



РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА КРАСНОУФИМСК

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Думы городского округа Красноуфимск «О внесении изменений в решение Думы городского округа Красноуфимск от 21.12.2023 № 34/2 «О бюджете городского округа Красноуфимск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции решений Думы от 25.01.2024 №35/1)

19.02.2024г

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 25.08.2022 № 15/3, проведена экспертиза проекта решения Думы городского округа Красноуфимск «О внесении изменений в решение Думы городского округа Красноуфимск от 21.12.2023г № 34/2 «О бюджете городского округа Красноуфимск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции решений Думы от 25.01.2024 №35/1) (далее - проект решения).

Согласно пункту 2 статьи 9 Положения о бюджетном процессе в городском округе Красноуфимск, 14.02.2024г в Ревизионную комиссию представлены следующие документы:

- 1) проект решения;
- 2) пояснительная записка к проекту решения;
- 3) копии писем главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС);
- 4) документы-обоснования вносимых изменений.

Целью экспертизы проекта решения является оценка вносимых изменений в параметры бюджета городского округа Красноуфимск их обоснованность и соответствие требованиям законодательства.

Проектом решения предусмотрено изменение основных параметров бюджета городского округа Красноуфимск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденных решением Думы городского округа Красноуфимск от 21.12.2023 № 34/2 «О бюджете городского округа Красноуфимск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции решений Думы от 25.01.2024 №35/1), путем внесения изменений в доходы 2024года -увеличение на 196 128 025руб., расходы бюджета 2024года увеличение на сумму 222 960 420,0руб., увеличение дефицита бюджета 2024года на 26 832 395,0руб., увеличение доходов и расходов планового периода 2025 и 2026годов. А также внутренние перемещения по ходатайству ГРБС, а также в соответствии с полномочиями Финансового управления и ГРБС по ст. 217 и 158 БК РФ.

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

Таблица 1

Наименование	2024 год	Плановый период	
		2025 год	2026 год
БЮДЖЕТ (решение от 21.12.2023 № 34/2 «О бюджете городского округа Красноуфимск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»)			
Доходы	2 576 689 900	2 583 381 960	2 619 957 826
в том числе: объем межбюджетных трансфертов	1 665 828 000	1 618 019 300	1 537 589 800
Расходы	2 610 527 695	2 583 381 960	2 619 957 826
в том числе: условно утвержденные	0	455 861 539	434 853 703
Дефицит (-), профицит (+)	33 837 795	0	0
Дорожный фонд городского округа Красноуфимск	164 160 178	81 018 629	81 043 882
Публичные нормативные обязательства	153 911	162 012	162 012
Предельный объем муниципального долга	57 976 129	36 475 795	20 206 902
Верхний предел муниципального долга	36 475 795	20 206 902	14 871 009
в том числе: верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям	0	0	0
Объем расходов на обслуживание муниципального долга	52 897	58 982	54 214
Резервный фонд Администрации городского округа Красноуфимск	124 567 793	40 656 113	40 656 113
ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)			
Доходы	196 128 025	28 751 400	28 499 700
в том числе: объем межбюджетных трансфертов	196 128 025	28 751 400	28 499 700
Расходы	222 960 420	28 751 400	28 499 700
в том числе условно утвержденные	0	-34 163 632	0
Дефицит/профицит	26 832 395	0	0
Дорожный фонд городского округа Красноуфимск	33 498 661	0	0
Публичные нормативные обязательства	0	0	0
Предельный объем муниципального долга	0	0	0
Верхний предел муниципального долга	0	0	0
в том числе: верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям	0	0	0
Объем расходов на обслуживание муниципального долга	0	0	0
Резервный фонд Администрации городского округа Красноуфимск	-35 547 670	0	0
ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ			
Доходы	2 772 817 925	2 612 133 360	2 648 457 526
в том числе: объем межбюджетных трансфертов	1 861 956 025	1 646 770 700	1 566 089 500
Расходы	2 833 488 115	2 612 133 360	2 648 457 526
в том числе условно утвержденные	0	421 697 907	434 853 703
Дефицит (-), профицит (+)	60 670 190	0	0
Дорожный фонд городского округа Красноуфимск	197 658 839	81 018 629	81 043 882
Публичные нормативные обязательства	153 911	162 012	162 012
Предельный объем муниципального долга	57 976 129	36 475 795	20 206 902
Верхний предел муниципального долга	36 475 795	20 206 902	14 871 009
в том числе: верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям	0	0	0
Объем расходов на обслуживание муниципального долга	52 897	58 982	54 214
Резервный фонд Администрации городского округа Красноуфимск	89 020 123	40 656 113	40 656 113

1. ДОХОДЫ

Проектом решения предусмотрено увеличение общего объема доходов 2024года на сумму 196 128 025руб., что на 7,07% выше показателя, утвержденного решением о бюджете от 21.12.2023 №34/2 (2 576 689 900,0руб.) и составит 2 772 817 925,0руб.

Изменение доходной части бюджета обусловлено

Предоставлением субсидий из областного бюджета

-на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования в сумме 136 776 286,0руб. (Постановление Правительства Свердловской области от 18 января 2024г №23-ПП);

-на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья на условиях софинансирования из федерального бюджета в сумме 2 448 389,28руб. (Постановление Правительства Свердловской области от 07 февраля 2024г №65-ПП)

Иных межбюджетных трансфертов

- на обеспечение отдыха отдельных категорий детей, проживающих на территории Свердловской области, в организациях отдыха детей и их оздоровления, расположенных на побережье черного моря, в 2024году в сумме 4 385 900,0 руб. (Постановление Правительства Свердловской области от 01 февраля 2024г №57-ПП);

-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 в сумме 2 369 949,88 руб. (Постановление Правительства Свердловской области от 22 января 2024г №29-ПП);

-на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 27 606 400,0руб. (Постановление Правительства Свердловской области от 18 января 2024г №25-ПП);

-на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам образовательных организаций... на условиях софинансирования из федерального бюджета в сумме 21 292 000,0руб. (Постановление Правительства Свердловской области от 18 января 2024г №24-ПП);

-на поддержку победителей конкурса, осуществляющих образовательную деятельность в соответствии с целями и задачами проекта «Уральская инженерная школа» в сумме 380 000,0руб. (Постановление Правительства Свердловской области от 18 января 2024г №22-ПП);

-на обеспечение дополнительных гарантий по социальной поддержке детей-сирот, и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц, потерявших в период обучения обоих родителей или единственного родителя, обучающихся в муниципальных образовательных организациях в сумме 869 100,0руб. (Постановление Правительства Свердловской области от 11 января 2024г №8-ПП).

2. РАСХОДЫ

Проектом решения предусматривается увеличение общего объема расходов 2023года на 222 960 420,0руб. что на 8,54 % выше показателя, утвержденного решением о бюджете от 21.12.2023г №34/2 (с учетом последней редакции 2 610 527 695руб.) и составит 2 833 488 115руб.

Изменение расходов бюджета по ведомственной структуре представлено в таблице 2.

Таблица 2

Код главного распоряд ителя	Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Решение Думы городского округа Красноуфимск от 25.01.2024 №35/1.	Проект решения	Отклонение показателей Проекта решения от показателей решения Думы от 25.01.2024 №35/1.	
		руб.	руб.	руб.	%
1	2	3	4	5	6=(5:3*100)
901	Администрация городского округа Красноуфимск	975 993 708	1 137 602 312	161 608 604	16,5
902	Управление муниципальным имуществом городского округа Красноуфимск	53 863 470	54 863 470	1000 000	1,86
906	Управление образованием городского округа Красноуфимск	1 359 977 857	1 420 662 492	60 684 635	4,46
908	Управление культуры городского округа	196 817 047	196 484 228	-332 819	0,16
912	Дума городского округа	2 480 960	2 480 960	0	0
913	Ревизионная комиссия городского округа	4 062 600	4 062 600	0	0
919	Финансовое управление Администрации городского округа	17 332 053	17 332 053	0	0
	Итого расходов	2 610 527 695	2 833 488 115	222 960 420	8,54

Наибольшее увеличение по ведомственной структуре предусматривается по Администрации ГО на 16,5%.

1.1 Проектом решения в 2024 году предусмотрено увеличение и перемещение бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств:

ГРБС Управление образованием

Увеличить бюджетные ассигнования:

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 27 606 400,0руб. (средства областного бюджета);
- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам образовательных организаций в сумме 21 292 000,0руб. (средства 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 в сумме 869 100,0руб. (средства областного бюджета);
- на обеспечение отдыха отдельных категорий детей, проживающих на территории Свердловской области, в организациях отдыха детей и их оздоровления, расположенных на побережье черного моря, в 2024 году в сумме 4 385 900,0 руб. (средства областного бюджета);
- 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 в сумме 2 369 949,88 руб. (средства областного бюджета);

- на поддержку победителей конкурса, осуществляющих образовательную деятельность в соответствии с целями и задачами проекта «Уральская инженерная школа» в сумме 380 000,0руб. (средства областного бюджета);
- на обеспечение мероприятий по укреплению и развитию материально-технической базы муниципальных образовательных организаций в сумме 2000 000,0руб. (ремонт, приобретение оборудования (одежда сцены, светильники, стулья, экран настенный с электроприводом, проектор) для актового зала МАОУ СШ №2);
- внедрение механизмов инициативного бюджетирования на территории Свердловской области (софинансирование местного бюджета по инициативному проекту «Заниматика на стене»- бизиборд) в сумме 215000,0руб.;
- организация предоставления дошкольного образования, создание условий для присмотра и ухода за детьми, содержание детей в муниципальных образовательных организациях в сумме 432 313,0руб. (услуги по питанию в ДОУ за 4квартал 2023г для детей военнослужащих, призванных на военную службу по мобилизации);
- на обеспечение деятельности МО Управление образованием, МАУ «ЦБ УСО» в сумме 1 981 960,0руб. (на ремонт стен и потолков на третьем этаже здания по ул. Советская,25 - 847 988,0руб., для приобретения беспроводной телефонной ID DECT-системы в сумме 1 133 372,0руб.);

Уменьшить бюджетные ассигнования

- на мероприятия в области экономии электроэнергии, в том числе замена оконных конструкций в муниципальных учреждениях в сумме 847 988,0руб.

ГРБС Администрация ГО Красноуфимск

Увеличить бюджетные ассигнования на:

- на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования в сумме (136 776 286-средства областного бюджета, 687318 руб., софинансирование из местного бюджета на кап. ремонт школы №2) в сумме 137 463 604,0руб.;
- на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья в сумме 2 448 389,28руб. (средства областного бюджета);
- оплата деятельности централизованной бухгалтерии в сумме 49503,0руб. (кредиторская задолженность за стальную конструкцию в здании, акт выполненных работ от 29.12.2023г);
- организация транспортного обслуживания населения в сумме 127945,0руб. (кредиторская задолженность 2023г, акты оказанных услуг от 31.12.2023г);
- формирование, в том числе путем приобретения жилых помещений, муниципального служебного фонда для специалистов с высшим образованием по наиболее востребованным специальностям в сумме 25 157 093,0руб. (остаток неиспользованных БО 2023года за приобретаемые квартиры в новом строящемся доме);
- на мероприятие «обеспечение деятельности органов местного самоуправления» (обучение 2 сотрудников Администрации по программе «Гранд Смета») в сумме 29000,0руб.
- на мероприятие «укрепление материально-технической базы объектов физической культуры и спорта» муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта городского округа Красноуфимск» до 2028г в сумме 1 850 000,0руб. (на устройство рампы для скейт парка (МАУ КСК Центральный));

Уменьшить бюджетные ассигнования

- с реализации мероприятий по модернизации школьных систем образования в сумме 5 044 222,0руб. (средства местного бюджета);
- по мероприятию «содействие развитию и выполнению прочих обязательств Администрации ГО Красноуфимск» в сумме 757 335,0руб. (перемещение на ГРБС Управление образованием по IP телефонии в сумме 805 507,0руб., на уплату задолженности за выморочное имущество по исполнительному листу +48 172,0руб.)

- по мероприятию «расходы на оказание содействия в подготовке и проведении выборов Президента РФ» в сумме 418 400,0руб. (перемещение на ГРБС Управление культуры)
Уменьшить средства резервного фонда Администрации в сумме 35 547 670,0 руб.

- прочие мероприятия по благоустройству уменьшить на 1850 000,0руб. (с обустройства детских игровых площадок);

Произвести перемещение бюджетных ассигнований

-с мероприятия 5.03 на мероприятие 5.09 «оборудование необходимыми средствами (связи, оповещения, освещения, жизнеобеспечения), поддержание в состоянии готовности и содержание автомобильной и специальной техники, предназначенной для предотвращения и ликвидации ЧС» муниципальной программы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения городского округа Красноуфимск» до 2028г в сумме 247 692,0руб.

- с мероприятия 3.04 на мероприятие 3.13 «разработка, изготовление листовок, буклетов, брошюр, баннеров и т.п. по профилактике наркомании и алкоголизма и их распространение при проведении массовых мероприятий среди молодежи» муниципальной программы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения городского округа Красноуфимск» до 2028г в сумме 12 730,0руб.

ПБС МКУ СЕЗ

Увеличить бюджетные ассигнования на:

-устройство и обустройство объектов дорожного хозяйства в сумме 304952,0руб. (оплата договоров, заключенных в 2023году на устройство тротуара, ремонт колодца, установка знака «пешеходный переход» по ул. Спортивная);

-мероприятия по содержанию объектов дорожного хозяйства в сумме 32 065 415,0руб. (оплата договора на ремонт тротуара по ул. Спортивной заключенного в 2023 году в сумме 98 402 ,0руб., на ремонт и содержание дорог в 2024году 31 967 013,0руб.);

-прочие мероприятия по дорожному хозяйству в сумме 1 128 294,0руб. (оплата контракта, заключенного в 2023году на выполнение работ по мониторингу дорожного движения, разработке проекта организации дорожного движения, паспортизации и разработке комплексной схемы организации дорожного движения-1 094 500,0руб., технологическое присоединение к электрическим сетям светофорного объекта по ул. Саргинская,47 – 33794,0руб.);

-прочие мероприятия по объектам строительства в сумме 119541,0руб. (для заключения договора ГПХ на оказание услуг по проверке предъявленных объемов фактически выполненных работ по строительству школы на 550мест);

-на прочие мероприятия по объектам реконструкции, модернизации, кап. ремонта, ремонта (ведение строительного и авторского надзора при кап. ремонте школы №2) в сумме 1 471 270,0руб.;

-реализацию программы комплексного развития молодежной политики в регионах РФ «регион для молодых» в сумме 566093,0руб. (ведение авторского и строительного надзора при кап. ремонте здания «Космос»);

-комплексное благоустройство общественных территорий городского округа (ведение авторского надзора при благоустройстве общественной территории «Сквер по ул. Станционная и привокзальная площадь» в сумме 200 000,0руб.

-прочие мероприятия по объектам жилищно-коммунального хозяйства в сумме 549814,0 руб. (технологическое присоединение к эл. сетям очистных сооружений - 414 814,0руб., расчет в потребности тепле и топливе для котельной по ул. Березовая,23 -135000,0);

- на содержание МКУ СЕЗ в сумме 190600,0руб. (оплата административного штрафа-100 000,0руб., установка и обслуживание программного комплекса «Бюджет -Смарт»-90600,0руб.);

-охрану культурного наследия, мероприятия по восстановлению воинских захоронений, содержание мемориальных объектов в сумме 751219,0руб. (ремонт асфальтового покрытия,

территории, прилегающей к мемориальному объекту «Тем, кто ковал победу в тылу и на фронте в годы гражданской и ВОВ»;
 - на содержание Единой дежурно-диспетчерской службы (заработная плата) в сумме 753 499,0 руб.;

ГРБС Управление культуры

Увеличить бюджетные ассигнования:

- на мероприятия в сфере культуры и искусства (приобретение подарочных сертификатов, для избирателей, голосующих впервые 800шт.) в сумме 418400,0руб.

Уменьшить бюджетные ассигнования:

-на охрану культурного наследия, мероприятия по восстановлению воинских захоронений, содержание мемориальных объектов в сумме 751 219,0руб. (ремонт асфальтового покрытия у мемориала «Тем, кто ковал победу в тылу и на фронте в годы гражданской и Великой Отечественной войне», перемещение на ГРБС Администрация ГО).

Произвести внутреннее перемещение с организации библиотечного обслуживания населения, формирование и хранение библиотечных фондов муниципальных библиотек на модернизацию библиотек в части комплектования книжных фондов в сумме 50,0 руб.

ГРБС Управление муниципальным имуществом

Увеличить бюджетные ассигнования на

-предоставление субсидий МУП «Горкомхоз» «МО г. Красноуфимск» на ремонт сетей холодного водоснабжения и водоотведения с восстановлением дорожного покрытия в сумме 1000 000,0 руб.

Анализ вносимых проектом решения изменений по разделам бюджетной классификации на 2023 год приведен в таблице 3.

Таблица 3

Код раздела, подраздела	Наименование раздела	Решение Думы городского округа Красноуфимск от 25.01.2024 №35/1.	Проект решения	Отклонение показателей Проекта решения от показателей решения Думы от 25.01.2024 №35/1.	
		руб.		руб.	руб.
1	2	3	4	5	
0100	Общегосударственные вопросы	282 737 715	246 092 813	-36 644 902	-12,96
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	11 649 858	12 403 357	753 499	6,46
0400	Национальная экономика	173 644 551	207 271 157	33 626 606	19,36
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	130 484 523	130 574 937	90 414	0,07
0600	Охрана окружающей среды	1 322 266	1 322 266	0	0
0700	Образование	1 549 818 017	1 745 078 938	195 260 921	12,60
0800	Культура, кинематография	166 806 249	167 224 649	418 400	0,25
1000	Социальная политика	176 818 132	204 423 614	27 605 482	15,6
1100	Физическая культура и спорт	115 817 739	117 667 739	1 850 000	1,59
1200	Средства массовой информации	1 375 748	1 375 748	0	0
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	52 897	52 897	0	0
	Итого расходов	2 610 527 695	2 833 488 115	222 960 420	8,54

Наибольшее увеличение произведено по разделу «Национальная экономика» на 19,36 % и «Социальная политика» на 15,6%. наибольшее уменьшение по разделу «Общегосударственные вопросы» на 12,96%.

3. ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД

Проектом решения предусматривается в плановом периоде 2025года увеличить доходы:
- за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 28 751 400,0руб.

Увеличить расходы по ГРБС Управление образованием:

-на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях (средства областного бюджета) в сумме 27 847 600,0руб.

- 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 в сумме 903800,0 руб.

Увеличить расходы по ГРБС Администрации ГО

-на прочие мероприятия по объектам жилищно-коммунального хозяйства в сумме 34 163 632,0руб. (технологическое присоединение к электрическим сетям очистных сооружений- 3 733 317,0руб., кап. ремонт участка водопровода ЦХВС, водозабор «Холодный лог» ул. Северная - 30 430 315,0руб.)

Уменьшить условно утвержденные расходы в сумме 34 163 632,0руб.

В плановом периоде 2026года предусматривается увеличить доходы:

- за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 28 499 700,0руб.

Увеличить расходы по ГРБС Управление образованием:

-на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях (средства областного бюджета) в сумме 27 559 700,0руб.

- 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 в сумме 940 000,0 руб.

4. ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА

4.1. Источники финансирования дефицита бюджета изменяются за счет увеличения и уменьшения остатков средств на счетах. Размер дефицита бюджета на 2024год увеличится на 26 832 395,0руб. и составит 60 670 190,0руб.

4.2. В плановом периоде 2025 и 2026годов размер дефицита бюджета не изменится.

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

5.1. Обоснования изменений проекта решения подтверждены ГРБС.

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

5.3. 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, замечания экономического и правового характера к проекту решения отсутствуют.

Председатель Ревизионной комиссии
городского округа Красноуфимск

И.Г. Озорнина