



**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

1-4/2-23

16 марта 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 г. № 402 «О бюджете муниципального образования городского округа «Воркута» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»

Настоящее заключение Контрольно-счётной комиссии муниципального образования городского округа «Воркута»¹ на 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»² подготовлено инспектором Самойловой Еленой Николаевной, действующей в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации³, решением Совета муниципального образования городского округа «Воркута» от 17.12.2020 № 56 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городского округа «Воркута»⁴, положения о Контрольно-счётной комиссии муниципального образования городского округа «Воркута» утвержденного решением Совета муниципального образования городского округа «Воркута» от 25.11.2021 № 208 и иными актами регулируемыми бюджетные правоотношения, п. 2.1 Плана работы Контрольно-счётной комиссии на 2023 год, утвержденного приказом Контрольно-счётной комиссии МО ГО «Воркута» от 06 декабря 2022 года № 1-2/72-22, приказа председателя Контрольно-счётной комиссии МО ГО «Воркута» от 14.03.2023 № 1-2/29-23 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия».

Заключение подготовлено КСК МО ГО «Воркута» в соответствии со ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Для проведения экспертизы в адрес КСК МО ГО «Воркута» 14.03.2023 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»;

¹ Далее – КСК МО ГО «Воркута», Комиссия

² Далее – Проект решения, Проект решения Совета МО ГО «Воркута»

³ Далее – БК РФ

⁴ Далее – Положение о бюджетном процессе

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»;

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. 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»;

7. приложение 6 к Проекту решения Совета МО ГО «Воркута» «Распределение использованных в 2022 году остатков средств, имеющих целевое назначение»;

8. сопоставительная таблица;

9. 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 Контрольно-счётной 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».

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»:

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

- уточнение объёма межбюджетных трансфертов, поступающих из республиканского бюджета Республики Коми;

- изменения, вносимые в муниципальные программы, поступившие в адрес финансового управления администрации МО ГО «Воркута» ходатайства главных распорядителей бюджетных средств по уточнению перечня и финансового обеспечения основных мероприятий муниципальных программ.

При внесении изменений в Проект решение Совета МО ГО «Воркута» параметры бюджета МО ГО «Воркута» будут соответствовать следующим показателям, данные отображены в таблице 1.

Таблица 1 (руб.)

№	Показатели	Утверждено в редакции от 22.12.2022	Новая редакция (проект) на 2023 год	Отклонения +/-	
				Сумма отклонения	%
2023 год					
1	Доходы	4 331 225 425,10	4 396 493 076,31	65 237 651,21	1,51
2	Расходы	4 336 328 425,10	4 441 484 096,03	105 155 670,93	2,42
3	Дефицит	-5 073 000,00	-44 991 019,72	-39 918 019,72	786,87

2024 год					
1	Доходы	4 112 364 040,00	4 111 404 125,00	-959 915,00	-0,02
2	Расходы	4 081 364 040,00	4 080 404 125,00	-959 915,00	-0,02
3	Профицит	31 000 000,00	31 000 000,00	0,00	0,00
2025 год					
1	Доходы	4 079 397 864,00	4 115 009 971,00	35 612 107,00	0,87
2	Расходы	4 075 897 864,00	4 111 509 971,00	35 612 107,00	0,87
3	Профицит	3 500 000,00	3 500 000,00	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 текстовой части проекта решения, соответствуют объемам доходов и расходов, отраженным в соответствующих приложениях к проекту решения.

Нарушений бюджетного законодательства при оценке текстовой 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 65 237 651,21 руб. (или на 1,5%).

В плановом периоде:

- в 2024 году снижение на 959 915,00 руб. (или на 0,02%);
- в 2025 году увеличение на 35 612 107,00 руб. (или на 0,87%).

Причинами изменения доходной части бюджета является в части:

- увеличения (уменьшения) безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 на 64 857 651,21 руб. (или на 1,99%), в 2024 году уменьшены 959 915,00 руб., в 2025 году увеличены на 35 612 107,00 руб.;

- увеличения поступлений налога на товары (работ услуги) реализуемые на территории Российской Федерации в 2023 году на 317 000,00 руб.;

- увеличения прочих безвозмездных поступлений в 2023 году на 63 000,00 руб.

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 105 155 670,93 руб. (или на 2,4%);

В прогнозном плановом периоде: в 2024 году уменьшение на 959 915,00 руб. (или на 0,02%); в 2025 году увеличение на 35 612 107,00 руб. (или на 0,87%).

Причинами изменений расходной части бюджета являются:

- увеличения (уменьшения) безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 на 64 857 651,21 руб. (или на 2%), в 2024 году уменьшены 959 915,00 руб., в 2025 году увеличены на 35 612 107,00 руб.;

- за счёт возврата неиспользованных в 2022 году остатков субсидий на обеспечение мероприятий по расселению непригодного для проживания жилищного фонда в 2023 году на 39 918 019,72 руб.;

- увеличения поступлений налога на товары (работ услуги) реализуемые на территории Российской Федерации в 2023 году на 317 000,00 руб.;

- увеличения прочих безвозмездных поступлений в 2023 году на 63 000,00 руб.

Произведены уточнения показателей путём перераспределения расходов 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 объёмов бюджетных ассигнований предлагаемых Проектом решения на реализацию муниципальных программ отражены в таблице 2.

Наибольшее увеличение расходов в разрезе следующих муниципальных программ:

- «Повышение комфортности проживания граждан на территории МО ГО «Воркута» на 82 184 484,60 руб.;
- «Развитие культуры» - 18 664 335,33 руб.;
- «Развитие образования» - 2 348 822,53 руб.

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

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

Таблица 2

Наименование муниципальной программы	Объем БА согласно решению о бюджете на 2023-2025 гг. (ред. от 22.12.2022 № 402)			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
«Развитие образования»	2 617 277 456,00	2 529 103 882,00	2 454 120 582,00	2 348 822,53	-1 011 100,00	69 975 600,00	2 619 626 278,53	2 528 092 782,00	2 524 096 182,00
«Развитие физической культуры и спорта»	278 305 862,00	247 458 646,00	248 717 646,00	1 500 000,00	0,00	0,00	279 805 862,00	247 458 646,00	248 717 646,00
«Развитие культуры»	353 741 760,00	321 001 060,00	322 350 460,00	18 664 335,33	0,00	0,00	372 406 095,33	321 001 060,00	322 350 460,00
«Развитие экономики»	1 150 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 150 000,00		
«Муниципальное управление»	232 645 844,00	257 719 353,00	277 130 853,00	400 398,52	0,00	0,00	233 046 242,52	257 719 353,00	277 130 853,00
«Развитие социальной сферы»	32 905 200,00	25 218 000,00	25 306 000,00	0,00	0,00	0,00	32 905 200,00	25 218 000,00	25 306 000,00
«Обеспечение безопасности населения и территории муниципального образования городского округа «Воркута»	30 913 950,00	35 176 376,00	35 176 376,00	0,00	0,00	0,00	30 913 950,00	35 176 376,00	35 176 376,00
«Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории муниципального образования городского округа «Воркута»	209 781,00	216 672,00	223 839,00	1 777 777,78	0,00	0,00	1 987 558,78	216 672,00	223 839,00
«Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности на территории МО ГО «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
«Повышение комфортности проживания граждан на территории МО ГО «Воркута»	527 832 702,10	461 294 900,00	463 183 324,00	82 184 484,60	0,00	-34 413 500,00	610 017 186,70	461 294 900,00	428 769 824,00
«Развитие молодежной политики»	410 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	410 000,00		
Непрограммные направления деятельности	260 920 870,00	204 160 151,00	249 673 784,00	- 1 720 147,83	51 185,00	50 007,00	259 200 722,17	204 211 336,00	249 723 791,00
Всего	4 336 328 425,10	4 081 364 040,00	4 075 897 864,00	+ 105 155 670,93	- 959 915,00	+ 35 612 107,00	4 441 484 096,03	4 080 404 125,00	4 111 509 971,00

Изменения ведомственной структуры расходов представлены Проектом решения Совета МОГО «Воркута»

Таблица 3

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год 22.12.2022 № 402	Проект решения	отклонение		Проект решения	
			Сумма (руб.)	%	2024 год	2025 год
Контрольно-счетная комиссия МО ГО «Воркута»	9 110 000,00	9 110 000,00	0,00	0,00	9 056 000,00	9 056 000,00
Совет МО ГО «Воркута»	3 800 000,00	3 800 000,00	0,00	0,00	3 500 000,00	3 000 000,00
Администрация МО ГО «Воркута»	381 029 884,00	381 076 512,00	46 628,00	0,01	314 749 531,00	315 222 353,00
Отдел по работе с территорией «Елецкий» администрации МО ГО «Воркута»	3 381 100,00	3 381 100,00	0,00	0,00	2 949 600,00	2 967 400,00
Управление городского хозяйства и благоустройства администрации МО ГО «Воркута»	527 495 202,10	611 038 606,70	83 543 404,60	15,84	461 332 400,00	428 807 324,00
Отдел по работе с территорией «Сивомаскинский» администрации МО ГО «Воркута»	4 281 100,00	4 281 100,00	0,00	0,00	3 672 400,00	3 697 400,00
Управление общественных отношений, опеки и попечительства администрации МО ГО «Воркута»	32 905 200,00	32 905 200,00	0,00	0,00	25 218 000,00	25 306 000,00
Управление культуры администрации МО ГО «Воркута»	353 741 760,00	372 406 095,33	18 664 335,33	5,28	321 001 060,00	322 350 460,00
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации МО ГО «Воркута»	49 037 000,00	49 037 000,00	0,00	0,00	41 807 000,00	42 107 000,00
Управление физической культуры и спорта администрации МО ГО «Воркута»	278 305 862,00	279 805 862,00	1 500 000,00	0,54	247 458 646,00	248 717 646,00
Управление образования администрации МО ГО «Воркута»	2 617 277 456,00	2 621 404 056,31	4 126 600,31	0,16	2 528 092 782,00	2 524 096 182,00
Финансовое управление администрации МО ГО «Воркута»	75 963 861,00	73 238 563,69	-2 725 297,31	-3,59	121 566 706,00	186 182 206,00
Всего	4 336 328 425,10	4 441 484 096,03	105 155 670,93	2,42	4 080 404 125,00	4 111 509 971,00

Структура муниципального долга

Структура муниципального долга изменилась в части объёма привлечения и погашения кредитов кредитных организаций и бюджетных кредитов в 2023 году.

Уменьшен объём привлечения кредитов кредитных организаций на 44 000 000,00 руб., который составил 502 000 000,00 руб. Уменьшение привлечения и погашения кредитов кредитных организаций связано с фактическим объёмом муниципального долга по кредитам от кредитных организаций, сложившегося на 1 января 2023 года (меньшего от запланированного).

Изменение объёмов привлечения и погашения бюджетных кредитов на пополнение остатка средств на едином счёте бюджета составляет 937 000,00 руб. Данные мероприятия обусловлены внесенными в статью 93.6 БК РФ изменениями в части определения размера бюджетного кредита на пополнение остатка средств на едином счёте бюджета.

Дефицит бюджета

Дефицит бюджета на 2023 год изменился и составил 44 991 019,72 руб. (или 0,48%), что соответствует требованиям ч. 3 ст. 92.1 БК РФ. Дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

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.

Профицит бюджета на 2024 и 2025 годы – не изменился.

Выводы контрольно-счетной комиссии по результатам проведенной экспертизы проекта решения

Проект решения Совета МО ГО «Воркута», представленный в контрольно-счетную комиссию на экспертизу, подготовлен в рамках действующего законодательства.

Проект решения Совета МО ГО «Воркута» соответствует требованиям бюджетного законодательства.

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