

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

28.08.2023 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 25.08.2023 №15 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 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.

При подготовке заключения анализировались показатели Проекта решения с показателями решения Думы МО Красноуфимский округ от 23.06.2023 № 69 «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 23.06.2023 № 69			Проект решения			Отклонение показателей Проекта решения от показателей решения Думы МО Красноуфимский округ от 23.06.2023 № 69		
	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	2 332 609,4	1 613 180,7	1 589 230,7	2 370 399,7	1 613 180,7	1 589 230,7	37 790,3	0	0
Расходы	2 426 820,9	1 601 128,3	1 558 974,6	2 464 611,2	1 601 128,3	1 558 974,6	37 790,3	0	0
условные расходы		20 898,0	39 505,0		20 898,0	39 505,0	0	0	0
Дефицит	94211,5	8 845,6	9 248,9	94211,5	8 845,6	9 248,9	0	0	0
%	53,0	5,0	5,0	53,0	5,0	5,0	0	0	0

Доходы

Проектом решения предполагается утвердить прогнозируемый объём доходов на 2023 год в сумме 2 370 399,6 тыс. рублей, что на 37 790,3 тыс. рублей больше утвержденных прогнозных назначений в редакции от 23.06.2023 года.

Прогнозируемый объём доходов на плановый период 2024-2025 годы не изменяется от утвержденных прогнозных назначений в редакции от 23.06.2023 года.

Изменение прогнозного объёма доходов представлено в таблице 2.

Таблица 2

Показатели бюджета	Решение Думы МО Красноуфимский округ от 23.06.2023 №69			Проект решения			Отклонение показателей Проекта решения от показателей решения Думы МО Красноуфимский округ от 23.06.2023 №69		
	2023г	2024г	2025г	2023г	2024г	2025г	2023г	2024г	2025г
	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
Безвозмездные поступления	1 975 612,4	1 248 785,7	1 208 332,7	2 013 402,7	1 248 785,7	1 208 332,7	37 790,3	0	0
Итого доходов	2 332 609,4	1 613 180,7	1 589 230,7	2 370 399,7	1 613 180,7	1 589 230,7	37 790,3	0	0

Доходную часть бюджета МО Красноуфимский округ на 2023 год предполагается увеличить в размере 37 790,3 тыс. рублей, за счет увеличения безвозмездных поступлений.

Прогнозируемый объём налоговых и неналоговых доходов на 2023 - 2025 годы не изменяется от утвержденных прогнозных назначений в редакции от 23.06.2023 года.

Безвозмездные поступления предлагается увеличить на 2023 год на 40 080,311 тыс. рублей на основании:

- Закона Свердловской области от 05.07.2023 № 58-ОЗ «О внесении изменений в Закон Свердловской области «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» из областного бюджета на индексацию расходов на оплату труда с 01.10.2023 на коэффициент 10,9 для педагогических работников в сумме 25 905, 7 тыс. рублей.

- Постановления Правительства Свердловской области от 10.08.2023 № 569-ПП «О внесении изменений в распределение в 2023 - 2025 годах иного межбюджетного трансферта из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области, 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, утвержденное постановлением Правительства Свердловской области от 09.02.2023 N 87-ПП» в сумме 38,7 тыс. рублей.

- Приказа Министерства социальной политики Свердловской области от 18.07.2023 №221 «О распределении объема субвенций из областного бюджета местным бюджетам на осуществление государственного полномочия Свердловской области по предоставлению отдельным категориям граждан компенсаций расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, не распределенного Законом Свердловской области от 07.12.2022 года N 137-ОЗ «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» между местными бюджетами, по итогам I квартала 2023 года» в сумме 10 000,0 тыс. рублей.

- Постановления Правительства Свердловской области от 20.07.2023 № 508-ПП «О внесении изменений в постановление Правительства Свердловской области от 18.01.2023 № 21-ПП «О распределении субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области, в рамках реализации государственных программ Свердловской области «Реализация основных направлений государственной политики в сферах агропромышленного комплекса и потребительского рынка Свердловской области до 2027 года» и «Комплексное развитие сельских территорий Свердловской области до 2027 года» субсидии из областного бюджета на реализацию мероприятий по подготовке проектов межевания земельных участков и проведению кадастровых работ на условиях софинансирования из федерального бюджета увеличены на 54,945 тыс. рублей.

- Распоряжения Правительства Свердловской области от 05.07.2023 № 419 - РП из резервного фонда Правительства Свердловской области выделены дополнительные средства на приобретение оборудования для обустройства детской площадки в д.Калиновка в сумме 396,666 тыс. рублей

- Постановления Правительства Свердловской области от 27. 07. 2023 № 542-ПП «О предоставлении в 2023 году иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области, 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 Российской Федерации» 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 Российской Федерации выделены иные межбюджетные трансферты из областного бюджета в сумме 3 123,0 тыс. рублей.

- Постановления Правительства Свердловской области от 09.08.2023 г № 566-ПП в сумме 561,3 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления предлагается уменьшить на 2023 год на 2 290 тыс. рублей на основании Закона Свердловской области от 05.07.2023 № 58-ОЗ О внесении изменений в Закон Свердловской области «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» субвенции на осуществление государственного полномочия Свердловской области по предоставлению гражданам, проживающим на территории Свердловской области, меры социальной поддержки по частичному освобождению от платы за коммунальные и услуги.

Расходы

Проектом решения предполагается внести изменения в расходную часть бюджета на 2023 год.

Объём расходов на 2023 год Проектом решения предлагается увеличить в сумме 37 790,3 тыс. рублей и утвердить в сумме 2 464 611,2 тыс. рублей.

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 23.06.2023 № 69			Проект решения			Отклонение показателей Проекта решения от показателей решения Думы МО Красноуфимский округ от 23.06.2023 № 69		
		2023 г.	2024 г.	2025 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.
0100	Общегосударственные вопросы	215 557,5	155 731,7	138 951,6	198 801,2	155 731,7	138 951,6	-16 756,3	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
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	11 488,9	10 804,8	10 804,8	11 612,7	10 804,8	10 804,8	123,8	0	0
0400	Национальная экономика	100 582,8	76 615,8	76 611,1	100 734,6	76 615,8	76 611,1	151,8	0	0
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	315 384,3	79 270,6	49 988,7	317 327,3	79 270,6	49 988,7	1943,0	0	0
0600	Охрана окружающей среды	1 289,4	2 877,1	2 877,1	1 646,6	2 877,1	2 877,1	357,2	0	0
0700	Образование	1 470 252,1	962 013,6	971 852,3	1 512 245,4	962 013,6	971 852,3	41 993,3	0	0
0800	Культура, кинематография	174 507,5	174 381,8	163 808,8	174 532,9	174 381,8	163 808,8	25,4	0	0
1000	Социальная политика	134 156,9	135 567,7	140 141,7	144 159,0	135 567,7	140 141,7	10 002,1	0	0
1100	Физическая культура и спорт	1 032,3	1 119,0	1 119,0	982,3	1 119,0	1 119,0	-50,0	0	0
1200	Средства массовой информации	550,6	638,0	638,0	550,6	638,0	638,0	0	0	0
Итого расходов		2426820,9	1 601 128,3	1 558 974,6	2 464 611,2	1 601 128,3	1 558 974,6	37 790,3	0	0

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

1. «Общегосударственные вопросы» бюджетные ассигнования уменьшаются на 16 756,3 тыс. рублей от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 23.06.2023 года;

2. «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» бюджетные ассигнования увеличиваются на 123,8 тыс. рублей от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 23.06.2023 года;

3. «Национальная экономика» бюджетные ассигнования увеличиваются на 151,8 тыс. рублей от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 23.06.2023 года;

4. «Жилищно-коммунальное хозяйство» бюджетные ассигнования увеличиваются на 1 943,0 тыс. рублей от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 23.06.2023 года;

5. «Охрана окружающей среды» бюджетные ассигнования увеличиваются на 357,2 тыс. рублей от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 23.06.2023 года;

6. «Образование» бюджетные ассигнования увеличиваются на 41 993,3 тыс. рублей от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 23.06.2023 года;

7. «Культура, кинематография» бюджетные ассигнования увеличиваются на 25,4 тыс. рублей от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 23.06.2023 года;

8. «Социальная политика» бюджетные ассигнования увеличиваются на 10 002,1 тыс. рублей от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 23.06.2023 года.

9. «Физическая культура и спорт» бюджетные ассигнования уменьшаются на 50,0 тыс. рублей от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 23.06.2023 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 23.08.2023 № 69			Проект решения			Отклонение показателей Проекта решения от показателей решения Думы МО Красноуфимский округ от 23.08.2023 № 69		
		2023 г.	2024 г.	2025 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.
901	Администрация МО Красноуфимский округ	1 010 748,3	441 641,7	400 222,3	1 006 076,6	441 641,7	400 222,3	-4 671,7	0	0
902	Комитет по управлению имуществом МО Красноуфимский округ	9 195,8	8 660,7	8 660,7	9 366,0	8 660,7	8 660,7	170,2	0	0
906	Муниципальный отдел управления образованием МО Красноуфимский округ	1 196 296,8	942 612,5	952 451,2	1 238 292,1	942 612,5	952 451,2	41 995,3	0	0
908	Отдел культуры и туризма Администрации МО Красноуфимский округ	194 337,0	191 973,4	181 400,4	194 362,5	191 973,4	181 400,4	25,5	0	0
912	Дума МО Красноуфимский округ	2 625,4	2 625,4	2 625,4	2 669,4	2 625,4	2 625,4	44,0	0	0
913	Ревизионная комиссия МО Красноуфимский округ	3 246,9	3 243,9	3 243,9	3 316,3	3 243,9	3 243,9	69,4	0	0
919	Финансовый отдел администрации МО Красноуфимский округ	10 370,7	10 370,7	10 370,7	10 528,3	10 370,7	10 370,7	157,6	0	0
	Итого расходов	2 426 820,9	1 601 128,3	1 558 974,6	2 464 611,2	1 601 128,3	1 558 974,6	37 790,3	0	0

Проектом решения в расходную часть на 2023 год вносятся изменения по главным распорядителям бюджетных средств в сравнении с утвержденными бюджетными назначениями от 23.06.2023 года:

- Администрация МО Красноуфимский округ бюджетные ассигнования уменьшаются на 4 671,7 тыс. рублей и предлагается утвердить в сумме 1 006 076,6 тыс. рублей.

- Комитет по управлению имуществом МО Красноуфимский округ бюджетные ассигнования увеличиваются на 170,2 тыс. рублей и предлагается утвердить в сумме 9 366,0 тыс. рублей;

- Муниципальный отдел управления образованием МО Красноуфимский округ бюджетные ассигнования увеличиваются на 41 995,3 тыс. рублей и предлагается утвердить в сумме 1 238 292,1 тыс. рублей;

- Отдел культуры и туризма Администрации МО Красноуфимский округ бюджетные ассигнования увеличиваются на 25,5 тыс. рублей и предлагается утвердить в сумме 194 362,5 тыс. рублей;

- Дума МО Красноуфимский округ бюджетные ассигнования увеличиваются на 44,0 тыс. рублей и предлагается утвердить в сумме 2 669,4 тыс. рублей;

-Ревизионная комиссия МО Красноуфимский округ бюджетные ассигнования увеличиваются на 69,4 тыс. рублей и предлагается утвердить в сумме 3 316,3 тыс. рублей;

-Финансовый отдел администрации МО Красноуфимский округ бюджетные ассигнования увеличиваются на 157,6 тыс. рублей и предлагается утвердить в сумме 10 528,3 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 23.08.2023 № 69	Проект решения	Отклонение показателей Проекта решения от показателей решения Думы МО Красноуфимский округ от 23.08.2023 № 69
		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
1	Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Повышение эффективности управления муниципальной собственностью МО Красноуфимский округ до 2028 года	8 629,5	8 694,4	64,9
2	Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Развитие системы образования в муниципальном образовании Красноуфимский округ до 2028 года"	1 448 820,2	1 489 762,5	40942,3
3	Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Развитие культуры в МО Красноуфимский округ до 2028 года"	194 201,1	194 201,1	0
4	Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Градостроительное планирование территорий МО Красноуфимский округ до 2028года"	1 200,0	1 200,0	0
5	Муниципальная программа МО Красноуфимский округ «Развитие физической культуры, спорта МО Красноуфимский округ на 2019-2027 годы»	1 032,3	982,3	-50
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 2027года»	3 469,9	3 469,9	0
7	Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Обеспечение безопасности на территории МО Красноуфимский округ до 2027 года"	9388,1	9 388,1	0
8	Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Совершенствование муниципального управления в МО Красноуфимский округ до 2027года"	110 025,1	109 850,9	-174,2
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"	454 227,5	466 680,6	12 453,1
10	Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Управление муниципальными финансами МО Красноуфимский округ до 2027 года"	10 108,2	10 108,2	0

11	Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Комплексное развитие сельских территорий муниципального образования Красноуфимский округ до 2027 года"	59 556,2	59 546,2	0
12	Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Социальная поддержка и благополучие населения МО Красноуфимский округ до 2028 года"	507,8	507,8	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
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
15	Муниципальная программа МО Красноуфимский округ «Профилактика терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявления в Муниципальном образовании Красноуфимский округ на 2020-2025 годы»	86,3	86,3	0
итого по программам		2 333 116,3	2 386 342,5	53 226,2

Проектом решения предлагается внести изменения по 5 муниципальным программам.

Общая сумма бюджетных назначений, направленных на реализацию муниципальных программ на 2023 год увеличивается на 53 236,2 тыс. рублей и составит 96,82 % от утвержденных расходов.

Непрограммные расходы на 2023 год уменьшаются на 17 869,5 тыс. рублей и составят 78 268,7 тыс. рублей или 3,18 % 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 от 23.06.2023 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