

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

25.09.2023 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 22.09.2023 №17 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 2 листах.
3. Приложения 1, 2, 3, 4, 5,6 к Проекту решения на 28 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 31.08.2023 № 73 «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 31.08.2023 № 73			Проект решения			Отклонение показателей Проекта решения от показателей решения Думы МО Красноуфимский округ от 31.08.2023 № 73		
	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	2 367 113,7	1 613 180,7	1 589 230,7	2 393 638,7	1 613 180,7	1 589 230,7	26 525,0	0	0
Расходы	2 461 325,2	1 601 128,3	1 558 974,6	2 487 850,2	1 601 128,3	1 558 974,6	26 525,0	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	94 211,5	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 объем доходов на 2023 год в сумме 2 393 638,7 тыс. рублей, что на 26 525,0 тыс. рублей больше утвержденных прогнозных назначений в редакции от 31.08.2023 года.

Прогнозируемый объем доходов на плановый период 2024-2025 годы не изменяется от утвержденных прогнозных назначений в редакции от 31.08.2023 года.

Изменение прогнозного объема доходов представлено в таблице 2.

Таблица 2

Показатели бюджета	Решение Думы МО Красноуфимский округ от 31.08.2023 №73			Проект решения			Отклонение показателей Проекта решения от показателей решения Думы МО Красноуфимский округ от 31.08.2023 №73		
	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	2 010 116,7	1 248 785,7	1 208 332,7	2 036 641,7	1 248 785,7	1 208 332,7	26 525,0	0	0
Итого доходов	2 367 113,7	1 613 180,7	1 589 230,7	2 393 638,7	1 613 180,7	1 589 230,7	26 525,0	0	0

Доходную часть бюджета МО Красноуфимский округ на 2023 год предполагается увеличить в размере 26 525,0 тыс. рублей, за счет увеличения безвозмездных поступлений.

Прогнозируемый объем налоговых и неналоговых доходов на 2023 - 2025 годы не изменяется от утвержденных прогнозных назначений в редакции от 31.08.2023 года.

Безвозмездные поступления предлагается увеличить на 2023 год на 26 525,0 тыс. рублей на основании Постановления Правительства Свердловской области от 07.09.2023 № 645-ПП «О внесении изменений в Постановление Правительства Свердловской области от 23.01.2020 № 27-ПП «Об утверждении распределения субсидий и иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области, в рамках реализации государственной программы Свердловской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в Свердловской области до 2027 года».

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

Объём расходов на 2023 год Проектом решения предлагается увеличить в сумме 26 525,0 тыс. рублей и утвердить в сумме 2 487 850,2 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 31.08.2023 № 73			Проект решения			Отклонение показателей Проекта решения от показателей решения Думы МО Красноуфимский округ от 31.08.2023 № 73		
		2023 г.	2024 г.	2025 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.
0100	Общегосударственные вопросы	198 801,2	155 731,7	138 951,6	220 054,1	155 731,7	138 951,6	21 252,9	0	0
0200	Национальная оборона	2 018,6	2 108,2	2 181,5	2018,6	2 108,2	2 181,5	0	0	0
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	11 612,7	10 804,8	10 804,8	11 922,2	10 804,8	10 804,8	309,5	0	0
0400	Национальная экономика	100 734,6	76 615,8	76 611,1	100 709,6	76 615,8	76 611,1	-25,0	0	0
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	314 041,3	79 270,6	49 988,7	318 828,6	79 270,6	49 988,7	4787,3	0	0
0600	Охрана окружающей среды	1 646,6	2 877,1	2 877,1	1646,6	2 877,1	2 877,1	0	0	0
0700	Образование	1 512 315,2	962 013,6	971 852,3	1 512 491,9	962 013,6	971 852,3	176,7	0	0
0800	Культура, кинематография	174 532,9	174 381,8	163 808,8	174 532,9	174 381,8	163 808,8	0	0	0
1000	Социальная политика	144 159,0	135 567,7	140 141,7	144 182,6	135 567,7	140 141,7	23,6	0	0
1100	Физическая культура и спорт	912,5	1 119,0	1 119,0	912,5	1 119,0	1 119,0	0	0	0
1200	Средства массовой информации	550,6	638,0	638,0	550,6	638,0	638,0	0	0	0
Итого расходов		2 461 325,2	2 464 611,2	1 601 128,3	2 487 850,2	1 601 128,3	1 558 974,6	2 6525,0	0	0

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

1. «Общегосударственные вопросы» бюджетные ассигнования увеличиваются на 21 252,9 тыс. рублей от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 31.08.2023 года;

2. «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» бюджетные ассигнования увеличиваются на 309,5 тыс. рублей от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 31.08.2023 года;

3. «Национальная экономика» бюджетные ассигнования уменьшаются на 25,0 тыс. рублей от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 31.08.2023 года;

4. «Жилищно-коммунальное хозяйство» бюджетные ассигнования увеличиваются на 4 787,3 тыс. рублей от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 31.08.2023 года;

5. «Образование» бюджетные ассигнования увеличиваются на 176,7 тыс. рублей от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 31.08.2023 года;

6. «Социальная политика» бюджетные ассигнования увеличиваются на 23,6 тыс. рублей от утвержденных бюджетных назначений в редакции от 31.08.2023 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 31.08.2023 № 73			Проект решения			Отклонение показателей Проекта решения от показателей решения Думы МО Красноуфимский округ от 31.08.2023 № 73		
		2023 г.	2024 г.	2025 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.
901	Администрация МО Красноуфимский округ	1 002 720,7	441 641,7	400 222,3	1 029 245,7	441 641,7	400 222,3	26525,0	0	0
902	Комитет по управлению имуществом МО Красноуфимский округ	9 366,0	8 660,7	8 660,7	9 366,0	8 660,7	8 660,7	0	0	0
906	Муниципальный отдел управления образованием МО Красноуфимский округ	1 238 362,0	942 612,5	952 451,2	1 238 362,0	942 612,5	952 451,2	0	0	0
908	Отдел культуры и туризма Администрации МО Красноуфимский округ	194 362,5	191 973,4	181 400,4	194 362,5	191 973,4	181 400,4	0	0	0
912	Дума МО Красноуфимский округ	2 669,4	2 625,4	2 625,4	2 669,4	2 625,4	2 625,4	0	0	0
913	Ревизионная комиссия МО Красноуфимский округ	3 316,3	3 243,9	3 243,9	3 316,3	3 243,9	3 243,9	0	0	0
919	Финансовый отдел администрации МО Красноуфимский округ	10 528,3	10 370,7	10 370,7	10 528,3	10 370,7	10 370,7	0	0	0
	Итого расходов	2 461 325,2	1 601 128,3	1 558 974,6	2 487 850,2	1 601 128,3	1 558 974,6	26525,0	0	0

Проектом решения в расходную часть на 2023 год вносятся изменения по главному распорядителю бюджетных средств Администрация МО

Красноуфимский округ бюджетные ассигнования увеличиваются на 26 525,0 тыс. рублей в сравнении с утвержденными бюджетными назначениями от 31.08.2023 года и предлагается утвердить в сумме 1 029 245,8 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 31.08.2023 № 73	Проект решения	Отклонение показателей Проекта решения от показателей решения Думы МО Красноуфимский округ от 31.08.2023 № 73
		тыс. руб.		тыс. руб.
1	Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Повышение эффективности управления муниципальной собственностью МО Красноуфимский округ до 2028 года"	8 694,4	8 694,4	0
2	Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Развитие системы образования в муниципальном образовании Красноуфимский округ до 2028 года"	1 489 832,3	1 490 032,7	200,4
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 "Традостроительное 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»	912,5	912,5	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 2027года»	3 469,9	3 469,9	0
7	Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Обеспечение безопасности на территории МО Красноуфимский округ до 2027 года"	9 388,1	9 672,6	284,5
8	Муниципальная программа МО Красноуфимский округ "Совершенствование муниципального управления в МО Красноуфимский округ до 2027года"	109 850,9	109 897,0	46,1
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"	463 394,6	467 881,8	4 487,2
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"	59 546,2	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	28 625,0	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 проявлений в Муниципальном образовании Красноуфимский округ на 2020-2025 годы»	86,3	86,3	0
итого по программам		2 383 056,5	2 388 374,7	5318,2

Проектом решения предлагается внести изменения по 4 муниципальным программам.

Общая сумма бюджетных назначений, направленных на реализацию муниципальных программ на 2023 год увеличивается на 5 318,2 тыс. рублей и составит 96,0 % от утвержденных расходов.

Непрограммные расходы на 2023 год увеличиваются на 21 206,8 тыс. рублей и составят 99 475,5 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 от 31.08.2023 года.

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 88 000,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 26 525,0 рублей, что не превышает ограничения, установленные ст. 107 БК РФ.

В разделе 2 приложения № 6 к Проекту решения предлагается увеличить размер муниципальных гарантий, предоставляемых без права регрессного требования к принципалу – МУП «Энергосервис» МО Красноуфимский район на 2023 год на сумму 19 000,0 тыс. рублей и утвердить в размере 69 000,0 тыс. рублей для расчета за поставку каменного угля.

В ходе рассмотрения Проекта решения Ревизионной комиссией МО Красноуфимский округ установлено:

В Проект решения не включены реестр №276 от 07.09.2023 года и 279 от 07.09.2023 года предложенные главным распорядителем бюджетных средств – Администрации МО Красноуфимский округ

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 с учетом включения предложений главного распорядителя бюджетных средств – Администрации МО Красноуфимский округ реестры №276 и 279 от 07.09.2023 года.

Председатель Ревизионной комиссии
МО Красноуфимский округ

И.Г. Тебнева