



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ  
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА «ВОРКУТА»**

ул. Ленина, д. 45, г. Воркута Республика Коми [kskvorkuta@mail.ru](mailto:kskvorkuta@mail.ru)

Утверждаю  
Председатель  
КСК МО ГО «Воркута»

Д.Н. Гавриленко

19 октября 2023 года

1-4/10-23

**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»<sup>1</sup> 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 16.10.2023 № 1-2/68-23 «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»<sup>2</sup>.

Для проведения экспертизы 16.10.2023 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»<sup>3</sup>;

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»;

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»;

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»;

<sup>1</sup> Далее – КСК МО ГО «Воркута», Комиссия;

<sup>2</sup> Далее – Бюджет на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов; Решение о бюджете

<sup>3</sup> Далее – Проект, Проект решения, Проект решения Совета МО ГО «Воркута»;

Приложение 5 к Проекту решения Совета МО ГО «Воркута» - «Программа муниципальных внутренних заимствований МО ГО «Воркута» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;

3. Сопоставительная таблица;

4. 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. № 507 от 15.09.23 | Новая редакция (проект) на 2023 год | Увеличение / уменьшение к утвержденному бюджету | Увеличение / уменьшение к последней редакции бюджета (%) |
|------------|--|-------------------------------------|---|--|
| Доходы     | 4 619 909 419,96   | 4 765 111 140,13                    | 145 201 720,17                                  | 3,14   |
| Расходы    | 4 675 880 957,05   | 4 882 873 777,22                    | 206 992 820,17                                  | 4,43   |
| Дефицит    | 55 971 537,09  | 117 762 637,09                      | 61 791 100,00                                   | 110,40   |

2024

| Показатели | Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год в ред. № 507 от 15.09.23 | Новая редакция (проект) на 2023 год | Увеличение / уменьшение к утвержденному бюджету | Увеличение / уменьшение к последней редакции бюджета (%) |
|------------|--|-------------------------------------|---|--|
| Доходы     | 4 119 874 774,00   | 4 124 675 374,00                    | 4 800 600,00                                    | 0,12   |
| Расходы    | 4 088 874 774,00   | 4 088 874 774,00                    | 0,00  | 0,00   |
| Профицит   | 31 000 000,00  | 35800 600,00                        | 4 800 600,00                                    | 15,49  |

2025

| Показатели | Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год в ред. № 507 от 15.09.23 | Новая редакция (проект) на 2023 год | Увеличение / уменьшение к утвержденному бюджету | Увеличение / уменьшение к последней редакции бюджета (%) |
|------------|--|-------------------------------------|---|--|
| Доходы     | 4127792 955,00   | 4 131 815 855,00                    | 4 022 900,00                                    | 0,10   |
| Расходы    | 4124292 955,00   | 4 124 292 955,00                    | 0,00  | 0,00   |
| Профицит   | 3500 000,00  | 7 522 900,00                        | 4 022 900,00                                    | 114,94   |

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 145 201 720,17 руб. или на 3,1%, в 2024 году на 4 800 000,00 руб. или на 0,1% и в 2025 году на 4 022 900,00 руб. или на 0,1%.

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

- налоговых поступлений на 22 368 000,00 руб. или на 2,2%;
- неналоговых поступлений на 3 368 900,00 руб. или на 2,1%;
- безвозмездных поступлений на 119 464 820,17 руб. или на 3,5%.

#### *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 206 992 820,17 руб. или на 4,4%, 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 119 464 820,17 руб., которые распределены Управлению городского хозяйства и благоустройства администрации муниципального образования городского округа «Воркута»;

- за счёт увеличения налоговых и неналоговых доходов на 87 528 000,00 руб., которые распределены 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.

Средства, зарезервированные в составе расходов, утверждённых решением Совета муниципального образования городского округа «Воркута» «О бюджете муниципального образования городского округа «Воркута» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» на финансовое обеспечение софинансирования мероприятий, осуществляемых за счет субсидий из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации увеличены на сумму 94 518,06 руб. в связи с возвратом средств Управлением городского хозяйства и благоустройства администрации МО ГО «Воркута», которые были предусмотрены на софинансирование субсидии на обеспечение мероприятий по расселению непригодного для проживания жилищного фонда в рамках реализации этапа 2021 года, так как были внесены изменения в постановление

Правительства Республики Коми от 19.03.2019 № 160 «Об утверждении республиканской адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в 2019 – 2025 годах» и осуществлен возврат денежных средств в Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Коми.

Проектом бюджета на 2023 год предлагается увеличить расходы в разрезе муниципальных программ МО ГО «Воркута» на сумму 199 475 137,75 руб. или на 4,6% от утвержденных бюджетных назначений (в ред. решения от 15.09.2023 № 507), и показатель расходов составит в размере 4 579 830 520,01 руб.;

Непрограммные направления деятельности предлагается увеличить в 2023 году на 7 517 682,42 руб. или на 2,5% от утвержденных бюджетных назначений (в ред. решения от 15.09.2023 № 507).

Наибольшее увеличение расходов просматривается по муниципальным программам:

- «Повышение комфортности проживания граждан на территории МО ГО «Воркута», на сумму 137 036 425,96 руб. или на 19%;

- «Развитие физической культуры и спорта», на сумму 23 524 766,32 руб. или на 8,3%;

- «Муниципальное управление», на сумму 17 691 990,00 руб. или на 7,4%.

Изменения по расходам в разрезе муниципальных программ и непрограммных мероприятий отражены в таблице 2.

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.

По кредитам кредитных организаций внесены уточнения показателей по их привлечению и погашению в целях обеспечения выплаты заработной платы работникам муниципальных учреждений в декабре 2023 года.

Произведено уточнение верхнего предела муниципального долга МО ГО «Воркута» по состоянию на 1 января 2024 года, 1 января 2025 и 1 января 2026 года, с учетом фактически сложившегося объёма муниципального долга, по состоянию на 1 января 2023 года.

Верхний предел муниципального долга МО ГО «Воркута» составит на 1 января 2024 года - 622 000 000 руб., на 1 января 2025 года - 591 000 000 рублей и на 1 января 2026 года - 587 500 000 руб.

### ***Дефицит бюджета***

Дефицит бюджета на 2023 год изменился и составил 117 762 637,09 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 (10%) соответствует требованиям бюджетного законодательства с учётом случаев, установленных абзацем 3 части 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации: «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 15.09.2023 № 507 |                         |                         | 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                |
| 1     | «Развитие образования»  | 2 670 258 506,31  | 2 536 455 737,00        | 2 531 771 472,00        | 16 000 000,00                               | 0,00        | 0,00        | 2 686 258 506,31                                     | 2 536 455 737,00        | 2 531 771 472,00        |
| 2     | «Развитие физической культуры и спорта»   | 282 777 902,82  | 247 458 646,00          | 248 717 646,00          | 23 524 766,32                               | 0,00        | 0,00        | 306 302 669,14                                       | 247 458 646,00          | 248 717 646,00          |
| 3     | «Развитие культуры»   | 386 803 657,39  | 321 001 060,00          | 322 350 460,00          | 2 671 233,68                                | 0,00        | 0,00        | 389 474 891,07                                       | 321 001 060,00          | 322 350 460,00          |
| 4     | «Развитие экономики»  | 1 150 000,00  | 0,00                    | 0,00                    | -699 278,21                                 | 0,00        | 0,00        | 450 721,79   | 0,00                    | 0,00                    |
| 5     | «Муниципальное управление»  | 240 822 947,85  | 257 719 353,00          | 282 130 853,00          | 17 691 990,00                               | 0,00        | 0,00        | 258 514 937,85                                       | 257 719 353,00          | 282 130 853,00          |
| 6     | «Развитие социальной сферы»   | 32 998 109,00   | 25 218 000,00           | 25 306 000,00           | 0,00  | 0,00        | 0,00        | 32 998 109,00  | 25 218 000,00           | 25 306 000,00           |
| 7     | «Обеспечение безопасности населения и территории муниципального образования городского округа «Воркута»                                   | 40 263 378,00   | 35 176 376,00           | 35 176 376,00           | 3 250 000,00                                | 0,00        | 0,00        | 43 513 378,00  | 35 176 376,00           | 35 176 376,00           |
| 8     | «Энергобережение 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»  | 722 838 322,11  | 461 294 900,00          | 428 769 824,00          | 137 036 425,96                              | 0,00        | 0,00        | 859 874 748,07                                       | 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  | 295 525 574,79  | 204 319 030,00          | 249 831 485,00          | 7 517 682,42                                | 0,00        | 0,00        | 303 043 257,21                                       | 204 319 030,00          | 249 831 485,00          |
|       | <b>ВСЕГО</b>  | <b>4 675 880 957,05</b>   | <b>4 088 874 774,00</b> | <b>4 124 292 955,00</b> | <b>206 992 820,17</b>                       | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>4 882 873 777,22</b>                              | <b>4 088 874 774,00</b> | <b>4 124 292 955,00</b> |

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

Таблица 3

| Наименование  | Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год от 15.09.2023 № 507 | Проект решения на 2023 год | Отклонения к утвержденным бюджетным назначениям на 2023 год от 15.09.2023 № 507 |       | Проект решения   |                  |
|---|---|----------------------------|---|-------|------------------|------------------|
|   |   |                            | Сумма   | %     | 2024 год         | 2025 год         |
| Контрольно-счетная комиссия МО ГО «Воркута»   | 14 010 000,00   | 15 559 000,00              | 1 549 000,00  | 11,06 | 9 056 000,00     | 9 056 000,00     |
| Совет МО ГО «Воркута»   | 3 800 000,00  | 3 920 000,00               | 120 000,00  | 3,16  | 3 500 000,00     | 3 000 000,00     |
| Администрация МО ГО «Воркута»   | 399 101 006,38  | 420 571 006,38             | 21 470 000,00   | 5,38  | 314 857 225,00   | 320 330 047,00   |
| Отдел по работе с территорией «Елецкий» администрации МО ГО «Воркута»                   | 3 441 100,00  | 3 491 100,00               | 50 000,00   | 1,45  | 2 949 600,00     | 2 967 400,00     |
| Управление городского хозяйства и благоустройства администрации МО ГО «Воркута»         | 768 364 776,48  | 904 742 566,44             | 136 377 789,96  | 17,75 | 461 332 400,00   | 428 807 324,00   |
| Отдел по работе с территорией «Сивомаскинский» администрации МО ГО «Воркута»            | 4 441 537,94  | 5 250 737,94               | 809 200,00  | 18,22 | 3 672 400,00     | 3 697 400,00     |
| Управление общественных отношений, опеки и попечительства администрации МО ГО «Воркута» | 36 798 109,00   | 36 798 109,00              | 0,00  | 0,00  | 25 218 000,00    | 25 306 000,00    |
| Управление культуры администрации МО ГО «Воркута»                                       | 386 245 657,39  | 388 916 891,07             | 2 671 233,68  | 0,69  | 321 001 060,00   | 322 350 460,00   |
| Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации МО ГО «Воркута»            | 49 037 000,00   | 51 628 990,00              | 2 591 990,00  | 5,29  | 41 807 000,00    | 42 107 000,00    |
| Управление физической культуры и спорта администрации МО ГО «Воркута»                   | 282 777 902,82  | 306 302 669,14             | 23 524 766,32   | 8,32  | 247 458 646,00   | 248 717 646,00   |
| Управление образования администрации МО ГО «Воркута»                                    | 2 672 066 284,09  | 2 688 066 284,09           | 16 000 000,00   | 0,60  | 2 536 455 737,00 | 2 531 771 472,00 |
| Финансовое управление администрации МО ГО «Воркута»                                     | 55 797 582,95   | 57 626 423,16              | 1 828 840,21  | 3,28  | 121 566 706,00   | 186 182 206,00   |
| Всего   | 4 675 880 957,05  | 4 882 873 777,22           | 206 992 820,17  | 4,43  | 4 088 874 774,00 | 4 124 292 955,00 |