том числе неиспользованный остаток 2019 года – 2 892 634 руб.);

- капитальный ремонт автомобильной дороги по ул. Интернациональная – ул. Манчажская – ул. Мизерова – 60 000 100 руб.;

- комплексное благоустройство общественной территории «Верхний уровень набережной р. Уфы с прилегающей к территории в г. Красноуфимск Свердловской области (2 этап)» – 26 532 600 руб.;

- строительство газораспределительной сети в микрорайоне «Горняк» г. Красноуфимска – 22 637 900 руб.;

- социальные выплаты молодым семьям на приобретение (строительство) жилого помещения – 576 700 руб. (в том числе за счет средств федерального 102 200 руб.);

- на строительный контроль газопровода высокого и низкого давления для газоснабжения жилых домов по ул. Вокзальная, Вагонная, Казанская, Майская, пер. Майский – 99 999 руб. (за счет неиспользованного остатка 2019 года);

- оказание адресной финансовой поддержки спортивным организациям, осуществляющим подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации – 62 600 руб.;

б) за счет гранта от Фонда поддержки детей, находящихся в трудных жизненных ситуациях, на реализацию инновационного социального проекта «Дорога перемен» – 561 866 руб.;

в) за счет перераспределения средств местного бюджета:

уменьшение бюджетных ассигнований в общей сумме 8 827 915 руб., в связи с экономией, образовавшейся по результатам торгов, и невостребованностью средств на реализацию следующих мероприятий:

- переселение граждан из аварийного жилищного фонда – 4 334 450 руб.;

- комплексное благоустройство общественной территории «Верхний уровень набережной р. Уфы с прилегающей к территорией в г. Красноуфимск Свердловской области (2 этап)» в сумме 1 200 000 руб.;
 - обеспечение деятельности Администрации городского округа Красноуфимск – 287 885 руб.;
 - содержание объектов дорожного хозяйства – 196 000 руб.;
 - содержание урн – 176 192 руб.;
 - организацию деятельности Молодежной биржи труда – 156 584 руб.;
 - организацию проведения муниципальных массовых мероприятий – 147 710 руб.;
 - содержание скверов и площадей – 115 372 руб.;
 - содержание мест захоронений – 50 000 руб.;
 - содержание газонов и пустырей – 14 161 руб.;
 - осуществление государственного полномочия Свердловской области по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных собак – 50 600 руб.;
 - приобретение пожарно-технического инвентаря для инструктора по противопожарной профилактике – 20 868 руб.;
 - содержание объектов дорожного хозяйства – 196 000 руб.;
 - обеспечение безопасности дорожного движения вблизи общеобразовательных учреждений – 65 675 руб.;
 - содержание отдела ЕДДС (экономия от монтажа резервной вводной линии) – 30 000 руб.;
 - врезку в газопроводы Вагонник, 8 Марта, Горняк – 32 436 руб.;
 - организацию работы по созданию условий для досуга детей и молодежи по месту жительства – 58 182 руб.;
 - организацию предоставления услуг (выполнения работ) в сфере физической культуры и спорта – 26 800 руб.;
 - выпуск и распространение агитационных материалов (плакаты, листовки, брошюры и т.п.). – 15 000 руб.;
 - установку новых гидрантов, закольцовку сетей ХВС у новой школы, в связи с передачей ГРБС Управление муниципальным имуществом – 1 850 000 руб.;
- увеличение бюджетных ассигнований в общей сумме 3 163 782 руб., из них на реализацию следующих мероприятий:
- проектирование мероприятий по благоустройству ул. Советская – 1 200 000 руб.;
 - содержание МКУ «Служба единого заказчика» – 670 704 руб.;
 - обеспечение деятельности по проведению мероприятий по регулированию численности безнадзорных собак – 50 600 руб.;
 - установку пожарных датчиков в муниципальных квартирах – 20 868 руб.;
 - прочие мероприятия по дорожному хозяйству – 261 675 руб.;
 - технологическое присоединение уличного освещения – 30 000 руб.;
 - реализацию проектов капитального строительства муниципального значения по развитию газификации – 32 436 руб.;
 - обеспечение доли софинансирования инновационного социального проекта «Дорога перемен» – 242 476 руб.;

- обеспечение доли софинансирования проектов по приоритетным направлениям работы с молодежью – 20 000 руб.;
- обеспечение доли софинансирования мероприятий по созданию и обеспечению деятельности молодежных «коворкинг-центров» – 100 000 руб.;
- обеспечение доли софинансирования мероприятий по оказанию адресной финансовой поддержки спортивным организациям, осуществляющим подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации – 26 800 руб.;
- разработку и распространение среди населения памяток (листовок) о порядке действия при совершении в отношении них правонарушений и соблюдения гражданами правил безопасности дорожного движения, в том числе на объектах железнодорожного транспорта – 15 000 руб.;
- резервный фонд администрации городского округа Красноуфимск – 200 000 руб.;
- обеспечение служебными жилыми помещениями специалистов с высшим медицинским образованием (по наиболее востребованным специальностям) прибывших для работы в учреждения здравоохранения – 135 523 руб.;
- обеспечение доли софинансирования по социальным выплатам молодым семьям на приобретение (строительство) жилого помещения – 157 700 рублей.

Кроме того, проектом решения по ГРБС Администрация городского округа Красноуфимск предусмотрено уточнение кодов бюджетной классификации:

- на разработку проекта рекультивации свалки с подраздела 0503 на 0604 на новое мероприятие «Разработка документации, направленной на обеспечение соблюдения природоохранного законодательства» – 10 625 000 руб.;
- изменение целевой статьи с 02250S4600 на 02250S4200 по доле софинансирования капитальный ремонт автомобильной дороги по ул. Интернациональная – ул. Манчажская – ул. Мизерова – 3 158 000 рублей.

2) По МО Управлению образованием городского округа Красноуфимск увеличение планируется на 405 000 руб. за счет целевых средств, выделенных из областного бюджета, на обеспечение дополнительных гарантий по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц, потерявших в период обучения обоих родителей или единственного родителя, обучающихся в муниципальных образовательных организациях.

Кроме того, по ГРБС МО Управление образованием городского округа Красноуфимск предусмотрено перераспределение средств местного бюджета в сумме 109 000 руб. с обеспечения деятельности МАУ «Централизованная бухгалтерия учреждений системы образования» на обеспечение деятельности МО Управление образованием городского округа (на обучение муниципальных служащих).

3) По Управлению культуры городского округа Красноуфимск увеличение планируется на 1 076 000 руб. за счет целевых средств, выделенных из областного бюджета на восстановление воинских захоронений.

4) По Управлению муниципальным имуществом городского округа Красноуфимск увеличение планируется на 5 889 875 руб., из них:

- на предоставление субсидии МУП «Горкомхоз МО «г. Красноуфимск» на ремонт сетей водоснабжения и водоотведения – 5 250 080 руб.;

- на демонтаж части здания котельной с закладкой проемов (галерея топливоподачи котельной «Районная») – 604 795 руб.;

- на выполнение работ по разработке лесохозяйственного регламента – 35 000 рублей.

Анализ вносимых проектом решения изменений по разделам бюджетной классификации за 2020 год приведен в таблице 3.

Таблица 3

Код раздела, подраздела	Наименование раздела	Решение Думы городского округа Красноуфимск от 19.12.2019 № 52/1	Проект решения	Отклонение показателей Проекта решения от показателей решения Думы городского округа Красноуфимск от 19.12.2019 № 52/1	
		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	%
0100	Общегосударственные вопросы	116 411 885	116 928 795	516 910	0,4
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	9 051 388	9 000 520	-50 868	-0,6
0400	Национальная экономика	75 918 078	135 953 178	60 035 100	79,1
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	78 968 107	118 121 183	39 153 076	49,6
0600	Охрана окружающей среды	2 538 200	13 163 200	10 625 000	418,6
0700	Образование	918 219 695	1 047 748 795	129 529 100	14,1
0800	Культура, кинематография	109 605 227	109 605 227	0	0,0
1000	Социальная политика	157 665 230	158 535 153	869 923	0,6
1100	Физическая культура и спорт	60 426 666	60 489 266	62 600	0,1
1200	Средства массовой информации	1 154 850	1 154 850	0	0,0
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	529 065	529 065	0	0,0
	Итого расходов	1 530 488 391	1 771 229 232	240 740 841	15,7

Изменение размера бюджетных ассигнований предусмотрено по 8 разделам расходов бюджета.

Наиболее значимый рост наблюдается по 4 разделам:

- по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» более чем в 4 раза (418,6 %) в сумме 10 625 000 руб., обусловленный уточнением кодов раздела и подраздела по мероприятию «Разработка документации, направленной на обеспечение соблюдения природоохранного законодательства» (перемещение с раздела, подраздела 0503);

- по разделу «Национальная экономика» на 79,1 % в сумме 60 035 100 руб., обусловленный в большей мере выделением целевых средств из областного бюджета на капитальный ремонт автомобильной дороги по ул. Интернациональная – ул. Манчажская – ул. Мизерова;

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 49,6 % в сумме 39 153 076 руб., который в основном обусловлен выделением целевых средств из областного бюджета на комплексное благоустройство набережной р. Уфы и строительство газораспределительной сети в микрорайоне «Горняк»;

- по разделу «Образование» на 14,1 % в сумме 129 529 100 руб., обусловленный в большей мере выделением целевых средств из областного бюджета на строительство общеобразовательной школы.

По разделам 0100 «Общегосударственные вопросы», 1000 «Социальная политика» и 1100 «Физическая культура и спорт» рост составил менее чем 1 процент.

Незначительное сокращение расходов на 0,6 % в сумме 50 868 руб. наблюдается по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная

деятельность», который в большей мере обусловлен уменьшением расходов на монтаж резервной вводной линии отдела ЕДДС.

2.2. Проектом решения предусмотрено увеличение расходов 2021 года на общую сумму 226 456 900 руб. по ГРБС Администрация городского округа Красноуфимск за счет целевых средств из областного бюджета на строительство общеобразовательной школы.

Кроме того, планируется перераспределение расходов планового периода, предусмотренных на ремонт и содержание дорог в 2021 году в сумме 10 664 558 руб., в 2022 – 10 767 934 руб., на исполнение муниципальных гарантий в сумме 10 000 000 руб. как 2021, так и в 2022 году, и на оплату электроэнергии уличного освещения в 2021 году – 664 558 руб., в 2022 году – 767 934 руб. (для заключения энергосервисного контракта).

3. ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА

3.1. Проектом решения размер дефицита в 2020 году предлагается увеличить на 2 991 281 руб. за счет остатка средств на счетах местного бюджета на 01.01.2020.

Проектом решения изменение размера дефицита планового периода 2020 и 2021 годов не предусмотрено.

Проектом решения предлагается установить общий объем бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий городского округа Красноуфимск по возможным гарантийным случаям на 2021 год – 10 000 000 руб., на 2022 год – 10 000 000 руб. для расчетов за топливно-энергетические ресурсы (электроэнергию) МУП «Горкомхоз МО «г. Красноуфимск» в соответствии с Программой муниципальных гарантий городского округа Красноуфимск на 2021-2022.

Обоснования изменений доходной и расходной частей проекта решения подтверждены главными распорядителями бюджетных средств в полном объеме.

Показатели приложений к проекту решения соответствуют текстовой части проекта решения.

При формировании проекта решения соблюдены ограничения, установленные БК РФ, по размеру дефицита бюджета городского округа Красноуфимск (пункт 3 статьи 92.1 БК РФ), предельному объему муниципального долга (пункт 3 статьи 107 БК РФ), и расходам на его обслуживание (статья 111 БК РФ), по размеру резервного фонда администрации городского округа Красноуфимск (статья 81 БК РФ).

Выводы

Замечания экономического и правового характера к проекту решения отсутствуют.

Председатель Ревизионной комиссии
городского округа Красноуфимск

Т.Н. Ширяева