



РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА КРАСНОУФИМСК

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Думы городского округа Красноуфимск «О внесении изменений в решение Думы городского округа Красноуфимск от 24.12.2020 № 67/2 «О бюджете городского округа Красноуфимск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции решения Думы от 25.02.2021 № 70/1)»

22.03.2021

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 24.12.2020 № 67/2 «О бюджете городского округа Красноуфимск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции решения Думы от 25.02.2021 № 70/1)» (далее — проект решения).

Согласно пункту 2 статьи 9 Положения о бюджетном процессе в городском округе Красноуфимск 18.03.2021 в ревизионную комиссию представлены следующие документы:

- 1) 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 и главных администраторов бюджетных средств (далее – ГРБС, ГАБС);
- 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 24.12.2020 № 67/2 «О бюджете городского округа

Красноуфимск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» в редакции от 25.02.2021 № 70/1.

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

Таблица 1

Наименование	2021 год	Плановый период	
		2022год	2023 год
БЮДЖЕТ (решение от 24.12.2020 № 67/2 «О бюджете городского округа Красноуфимск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (в ред. от 25.02.2021 № 70/1))			
Доходы	2 238 694 669	1 524 825 792	1 531 674 392
в том числе: объем межбюджетных трансфертов	1 607 247 701	977 612 300	965 171 900
Расходы	2 295 924 957	1 551 653 302	1 550 592 676
в том числе: условно утвержденные	0	20 086 787	40 623 639
Дефицит (-), профицит (+)	57 230 288	26 827 510	18 918 284
Дорожный фонд городского округа Красноуфимск	212 791 669	66 769 997	66 113 091
Публичные нормативные обязательства	122 232	122 232	121 010
Предельный объем муниципального долга	130 737 096	88 238 395	123 595 580
Верхний предел муниципального долга	71 455 801	68 026 063	79 022 382
в том числе: верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям	0	0	0
Объем расходов на обслуживание муниципального долга	1 807 535	1 803 488	2 330 345
Резервный фонд администрации городского округа Красноуфимск	2 655 523	2 060 053	2 612 882
ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)			
Доходы	28 692 931		
в том числе: Объем межбюджетных трансфертов	16 014 600		
Расходы	46 014 600		
в том числе условно утвержденные			
Дефицит/профицит	17 321 669		
Дорожный фонд городского округа Красноуфимск	1 455 723		
Публичные нормативные обязательства			
Предельный объем муниципального долга			
Верхний предел муниципального долга			
в том числе: верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям			
Объем расходов на обслуживание муниципального долга			
Резервный фонд администрации городского округа Красноуфимск	1 407 464		
ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ			
Доходы	2 267 387 600	1 524 825 792	1 531 674 392
в том числе: объем межбюджетных трансфертов	1 623 262 301	977 612 300	965 171 900
Расходы	2 341 939 557	1 551 653 302	1 550 592 676
в том числе условно утвержденные	0	20 086 787	40 623 639
Дефицит (-), профицит (+)	74 551 957	26 827 510	18 918 284
Дорожный фонд городского округа Красноуфимск	214 247 392	66 769 997	66 113 091
Публичные нормативные обязательства	122 232	122 232	121 010
Предельный объем муниципального долга	130 737 096	88 238 395	123 595 580
Верхний предел муниципального долга	71 455 801	68 026 063	79 022 382
в том числе: верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям	0	0	0
Объем расходов на обслуживание муниципального долга	1 807 535	1 803 488	2 330 345
Резервный фонд администрации городского округа Красноуфимск	4 062 987	2 060 053	2 612 882

1. ДОХОДЫ

1.1. Проектом решения предусмотрено увеличение общего объема доходов 2021 года на 28 692 931 руб., что на 1,3 % выше показателя, утвержденного решением о бюджете в редакции от 25.02.2021 № 70/1 (2 238 694 669 руб.), и составит 2 267 387 600 рублей.

Изменение доходной части бюджета обусловлено:

1) увеличением размера безвозмездных поступлений из областного бюджета на 16 014 600 руб., или на 1,0 % (до 1 623 262 301 руб.) за счет предоставления иных межбюджетных трансфертов из резервного фонда Правительства Свердловской области для приобретения 11 квартир для расселения аварийного многоквартирного жилого дома – 16 014 600 руб. на основании распоряжения Правительства Свердловской области от 18.02.2021 № 61-РП;¹

2) увеличением размера налоговых и неналоговых доходов на общую сумму 30 000 000 руб., в том числе за счет:

- увеличения доходов от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) согласно Программы приватизации муниципальной собственности городского округа Красноуфимск на 20221 год, утвержденной решением Думы городского округа Красноуфимск от 24.09.2020 № 61/2 (в ред. от 26.11.2020 № 64/6) — доля (100 %) в уставном капитале ООО «Пудлинговский щебеночный завод» — 38 097 000 руб. (разница между ценой доли (69 892 000 руб.) и суммой, ранее включенной в бюджет (31 795 000 руб.);

- сокращения прогнозируемого объема поступлений от налога на доходы физических лиц на 8 097 000 руб. (согласно расчета-анализа финансового органа поступлений НДФЛ за 2019, 2020 годы и истекший период 2021 года объем поступлений на 2021 год завышен на 10 899 000 руб.);

3) возвратом остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в доход областного бюджета — 17 321 669 рублей.

1.2. Проектом решения увеличение объема доходов планового периода 2022 и 2023 годов не предусмотрено.

1.3. Проектом решения предусмотрено внесение изменений в приложение 4 «Перечень главных администраторов доходов местного бюджета городского округа Красноуфимск» путем уточнения кодов бюджетной классификации доходов бюджета и наименований доходов местного бюджета по строкам 4, 25, 78, 144, а также дополнения строкой 10-1 по главному администратору Департамент по обеспечению деятельности мировых судей Свердловской области дохода «Административные штрафы, установленные главой 13

¹ распоряжение Правительства Свердловской области от 18.02.2021 № 61-РП «О выделении средств из резервного фонда Правительства Свердловской области для предоставления иного межбюджетного трансферта бюджету городского округа Красноуфимск Свердловской области»

Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области связи и информации, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав».

2. РАСХОДЫ

2.1. Проектом решения предусмотрено увеличение общего объема расходов бюджета городского округа на 2021 год на 46 014 600 руб., что на 2,0 % выше показателя, утвержденного решением о бюджете в редакции от 25.02.2021 № 70/1 (2 295 924 957 руб.), и составит 2 341 939 557 рублей.

Изменение расходов бюджета на 2021 год по ведомственной структуре представлено в таблице 2.

Таблица 2

Код главного распорядителя	Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Решение Думы городского округа Красноуфимск от 24.12.2020 № 67/2 (ред. от 25.02.2021 № 70/1)	Проект решения	Отклонение показателей Проекта решения от показателей решения Думы от 24.12.2020 № 67/2 (ред. от 25.02.2021 № 70/1)	
		руб.		руб.	руб.
901	Администрация городского округа Красноуфимск	1 070 362 614	1 080 048 805	9 686 191	0,9
902	Управление муниципальным имуществом городского округа Красноуфимск	40 828 487	63 471 696	22 643 209	55,5
906	Управление образованием городского округа Красноуфимск	1 021 672 100	1 034 605 350	12 933 250	1,3
908	Управление культуры МО городского округа Красноуфимск	137 514 200	138 266 150	751 950	0,5
912	Дума городского округа Красноуфимск	4 297 500	4 297 500	0	0,0
913	Ревизионная комиссия городского округа Красноуфимск	2 876 100	2 876 100	0	0,0
918	Красноуфимская городская территориальная избирательная комиссия	5 866 000	5 866 000	0	0,0
919	Финансовое управление администрации городского округа Красноуфимск	12 507 956	12 507 956	0	0,0
	Итого расходов	2 295 924 957	2 341 939 557	46 014 600	2,0

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

1) По Администрации городского округа Красноуфимск увеличение планируется на 9 686 191 руб., или на 0,9 %, в том числе по получателям бюджетных средств:

а) Администрация городского округа Красноуфимск на сумму 3 660 008 руб., из них:

за счет увеличения бюджетных ассигнований на 3 805 008 руб.:

- резервный фонд администрации городского округа Красноуфимск - 1 407 464 руб.;

- переселение граждан из аварийного жилищного фонда (контракт 2020 года, 19 квартир) — 1 492 544 руб.;

- установление границ прилегающих территорий — 700 000 руб.;
- оценка стоимости квартир в ветхом аварийном жилье — 60 000 руб.;
- поощрение сотрудников добровольной народной дружины — 145 000 руб.;

за счет сокращения бюджетных ассигнований на 145 000 руб. (из них отлов и содержание собак без владельцев — 100 000 руб., переработка паспорта безопасности ГО Красноуфимск — 45 000 руб.);

б) МАУ КСК «Центральный» в сумме 314 792 руб. на расширение освещения лыжной трассы;

в) МКУ «Служба единого заказчика» на сумму 5 711 391 руб., из них:

за счет увеличения бюджетных ассигнований на 15 711 391 руб. на следующие мероприятия:

- переустройство КВЛ-10 «Мебельная фабрика» - 1 540 040 руб.;
- обустройство пожарного водоема — 501 392 руб.;
- замена тепловых сетей по ул. Советская — 3 545 384 руб.;
- замена ХВС по ул. Советская — ул. Свободы — 649 456 руб.;
- ремонт водопровода по ул. Набережная, от дома №1 до дома № 47 — 1 641 020 руб.;
- ремонт водопровода по ул. Никитинская — ул. Советская, 70 — 1 822 516 руб.;
- ремонт водопровода по пер. Вишневый — ул. Советская, 70 — 1 707 994 руб.;
- авторский надзор по строительству новой школы на 550 мест — 500 000 руб.;
- оформление паспорта гидротехнического сооружения (водозащитная дамба № 1) — 598 000 руб.;
- ведение строительного контроля при строительстве новой школы на 550 мест, благоустройстве ул. Советской, ремонте дорог — 1 051 866 руб.;
- обустройство пешеходного перехода и тротуара по ул. Космонавтов — 1 455 723 руб.;
- возмещение убытков муниципальной бани — 483 000 руб.;
- обустройство спортивной площадки по ул. Селекционная — 215 000 руб.;

за счет сокращения бюджетных ассигнований на разработку ПСД на реконструкцию очистных сооружений — 10 000 000 руб. (экономия от конкурсных процедур).

Кроме того, предлагается изменение кода целевой статьи по мероприятию «Благоустройство общественной территории «Ул. Советская в границах от ул. Бульварная до ул. Ленина с прилегающими территориями, центральной площади и пешеходной зоны по улице Мизерова» по бюджетным ассигнованиям на сумму 90 306 000 рублей.

2) По Управлению муниципальным имуществом городского округа Красноуфимск увеличение планируется на 22 643 209 руб., или на 55,5 %, в том числе:

- проведение кадастровых работ по постановке на кадастровый учет сетей электроснабжения — 1 000 000 руб.;

- приобретение квартир для расселения аварийного жилого дома по ул. Октября 23А — 16 014 600 руб. (средства резервного фонда Правительства Свердловской области);

- субсидии МУП «Горкомхоз МО «г. Красноуфимск» на ремонт сетей водоснабжения и водоотведения — 5 202 609 руб.;

- субсидии МУП «Чистый город» на возмещение убытков — 426 000 рублей.

3) По Управлению образованием городского округа Красноуфимск увеличение планируется на 12 933 250 руб., или на 1,3 %, в том числе:

- создание в образовательных организациях условий для получения детьми-инвалидами качественного образования: приобретение специализированного оборудования (доля местного бюджета) — 900 000 руб.;

- укрепление и развитие материально-технической базы центров образования «Точка роста» муниципальных образовательных организаций МАОУ СШ № 1, МАОУ СШ № 2: ремонты кабинетов, приобретение мебели и т.п. (доля местного бюджета) — 1 400 000 руб.;

- внедрение механизмов инициативного бюджетирования: проект «Хоккей для детей» - приобретение хоккейной экипировки МАУ ДО ДЮСШ (доля местного бюджета) — 455 000 руб.;

- завершение возведения модульного здания клуба и медблока в МАУ ЗОЛ «Чайка» - 4 420 800 руб.;

- капитальный ремонт, приведение в соответствие с требованиями пожарной безопасности и санитарного законодательства зданий и сооружений муниципальных образовательных организаций МАОУ СШ № 9 (3 757 450 руб.), МАОУ ОШ № 4 (2 000 000 руб.) — 5 757 450 рублей.

Кроме того, предлагается уточнение кода целевой статьи по мероприятию «Создание и обеспечение функционирования центров образования естественно-научной и технологической направленностей в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах» по бюджетным ассигнованиям на сумму 1 600 000 рублей.

4) По Управлению культуры городского округа Красноуфимск увеличение планируется на 751 950 руб., или на 0,5 %, на укрепление материально-технической базы учреждений культуры, в том числе:

- проведение ремонта системы отопления в библиотеке-филиала №1 — 351 950 руб.;

- приобретение уличного мультимедийного оборудования — 400 000 рублей.

Анализ вносимых проектом решения изменений по разделам бюджетной классификации на 2021 год приведен в таблице 3.

Увеличение размера бюджетных ассигнований предусмотрено по 7 разделам расходов бюджета:

Таблица 3

Код раздела, подраздела	Наименование раздела	Решение Думы городского округа Красноуфимск от 24.12.2020 № 67/2	Проект решения	Отклонение показателей Проекта решения от показателей решения Думы городского округа Красноуфимск от 24.12.2020 № 67/2	
		руб.		руб.	руб.
100	Общегосударственные вопросы	114 423 532	116 890 996	2 467 464	2,2
300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	8 985 320	9 486 712	501 392	5,6
400	Национальная экономика	215 603 519	218 357 242	2 753 723	1,3
500	Жилищно-коммунальное хозяйство	326 014 029	351 591 058	25 577 029	7,8
600	Охрана окружающей среды	5 938 200	5 938 200	0	0,0
700	Образование	1 307 044 615	1 320 477 865	13 433 250	1,0
800	Культура, кинематография	112 256 654	113 008 604	751 950	0,7
1000	Социальная политика	138 294 232	138 294 232	0	0,0
1100	Физическая культура и спорт	64 381 300	64 911 092	529 792	0,8
1200	Средства массовой информации	1 176 021	1 176 021	0	0,0
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	1 807 535	1 807 535	0	0,0
	Итого расходов	2 295 924 957	2 341 939 557	46 014 600	2,0

- по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2,2 % в сумме 2 467 464 руб., которое обусловлено увеличением бюджетных ассигнований на резервный фонд администрации ГО Красноуфимск – 1 407 464 руб., выполнение кадастровых работ по постановке на кадастровый учет сетей электроснабжения на сумму 1 000 000 руб., оценка стоимости квартир в ветхом аварийном жилье на сумму 60 000 руб.;

- по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 5,6 % в сумме 501 392 руб., обусловленное направлением средств на обустройство пожарного водоема;

- по разделу «Национальная экономика» на 1,3 % в сумме 2 753 723 руб., которое обусловлено увеличением бюджетных ассигнований дорожного хозяйства (дорожного фонда) на 1 455 723 руб., на выполнение работ по установлению границ прилегающих территорий — 700 000 руб., на изготовление паспорта ГТС — 598 000 руб.;

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 7,8 % в сумме 25 577 029 руб., который в основном обусловлен увеличением бюджетных ассигнований на переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 17 507 144 руб. (средства областного бюджета – 16 014 600 руб., местного бюджета — 1 492 544 руб.), на ремонт сетей водоснабжения и водоотведения — 5 202 609 руб.;

- по разделу «Образование» на 1,0 % в сумме 13 433 250 руб. в основном за счет увеличения бюджетных ассигнований на капитальный ремонт, приведение в соответствие с требованиями пожарной безопасности и санитарного законодательства зданий и сооружений муниципальных

образовательных организаций — 5 757 450 руб. и завершения возведения модульного здания клуба и медблока МАУ ЗОЛ «Чайка» - 4 420 800 руб.;

- по разделу «Культура, кинематография» на 0,7 % в сумме 751 950 руб. за счет увеличения бюджетных ассигнований на укрепление материально-технической базы учреждений культуры;

- по разделу «Физическая культура и спорт» на 0,8 % в сумме 529 792 руб. за счет направления бюджетных ассигнований на устройство спортплощадки на ул. Селекционной и расширение освещения лыжной трассы.

2.2. Проектом решения изменение общего объема расходов бюджета планового периода 2022 и 2023 годов не предусмотрено.

3. ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА

3.1. Проектом решения размер дефицита в 2021 году предлагается увеличить на 17 321 669 руб. за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

3.2. Изменение размера дефицита в плановом периоде 2022 и 2023 годов проектом решения не предусмотрено.

4. ОБОСНОВАНИЕ ИЗМЕНЕНИЙ, СООТВЕТСТВИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРИЛОЖЕНИЙ ТЕКСТОВОЙ ЧАСТИ И СОБЛЮДЕНИЕ ПРЕДЕЛЬНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

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

В ходе анализа обоснований предлагаемых изменений установлено, что в проекте решения предусмотрены расходы, влекущие несоблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств.

Принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный статьей 34 БК РФ, означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

4.1.1. Проектом решения предусмотрено направление средств бюджета на осуществление авторского надзора при строительстве школы на 550 мест в сумме 500 000 рублей.

При этом пунктом 1.2. контракта от 02.12.2019 года № 1-ЗП/19-мз заключенного между МКУ «Служба единого заказчика» и ООО «Строительная компания «Березит» на выполнение работ по разработке рабочей документации и строительству объекта «Среднее общеобразовательное учреждение на 550 мест в г. Красноуфимске Свердловской области» (цена контракта 376 268 320 руб.), в том числе предусмотрены услуги по осуществлению авторского надзора за строительством объекта.

Таким образом, организация и (или) осуществление авторского надзора при строительстве школы на 550 мест может быть выполнено без привлечения дополнительного объема средств бюджета, в рамках заключенного контракта.

4.1.2. Проектом решения предусмотрено направление средств бюджета на заключение двух гражданско-правовых договоров на ведение строительного контроля при строительстве новой школы на 550 мест, благоустройстве ул. Советской, ремонте дорог в сумме 1 051 866 рублей.

При этом согласно пункту 2.2. Устава Красноуфимского муниципального казенного учреждения «Служба единого заказчика» одним из видов деятельности является строительная деятельность, которая включает выполнение функций заказчика-застройщика и ведение строительного контроля.

Для осуществления указанных функций в штате учреждения имеется 10 сотрудников, в том числе:

- заместитель директора;
- заместитель директора по строительству и надзору;
- два инженера 1 категории;
- инженер по благоустройству;
- два инженера по качеству услуг благоустройства 2 категории;
- три инженера по надзору за строительством 2 категории.

В должностные обязанности которых в том числе входит ведение строительного контроля.

Таким образом, ведение строительного контроля при строительстве новой школы на 550 мест, благоустройстве ул. Советской, ремонте дорог может осуществляться без привлечения дополнительного объема средств бюджета штатными сотрудниками МКУ «Служба единого заказчика» в пределах утвержденного фонда оплаты труда.

4.2. Показатели приложений к проекту решения соответствуют текстовой части проекта решения.

4.3. 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

С учетом вышеизложенного, проект решения требует доработки.

Председатель Ревизионной комиссии
городского округа Красноуфимск

Т.Н. Ширяева