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

1-4/14-23 18 декабря 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 14.12.2023 № 1-2/82-23 «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 13.12.2023 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 4 к Проекту решения Совета МО ГО «Воркута» - «Прогноз доходов бюджета МО ГО «Воркута» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;

6. 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.

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.

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.

Основные характеристики бюджета МО ГО «Воркута» на 2023 год
и плановый период 2024 и 2025 годов

2023

Таблица 1 (руб.)

Показатели	Первоначальный бюджет (решение Совета МО ГО «Воркута» от 22.12.22 № 402)	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год в ред. № 548 от 17.11.23	Проект решения	Отклонения к утвержденному бюджету (сумма)	Отклонения к утвержденному бюджету (%)	Отклонения к первоначальному бюджету (сумма)	Отклонения к первоначальному бюджету (%)
Доходы	4 331 255 425,10	4 887 731 457,13	4 973 249 303,13	85 517 846,00	1,75	641 993 878,03	14,82
Расходы	4 336 328 425,10	5 059 239 778,00	5 142 150 724,00	82 910 946,00	1,64	805 822 298,90	18,58
Профицит (+) Дефицит (-)	-5 073 000,00	-171 508 320,87	-168 901 420,87	2 606 900,00	-1,52	-163 828 420,87	3 229,42

2024

Показатели	Первоначальный бюджет (решение Совета МО ГО «Воркута» от 22.12.22 № 402)	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год в ред. № 548 от 17.11.23	Проект решения	Отклонения к утвержденному бюджету (сумма)	Отклонения к утвержденному бюджету (%)	Отклонения к первоначальному бюджету (сумма)	Отклонения к первоначальному бюджету (%)
Доходы	4 112 364 040,00	4 124 675 374,00	4 124 675 374,00	0,00	0,00	12 311 334,00	0,30
Расходы	4 081 364 040,00	4 088 874 774,00	4 088 874 774,00	0,00	0,00	7 510 734,00	0,18
Профицит (+) Дефицит (-)	31 000 000,00	35 800 600,00	35 800 600,00	0,00	0,00	4 800 600,00	15,49

2025

Показатели	Первоначальный бюджет от 22.12.22 № 402	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год в ред. № 548 от 17.11.23	Проект решения	Отклонения к утвержденному бюджету (сумма)	Отклонения к утвер. бюджету (%)	Отклонения к первоначальному бюджету (сумма)	Отклонения к первоначальному бюджету (%)
Доходы	4 079 397 864,00	4 131 815 855,00	4 131 815 855,00	0,00	0,00	52 417 991,00	1,28
Расходы	4 075 897 864,00	4 124 292 955,00	4 124 292 955,00	0,00	0,00	48 395 091,00	1,19
Профицит (+) / Дефицит (-)	3 500 000,00	7 522 900,00	7 522 900,00	0,00	0,00	4 022 900,00	114,94

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 85 517 846,00 руб. или на 1,8% к утвержденному бюджету в ред. от 17.11.2023 № 548, в 2024 и в 2025 году без изменений.

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

- продажи материальных и нематериальных активов на 144 000,00 руб. или - 1,3%;
- штрафов, санкции, возмещение ущерба на 249 500,00 руб. или на – 3,9%;
- безвозмездных поступлений на 85 527 846,00 руб. или на 2,3%.

Таблица № 2 (руб.)

Наименование доходов	Утверждено решением от 17.110.2023 № 548 на 2023	Проект решения	Увеличение/ снижение согласно проекту решения	Увеличение/ снижение согласно проекту решения на 2023 год (%)
Налоговые доходы	1 027 695 400,00	1 027 695 400,00	0,00	0,00
Налог на прибыль, доходы	807 326 000,00	807 326 000,00	0,00	0,00
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ	14 219 000,00	14 219 000,00	0,00	0,00
Налоги на совокупный доход	157 369 000,00	157 369 000,00	0,00	0,00
Налоги на имущество	24 606 000,00	24 606 000,00	0,00	0,00
Государственная пошлина	24 175 400,00	24 175 400,00	0,00	0,00
Неналоговые доходы	162 407 793,23	162 397 793,23	-10 000,00	-0,01
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	122 044 425,23	121 699 425,23	-345 000,00	-0,28
Платежи при пользовании природными ресурсами	16 200 000,00	16 200 000,00	0,00	0,00
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	5 634 268,00	5 585 768,00	-48 500,00	-0,86
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	11 451 360,00	11 595 360,00	144 000,00	1,26
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	6 372 740,00	6 622 240,00	249 500,00	3,92
Прочие неналоговые доходы	705 000,00	695 000,00	-10 000,00	-1,42
Безвозмездные поступления	3 697 628 263,90	3 783 156 109,90	85 527 846,00	2,31
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы	105 088 259,05	105 088 259,05	0,00	0,00
Дотации	871 240 716,54	875 147 616,54	3 906 900,00	0,45
Субсидии	748 770 789,07	758 175 935,07	9 405 146,00	1,26
Субвенции	1 810 818 119,55	1 883 003 919,55	72 185 800,00	3,99
Иные межбюджетные трансферты	266 665 638,74	266 665 638,74	0,00	0,00
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	133 000,00	163 000,00	30 000,00	22,56
ВСЕГО ДОХОДОВ	4 887 731 457,13	4 973 249 303,13	85 517 846,00	1,75

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 82 910 946,00 руб. или – 1,6%, в 2024 и в 2025 году без изменений.

Расходы бюджета МО ГО «Воркута» увеличены согласно пояснительной записки за счет увеличения/уменьшения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году на 82 910 946,00 руб., которые распределены:

1. в сторону увеличения Управлению городского хозяйства и благоустройства администрации МО ГО «Воркута» в сумме 1 300 000,00 руб. для обеспечения бюджетными ассигнованиями контракта на выполнение проектно-изыскательских работ для блочной модульной котельной в районе мкр. Советский г. Воркуты;

2. в сторону уменьшения Управлению городского хозяйства и благоустройства администрации МО ГО «Воркута» в сумме 2 865 654,00 руб. на обеспечение мероприятий по расселению непригодного для проживания жилищного фонда;

3. в сторону увеличения Управлению образования администрации МО ГО «Воркута» в сумме:

- 1 869 070,00 руб. на софинансирование расходных обязательств органов местного самоуправления, связанных с повышением оплаты труда отдельных категорий работников в сфере образования;

- 72 185 800,00 руб. на реализацию муниципальными дошкольными и муниципальными общеобразовательными организациями в Республике Коми образовательных программ;

4. в сторону увеличения Управлению культуры администрации МО ГО «Воркута» в сумме:

- 1 605 260,00 руб. на софинансирование расходных обязательств органов местного самоуправления, связанных с повышением оплаты труда отдельных категорий работников в сфере образования;

- 7 502 300,00 руб. на софинансирование расходных обязательств органов местного самоуправления, связанных с повышением оплаты труда отдельных категорий работников в сфере культуры;

5. в сторону увеличения Управлению физической культуры и спорта администрации МО ГО «Воркута» в сумме:

- 1 294 170,00 руб. на софинансирование расходных обязательств органов местного самоуправления, связанных с повышением оплаты труда отдельных категорий работников в сфере образования;

- 20 000,00 руб. на реализацию народных проектов в сфере физической культуре и спорта, прошедших отбор в рамках проекта «Народный бюджет».

Проектом бюджета на 2023 год предлагается увеличить расходы в разрезе муниципальных программ МО ГО «Воркута» на сумму 110 992 902,83 руб. или 2,4% от утвержденных бюджетных назначений (в ред. решения от 17.11.2023 № 548), и показатель расходов составит в размере 4 824 442 304,58 руб.

Наибольшее увеличение расходов просматривается по муниципальным программам:

- «Развитие образования», на сумму 74 054 870,00 руб. или 2,8%;

- «Повышение комфортности проживания граждан на территории МО ГО «Воркута», на сумму 26 740 665,05 руб. или 2,7%;

- «Развитие культуры», на сумму 9 087 010,00 руб. или 2,3%.

Непрограммные направления деятельности Проектом бюджета уменьшены в 2023 году на 28 081 956,83 руб. или на 8,1% от утвержденных бюджетных назначений (в ред. решения от 17.11.2023 № 548).

Изменения по расходам в разрезе муниципальных программ и непрограммных мероприятий отражены в таблице 3. 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 4.

Структура муниципального долга

Структура муниципального долга не изменилась.

Дефицит бюджета

Дефицит бюджета на 2023 год изменился и составил 168 901 420,87 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 3

№ п/п	Наименование муниципальных программ МО ГО «Воркута»	Объем БА согласно решению о бюджете на 2023-2025 гг. ред. от 17.11.2023 № 548			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		4 713 449 401,75	3 884 555 744,00	3 874 461 470,00	110 992 902,83	0,00	0,00	4 824 442 304,58	3 884 555 744,00	3 874 461 470,00
1	Развитие образования	2 688 408 506,31	2 536 455 737,00	2 531 771 472,00	74 054 870,00	0,00	0,00	2 762 463 376,31	2 536 455 737,00	2 531 771 472,00
2	Развитие физической культуры и спорта	315 998 469,14	247 458 646,00	248 717 646,00	1 314 170,00	0,00	0,00	317 312 639,14	247 458 646,00	248 717 646,00
3	Развитие культуры	396 375 891,07	321 001 060,00	322 350 460,00	9 087 010,00	0,00	0,00	405 462 901,07	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	238 063 137,85	257 719 353,00	282 130 853,00	-449 024,15	0,00	0,00	237 614 113,70	257 719 353,00	282 130 853,00
6	Развитие социальной сферы	33 498 109,00	25 218 000,00	25 306 000,00	0,00	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»	44 783 378,00	35 176 376,00	35 176 376,00	304 477,44	0,00	0,00	45 087 855,44	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	-59 262,51	0,00	0,00	1 958 296,27	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»	993 428 629,81	461 294 900,00	428 769 824,00	26 740 662,05	0,00	0,00	1 020 169 291,86	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	345 790 376,25	204 319 030,00	249 831 485,00	-28 081 956,83	0,00	0,00	317 708 419,42	204 319 030,00	249 831 485,00
ВСЕГО		5 059 239 778,00	4 088 874 774,00	4 124 292 955,00	82 910 946,00	0,00	0,00	5 142 150 724,00	4 088 874 774,00	4 124 292 955,00

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

Таблица 4

Наименование ГРБС	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год от 17.11.2023 № 548	Проект решения на 2023 год	Отклонения к утвержденным бюджетным назначениям на 2023 год от 17.11.2023 № 548		Проект решения	
			Сумма	%	2024 год	2025 год
Контрольно-счетная комиссия МО ГО «Воркута»	16 899 000,00	16 899 000,00	0,00	0,00	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»	422 219 606,38	422 233 606,38	14 000,00	0,00	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»	922 233 131,18	920 583 932,14	-1 649 199,04	-0,18	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 общественный отношений, опеки и попечительства администрации МО ГО «Воркута»	37 298 109,00	37 298 109,00	0,00	0,00	25 218 000,00	25 306 000,00
Управление культуры администрации МО ГО «Воркута»	396 217 891,07	405 325 451,07	9 107 560,00	2,30	321 001 060,00	322 350 460,00
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации МО ГО «Воркута»	171 582 307,00	200 842 523,29	29 260 216,29	17,05	41 807 000,00	42 107 000,00
Управление физической культуры и спорта администрации МО ГО «Воркута»	315 998 469,14	317 312 639,14	1 314 170,00	0,42	247 458 646,00	248 717 646,00
Управление образования администрации МО ГО «Воркута» «Воркута»	2 690 216 284,09	2 764 271 154,09	74 054 870,00	2,75	2 536 455 737,00	2 531 771 472,00
Финансовое управление администрации МО ГО «Воркута»	73 913 142,20	44 722 470,95	-29 190 671,25	-39,49	121 566 706,00	186 182 206,00
Всего	5 059 239 778,00	5 142 150 724,00	82 910 946,00	1,64	4 088 874 774,00	4 124 292 955,00