



РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА КРАСНОУФИМСК

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Думы городского округа Красноуфимск «О внесении изменений в решение Думы городского округа Красноуфимск от 23.12.2021 № 4/2 «О бюджете городского округа Красноуфимск на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции решений Думы от 24.02.2022 № 6/2, от 14.03.2022 № 7/1, от 24.03.2022 № 8/1, от 07.04.2022 № 9/3, от 28.04.22 №10/1, от 26.05.22№11/3, от 16.06.2022№12/1, от 23.06.2022№13/1, от 02.08.2022г. №14/1).

19.08.2022г.

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 23.12.2021г № 4/2 «О бюджете городского округа Красноуфимск на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции решений Думы от 24.02.2022 № 6/2, от 14.03.2022 № 7/1, от 24.03.2022 № 8/1, от 07.04.2022 № 9/3, 28.04.22№10/1, от 26.05.22№11/3), от 16.06.2022№12/1, от 23.06.2022№13/1, от 02.08.2022г №14/1 (далее - проект решения).

Согласно пункту 2 статьи 9 Положения о бюджетном процессе в городском округе Красноуфимск 16.08.2022г. 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 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 на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденных решением Думы городского округа Красноуфимск от 23.12.2021 № 4/2 «О бюджете городского округа Красноуфимск на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции решений Думы от 24.02.2022 № 6/2, от 14.03.2022 № 7/1, от 24.03.2022 № 8/1, от 07.04.2022 № 9/3, 28.04.22№10/1, от 26.05.22№11/3, от 16.06.2022№12/1, от 23.06.2022№13/1, от 02.08.2022г. №14/1) путем увеличения доходов на 29 678 800,0 руб. и увеличения расходов на 29 678 800,0руб. Так же предлагается произвести перераспределения бюджетных ассигнований 2022года.

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

Таблица 1

| Наименование | 2022 год | Плановый период | |
|---|---------------|-----------------|---------------|
| | | 2023 год | 2024 год |
| БЮДЖЕТ (решение от 23.12.2021 № 4/2 «О бюджете городского округа Красноуфимск на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» в редакции решений Думы от 24.02.2022 № 6/2, от 14.03.2022 № 7/1, от 07.04.2022 № 9/3, от 28.04.22 №10/1, от 26.05.22№11/3, от 16.06.2022№12/1, от 23.06.2022№13/1. 02.08.2022 №14/1). | | | |
| Доходы | 1 979 459 646 | 1 685 028 537 | 1 665 492 986 |
| в том числе: объем межбюджетных трансфертов | 1 371 524 446 | 1 046 230 100 | 1 023 721 000 |
| Расходы | 2 079 805 071 | 1 714 362 537 | 1 689 938 986 |
| в том числе: условно утвержденные | 0 | 22 309 810 | 42 564 314 |
| Дефицит (-), профицит (+) | 100 345 425 | 29 334 000 | 24 446 000 |
| Дорожный фонд городского округа Красноуфимск | 83 508 408 | 65 959 445 | 62 351 173 |
| Публичные нормативные обязательства | 110 333 | 123 314 | 125 910 |
| Предельный объем муниципального долга | 62 110 585 | 77 463 459 | 86 939 333 |
| Верхний предел муниципального долга | 48 129 459 | 62 493 333 | 66 868 999 |
| в том числе: верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям | 0 | 0 | 0 |
| Объем расходов на обслуживание муниципального долга | 49 728 | 66 374 | 65 348 |
| Резервный фонд Администрации городского округа Красноуфимск | 11 456 791 | 4 361 736 | 20 164 608 |
| ИЗМЕНЕНИЯ (+/-) | | | |
| Доходы | 29 678 800 | 0 | 0 |
| в том числе: объем межбюджетных трансфертов | 29 678 800 | 0 | 0 |
| Расходы | 29 678 800 | 1 776 667 | 0 |
| в том числе условно утвержденные | 0 | 0 | 0 |
| Дефицит/профицит | 0 | 0 | 0 |
| Дорожный фонд городского округа Красноуфимск | 620835 | 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 | 4 163 284 | 1 776 667 | 0 |
| ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ | | | |
| Доходы | 2 009 138 446 | 1 685 028 537 | 1 665 492 986 |
| в том числе: объем межбюджетных трансфертов | 1 401 203 246 | 1 046 230 100 | 1 023 721 000 |
| Расходы | 2 109 483 871 | 1 714 362 537 | 1 689 938 986 |
| в том числе условно утвержденные | 0 | 22 309 810 | 42 564 314 |
| Дефицит (-), профицит (+) | 100 345 425 | 29 334 000 | 24 446 000 |
| Дорожный фонд городского округа Красноуфимск | 84 129 243 | 65 959 445 | 62 351 173 |
| Публичные нормативные обязательства | 110 333 | 123 314 | 125 910 |
| Предельный объем муниципального долга | 62 110 585 | 77 463 459 | 86 939 333 |
| Верхний предел муниципального долга | 48 129 459 | 62 493 333 | 66 868 999 |
| в том числе: верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям | 0 | 0 | 0 |
| Объем расходов на обслуживание муниципального долга | 49728 | 66374 | 65348 |
| Резервный фонд Администрации городского округа Красноуфимск | 15 620 075 | 6 138 403 | 20 164 608 |

1. ДОХОДЫ

Проектом решения предусмотрено увеличение общего объема доходов на сумму 29 678 800,0 руб.

Изменение доходной части бюджета обусловлено

поступлением

-субсидии из областного бюджета на строительство и реконструкцию зданий муниципальных образовательных организаций по Постановлению Правительства Свердловской области от 04.08.2022г. №536-ПП в сумме 23 262 500,0 руб.

-иных межбюджетных трансфертов на обеспечение фондов оплаты труда работников органов местного самоуправления и работников муниципальных учреждений, за исключением работников, заработная плата которых определяется в соответствии с указами Президента РФ, в том числе с учетом повышения МРОТ в 2022году по постановлению Правительства Свердловской области от 21.07.2022г. №487-ПП в сумме 5 789 000,0 руб.

- субвенции на осуществление государственного полномочия по мерам социальной поддержки по частичному освобождению от платы за коммунальные услуги в соответствии с областным законом Свердловской области №68-ОЗ от 30.06.2022года в сумме 522300,0 руб.

- прочие субсидии на осуществление мероприятий по обеспечению организации отдыха детей в каникулярное время, включая мероприятия по обеспечению безопасности их жизни и здоровья в соответствии с областным законом Свердловской области №68-ОЗ от 30.06.2022года в сумме 105000,0руб.

2. РАСХОДЫ

Проектом решения предусмотрено увеличение общего объема расходов 2022года на 29 678 800,0 что на 1,43 % выше показателя, утвержденного решением о бюджете от 23.12.2021г №4/2(с учетом последней редакции 2 079 805 071руб.) и составит 2 109 483 871руб.

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 23.12.2021 №4/2(в редакции решений Думы, последняя от от 02.08.2022 №14/1. | Проект решения | Отклонение показателей Проекта решения от показателей решения Думы от 23.12.2021 №4/2(в редакции решений Думы, последняя от от 02.08.2022 №14/1. | |
|--------------------------------------|--|---|----------------|---|-------------|
| | | руб. | руб. | руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=(5:3*100) |
| 901 | Администрация городского округа Красноуфимск | 776 963 235 | 799 873 446 | 22 910 211 | 2,95 |
| 902 | Управление муниципальным имуществом городского округа Красноуфимск | 93 258 417 | 93 258 417 | 0 | 0 |
| 906 | Управление образованием городского округа Красноуфимск | 1 043 732 529 | 1 048 492 168 | 4 759 639 | 0,46 |
| 908 | Управление культуры городского округа | 146 786 203 | 148 681 403 | 1 895 200 | 1,29 |
| 912 | Дума городского округа | 2 277 781 | 2 287 181 | 9400 | 0,42 |
| 913 | Ревизионная комиссия городского округа | 3 628 054 | 3 628 054 | 0 | 0 |
| 919 | Финансовое управление Администрации городского округа | 13 158 852 | 13 263 202 | 104350 | 0,8 |
| | Итого расходов | 2 079 805 071 | 2 109 483 871 | 29 678 800 | 1,43 |

Наибольшее увеличение предусматривается по ГРБС Администрации городского округа 2,95% от утвержденного решения Думы и Управления культуры 1,29%.

2.1. Проектом решения предусмотрено увеличение и перемещение бюджетных ассигнований по ГРБС:

МО Управление образованием городского округа Красноуфимск:

-увеличить бюджетные ассигнования на обеспечение фондов оплаты труда работников органов местного самоуправления и работников муниципальных учреждений, за исключением работников, заработная плата которых определяется в соответствии с указами Президента РФ, в том числе с учетом повышения МРОТ в 2022 году за счет средств областного бюджета в сумме 4 445 200,0руб.

-увеличить бюджетные ассигнования на осуществление мероприятий по обеспечению организации отдыха детей в каникулярное время, включая мероприятия по обеспечению безопасности их жизни и здоровья за счет средств областного бюджета в сумме 105 000,0руб.

-увеличить ассигнования на организацию и проведение мероприятий в сфере образования в сумме 209439руб. (для людей пожилого возраста посвященного 100-летию пионерского движения в ГО Красноуфимск и началу месячника посвященного Дню пожилого человека).

По ГРБС Администрация ГО Красноуфимск

-увеличить бюджетные ассигнования на обеспечение фондов оплаты труда работников органов местного самоуправления и работников муниципальных учреждений, за исключением работников, заработная плата которых определяется в соответствии с указами Президента РФ, в том числе с учетом повышения МРОТ в 2022 году за счет средств областного бюджета в сумме 563 500,0руб.

-увеличить бюджетные ассигнования на осуществление государственного полномочия по предоставлению гражданам мер социальной поддержки по частичному освобождению от платы за коммунальные услуги за счет областного бюджета в сумме 522300,0руб.

-увеличить бюджетные ассигнования на строительство и реконструкцию зданий муниципальных образовательных организаций за счет средств областного бюджета на сумму 23 262 500,0руб.

-уменьшить бюджетные ассигнования предусмотренных на строительство и реконструкцию зданий муниципальных образовательных организаций за счет средств местного бюджета 23 262 500,0руб.

-увеличить бюджетные ассигнования на резервный фонд Администрации в сумме 4 163 284,0 руб., на обеспечение деятельности Администрации в сумме 9 045 015,0руб., на организацию проведения мероприятия по военно-патриотическому воспитанию молодежи в сумме 180 000,0руб(поездка ВПК «Ирбис» в г. Волгоград на съемки фильма), на укрепление материально-технической базы объектов в сфере физической культуры и спорта в сумме 624481,0 руб.(на переустройство лыжно-роллерной трассы г. Красноуфимск), на укрепление материально-технической базы объектов молодежной политики в сумме 322000,0 руб.(перенос системы видеонаблюдения, проектно-сметная документация на крышу МЦ «Космос»), на организацию и проведение мероприятий в сфере физической культуры и спорта в сумме 62000,0руб (Кросс наций, Гран-при России по горному бегу для приобретения ценных призов и наградной атрибутики), на организацию деятельности централизованной бухгалтерии в сумме 212000,0руб.(гсм на 4квартал -100 000руб., ремонт и тех обслуживание автомобилей в 4 кварт. 100000,0руб., ПО -12000,0руб. контур экстерн-5900,0руб., 1С лицензия -6000,0руб.).

в части получателя бюджетных средств КМКУ «СФЗ» увеличить бюджетные ассигнования

- на мероприятия по содержанию сетей уличного освещения по ул. Чайковского в сумме 200 000,0 руб., на мероприятия по содержанию объектов дорожного хозяйства в сумме 546 235,20 (ремонт дороги по ул. Вильямса -127045,20руб. и по ул. Иванова 419 190,0руб.), на бюджетные инвестиции в объекты дорожного хозяйства в сумме 74600,0руб. (тротуар по ул. Матросова), на содержание КМКУ «СЕЗ» в сумме 174125,0руб. (судебная экспертиза по иску Воронина С.А. о возмещении ущерба ДТП -42500,0руб., поставка и установка оборудования для обеспечения защиты каналов связи при подключении к Единой сети передачи данных Правительств Свердловской области - 131625руб.), на мероприятия по благоустройству в сумме 1 940 191,0 руб.(ремонт зданий для приюта животных(собак) без владельцев- 1 038 570,0руб. частично, на организацию деятельности вновь созданного учреждения КМКБУ «Центр координации деятельности по охране окружающей среды ГО Красноуфимск - 901621,0руб.), на прочие мероприятия по объектам жилищно-коммунального хозяйства в сумме 4 280 480,0руб. (демонтаж дымовых труб в угольных котельных 4 штуки -80480,0 руб., аванс по контракту на выполнение проектно-изыскательских работ по объекту «строительство системы хозяйственно-питьевого водоснабжения по водозабору Химчистка» на 2022год - 4 200 000,0руб.).

- произвести уточнение кода бюджетной классификации (целевой статьи) для соблюдения доли софинансирования по строительству новой школы на 550 мест в сумме 57 380,46руб.

- уменьшить бюджетные ассигнования, предусмотренных на обнародование (официальное опубликование) правовых актов органов муниципальной власти ГО Красноуфимск и иной официальной информации в общественно-политической газете «Вперед» в сумме 658597,0руб. и увеличить на мероприятие на официальное опубликование правовых актов органов муниципальной власти ГО Красноуфимск и иной официальной информации.

По ГРБС Управление культуры

-увеличить бюджетные ассигнования на обеспечение фондов оплаты труда работников органов местного самоуправления и работников муниципальных учреждений, за исключением работников, заработная плата которых определяется в соответствии с указами Президента РФ, в том числе с учетом повышения МРОТ в 2022году за счет средств областного бюджета в сумме 726 100,0руб.

-увеличить бюджетные ассигнования на мероприятия в сфере культуры и искусства в сумме 969100,0руб. (празднование Дня народов Среднего Урала «Мой город-мои традиции» - 879000,0руб., фестиваль -конкурс «Боголюбская застава» 30-летие Красноуфимского казачества -90100,0руб.).

-увеличить бюджетные ассигнования на организацию деятельности учреждений культуры и искусства культурно-досуговой сферы в сумме 200 000,0руб. (разработка туристического сайта города Медиацентром МАУ ЦКиД).

По ГРБС Управление муниципальным имуществом

-уменьшить бюджетные ассигнования на содержание и проведение ремонта объектов недвижимости, находящейся в муниципальной собственности в сумме 40000,0руб. и увеличить обеспечение деятельности органов местного самоуправления -центральный аппарат (на приобретение офисной бумаги) в сумме 40 000,0руб.

По ГРБС Дума городского округа Красноуфимск

-увеличить бюджетные ассигнования на обеспечение фондов оплаты труда работников органов местного самоуправления и работников муниципальных учреждений, за исключением работников, заработная плата которых определяется в соответствии с указами Президента РФ, в том числе с учетом повышения МРОТ в 2022году за счет средств областного бюджета в сумме 9400,0руб.

Финансовое управление администрации городского округа Красноуфимск

-увеличить бюджетные ассигнования на обеспечение фондов оплаты труда работников органов местного самоуправления и работников муниципальных учреждений, за исключением работников, заработная плата которых определяется в соответствии с указами Президента РФ, в том числе с учетом повышения МРОТ в 2022 году за счет средств областного бюджета в сумме 44800,0руб.

-увеличить бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности органов местного самоуправления на сумму 59500,0руб. (на оплату ПК Бюджет-смарт Про в связи с оптимизацией при утверждении бюджета на 2022 год).

Анализ вносимых проектом решения изменений по разделам бюджетной классификации на 2022 год приведен в таблице 2.

Таблица 2

| Код раздела, поддела | Наименование раздела | Решение Думы городского округа Красноуфимск в предыдущей редакции (от 02.08.2022 №14/1) | Проект решения | Отклонение показателей Проекта решения от показателей решения Думы в предыдущей редакции | |
|----------------------|---|---|----------------|--|-----------------|
| | | руб. | | руб. | руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=(4:3)*100-100 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 104 651 339 | 118 621 331 | 13 969 992 | 13,3 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 9 979 942 | 9 979 942 | 0 | 0 |
| 0400 | Национальная экономика | 87 271 214 | 87 892 049 | 620 835 | 0,71 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 203 431 730 | 210 304 971 | 6 873 241 | 3,4 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 2 157 470 | 2 157 470 | 0 | 0 |
| 0700 | Образование | 1 331 878 552 | 1 337 142 535 | 5 263 983 | 0,4 |
| 0800 | Культура, кинематография | 123 153 360 | 124 915 581 | 1 762 221 | 1,4 |
| 1000 | Социальная политика | 145 524 010 | 145 804 010 | 280 000 | 0,2 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 70 708 108 | 71 616 636 | 908 528 | 1,3 |
| 1200 | Средства массовой информации | 999 618 | 999 618 | 0 | 0 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 49 728 | 49 728 | 0 | 0 |
| | Итого расходов | 2 079 805 071 | 2 109 483 871 | 29 678 800 | 1,43 |

Наибольшее увеличение от утвержденного решения о бюджете на 2022 год произошло по разделу бюджетной классификации «общегосударственные вопросы» на 13,3%.

В проекте решения отражены изменения бюджетных ассигнований, внесенные в сводную бюджетную роспись согласно статье 217 БК РФ.

Проектом решения предусматривается изменение объема расходов бюджета планового периода 2023 и 2024 годов.

Расходы 2023 года

По ГРБС Администрация ГО Красноуфимск

-уменьшить бюджетные ассигнования, предусмотренные на прочие мероприятия по объектам жилищно-коммунального хозяйства на 4 200 000,0руб. (аванс перенесен на

2022год по проекту строительства системы хозяйственно-питьевого водоснабжения по водозабору Химчистка)

-увеличить ассигнования на прочие мероприятия по благоустройству в сумме 2 423 333,0руб. и резервный фонд Администрации на 1 776 667 руб.

- уменьшить бюджетные ассигнования, предусмотренных на обнародование (официальное опубликование) правовых актов органов муниципальной власти ГО Красноуфимск и иной официальной информации в общественно-политической газете «Вперед» в сумме 1 173 083,0руб. и увеличить на мероприятие на официальное опубликование правовых актов органов муниципальной власти ГО Красноуфимск и иной официальной информации в сумме 1 173 083,0руб.

Расходы 2024года

По ГРБС Администрация ГО Красноуфимск

- уменьшить бюджетные ассигнования, предусмотренных на обнародование (официальное опубликование) правовых актов органов муниципальной власти ГО Красноуфимск и иной официальной информации в общественно-политической газете «Вперед» в сумме 1 153 795,0руб. и увеличить на мероприятие на официальное опубликование правовых актов органов муниципальной власти ГО Красноуфимск и иной официальной информации в сумме 1 153 795,0руб.

3. ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА

3.1. Источники финансирования дефицита бюджета изменяются за счет увеличения и уменьшения остатков средств на счетах. Размер дефицита бюджета проектом решения не изменяется.

3.2 Проектом решения изменения размера дефицита в плановом периоде 2023 и 2024г не предусмотрено.

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

4.1. Обоснования изменений проекта решения подтверждены ГРБС в полном объеме.

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, замечания экономического и правового характера к проекту решения отсутствуют.

Председатель Ревизионной комиссии
городского округа Красноуфимск

И.Г. Озорнина

