

Заключение

Ревизионной комиссии МО Красноуфимский округ на проект решения Думы МО Красноуфимский округ «О внесении изменений в решение Думы МО Красноуфимский округ от 22.12.2022 № 26 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов»

г. Красноуфимск

27.03.2023 г.

Заключение подготовлено Ревизионной комиссией МО Красноуфимский округ в соответствии с требованиями пункта 1 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), подпункта 2 пункта 1 статьи 8 Положения о Ревизионной комиссии МО Красноуфимский округ, утвержденного решением Думы МО Красноуфимский округ от 25.09.2014 № 250 (с изменениями), Положения о бюджетном процессе в МО Красноуфимский округ, утвержденного решением Думы МО Красноуфимский округ от 26.05.2022 № 383, по результатам экспертизы проекта решения Думы МО Красноуфимский округ «О внесении изменений в решение Думы МО Красноуфимский округ от 22.12.2022 № 26 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов».

В Ревизионную комиссию МО Красноуфимский округ для проведения экспертизы поступили следующие документы:

1. Письмо Думы МО Красноуфимский округ от 24.03.2023 № 10 на 1 листе.
2. Проект решения Думы МО Красноуфимский округ «О внесении изменений в решение Думы МО Красноуфимский округ от 16.12.2021 № 337 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2023 год и плановый период 2024 - 2025 годов» (далее – Проект решения) - на 1 листе.
3. Приложения 2, 3, 4, 5 к Проекту решения на 23 листах.
4. Пояснительная записка к Проекту решения – на 1 листе.
5. Предложения главных распорядителей бюджетных средств.

Рассмотрев Проект решения и прилагаемые к нему приложения, Ревизионная комиссия МО Красноуфимский округ отмечает следующее.

Проектом решения вносятся изменения с целью уточнения показателей расходной части и уточнения плановых показателей источников внутреннего финансирования бюджета.

При подготовке заключения анализировались показатели Проекта решения с показателями решения Думы МО Красноуфимский округ от 16.02.2023 № 42 «О внесении изменений в решение Думы МО Красноуфимский округ от 22.12.2022 № 26 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов».

Основные характеристики местного бюджета представлены в таблице 1.

Таблица 1

Показатели бюджета	Решение Думы МО Красноуфимский округ от 16.02.2023 № 42			Проект решения			Отклонение показателей Проекта решения от показателей решения Думы МО Красноуфимский округ от 16.02.2023 № 42		
	2023 г.	2024 г.	2025 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.
	тыс. руб.			тыс. руб.			тыс. руб.		
Доходы	2 323 700,4	1 613 180,7	1 589 229,8	2 323 700,4	1 613 180,7	1 589 229,8	0,0	0,0	0,0
Расходы	2 417 911,9	1 601 128,3	1 558 973,7	2 417 911,9	1 601 128,3	1 558 973,7	0,0	0,0	0,0
условные расходы	-	20 898,0	3 9505,0	-	20 898,0	3 9505,0	-	0,0	0,0
Дефицит	94 211,5	8 845,6	9 248,9	94 211,5	8 845,6	9 248,9	0,0	0,0	0,0
%	53,3	5,0	5,0	53,3	5,0	5,0	0,0	0,0	0,0

Доходы

Проектом решения прогнозный объем доходов на 2023 – 2025 годы не изменяется от утвержденных прогнозных назначений в редакции 16.02.2023 года.

Прогнозный объем доходов представлен в таблице 2.

Таблица 2

Показатели бюджета	Решение Думы МО Красноуфимский округ от 16.02.2023 № 42			Проект решения			Отклонение показателей Проекта решения от показателей решения Думы МО Красноуфимский округ от 16.02.2023 № 42		
	2023 г.	2024 г.	2025 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.
	тыс. руб.			тыс. руб.			тыс. руб.		
Налоговые и неналоговые доходы итого	356 997,0	364 395,0	380 898,0	356 997,0	364 395,0	380 898,0	0,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления	1 966 703,4	1 248 785,7	1 208 331,8	1 966 703,4	1 248 785,7	1 208 331,8	0,0	0,0	0,0
Итого доходов	2 323 700,4	1 613 180,7	1 589 229,8	2 323 700,4	1 613 180,7	1 589 229,8	0,0	0,0	0,0

Прогнозируемый объем налоговых и неналоговых доходов на 2023 – 2025 годы не изменяется от утвержденных прогнозных назначений в редакции от 16.02.2023 года.

Прогнозируемый объем безвозмездных поступлений на 2023 – 2025 годы не изменяется от утвержденных прогнозных назначений в редакции от 16.02.2023 года.

Расходы

Проектом решения прогнозный объем расходов на 2023 – 2025 годы не изменяется от утвержденных прогнозных назначений в редакции 16.02.2023 года.

Проектом решения вносятся изменения с целью уточнения показателей расходной части, согласно предложений главных распорядителей бюджетных средств.

Сведения об изменении расходов местного бюджета по разделам бюджетной классификации представлены в таблице 3

Таблица 3

Раздел	Наименование раздела	Решение Думы МО Красноуфимский округ от 16.02.2023 № 42			Проект решения			Отклонение показателей Проекта решения от показателей решения Думы МО Красноуфимский округ от 16.02.2023 № 42		
		(тыс. руб.)			(тыс. руб.)			(тыс. руб.)		
		2023 г.	2024 г.	2025 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.
0100	Общегосударственные вопросы	227 584,6	155 731,7	138 951,6	216 224,5	155 731,7	138 951,6	-11 360,1	0,0	0,0
0200	Национальная оборона	2 018,6	2 108,2	2 181,5	2 018,6	2 108,2	2 181,5	0,0	0,0	0,0
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	10 802,8	10 804,8	10 804,8	10 802,8	10 804,8	10 804,8	0,0	0,0	0,0
0400	Национальная экономика	98 166,9	76 615,8	76 611,1	98 116,9	76 615,8	76 611,1	-50,0	0,0	0,0
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	299 175,7	79 270,6	49 988,7	307 375,7	79 270,6	49 988,7	8 200,0	0,0	0,0
0600	Охрана окружающей среды	2 877,1	2 877,1	2 877,1	2 877,1	2 877,1	2 877,1	0,0	0,0	0,0
0700	Образование	1 466 616,3	962 013,6	971 852,3	1 470 313,0	962 013,6	971 852,3	3 696,7	0,0	0,0
0800	Культура, кинематография	175 164,3	174 381,8	163 808,8	174 530,3	174 381,8	163 808,8	-634,0	0,0	0,0
1000	Социальная политика	133 748,6	135 567,7	140 140,8	133 896,0	135 567,7	140 140,8	147,4	0,0	0,0
1100	Физическая культура и спорт	1 119,0	1 119,0	1 119,0	1 119,0	1 119,0	1 119,0	0,0	0,0	0,0
1200	Средства массовой информации	638,0	638,0	638,0	638,0	638,0	638,0	0,0	0,0	0,0
Итого расходов		2 417 911,9	1 601 128,3	1 558 973,7	2 417 911,9	1 601 128,3	1 558 973,7	0,0	0,0	0,0

Проектом решения в расходную часть на 2023 год вносятся изменения по следующим разделам:

1. «Общегосударственные вопросы» бюджетные ассигнования уменьшаются на 11 360,1 тыс. рублей от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 16.02.2023 года;

2. «Национальная экономика» бюджетные ассигнования уменьшаются на 50,0 тыс. рублей от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 16.02.2023 года;

3. «Жилищно-коммунальное хозяйство» бюджетные ассигнования увеличиваются на 8 200,0 тыс. рублей от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 16.02.2023 года;

4. «Образование» бюджетные ассигнования увеличиваются на 3 696,7 тыс. рублей от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 16.02.2023 года;

5. «Культура, кинематография» бюджетные ассигнования уменьшаются на 634,0 тыс. рублей от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 16.02.2023 года;

6. «Социальная политика» бюджетные увеличиваются на 147,4 тыс. рублей от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 16.02.2023 года.

Динамика расходов местного бюджета по главным распорядителям бюджетных средств, представлена в таблице 4

Таблица 4

Код ведомства	Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Решение Думы МО Красноуфимский округ от 16.02.2023 № 42			Проект решения			Отклонение показателей Проекта решения от показателей решения Думы МО Красноуфимский округ от 16.02.2023 № 42		
		2023 г.	2024 г.	2025 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.
901	Администрация МО Красноуфимский округ	1 005 500,7	441 641,7	400 221,4	1 002 290,6	441 641,7	400 221,4	-3 210,1	0,0	0,0
902	Комитет по управлению имуществом МО Красноуфимский округ	8 660,7	8 660,7	8 660,7	8 660,7	8 660,7	8 660,7	0,0	0,0	0,0
906	Муниципальный отдел управления образованием МО Красноуфимский округ	1 192 513,6	942 612,5	952 451,2	1 196 357,7	942 612,5	952 451,2	3 844,1	0,0	0,0
908	Отдел культуры и туризма Администрации МО Красноуфимский округ	194 993,9	191 973,4	181 400,4	194 359,9	191 973,4	181 400,4	-634,0	0,0	0,0
912	Дума МО Красноуфимский округ	2 625,4	2 625,4	2 625,4	2 625,4	2 625,4	2 625,4	0,0	0,0	0,0
913	Ревизионная комиссия МО Красноуфимский округ	3 246,9	3 243,9	3 243,9	3 246,9	3 243,9	3 243,9	0,0	0,0	0,0
919	Финансовый отдел администрации МО Красноуфимский округ	10 370,7	10 370,7	10 370,7	10 370,7	10 370,7	10 370,7	0,0	0,0	0,0
	Итого расходов	2 417 911,9	1 601 128,3	1 558 973,7	2 417 911,9	1 601 128,3	1 558 973,7	0,0	0,0	0,0

Проектом решения в расходную часть на 2023 год вносятся изменения по главным распорядителям бюджетных средств в сравнении с утвержденными бюджетными назначениями:

- *Администрация МО Красноуфимский округ* бюджетные ассигнования уменьшаются на 3 210,1 тыс. рублей и предлагается утвердить в сумме 1 002 290,6 тыс. рублей;

- *Муниципальный отдел управления образованием МО Красноуфимский округ* бюджетные ассигнования увеличиваются на 3 844,1 тыс. рублей и предлагается утвердить в сумме 1 196 357,7 тыс. рублей;

- *Отдел культуры и туризма Администрации МО Красноуфимский округ* бюджетные ассигнования уменьшаются на 634,0 тыс. рублей и предлагается утвердить в сумме 194 359,9 тыс. рублей.

Кроме этого, Проектом решения (приложение № 5) вносятся изменения в муниципальные программы.

Сведения об изменении расходов местного бюджета на 2023 год по муниципальным программам представлены в таблице 5

Таблица 5

№ строки	Наименование муниципальной программы (подпрограммы)	Решение Думы МО Красноуфимский округ от 16.02.2023 № 42	Проект решения	Отклонение показателей Проекта решения от показателей решения Думы МО Красноуфимский округ от 16.02.2023 № 42
		тыс. руб.		тыс. руб.
1	Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Повышение эффективности управления муниципальной собственностью МО Красноуфимский округ до 2028 года	8 192,6	8 142,6	-50,0
2	Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Развитие системы образования в муниципальном образовании Красноуфимский округ до 2028 года"	1 445 037,0	1 448 881,1	3 844,1
3	Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Развитие культуры в МО Красноуфимский округ до 2028 года"	194 858,0	194 224,0	-634,0
4	Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Градостроительное планирование территорий МО Красноуфимский округ до 2028 года"	1 200,0	1 200,0	0,0
5	Муниципальная программа МО Красноуфимский округ «Развитие физической культуры, спорта МО Красноуфимский округ на 2019-2027 годы»	1 119,0	1 119,0	0,0
6	Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Создание условий для развития малого и среднего предпринимательства, хозяйствующих субъектов сфере АПК, коллективного садоводства в МО Красноуфимский округ до 2027 года»	950,2	950,2	0,0
7	Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Обеспечение безопасности на территории МО Красноуфимский округ до 2027 года"	8 942,8	8 944,1	1,3
8	Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Совершенствование муниципального управления в МО Красноуфимский округ до 2027 года"	107 629,6	109 296,2	1 666,6
9	Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Развитие и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и дорожного хозяйства, повышение энергетической эффективности в МО Красноуфимский округ до 2027 года"	439 430,2	447 630,2	8 200,0
10	Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Управление муниципальными финансами МО Красноуфимский округ до 2027 года"	10 108,2	10 108,2	0,0
11	Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Комплексное развитие сельских территорий муниципального образования Красноуфимский округ до 2027 года"	59 556,2	59 556,2	0,0
12	Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Социальная поддержка и благополучие населения МО Красноуфимский округ до 2028 года"	525,0	525,0	0,0
13	Муниципальная программа МО Красноуфимский округ «Формирование современной городской среды на территории Муниципального образования Красноуфимский округ на 2017-2027 годы»	28 325,0	28 325,0	0,0
14	Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Реализация молодежной политики и патриотического воспитания граждан в МО Красноуфимский округ на 2019-2027 года"	3 373,6	3 373,6	0,0
15	Муниципальная программа МО Красноуфимский округ «Профилактика терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявлений в Муниципальном образовании Красноуфимский округ на 2020-2025 годы»	40,2	38,9	-1,3
итого по программам		2 309 287,6	2 322 314,3	13 026,7

Проектом решения изменения предлагается внести по 7 муниципальным программам.

Общая сумма бюджетных назначений, направленных на реализацию муниципальных программ на 2023 год увеличивается на 13 026,7 тыс. рублей и составит 96,0 % от утвержденных расходов.

Непрограммные расходы на 2023 год уменьшаются на 13 026,7 тыс. рублей и составят 95 597,6 тыс. рублей или 4,0 % от утвержденных расходов.

Рекомендуем внести изменения в муниципальные программы.

Проектом решения прогнозный объем дефицита бюджета МО Красноуфимский округ на 2023 – 2025 годы не изменяется от утвержденных прогнозных назначений в редакции 16.02.2023 года.

Проектом решения вносятся изменения с целью уточнения показателей источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, в связи с реструктуризацией задолженности прошлых лет МУП «Энергосервис» МО Красноуфимский район.

Вывод

Проект решения подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Ревизионная комиссия МО Красноуфимский округ считает, что Проект решения необходимо вынести на очередное заседание Думы МО Красноуфимский округ.

Председатель Ревизионной комиссии
МО Красноуфимский округ



И.Г. Тебнева