

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

21.06.2023 г.

Заключение подготовлено Ревизионной комиссией МО Красноуфимский округ в соответствии с требованиями п. 1 ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), пп. 2 п. 1 ст. 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 19.06.2023 на 1 листе.
2. 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» (далее – Проект решения) - на 1 листе.
3. Приложения 1, 2, 3, 4, 5, 6 к Проекту решения на 24 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 доходной, расходной части бюджета и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

При подготовке заключения анализировались показатели Проекта решения с показателями решения Думы МО Красноуфимский округ от 25.05.2023 № 65 «О внесении изменений в решение Думы МО Красноуфимский 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 25.05.2023 № 65			Проект решения			Отклонение показателей Проекта решения от показателей решения Думы МО Красноуфимский округ от 25.05.2023 № 65		
	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	2 332 609,3	1 613 180,7	1 589 230,7	2 332 609,3	1 613 180,7	1 589 230,7	0,0	0,0	0,0
Расходы	2 426 820,8	1 601 128,3	1 558 974,6	2 426 820,8	1 601 128,3	1 558 974,6	0,0	0,0	0,0
условные расходы	-	20 898,0	39 505,0	-	20 898,0	39 505,0	-	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 от 25.05.2023 года.

Изменения коснулись налоговых и неналоговых поступлений на 2023 год.

Изменение прогнозного объема доходов на 2023 год представлено в таблице 2.

Таблица 2

Наименование показателей	Решение Думы МО Красноуфимский округ от 25.05.2023 № 65	Проект решения	Отклонение показателей Проекта решения от показателей решения Думы МО Красноуфимский округ от 25.05.2023 № 65
	2023 г.	2023 г.	
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Налоговые доходы, в том числе:	335 354,0	334 744,0	-610,0
Налог на доходы с физических лиц	214 642,0	214 642,0	0,0
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимые на территории РФ	79 317,0	79 317,0	0,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	20 207,0	20 207,0	0,0
Единый сельскохозяйственный налог	1 923,0	1 923,0	0,0
Налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1 750,0	1 750,0	0,0
Налог на имущество с физических лиц	5 968,0	5 658,0	-310,0
Земельный налог	11 547,0	11 247,0	-300,0
Неналоговые доходы, в том числе:	21 643,0	22 253,0	610,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	11 211,0	10 211,0	-1 000,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	11,0	11,0	0,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	8 571,0	8 571,0	0,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 650,0	2 650,0	1 000,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	200,0	810,0	610,0
Налоговые и неналоговые доходы	356 997,0	356 997,0	0,0
Безвозмездные поступления	1 975 612,3	1 975 612,3	0,0
Доходы бюджета всего:	2 332 609,3	2 332 609,3	0,0

Прогнозный объем по налоговым доходам уменьшился на 610 тыс. рублей, в том числе:

- по налогу на имущество с физических лиц на 310,0 тыс. рублей;
- по земельному налогу на 300,0 тыс. рублей.

Прогнозный объем по неналоговым доходам:

- увеличился на 610 тыс. рублей по штрафам, санкциям, возмещению ущерба;

- увеличился по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 1 000,0 тыс. рублей;

- уменьшился по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 1 000,0 тыс. рублей.

Расходы

Проектом решения объем расходов на 2023 – 2025 годы не изменяется от утвержденных назначений в редакции от 25.05.2023 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 (тыс. руб.)

Раздел	Наименование раздела	Решение Думы МО Красноуфимский округ от 25.05.2023 № 65			Проект решения			Отклонение показателей Проекта решения от показателей решения Думы МО Красноуфимский округ от 25.05.2023 № 65		
		2023 г.	2024 г.	2025 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.
0100	Общегосударственные вопросы	218 363,2	155 731,7	138 951,6	218 003,7	155 731,7	138 951,6	-359,5	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	10 884,4	10 804,8	10 804,8	11 489,0	10 804,8	10 804,8	604,6	0,0	0,0
0400	Национальная экономика	100 632,8	76 615,8	76 611,1	100 582,8	76 615,8	76 611,1	-50,0	0,0	0,0
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	315 179,2	79 270,6	49 988,7	315 384,2	79 270,6	49 988,7	205,0	0,0	0,0
0600	Охрана окружающей среды	1 652,1	2 877,1	2 877,1	1 289,4	2 877,1	2 877,1	-362,7	0,0	0,0
0700	Образование	1 467 763,0	962 013,6	971 852,3	1 467 768,4	962 013,6	971 852,3	5,4	0,0	0,0
0800	Культура, кинематография	174 512,8	174 381,8	163 808,8	174 507,4	174 381,8	163 808,8	-5,4	0,0	0,0
1000	Социальная политика	134 094,4	135 567,7	140 141,7	134 094,4	135 567,7	140 141,7	0,0	0,0	0,0
1100	Физическая культура и спорт	1 082,3	1 119,0	1 119,0	1 082,3	1 119,0	1 119,0	0,0	0,0	0,0
1200	Средства массовой информации	638,0	638,0	638,0	600,6	638,0	638,0	-37,4	0,0	0,0
Итого расходов		2 426 820,8	1 601 128,3	1 558 974,6	2 426 820,8	1 601 128,3	1 558 974,6	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 359,5 тыс. рублей от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 25.05.2023 года;

2. «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» бюджетные ассигнования увеличиваются на 604,6 тыс. рублей от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 25.05.2023 года;

3. «Национальная экономика» бюджетные ассигнования уменьшаются на 50,0 тыс. рублей от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 25.05.2023 года;

4. «Жилищно-коммунальное хозяйство» бюджетные ассигнования увеличиваются на 205,0 тыс. рублей от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 25.05.2023 года;

5. «Охрана окружающей среды» бюджетные ассигнования уменьшаются на 362,7 тыс. рублей от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 25.05.2023 года;

6. «Образование» бюджетные ассигнования увеличиваются на 5,4 тыс. рублей от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 25.05.2023 года;

7. «Культура, кинематография» бюджетные ассигнования уменьшаются на 5,4 тыс. рублей от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 25.05.2023 года;

8. «Средства массовой информации» бюджетные ассигнования уменьшаются на 37,4 тыс. рублей от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 25.05.2023 года.

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

Таблица 4 (тыс. руб.)

Код ведомства	Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Решение Думы МО Красноуфимский округ от 25.05.2023 № 65			Проект решения			Отклонение показателей Проекта решения от показателей решения Думы МО Красноуфимский округ от 25.05.2023 № 65		
		2023 г.	2024 г.	2025 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.
901	Администрация МО Красноуфимский округ	1 013 232,0	441 641,7	400 222,3	1 013 232,0	441 641,7	400 222,3	0,0	0,0	0,0
902	Комитет по управлению имуществом МО Красноуфимский округ	9 195,8	8 660,7	8 660,7	9 195,8	8 660,7	8 660,7	0,0	0,0	0,0
906	Муниципальный отдел управления образованием МО Красноуфимский округ	1 193 807,7	942 612,5	952 451,2	1 193 813,1	942 612,5	952 451,2	5,4	0,0	0,0
908	Отдел культуры и туризма Администрации МО Красноуфимский округ	194 342,4	191 973,4	181 400,4	194 337,0	191 973,4	181 400,4	-5,4	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	3 246,8	3 243,9	3 243,9	3 246,8	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	2 426 820,8	1 601 128,3	1 558 974,6	2 426 820,8	1 601 128,3	1 558 974,6	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 от 25.05.2023 года:

- *Муниципальный отдел управления образованием МО Красноуфимский округ* бюджетные ассигнования увеличиваются на 5,4 тыс. рублей и предлагается утвердить в сумме 1 193 813,1 тыс. рублей;

- *Отдел культуры и туризма Администрации МО Красноуфимский округ* бюджетные ассигнования уменьшаются на 5,4 тыс. рублей и предлагается утвердить в сумме 194 337,0 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 25.05.2023 № 65	Проект решения	Отклонение показателей Проекта решения от показателей решения Думы МО Красноуфимский округ от 25.05.2023 № 65
		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
1	Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Повышение эффективности управления муниципальной собственностью МО Красноуфимский округ до 2028 года	8 679,5	8 629,5	-50,0
2	Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Развитие системы образования в муниципальном образовании Красноуфимский округ до 2028 года"	1 446 331,1	1 446 336,5	5,4
3	Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Развитие культуры в МО Красноуфимский округ до 2028 года"	194 206,5	194 201,1	-5,4
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»	1 082,3	1 082,3	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»	3 469,9	3 469,9	0,0
7	Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Обеспечение безопасности на территории МО Красноуфимский округ до 2027 года"	8 940,0	9 388,0	448,0
8	Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Совершенствование муниципального управления в МО Красноуфимский округ до 2027 года"	109 914,8	110 025,1	110,3
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"	454 228,7	454 227,5	-1,2
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"	507,8	507,8	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"	3 539,2	3 539,2	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»	86,3	86,3	0,0
итого по программам		2 330 175,5	2 330 682,6	507,1

Проектом решения предлагается внести изменения по 6 муниципальным программам.

Общая сумма бюджетных назначений, направленных на реализацию муниципальных программ на 2023 год увеличивается на 507,1 тыс. рублей и составит 96,03 % от утвержденных расходов.

Непрограммные расходы на 2023 год уменьшаются на 507,1 тыс. рублей и составят 96 138,2 тыс. рублей или 3,97 % от утвержденных расходов.

Рекомендуем внести изменения в муниципальные программы.

В приложении № 4 к Проекту решения предлагается предусмотреть поступления по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2023 год от исполнения муниципальных гарантий на сумму 19 000,0 тыс. рублей.

Проектом решения предлагается увеличить общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение муниципальных гарантий МО Красноуфимский округ в 2023 году на сумму 19 000,0 тыс. рублей и утвердить в сумме 69 000,0 тыс. рублей, что не превышает ограничения, установленные ст. 107 БК РФ.

Проектом решения (приложение № 6) предлагается предусмотреть на 2023 год муниципальные гарантии, предоставляемые с правом регрессного требования к принципалу на сумму 19 000,0 тыс. рублей МУП «Энергосервис» МО Красноуфимский район, в том числе:

- на сумму 16 000,0 тыс. рублей для расчета за газ в целях погашения задолженности;

- на сумму 3 000,0 тыс. рублей для расчета за электроэнергию в целях погашения задолженности.

Документы о проведении анализа Финансовым отделом администрации МО Красноуфимский округ финансового состояния принципала в соответствии со ст. 115.2 БК РФ не представлены.

Проектом решения прогнозный объем дефицита бюджета МО Красноуфимский округ на 2023 – 2025 годы не изменяется от утвержденных прогнозных назначений в редакции от 25.05.2023 года.

В ходе рассмотрения Проекта решения Ревизионной комиссией МО Красноуфимский округ замечаний не установлено.

Вывод:

Проект решения подготовлен в соответствии с требованиями БК РФ.

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