



РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА КРАСНОУФИМСК

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Думы городского округа Красноуфимск «О внесении изменений в решение Думы городского округа Красноуфимск от 22.12.2022 № 20/2 «О бюджете городского округа Красноуфимск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции решения Думы от 26.01.2023 №21/1).

20.02.2023г

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 20.12.2022г № 20/2 «О бюджете городского округа Красноуфимск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 26.01.2023 №21/1) (далее - проект решения).

Согласно пункту 2 статьи 9 Положения о бюджетном процессе в городском округе Красноуфимск 15.02.2023г 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденных решением Думы городского округа Красноуфимск от 22.12.2022 № 20/2 «О бюджете городского округа Красноуфимск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», путем увеличения доходов и расходов 2023г на 85 351 228руб., в 2024году на 51 105 700,0руб., в 2025году на 52 007 800,0руб. А так же перераспределения бюджетных ассигнований в текущем году.

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

Таблица 1

Наименование	2023 год	Плановый период	
		2024 год	2025 год
БЮДЖЕТ (решение от 22.12.2022 № 20/2 «О бюджете городского округа Красноуфимск на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов») в редакции от 26.01.2023 №21/1.			
Доходы	2 073 756 300	1 735 253 700	1 790 027 000
в том числе: объем межбюджетных трансфертов	1 307 825 600	1 057 859 800	1 041 999 100
Расходы	2 101 858 749	1 756 771 789	1 808 723 166
в том числе: условно утвержденные	0	22 869 000	45 700 000
Дефицит (-), профицит (+)	28 102 449	21 518 089	18 696 166
Дорожный фонд городского округа Красноуфимск	103 609 875	67 004 695	63 636 727
Публичные нормативные обязательства	134 472	133 126	126 405
Предельный объем муниципального долга	63 341 309	71 328 183	73 189 879
Верхний предел муниципального долга	49 828 183	54 689 879	52 250 575
в том числе: верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям	0	0	0
Объем расходов на обслуживание муниципального долга	50 496	65 081	78 306
Резервный фонд Администрации городского округа Красноуфимск	35 655 371	39 558 467	37 560 563
ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)			
Доходы	85 351 228	51 105 700	52 007 800
в том числе: Объем межбюджетных трансфертов	85 351 228	51 105 700	52 007 800
Расходы	85 351 228	51 105 700	52 007 800
в том числе условно утвержденные	0	0	0
Дефицит/профицит	0	0	0
Дорожный фонд городского округа Красноуфимск		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	-29 353 740	-7 900 000	-2 338 410
ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ			
Доходы	2 159 107 528	1 786 359 400	1 842 034 800
в том числе: объем межбюджетных трансфертов	1 393 176 828	1 108 965 500	1 094 006 900
Расходы	2 187 209 977	1 807 877 489	1 860 730 966
в том числе условно утвержденные		22 869 000	45 700 000
Дефицит (-), профицит (+)	28 102 449	21 518 089	18 696 166
Дорожный фонд городского округа Красноуфимск	103 609 875	67 004 695	63 636 727
Публичные нормативные обязательства	134 472	133 126	126 405
Предельный объем муниципального долга	63 341 309	71 328 183	73 189 879
Верхний предел муниципального долга	49 828 183	54 689 879	52 250 575
в том числе: верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям	0	0	0
Объем расходов на обслуживание муниципального долга	50 496	65 081	78 306
Резервный фонд Администрации городского округа Красноуфимск	6 301 631	31 658 467	35 222 153

1. ДОХОДЫ

Проектом решения предусмотрено увеличение общего объема доходов 2023года на сумму 85 351 228 руб., что на 4,1 % выше показателя, утвержденного решением о бюджете от 22.12. 2022г. №20/2 (2 073 756 300 руб.) и составит 2 159 107 528 руб.

В плановом периоде 2024года увеличение на сумму 51 105 700 руб. что на 2,9% выше показателя, утвержденного решением о бюджете (1 735 253 700руб.) и составит 1 786 359 400,0 руб. В плановом периоде 2025года увеличение на 52 007 800руб. что на 2,9 % выше показателя, утвержденного решением о бюджете (1 790 027 000руб.) и составит 1 842 034 800руб.

Изменение доходной части бюджета обусловлено

Поступлением субсидий

- на реализацию мероприятий, направленных на создание, открытие и организацию деятельности сети детских технопарков «кванториум» (Постановление Правительства Свердловской области от 02 февраля 2023г №79-ПП) в сумме 25 000 000 руб.

- на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья на условиях софинансирования из федерального бюджета (Постановление Правительства Свердловской области от 09 февраля 2023г №100-ПП) в сумме 3 158 028,0 руб.

Поступлением иных межбюджетных трансфертов

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам образовательных организаций (Постановление Правительства Свердловской области от 10 февраля 2023г №109-ПП) в 2023году в сумме 20 842 000,0 руб., в 2024году 20 842 000,0 руб., в 2025году 20 842 000,0 руб.

- 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 (Постановление Правительства Свердловской области от 02 февраля 2023г №80-ПП) в 2023году в сумме 2 404 100,0 руб.

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных общеобразовательных организациях (Постановление Правительства Свердловской области от 02 февраля 2023г №82-ПП) в 2023году в сумме 29 570 900,0 руб., в 2024году в сумме 29 564 600,0 руб., в 2025году 30 438 700,0 тыс. руб.

- 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 (Постановление Правительства Свердловской области от 09 февраля 2023г №87-ПП) в 2023году в сумме 672 200,0 руб., в 2024году в сумме 699 100,0руб., в 2025году 727 100,0 руб.

- на обеспечение отдыха отдельных категорий детей, проживающих на территории Свердловской области, в организации отдыха детей и их оздоровления, расположенных на побережье Черного моря (Постановление Правительства Свердловской области от 09 февраля 2023г №86-ПП) в 2023году в сумме 3 704 000,0 тыс. руб.

2. РАСХОДЫ

Проектом решения предусмотрено увеличение общего объема расходов 2023года на 85 351 228 руб., что на 4,06% выше показателя, утвержденного решением о бюджете от 22.12.2022г №20/2(с учетом последней редакции 2 101 858 749 руб.) и составит 2 187 209 977,0руб.

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 26.01.2023 №21/1.	Проект решения	Отклонение показателей Проекта решения от показателей решения Думы от 26.01.2023 №21/1.	
		руб.	руб.	руб.	%
1	2	3	4	5	6=(5:3*100)
901	Администрация городского округа Красноуфимск	651 330 658	646 436 406	-4 894 252	-0,75
902	Управление муниципальным имуществом городского округа Красноуфимск	115 043 363	115 043 363	0	0
906	Управление образованием городского округа Красноуфимск	1 154 300 062	1 242 717 142	88 417 080	7,65
908	Управление культуры городского округа	161 570 848	163 399 248	1 828 400	1,13
912	Дума городского округа	2 183 075	2 183 075	0	0
913	Ревизионная комиссия городского округа	3 521 668	3 521 668	0	0
919	Финансовое управление Администрации городского округа	13 909 075	13 909 075	0	0
	Итого расходов	2 101 858 749	2 187 209 977,0	85 351 228,0	4,06

Наибольшее увеличение от утвержденного решения Думы в предыдущей редакции предусматривается по ГРБС Управление образованием – 7,65%.

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

МО Управление образованием городского округа Красноуфимск:

Увеличить бюджетные ассигнования на

- организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, на условиях софинансирования из федерального бюджета, за счет средств области) в 2023 году на 29 570 900 руб. в плановом периоде 2024 года на 29 564 600,0 руб. в 2025 году на 30 438 700,0 руб.;

- на реализацию мероприятий, направленных на создание, открытие и организацию деятельности сети детских технопарков «кванториум» в муниципальных образованиях в сумме 25 000 000,0 руб. (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 на 2023 год в сумме 672200,0 руб., в плановом периоде 2024 года в сумме 699100,0 руб., в 2025 году в сумме 727100,0 руб. (средства областного бюджета);

- на обеспечение отдыха отдельных категорий детей, проживающих на территории Свердловской области, в организации отдыха детей и их оздоровления, расположенных на побережье Черного моря на 2023 год в сумме 3 704 000,0 руб. (средства областного бюджета);

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования, на условиях софинансирования из федерального бюджета, за счет средств областного бюджета на 2023год в сумме 20 842 000 руб. на 2024год в сумме 20 842 000,0руб. на 2025год 20 842 000,0руб.;

- 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 за счет средств областного бюджета в 2023году в сумме 2 404 100,0 руб.;

-на обеспечение мероприятий по укреплению и развитию материально-технической базы муниципальных образовательных организаций в сумме 4 723 880, руб. (на завершение оснащения по новому зданию МАОУ СШ №3 по адресу 8^еМарта ,93, а именно приобретение ковра для вольных упражнений «Акрспорт» нестандартный, мостик соревновательный мягкий, лонжа универсальная, яма для приземления с наполнением и обкаткой, подвеска стационарная потолочная), приобретение в МАОУДО ДЮСШ спортивного инвентаря и ковра для вольных упражнений в сумме 1 500 000,0 руб.

Кроме того, произвести уточнение кода бюджетной классификации (с целевой статьи 0 51301 0000 на 0 51031 0000) по обеспечению деятельности службы ранней помощи при дошкольных образовательных учреждениях в сумме 520383,0руб.

По ГРБС Администрация ГО Красноуфимск

Увеличить бюджетные ассигнования

-на социальные выплаты молодым семьям на приобретение(строительство) жилого помещения в сумме 3 158 028,0руб. (средства областного бюджета);

- на создание условий для организации деятельности добровольной пожарной команды п. Пудлинговый (приобретение пожарно-спасательного инвентаря, содержание пожарного автомобиля и др.) в сумме 60 000,0руб. на колесо запасное к автомобилю;

- на подготовку и размещение в СМИ, в том числе электронных, профилактических материалов по разъяснению ответственности за приобретение, хранение, потребление и распространение наркотиков, по злоупотреблению алкоголем в рамках МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения ГО Красноуфимск да 2028года» в сумме 12800,0 руб. (для изготовления листовок в количестве 100шт. и изготовление и размещение баннера на здании МАУ ЦТДиМ ко дню (26 июня 2023г) борьбы с наркоманией и незаконным оборотом наркотиков);

- на приобретение(изготовление) и распространение среди населения печатной продукции по вопросам профилактики терроризма и экстремизма в рамках МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения ГО Красноуфимск до 2028года в сумме 6700,0 руб. на изготовление и распространение листовок 150шт на 4200,0руб., оформление тематических стенд-коллажей(2500,0руб.), проведение мероприятий по противодействию экстремизма и терроризма ко дню солидарности в борьбе с терроризмом и фестиваля «Этномир»;

- на оказание поддержки гражданам и их объединениям, участвующим в охране общественного порядка, создание условий для деятельности ДНД в профилактической работе и патриотическом воспитании молодежи в сумме 50 000,0руб. (приобретение формы 5шт).

Уменьшить бюджетные ассигнования резервного фонда Администрации ГО Красноуфимск в 2023году в сумме 29 353 740,0руб., в плановом периоде в 2024году в сумме 7 900 000,0руб., в 2025году в сумме 2 338 410,0руб.

Уменьшить бюджетные ассигнования, предусмотренные на строительство школы(перемещение на ГРБС Управление образованием) в сумме 4 723 880,0руб. на завершение оснащения по новому зданию МАОУ СШ №3 по адресу ул.8 Марта ,93.

ПБУ МКУ «СФЗ»

Увеличить бюджетные ассигнования

-на прочие мероприятий по благоустройству (приобретение и установка МАФов на детские площадки) в сумме 2 696 240,0 руб.;

-на реализацию муниципальных программ по энергосбережению и повышению энергетической эффективности (замена светильников уличного освещения на светодиодные в количестве 1580шт и кронштейны в количестве 1096шт) в сумме 12 349 600,0руб.;

-на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства в области физкультуры и спорта (разработка проектно-сметной документации для строительства Центра бокса и ледового комплекса) в сумме 10 850 000,0 руб., в плановом периоде 2024года на 7900 000,0руб.;

- на реализацию муниципальных программ по энергосбережению и повышению энергетической эффективности(доля местного бюджета) в плановом периоде 2025г в сумме 2 338 410,0руб.

Произвести

-перемещение бюджетных ассигнований с мероприятия «Осуществление государственного полномочия Свердловской области в сфере организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев» на мероприятие «Осуществление государственного полномочия Свердловской области в сфере организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев» обеспечение деятельности в сумме 49600,0руб. в плановом периоде 2024года аналогично в сумме 49400,0руб., в 2025году в сумме 48900,0руб.;

-перемещение бюджетных ассигнований, предусмотренных на осуществление государственного полномочия Свердловской области по организации проведения на территории Свердловской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных на обеспечение деятельности в сумме 200,0 руб. в плановом периоде 2024года аналогично в сумме 200,0руб., в 2025году в сумме 200,0руб.;

-перемещение бюджетных ассигнований, предусмотренных на мероприятия в области охраны и использования лесов на мероприятия в области благоустройства, охраны и использования городского парка и зон парков населенных пунктов в сумме 36000,0 руб., в плановом периоде 2024года аналогично в сумме 54168,0руб., в 2025году в сумме 51432,0руб.;

-перемещение бюджетных ассигнований, предусмотренных на строительство школы на прочие мероприятия по объектам строительства (авторский надзор по строительству школы) в сумме 10 000,0 руб.;

- уменьшение бюджетных ассигнований, предусмотренных на мероприятия по содержанию объектов дорожного хозяйства на прочие мероприятия по дорожному хозяйству (экспертиза сметной документации по ремонту дорожной одежды участков автомобильных дорог - 82503,0руб., тех присоединение к электрическим сетям светофорного объекта по ул. Мизерова -46175,0 руб.) в сумме 128678,0 руб.

По ГРБС Управление муниципальным имуществом

Произвести уточнение названия целевой статьи с «предоставлением бюджетных инвестиций муниципальным унитарным предприятиям(субсидии) на «Субсидии МУП «Горкомхоз» МО» г. Красноуфимск на ремонт сетей холодного водоснабжения и водоотведения с восстановлением дорожного покрытия».

По ГРБС Управление культуры

Увеличить бюджетные ассигнования

-на разработку проектно-сметной документации, экспертизу проектов в сумме 1800 000,0руб. (разработка концепции благоустройства набережной);

-на организацию и проведение в рамках Дня трезвости открытого Молодежного дэнс-фестиваля «Джем» в сумме 7200,0руб.(приобретение и распространение флаеров «оружие массового поражения» против наркотиков);

- на разработку, изготовление и распространение печатной продукции, направленной на патриотическое воспитание молодежи в сумме 21200,0руб.(изготовление и приобретение флаеров, листовок, информационных буклетов).

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 26.01.2023 №21/1.	Проект решения	Отклонение показателей Проекта решения от показателей решения Думы от 26.01.2023 №21/1	
		руб.		руб.	руб.
1	2	3	4	5	$6=(4:3)*100-100$
0100	Общегосударственные вопросы	167 764 625	138 410 885	-29 353 740	17,5
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	10 128 462	10 286 362	157 900	1,56
0400	Национальная экономика	111 055 405	111 019 405	-36 000	0,03
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	165 134 705	182 016 545	16 881 840	10,2
0600	Охрана окружающей среды	2 049 596	2 049 596	0	0
0700	Образование	1 265 919 320	1 349 612 520	83 693 200	6,6
0800	Культура, кинематография	136 821 111	136 821 111	0	0
1000	Социальная политика	166 322 659	169 480 687	3 158 028	1,9
1100	Физическая культура и спорт	75 248 223	86 098 223	10 850 000	14,4
1200	Средства массовой информации	1 364 147	1 364 147	0	0
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	50 496	50 496	0	0
	Итого расходов	2 101 858 749	2 187 209 977	85 351 228	4,06

Наибольшее увеличение произошло по разделу «Физкультура и спорт» 14,4%, наибольшее уменьшение по разделу «Общегосударственные вопросы» 17,5%.

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 и составляет на 2023год 28 102 449,0 руб.

В плановом периоде 2024 и 2025годов дефицит бюджета не изменяется.

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

4.1. Обоснования изменений проекта решения подтверждены ГРБС.

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