



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

1-4/5-23

18 мая 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 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 КСК МО ГО «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 КСК МО ГО «Воркута» на 2023 год, утвержденного приказом КСК МО ГО «Воркута» от 06.12.2022 года № 1-2/72-22, приказа председателя КСК МО ГО «Воркута» от 16.05.2023 № 1-2/37-23 «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-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Для проведения экспертизы в адрес КСК МО ГО «Воркута» 16.05.2023 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»;
2. приложение 1 к Проекту решения Совета МО ГО «Воркута» «Распределение

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

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. сопоставительная таблица;

7. 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».

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;

- 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.

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

2023

Показатели	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год в ред. № 441 от 17.03.23	Новая редакция (проект) на 2023 год	Увеличение / уменьшение к утвержденному бюджету	Увеличение / уменьшение к последней редакции бюджета (%)
Доходы	4 396 493 076,31	4 414 913 497,95	18 420 421,64	0,42
Расходы	4 441 484 096,03	4 463 419 938,67	21 935 842,64	0,49
Профицит (+) / Дефицит (-)	-44 991 019,72	-48 506 440,72	-3 515 421,00	7,81

2024

Показатели	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год в ред. № 441 от 17.03.23	Новая редакция (проект) на 2023 год	Увеличение / уменьшение к утвержденному бюджету	Увеличение / уменьшение к последней редакции бюджета (%)
Доходы	4 111 404 125,00	4 111 511 819,00	107 694,00	0,00
Расходы	4 080 404 125,00	4 080 511 819,00	107 694,00	0,00
Профицит (+) / Дефицит (-)	31 000 000,00	31 000 000,00	0,00	0,00

2025

Показатели	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год в ред. № 441 от 17.03.23	Новая редакция (проект) на 2023 год	Увеличение / уменьшение к утвержденному бюджету	Увеличение / уменьшение к последней редакции бюджета (%)
Доходы	4 115 009 971,00	4 120 117 665,00	5 107 694,00	0,12
Расходы	4 111 509 971,00	4 116 617 665,00	5 107 694,00	0,12
Профицит (+) / Дефицит (-)	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 18 420 421,64 руб. (или на 0,4%).

В плановом периоде:

- в 2024 году снижение на 107 694,00 руб. (или на 0,0%);
- в 2025 году увеличение на 5 107 694,00 руб. (или на 0,1%).

Доходы бюджета МО ГО «Воркута» увеличены в части:

- за счёт увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации: в 2023 году увеличены на 18 350 421,64 руб., в 2024 году на 107 694,00 руб., в 2025 году на 5 107 694,00 руб.;

- за счёт увеличения прочих безвозмездных поступлений в 2023 году доходы увеличены на 70 000,00 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 21 935 842,64 руб. (или на 0,5%);

В прогнозном плановом периоде: в 2024 году увеличение на 107 694,00 руб. (или на 0,0%); в 2025 году увеличение на 5 107 694,00 руб. (или на 0,1%).

Расходы бюджета МО ГО «Воркута» увеличены в части:

- увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 на 18 350 421,64 руб., в 2024 году 107 694,00 руб., в 2025 году на 5 107 694,00 руб.;

- увеличения прочих безвозмездных поступлений в 2023 году на 70 000,00 руб., которые распределены Управлению образования администрации МО ГО «Воркута» на реализацию народных проектов в сфере образования, прошедших отбор в рамках проекта «Народный бюджет»;

- за счет остатка средств, сформировавшегося на едином счете бюджета на 01.01.2023 на 3 515 421,00 руб., которые распределены Администрации МО ГО «Воркута» для предоставления Муниципальному унитарному предприятию «Воркутинский Хлебокомбинат» муниципального образования городского округа «Воркута» в качестве субсидии на финансовое обеспечение (возмещение) затрат в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг и предупреждение банкротства, восстановление платёжеспособности (санации).

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 сумму 15 484 298,23 руб.;

- «Развитие образования» - на сумму 2 235 777,78 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 17.03.2023 № 441			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»	2 619 626 278,53	2 528 092 782,00	2 524 096 182,00	2 235 777,78	0,00	0,00	2 621 862 056,31	2 528 092 782,00	2 524 096 182,00
«Развитие физической культуры и спорта»	279 805 862,00	247 458 646,00	248 717 646,00	1 220 000,00	0,00	0,00	281 025 862,00	247 458 646,00	248 717 646,00
«Развитие культуры»	372 406 095,33	321 001 060,00	322 350 460,00	-77 437,94	0,00	0,00	372 328 657,39	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	0,00	0,00
«Муниципальное управление»	233 046 242,52	257 719 353,00	277 130 853,00	248 333,33	0,00	5 000 000,00	233 294 575,85	257 719 353,00	282 130 853,00
«Развитие социальной сферы»	32 905 200,00	25 218 000,00	25 306 000,00	92 909,00	0,00	0,00	32 998 109,00	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»	1 987 558,78	216 672,00	223 839,00	30 000,00	0,00	0,00	2 017 558,78	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»	610 017 186,70	461 294 900,00	428 769 824,00	15 484 298,23	0,00	0,00	625 501 484,93	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	0,00	0,00
Непрограммные направления деятельности	259 200 722,17	204 211 336,00	249 723 791,00	2 701 962,24	107 694,00	107 694,00	261 902 684,41	204 319 030,00	249 831 485,00
Всего	4 441 484 096,03	4 080 404 125,00	4 111 509 971,00	21 935 842,64	107 694,00	5 107 694,00	4 463 419 938,67	4 080 511 819,00	4 116 617 665,00

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

Таблица 3

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год 22.12.2022 № 402	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год 17.03.2023 № 441	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	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	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	384 699 627,00	3 623 115,00	0,95	314 857 225,00	320 330 047,00
Отдел по работе с территорией "Елецкий" администрации МО ГО "Воркута"	3 381 100,00	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	644 393 985,12	33 355 378,42	5,46	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	4 358 537,94	77 437,94	1,81	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	32 998 109,00	92 909,00	0,28	25 218 000,00	25 306 000,00
Управление культуры администрации МО ГО "Воркута"	353 741 760,00	372 406 095,33	372 328 657,39	-77 437,94	-0,02	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	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	281 025 862,00	1 220 000,00	0,44	247 458 646,00	248 717 646,00
Управление образования администрации МО ГО "Воркута"	2 617 277 456,00	2 621 404 056,31	2 623 669 834,09	2 265 777,78	0,09	2 528 092 782,00	2 524 096 182,00
Финансовое управление администрации МО ГО "Воркута"	75 963 861,00	73 238 563,69	54 617 226,13	-18 621 337,56	-25,43	121 566 706,00	186 182 206,00
Всего	4 336 328 425,10	4 441 484 096,03	4 463 419 938,67	21 935 842,64	0,51	4 080 511 819,00	4 116 617 665,00

Структура муниципального долга

Структура муниципального долга не изменилась.

Дефицит бюджета

Дефицит бюджета на 2023 год изменился и составил 48 506 440,72 руб. или 4,5%, 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

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