



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, от 25.08.2022№15/1, от 27.09.2022г №16/1, от 27.10.2022г №17/2, от 02.11.2022г №18/1).

22.11.2022г.

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 25.08.2022 № 15/3, 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, от 25.08.2022№15/1, от 27.09.2022г №16/1, от 27.10.2022г №17/2, от 02.11.2022г №18/1 (далее - проект решения).

Согласно пункту 2 статьи 9 Положения о бюджетном процессе в городском округе Красноуфимск 17.11.2022г. в ревизионную комиссию представлены следующие документы:

- 1) проект решения;
- 2) пояснительная записка к проекту решения;
- 3) пояснительная записка к проекту решения (расходы по главному распорядителю бюджетных средств);
- 4) копии писем главного распорядителя 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 внести изменения в 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, от 25.08.2022№15/1, от 27.09.2022г №16/1, от 27.10.2022г №17/2, от 02.11.2022г №18/1) путем уменьшения доходов и расходов 2022г на 6 880 012руб., перераспределения бюджетных ассигнований в текущем году и плановом периоде 2023г.

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, от 25.08.2022№15/1, от 27.09.2022г №16/1, от 27.10.2022г №17/2, от 02.11.2022 №18/1).			
Доходы	2 020 457 306	1 685 028 537	1 665 492 986
в том числе: объем межбюджетных трансфертов	1 460 875 409	1 046 230 100	1 023 721 000
Расходы	2 120 802 731	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	88 341 005	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	13 900 759	4 938 403	20 164 608
ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)			
Доходы	-6 880 012	0	0
в том числе: объем межбюджетных трансфертов	-6 880 012	0	0
Расходы	-6 880 012	0	0
в том числе условно утвержденные	0	0	0
Дефицит/профицит	0	0	0
Дорожный фонд городского округа Красноуфимск	989 042	-2 529 890	0
Публичные нормативные обязательства	74139	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	-16731	0	0
Резервный фонд Администрации городского округа Красноуфимск	-386 322	0	0
ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ			
Доходы	2 013 577 294	1 685 028 537	1 665 492 986
в том числе: объем межбюджетных трансфертов	1 453 995 397	1 046 230 100	1 023 721 000
Расходы	2 113 922 719	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	89 330 047	62 236 717	62 351 173
Публичные нормативные обязательства	184 472	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	32 997	66374	65348
Резервный фонд Администрации городского округа Красноуфимск	13 514 437	0	20 64 608

1. ДОХОДЫ

Проектом решения предусмотрено уменьшение общего объема доходов 2022года на сумму 6 880 012,0 руб., что на 0,34% ниже показателя, утвержденного решением о бюджете от 23.12. 2021г. №4/2 (2 020 457 306 руб.) и составит 2 013 577 294 руб.

Изменение доходной части бюджета обусловлено

Поступлением

- субвенций на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан по Приказу Министерства социальной политики Свердловской области от 15 ноября 2022г №432 «О распределении субвенций... по итогам 3 квартала 2022г» в сумме 1 485 000,0 руб.; на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях и финансовое обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 1 321 800,0руб. по Приказу Министерства образования и молодежной политики Свердловской области от 02.11.2022№1039-Д «Распределение субвенций ... в 2022году» прил.№2; на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях по Приказу Министерства образования и молодежной политики Свердловской области от 02.11.2022№1039-Д «Распределение субвенций ... в 2022году» прил.№1 в сумме 1 836 500,0 руб.

- межбюджетных трансфертов за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 90 000,0руб. по распоряжению Правительства Свердловской области от 25.10.2022г №646-ПП.

уменьшением субсидий

- из областного бюджета по Постановлению Правительства Свердловской области от 10.11.2022г №760-ПП на переселение граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств, поступивших от государственной корпорации-Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на сумму 1 193 005 руб.;

-на переселение граждан из аварийного жилищного фонда в сумме 87207,0руб.

- по Постановлению Правительства Свердловской области от 20.10.2022г №682-ПП предусмотренных на формирование современной городской среды в целях реализации национального проекта «Жилье и городская среда» в сумме 1 011 200,0руб.; Всего субсидии уменьшены на сумму 2 291 412,0руб.

- межбюджетных трансфертов по Постановлению Правительства Свердловской области от 10.11.2022г №751-ПП предусмотренных на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях-победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в сумме 9 321 900,0руб.

2. РАСХОДЫ

Проектом решения предусмотрено уменьшение общего объема расходов 2022года, что на 0,32% ниже показателя, утвержденного решением о бюджете от 23.12.2021г.№4/2(с учетом последней редакции 2 120 802 731 руб.) и составит 2 113 922 719 руб.

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 02.11.2022 №18/1.	Проект решения	Отклонение показателей Проекта решения от показателей решения Думы от 23.12.2021 №4/2(в редакции решений Думы, последняя от от 02.11.2022 №18/1.	
		руб.	руб.	руб.	%
1	2	3	4	5	6=(5:3*100)
901	Администрация городского округа Красноуфимск	810 466 256	799 983 299	-10 482 957	-1,29
902	Управление муниципальным имуществом городского округа Красноуфимск	92 793 417	92 828 149	34 732	0,037
906	Управление образованием городского округа Красноуфимск	1 048 087 568	1 051 335 868	3 248 300	0,31
908	Управление культуры городского округа	150 250 246	150 811 509	561 263	0,37
912	Дума городского округа	2 287 181	2 287 181	0	0
913	Ревизионная комиссия городского округа	3 628 054	3 386 704	-241 350	-6,65
919	Финансовое управление Администрации городского округа	13 290 009	13 290 009	0	0
	Итого расходов	2 120 802 731	2 113 922 719	- 6 880 012	-0,32

Наибольшее увеличение от утвержденного решения Думы в предыдущей редакции предусматривается по ГРБС Управление культуры 0,37%, уменьшение по ГРБС Ревизионная комиссия -6,65%.

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

По ГРБС МО Управление образованием городского округа Красноуфимск:

-увеличить бюджетные ассигнования за счет субвенций областного бюджета на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в части финансирования расходов на оплату труда работников дошкольных образовательных организаций в сумме 1 836 500,0руб.; на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях и финансовое обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 1 321 800,0руб.; за счет иных межбюджетных трансфертов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 90 000,0руб.

Произвести перемещение бюджетных ассигнований сложившихся в результате экономии в МАОУ СШ №9 за услуги лицензированной охраны на оплату оборудования стадиона (монтаж системы видеонаблюдения) в сумме 76368,0 руб.

По ГРБС Администрация ГО Красноуфимск

Уменьшить бюджетные ассигнования:

- предусмотренные на оплату в 2022 году на разработку ПСД на реконструкцию очистных сооружений в связи с окончанием работ по данному контракту в 2023 году, в сумме 8 661 131,47 руб.
 - на патрулирование лесов в пожароопасный период и тушение лесных пожаров в связи с расторжением договоров в сумме 18 857,82 руб.
 - на обустройство детских площадок в связи с расторжением договоров по фактически предъявленным объемам выполненных работ в сумме 246 259,93 руб.
 - на охрану строящегося здания новой школы на 550мест (экономия средств) в сумме 82000,0 руб.
 - на обустройство для маломобильных групп населения пандусов поручней (в связи с расторжением договора по фактически предъявленным объемам выполненных работ) в сумме 9 189 ,82 руб.
 - экономия по предусмотренным на обустройство объектов дорожного хозяйства в рамках ОБДД (фактически принятые выполненные работы) в сумме 413703,62 руб.
 - в соответствии с Постановлением Правительства Свердловской области от 10.11.2022г №751-ПП в сумме 9 321 900,0руб., предусмотренных на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях-победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды за счет средств резервного фонда Правительства РФ.
 - в соответствии с Постановлением Правительства Свердловской области от 20.10.2022г №682-ПП в сумме 1 011 200,0руб. предусмотренных на комплексное благоустройство общественных территорий ГО Красноуфимск за счет средств областного бюджета.
 - средств предусмотренных на переселение граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства в сумме 1 193 005,0 руб.
 - средств предусмотренных на переселение граждан из аварийного жилищного фонда (средства областного бюджета) в сумме 87 207,0 руб.
 - средств, предусмотренных в рамках софинансирования по мероприятию «переселению граждан из аварийного жилищного фонда» (приобретено 1 жилое помещение,1 выплачена компенсация) в сумме 424 170,80руб.
 - уменьшение бюджетных ассигнований, предусмотренных на субсидии МУП Горкомхоз на возмещение недополученного дохода при оказании услуги по технологическому присоединению к централизованной системе холодного водоснабжения(экономия) в сумме 34 732,0 руб.
 - предусмотренные на переселение граждан из аварийного жилищного фонда, в связи с предоставлением компенсации жилого помещения в сумме 154282,0руб.
 - предусмотренных на организацию транспортного обслуживания населения (по причине не состоялся аукцион по маршруту №22) в сумме 95138,0 руб.
- Уменьшить резервный фонд Администрации в сумме 386 322,0руб.
- уменьшить бюджетные ассигнования предусмотренных на обеспечение служебными жилыми помещениями специалистов с высшим медицинским образованием (по наиболее востребованным специальностям) для работы в учреждениях здравоохранения в сумме 83 308,0руб.

Увеличить бюджетные ассигнования

- на строительство и реконструкцию зданий муниципальных образовательных организаций в сумме 6 463 529,0 руб.
- для соблюдения условий софинансирования по соглашению на оборудование спортивной площадки МАОУ СШ №9 в сумме 1073 494,78 руб.
- на ежемесячные денежные выплаты Почетным гражданам в сумме 74139,0руб.
- на содержание МКУ «Служба единого заказчика» (сопровождение программного комплекса по предоставлению субсидий) в сумме 172 240,0руб.
- для обеспечения доли софинансирования местного бюджета для оплаты поставки контейнеров для раздельного сбора ТКО в сумме 244994,0руб.
- на мероприятия по содержанию объектов дорожного хозяйства в сумме 1 402 746,07 руб.
- на организацию и проведение мероприятий в сфере физической культуры и спорта (на проведение региональных соревнований для приобретения ценных призов и наградной атрибутики) в сумме 100 000,0руб.
- на организацию и предоставление услуг (выполнение работ) в сфере физической культуры и спорта в сумме 545000,0руб.
- на организацию проведения муниципальных массовых мероприятий в сумме 95000,0руб.
- на поздравление ветеранов ВОВ 1941-1945г с праздничными датами -Новый год в сумме 68 308,0 руб.
- на организацию торжественных приемов граждан по случаю вручения наград и званий (сувенирная продукция «совет да любовь» 30шт.) в сумме 15000,0руб.
- по предоставлению мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан за счет средств областного бюджета в соответствии с приказом Министерства социальной политики Свердловской области от 15.11.2022г №432 в сумме 1 485 000,0руб.

Проектом так же предусматривается уточнение кодов бюджетной классификации по расширению сетей уличного освещения по ул. Чайковского от дома 6 до д.11, от д.60 до д.76 в сумме 279 883,01руб.; на проведение работ по проверке сметной документации и экспертизе сметной документации по благоустройству ул. Советская в сумме 20242,0руб.

Экономия по расходам на обеспечение деятельности органов местного самоуправления центрального аппарата переместить на организацию деятельности централизованной бухгалтерии в сумме 277707,0 руб. для выплаты заработной платы (недостаточно средств в связи с секвестированием бюджета в 2022г и повышением МРОТ)

По ГРБС Управление культуры

увеличить бюджетные ассигнования

- на восстановление расходов на приобретение видео и компьютерного оборудования, для организации работы созданного медиацентра в МАУ ЦКиД (приобретение было произведено за счет средств, запланированных на оплату коммунальных услуг) в сумме 450 000,0руб.
- на организацию деятельности учреждений культуры и искусства (на выплату заработной платы) в сумме 48039,0 руб.
- на обеспечение деятельности органов местного самоуправления (на выплату заработной платы) в сумме 25612,0руб.
- на организацию деятельности центра бухгалтерского обслуживания учреждений культуры, образования в сфере культуры и органа местного самоуправления (на выплату заработной платы) в сумме 212612,0руб.
- уменьшить бюджетные ассигнования на организацию и проведение новогодних городских мероприятий на 175000,0 руб.

По ГРБС Управление муниципальным имуществом

увеличить бюджетные ассигнования

-по взносам на капитальный ремонт в сумме 190 000,0руб.
 -на субсидии МУП «Горкомхоз МО» г. Красноуфимск на проведение ремонтных работ в бане в сумме 34732,0руб.

уменьшить бюджетные ассигнования

-на содержание и проведение ремонта объектов недвижимости, находящихся в муниципальной собственности (экономия по оплате расходов по содержанию общего имущества в МКД квартир и нежилых помещений) в сумме 100 000,0руб.

- на обеспечение органов местного самоуправления (центральный аппарат, экономия, образовавшаяся за счет возмещения по больничным листам за 2020год) в сумме 90 000,0руб.

По ГРБС Ревизионная комиссия

увеличить бюджетные ассигнования

-на обеспечение деятельности органов местного самоуправления (центральный аппарат на оплату труда) в сумме 39120,0руб.

уменьшить бюджетные ассигнования

-предусмотренных на заработную плату руководителя в сумме 280470,0руб.

По получателю бюджетных средств Финансовое управление

уменьшить бюджетные ассигнования

-исполнение обязательств по обслуживанию муниципального долга (экономия по оплате процентов за пользование кредитами) в сумме 16731,0руб.

увеличить бюджетные ассигнования,

-на обеспечение деятельности органов местного самоуправления (приобретение бумаги) в сумме 16731,0 руб.

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

Таблица 2

Код раздела, подраздела	Наименование раздела	Решение Думы городского округа Красноуфимск в предыдущей редакции (от 02.11.2022 №18/1)	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	116 942 252	116 141 311	-800 941	-0,68
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	9 684 976	9 684 976	0	0
0400	Национальная экономика	91 593 170	92 468 216	875 046	0,96
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	220 691 421	200 199 499	-20 491 922	-9,28
0600	Охрана окружающей среды	739545	739545	0	0
0700	Образование	1 336 770 935	1 347 616 201	10 845 266	0,81
0800	Культура, кинематография	126 319 524	126 832 748	513 224	0,4
1000	Социальная политика	146 427 926	147 978 972	1 551 046	1,05
1100	Физическая культура и спорт	70 583 636	71 228 636	645 000	0,91
1200	Средства массовой информации	999 618	999 618	0	0
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	49 728	32 997	-16731	-33,6
	Итого расходов	2 120 802 731	2 113 922 719	-6 880 012	-0,32

Наибольшее уменьшение от утвержденного решения о бюджете на 2022год произошло по разделу бюджетной классификации «жилищно-коммунальное хозяйство» на 9,28% и «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 33,6%. Наибольшее увеличение по разделу «социальная политика» на 1,05%.

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

Проектом решение предусматривается изменение расходов планового периода 2023г.

По ГРБС Администрации ГО

увеличение бюджетных ассигнований

- на прочие мероприятия по объектам жилищно-коммунального хозяйства в сумме 8 661 131 руб.

- на организацию транспортного обслуживания в сумме 1 093 047,0 руб.

уменьшение бюджетных ассигнований

- на обеспечение деятельности органов местного самоуправления в сумме 1 093 047,0руб.

- на строительство и реконструкцию зданий муниципальных образовательных организаций в сумме 6 131 241,0 руб.

- на мероприятия по содержанию объектов дорожного хозяйства в сумме 2 529 890,0руб.

3. ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА

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

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. Озорина