КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА «ВОРКУТА»

ул. Ленина, д. 45, г. Воркута Республика Коми kskvorkuta@mail.ru

Утверждаю
Председатель
КСК МО ГО «Воркута»

_____ Д.Н. Гавриленко

1-4/12-23 10 ноября 2023 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета МО ГО «Воркута» «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования городского округа «Воркута» от 22.12.2022 № 402 «О бюджете муниципального образования городского округа «Воркута» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»

Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счётной комиссией муниципального образования городского округа «Воркута»[1], в рамках полномочий, предоставленных органам внешнего муниципального финансового контроля, ст. 12 Положения о КСК МО ГО «Воркута», утвержденного решением Совета муниципального образования городского округа «Воркута» от 25.11.2021 № 208, п. 2.1 Плана работы КСК МО ГО «Воркута» на 2023 год, утвержденного приказом от 06.12.2022 № 1-2/72-22, приказа от 08.11.2023 № 1-2/74-23 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования городского округа «Воркута» от 22.12.2022 № 402 «О бюджете муниципального образования городского округа «Воркута» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»[2].

Для проведения экспертизы 08.11.2023 в адрес КСК МО ГО «Воркута» в электронном виде поступили следующие документы:

1. Проект решения Совета муниципального образования городского округа «Воркута» «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования городского округа «Воркута» от 22.12.2022 № 402 «О бюджете муниципального образования городского округа «Воркута» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;[3]

2. Приложение 1 к Проекту решения Совета МО ГО «Воркута» - «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам МО ГО «Воркута» и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;

3. Приложение 2 к Проекту решения Совета МО ГО «Воркута» - «Ведомственная структура расходов бюджета МО ГО «Воркута» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;

4. Приложение 3 к Проекту решения Совета МО ГО «Воркута» - «Источники финансирования дефицита бюджета МО ГО «Воркута» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;

[1] Далее – КСК МО ГО ««Воркута»«, Комиссия;
[2] Далее – Бюджет на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов; Решение о бюджете
[3] Далее – Проект, Проект решения, Проект решения Совета МО ГО «Воркута»;

5. Приложение 5 к Проекту решения Совета МО ГО «Воркута» - «Прогноз доходов бюджета МО ГО «Воркута» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;

6. Приложение 6 к Проекту решения Совета МО ГО «Воркута» - «Распределение неиспользованных в 2022 году остатков средств, имеющих целевое назначение»;

7. Сопоставительная таблица;

8. Пояснительная записка к проекту бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

По результатам рассмотрения проекта Решения и пакета документов, его сопровождающих, с учётом результатов проведённых Комиссией контрольных и экспертных мероприятий, установлено следующее:

Общая часть

Экспертиза Проекта решения Совета МО ГО «Воркута» проведена по вопросам обоснованности вносимых изменений в показатели бюджета муниципального образования городского округа «Воркута»:

- обеспечение бюджетными ассигнованиями расходных обязательств, установленных законодательством Российской Федерации, органов местного самоуправления, исполнение которых должно происходить за счёт средств местного бюджета МО ГО «Воркута»;

- уточнение объёма межбюджетных трансфертов, поступающих из республиканского бюджета Республики Коми, а также неналоговых доходов;

- внесение изменений в муниципальные программы и в непрограммные мероприятия на основании поступивших в адрес финансового управления администрации МО ГО «Воркута» ходатайств главных распорядителей бюджетных средств по уточнению перечня и финансового обеспечения основных мероприятий муниципальных программ и непрограммных мероприятий.

Проектом решения Совета МО ГО «Воркута» предлагается внесение следующих изменений и дополнений в решение Совета МО ГО «Воркута» от 22.12.2022 № 402 «О бюджете муниципального образования городского округа «Воркута» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», данные отображены в таблице 1.

2023 Таблица 1 (руб.)

Показатели	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год в ред. № 530 от 20.10.23	Новая редакция (проект) на 2023 год	Увеличение / уменьшение к утвержденному бюджету	Увеличение / уменьшение к последней редакции бюджета (%)
Доходы	4 765 111 140,13	4 887 731 457,13	122 620 317,00	2,57
Расходы	4 911 323 545,42	5 056 149 213,26	144 825 667,84	2,95
Дефицит	146 212 405,29	168 417 756,13	22 205 350,84	15,19

2024

Показатели	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год в ред. № 530 от 20.10.23	Новая редакция (проект) на 2023 год	Увеличение / уменьшение к утвержденному бюджету	Увеличение / уменьшение к последней редакции бюджета (%)
Доходы	4 124 675 374,00	4 124 675 374,00	0,00	0,00
Расходы	4 088 874 774,00	4 088 874 774,00	0,00	0,00
Профицит	35800 600,00	35800 600,00	0,00	0,00

2025

Показатели	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год в ред. № 530 от 20.10.23	Новая редакция (проект) на 2023 год	Увеличение / уменьшение к утвержденному бюджету	Увеличение / уменьшение к последней редакции бюджета (%)
Доходы	4 131 815 855,00	4 131 815 855,00	0,00	0,00
Расходы	4 124 292 955,00	4 124 292 955,00	0,00	0,00
Профицит	7 522 900,00	7 522 900,00	0,00	0,00

Общие объемы доходов и расходов бюджета МО ГО Воркута» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, предусмотренные в основной (содержательной) части Проекта решения, соответствуют объемам доходов и расходов, отраженным в соответствующих приложениях к проекту решения.

Нарушений бюджетного законодательства РФ при анализе данных основной (содержательной) части Проекта решения не установлено.

Доходы бюджета

Основные параметры бюджета МО ГО «Воркута» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформированы с учетом требований БК РФ.

Представленный Проект бюджета Совета МО ГО «Воркута» предусматривает увеличение общего объема доходной части в 2023 году на 122 620 317,00 руб. или на 2,6%, в 2024 и в 2025 году без изменений.

Доходы бюджета МО ГО «Воркута» увеличены в 2023 году за счет:

- налоговых поступлений на 7 257 000,00 руб. или на 0,7%;
- безвозмездных поступлений на 115 363 317,00 руб. или на 3,2%.

Расходы бюджета

Основные параметры бюджета МО ГО «Воркута» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформированы с учетом требований БК РФ.

Представленный Проект бюджета Совета МО ГО «Воркута» предусматривает увеличение общего объема расходной части бюджета в 2023 году на 144 825 667,84 руб. или на 3%, в 2024 и в 2025 году без изменений.

Расходы бюджета МО ГО «Воркута» увеличены согласно пояснительной записки в части:

- за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году на 115 363 317,00 руб., которые распределены:

в сторону увеличения Комитету по управлению муниципальным имуществом администрации МО ГО «Воркута» в сумме 116 063 317,00 руб. на оплату расходов по исполнительным документам по взысканию задолженности за содержание незаселенного (свободного от проживания) муниципального жилого фонда;

в сторону уменьшения Управлению образования администрации МО ГО «Воркута» в сумме 700 000,00 руб. на осуществление государственного полномочия Республики Коми по предоставлению мер социальной поддержки в форме выплаты компенсации педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций в Республике Коми, работающим и проживающим в сельских населенных пунктах или поселках городского типа;

- за счёт увеличения налоговых доходов и источников финансирования дефицитов бюджетов на 29 462 350,84 руб., которые предлагается распределить между целевыми статьями и группами видов расходов классификации расходов бюджетов, а также внутри ведомственной структуры расходов бюджета, в соответствии с ходатайствами главных распорядителей бюджетных средств.

Проектом бюджета на 2023 год предлагается увеличить расходы в разрезе муниципальных программ МО ГО «Воркута» на сумму 132 228 317,00 руб. или на 2,9% от утвержденных бюджетных назначений (в ред. решения от 20.10.2023 № 530), и показатель расходов составит в размере 4 712 058 837,01 руб.

Наибольшее увеличение расходов просматривается по муниципальным программам:

- «Повышение комфортности проживания граждан на территории МО ГО «Воркута», на сумму 132 163 317,00 руб. или на 15,4%;
- «Развитие физической культуры и спорта», на сумму 9 695 800,00 руб. или на 3,2%;
- «Обеспечение безопасности населения и территории муниципального образования городского округа», на сумму 1 270 000,00 руб. или на 2,9%.

Непрограммные направления деятельности предлагается увеличить в 2023 году на 12 597 350,84 руб. или на 3,8% от утвержденных бюджетных назначений (в ред. решения от 20.10.2023 № 530).

Изменения по расходам в разрезе муниципальных программ и непрограммных

мероприятий отражены в таблице 2. Изменения ведомственной структуры расходов представлены Проектом решения Совета МО ГО «Воркута».

Кроме того, по 2023 - 2025 годам произведено уточнение показателей, путём перераспределения их между целевыми статьями и группами видов расходов классификации расходов бюджетов, а также внутри ведомственной структуры расходов бюджета, в соответствии с ходатайствами главных распорядителей бюджетных средств.

Изменения ведомственной структуры расходов бюджета МО ГО «Воркута» представлены к Проекту решения Совета МО ГО «Воркута» и отражены в таблице 3.

Структура муниципального долга

Структура муниципального долга изменилась.

В целях экономии средств, направляемых на обслуживание муниципального долга, осуществляются краткосрочные погашения основного долга по «дорогим» коммерческим кредитам за счёт временно свободного остатка средств на едином счёте бюджета и последующая выборка – для восстановления остатка. Сложившуюся экономию по обслуживанию муниципального долга в сумме 27 941 800,00 руб. предлагается перераспределить на программные мероприятия для осуществления муниципальными учреждениями первоочередных выплат, заработной платы и страховых взносов.

Дефицит бюджета

Дефицит бюджета на 2023 год изменился и составил 168 417 756,13 руб.

Источниками покрытия дефицита бюджета являются кредиты кредитных организаций, бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, остатки средств на едином счёте бюджета, а также иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов.

Дефицит бюджета (8,07%) соответствует требованиям бюджетного законодательства с учётом случаев, установленных абзацем 3 части 3 статьи 92.1 БК РФ: «В случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и (или) снижения остатков средств на счетах по учёту средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учёту средств местного бюджета».

Профицит бюджета на 2024 и 2025 годы – не изменился и составил на 2024 год - 35 800 600,00 руб., на 2025 год - 7 522 900,00 руб.

Выводы контрольно-счетной комиссии по результатам проведенной экспертизы проекта решения

Результаты проведенного анализа Проекта решения Совета МО ГО «Воркута» и документов, составляющих основу формирования бюджета, дают основание для принятия Проекта решения Совета МО ГО «Воркута».

Инспектор
Контрольно-счетной комиссии
МО ГО «Воркута» Е.Н. Самойлова

Изменения объёмов бюджетных ассигнований предлагаемых Проектом решения на реализацию муниципальных программ.

Таблица 2

№ п/п	Муниципальные программы муниципального образования городского округа «Воркута»	Объем БА согласно решению о бюджете на 2023-2025 гг. ред. от 20.10.2023 № 530			Изменения (+/-) БА согласно проекту решения			Объем БА с учетом изменений согласно проекту решения		
		2023 год	2024 год	2025 год	2023 год	2024 год	2025 год	2023 год	2024 год	2025 год
Итого по программам		4 579 830 520,01	3 884 555 744,00	3 874 461 470,00	132 228 317,00	0,00	0,00	4 712 058 837,01	3 884 555 744,00	3 874 461 470,00
1	«Развитие образования»	2 686 258 506,31	2 536 455 737,00	2 531 771 472,00	2 150 000,00	0,00	0,00	2 688 408 506,31	2 536 455 737,00	2 531 771 472,00
2	«Развитие физической культуры и спорта»	306 302 669,14	247 458 646,00	248 717 646,00	9 695 800,00	0,00	0,00	315 998 469,14	247 458 646,00	248 717 646,00
3	«Развитие культуры»	389 474 891,07	321 001 060,00	322 350 460,00	6 901 000,00	0,00	0,00	396 375 891,07	321 001 060,00	322 350 460,00
4	«Развитие экономики»	450 721,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	450 721,79	0,00	0,00
5	«Муниципальное управление»	258 514 937,85	257 719 353,00	282 130 853,00	-20 451 800,00	0,00	0,00	238 063 137,85	257 719 353,00	282 130 853,00
6	«Развитие социальной сферы»	32 998 109,00	25 218 000,00	25 306 000,00	500 000,00	0,00	0,00	33 498 109,00	25 218 000,00	25 306 000,00
7	«Обеспечение безопасности населения и территории муниципального образования городского округа «Воркута»	43 513 378,00	35 176 376,00	35 176 376,00	1 270 000,00	0,00	0,00	44 783 378,00	35 176 376,00	35 176 376,00
8	«Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории муниципального образования городского округа «Воркута»	2 017 558,78	216 672,00	223 839,00	0,00	0,00	0,00	2 017 558,78	216 672,00	223 839,00
9	«Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности на территории муниципального образования городского округа «Воркута»	15 000,00	15 000,00	15 000,00	0,00	0,00	0,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00
10	«Повышение комфортности проживания граждан на территории МО ГО «Воркута»	859 874 748,07	461 294 900,00	428 769 824,00	132 163 317,00	0,00	0,00	992 038 065,07	461 294 900,00	428 769 824,00
11	«Развитие молодежной политики»	410 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	410 000,00	0,00	0,00
	Непрограммные направления деятельности	331 493 025,41	204 319 030,00	249 831 485,00	12 597 350,84	0,00	0,00	344 090 376,25	204 319 030,00	249 831 485,00
ВСЕГО		4 911 323 545,42	4 088 874 774,00	4 124 292 955,00	144 825 667,84	0,00	0,00	5 056 149 213,26	4 088 874 774,00	4 124 292 955,00

Изменения ведомственной структуры расходов представлены Проектом решения Совета МО ГО «Воркута»

Таблица 3

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год от 20.10.2023 № 530	Проект решения на 2023 год	Отклонения к утвержденным бюджетным назначениям на 2023 год от 20.10.2023 № 530		Проект решения	
			Сумма	%	2024 год	2025 год
Контрольно-счетная комиссия МО ГО «Воркута»	15 559 000,00	16 899 000,00	1 340 000,00	8,61	9 056 000,00	9 056 000,00
Совет МО ГО «Воркута»	3 920 000,00	3 920 000,00	0,00	0,00	3 500 000,00	3 000 000,00
Администрация МО ГО «Воркута»	420 571 006,38	422 219 606,38	1 648 600,00	0,39	314 857 225,00	320 330 047,00
Отдел по работе с территорией «Елецкий» администрации МО ГО «Воркута»	3 491 100,00	3 491 100,00	0,00	0,00	2 949 600,00	2 967 400,00
Управление городского хозяйства и благоустройства администрации МО ГО «Воркута»	904 742 566,44	920 842 566,44	16 100 000,00	1,78	461 332 400,00	428 807 324,00
Отдел по работе с территорией «Сивомаскинский» администрации МО ГО «Воркута»	5 250 737,94	5 250 737,94	0,00	0,00	3 672 400,00	3 697 400,00
Управление общественных отношений, опеки и попечительства администрации МО ГО «Воркута»	36 798 109,00	37 298 109,00	500 000,00	1,36	25 218 000,00	25 306 000,00
Управление культуры администрации МО ГО «Воркута»	388 916 891,07	396 217 891,07	7 301 000,00	1,88	321 001 060,00	322 350 460,00
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации МО ГО «Воркута»	51 628 990,00	171 582 307,00	119 953 317,00	232,34	41 807 000,00	42 107 000,00
Управление физической культуры и спорта администрации МО ГО «Воркута»	306 302 669,14	315 998 469,14	9 695 800,00	3,17	247 458 646,00	248 717 646,00
Управление образования администрации МО ГО «Воркута»	2 688 066 284,09	2 690 216 284,09	2 150 000,00	0,08	2 536 455 737,00	2 531 771 472,00
Финансовое управление администрации МО ГО «Воркута»	86 076 191,36	72 213 142,20	-13 863 049,16	-16,11	121 566 706,00	186 182 206,00
Всего	4 911 323 545,42	5 056 149 213,26	144 825 667,84	2,95	4 088 874 774,00	4 124 292 955,00