Заключение на проект решения Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края «О внесении изменений в Решение Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края «О бюджете городского округа поселка Кедровый на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» от 12.12.2022 №45-156Р»

19.05.2023г.

п. Кедровый

Настоящее заключение подготовлено на основании Положения о контрольно-счетном органе городского округа поселок Кедровый Красноярского края, утвержденного решением Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края от 08.08.2022 №39-129Р, п. 1.5. Плана работы КСО поселка Кедровый.

Проведена экспертиза проекта решения Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края «О внесении изменений в Решение Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края «О бюджете городского округа поселка Кедровый на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» от 12.12.2022 №45-156Р» (далее – проект Решения).

Рассматриваемый проект Решения с приложениями и пояснительной запиской к нему поступил в КСО поселка Кедровый 16.05.2023г.

Настоящим проектом Решения в решение Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края от 12.12.2022 №45-156Р «О бюджете городского округа поселок Кедровый на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» (далее – проект бюджета) изменения вносятся в третий раз. Решение о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов с последними изменениями рассмотрено и принято на сессии Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края 27.02.2023г.

Представленным проектом Решения предлагается изменить основные характеристики бюджета городского округа поселок Кедровый Красноярского края (далее – поселок Кедровый) на 2023 год и плановый период 2023-2024 годов, внести изменения в текстовую часть и приложения к Решению о бюджете, изложив их в новой редакции.

В текстовой части проекта Решения предлагается изменить прогнозируемый общий объем доходов, расходов, дефицит бюджета.

Предусмотренные в проекте Решения изменения основных характеристик бюджета поселка Кедровый представлены в таблице 1.

Проектом Решения доходную часть местного бюджета на 2023 год предлагается увеличить на 23 989,2 тыс. рублей, за счет корректировки безвозмездных поступлений.

Расходную часть местного бюджета на 2023 год предлагается увеличить на 30 890,2 тыс. рублей.

Изменение основных характеристик местного бюджета на 2023 год представлено в таблице 1.

Таблица 1, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Основные характеристики бюджета городского округа поселок Кедровый Красноярского края | | | | | | | | |
| Действующее Решение о бюджете | | | Решение о бюджет с учетом предлагаемых изменений | | | Изменения | | |
|
| 2023 | 2024 | 2025 | 2023 | 2024 | 2025 | 2023 | 2024 | 2025 |
| Доходы - всего | 224028,2 | 211192,8 | 205006,5 | 248017,4 | 211773,6 | 208992,6 | 23989,2 | 580,8 | 3986,1 |
| в том числе: Налоговые и неналоговые доходы | 25043,1 | 25546,6 | 26279,0 | 25043,1 | 25546,3 | 26278,8 | 0,0 | -0,3 | -0,2 |
|
| Безвозмездные поступления | 198985,1 | 185646,3 | 178727,5 | 222974,3 | 186227,3 | 182713,8 | 23989,2 | 581,0 | 3986,3 |
| Расходы - всего | 227828,9 | 211192,8 | 205006,5 | 258719,1 | 211773,6 | 208992,6 | 30890,2 | 580,8 | 3986,1 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -3800,7 | 0,0 | 0,0 | -10701,7 | 0,0 | 0,0 | -6901,0 | 0,0 | 0,0 |

Источники изменения доходов бюджета поселка Кедровый на 2023 год представлены в таблице 2.

Таблица 2, тыс. руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Изменения |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **+23 989,2** |
| Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей | **+492,5** |
| Прочие субсидии бюджетам городских округов (на подготовку документов территориального планирования и градостроительного зонирования (внесение в них изменений), на разработку документации по планировке территории | **+4 000,0** |
| Прочие субсидии бюджетам городских округов (на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда Красноярского края) | **+2 956,0** |
| Прочие субсидии бюджетам городских округов (на осуществление (возмещение) расходов, направленных на развитие и повышение качества работы муниципальных учреждений, предоставление новых муниципальных услуг, повышение их качества) | **+6 805,9** |
| Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, находящихся на территории края, общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных общеобразовательных организациях, находящихся на территории края, в части обеспечения деятельности административно-хозяйственного, учебно-вспомогательного персонала и иных категорий работников образовательных организаций, участвующих в реализации общеобразовательных программ в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами) | **+219,5** |
| Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, находящихся на территории края, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, находящихся на территории края, в части обеспечения деятельности административно-хозяйственного, учебно-вспомогательного персонала и иных категорий работников образовательных организаций, участвующих в реализации общеобразовательных программ в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами) | **+58,4** |
| Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, находящихся на территории края, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, находящихся на территории края, за исключением обеспечения деятельности административно-хозяйственного, учебно-вспомогательного персонала и иных категорий работников образовательных организаций, участвующих в реализации общеобразовательных программ в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами) | **+542,8** |
| Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (в соответствии с Законом края от 24 декабря 2009 года № 9-4225), за счет средств краевого бюджета) | **+1 619,4** |
| Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, находящихся на территории края, общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных общеобразовательных организациях, находящихся на территории края, за исключением обеспечения деятельности административно-хозяйственного, учебно-вспомогательного персонала и иных категорий работников образовательных организаций, участвующих в реализации общеобразовательных программ в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами) | **+1 990,7** |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений | **-1 619,4** |
| Иные межбюджетные трансферты бюджетам городских округов на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования» государственной программы Красноярского края «Развитие образования» | **+127,8** |
| Иные межбюджетные трансферты бюджетам городских округов на финансовое обеспечение (возмещение) расходов, связанных с предоставлением мер социальной поддержки в сфере дошкольного и общего образования детям из семей лиц, принимающих участие в специальной военной операции, по министерству образования Красноярского края в рамках непрограммных расходов отдельных органов исполнительной власти | **+221,4** |
| Иные межбюджетные трансферты бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по неспецифической профилактике инфекций, передающихся иксодовыми клещами, путем организации и проведения акарицидных обработок наиболее посещаемых населением участков территории природных очагов клещевых инфекций в рамках подпрограммы «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи, паллиативной помощи и совершенствование системы лекарственного обеспечения» государственной программы Красноярского края «Развитие здравоохранения» | **+36,4** |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов | **+7 580,0** |
| Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет | **+171,8** |
| Доходы бюджетов городских округов от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет | **+245,6** |
| Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов | **-1 459,6** |

Общий объем доходов бюджета поселка Кедровый проектом Решения на 2023 год предлагается увеличить на 23 989,2 тыс. рублей, за счет увеличения объемов бюджетных ассигнований по безвозмездным поступлениям из других бюджетов бюджетной системы РФ на (субсидии, субвенции).

Анализ предлагаемых к перераспределению плановых назначений по расходам местного бюджета в разрезе классификации расходов представлен в таблице 3, в разрезе муниципальных программ в таблице 4.

Таблица 3, тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Раздел-подраздел | Наименование расходов | Изменения |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **+6 237,1** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | **0,0** |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | **+120,0** |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | **+18,9** |
| 0105 | **Судебная система** | **0,0** |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | **0,0** |
| 0111 | Резервные фонды | **0,0** |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | **+6 098,2** |
| **0200** | **Национальная оборона** | **0,0** |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | **0,0** |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **+207,0** |
| 0310 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | **+207,0** |
| 0314 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | **0,0** |
| **0400** | **Национальная экономика** | **+3 714,0** |
| 0401 | Общеэкономические вопросы | **0,0** |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | **+3 714,0** |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | **0,0** |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **+288,0** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | **+150,0** |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | **0,0** |
| 0503 | Благоустройство | **-262,0** |
| 0505 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | **400,0** |
| **0600** | **Охрана окружающей среды** | **+1 468,4** |
| 0602 | Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод | **-600,0** |
| 0605 | Другие расходы в области охраны окружающей среды | **+2 068,4** |
| **0700** | **Образование** | **+10 866,6** |
| 0701 | Дошкольное образование | **+9 606,9** |
| 0702 | Общее образование | **+816,2** |
| 0703 | Дополнительное образование детей | **+43,5** |
| 0707 | Молодежная политика | **+400,0** |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | **0,0** |
| **0800** | **Культура, кинематография** | **0,0** |
| 0801 | Культура | **0,0** |
| **0900** | **Здравоохранение** | **+36,5** |
| 0909 | Другие вопросы в области здравоохранения | **+36,5** |
| **1000** | **Социальная политика** | **+492,6** |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | **+492,6** |
| 1004 | Охрана семьи и детства | **0,0** |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | **0,0** |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **+7 580,0** |
| 1101 | Физическая культура | **+7 580,0** |
|  | **Условно утвержденные расходы** |  |
|  | **Всего** | **+30 890,2** |

Изменение показателей плановых назначений по расходам в разрезе муниципальных программ и подпрограмм

Таблица 4 тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Целевая статья | Сумма |
| ***Администрация поселка Кедровый Красноярского края*** |  | ***30770,2*** |
| **Муниципальная программа поселка Кедровый Красноярского края «Развитие образования в поселке Кедровый Красноярского края»** | **0100000000** | ***10439,1*** |
| **Подпрограмма «Развитие дошкольного, общего образования детей, семейных форм воспитания детей-сирот и детей оставшихся без попечения родителей, развитие летнего отдыха и оздоровления детей в летний период»** | **0110000000** | ***10439,1*** |
| **Муниципальная программа поселка Кедровый "Обеспечение жизнедеятельности территории поселка Кедровый Красноярского края"** | **0300000000** | ***6077,5*** |
| **Подпрограмма «Предупреждение, спасение, помощь населению поселка в чрезвычайных ситуациях»** | **0310000000** | ***207,0*** |
| **Подпрограмма «Содержание дорожных фондов»** | **0320000000** | ***3714,0*** |
| **Подпрограмма «Мероприятия в сфере ЖКХ»** | **0330000000** | ***2156,7*** |
| **Подпрограмма "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства"** | **0340000000** | ***0,0*** |
| **Муниципальная программа поселка Кедровый Красноярского края  «Развитие культуры в поселке Кедровый Красноярского края»** | **0500000000** | ***27,5*** |
| **Подпрограмма «Обеспечение условий реализации государственной программы и прочие мероприятия»** | **0530000000** | ***27,5*** |
| **Подпрограмма "Обеспечение условий реализации программы и прочие мероприятия"** | **0530005330** | ***0,0*** |
| **Муниципальная программа поселка Кедровый Красноярского края "Развитие физической культуры и спорта в поселке Кедровый Красноярского края"** | **0600000000** | ***7580,0*** |
| **Попрограмма "Развитие массовой физической культуры и системы подготовки спортивного резерва"** | **0610000000** | ***7580,0*** |
| **Муниципальная программа "Обеспечение жильем молодых семей в поселке Кедровый Красноярского края" на 2018-2023 годы** | **0900000000** | ***492,6*** |
| **Непрограммные расходы отдельных органов исполнительной власти** | **9100000000** | ***6153,5*** |
| **Непрограммные расходы исполнительных органов местного самоуправления** | **9120000000** | ***18,9*** |
| **Выполнение других обязательств органов исполнительной власти в рамках непрограммных расходов** | **9170000000** | ***6134,7*** |
| ***Совет депутатов поселка Кедровый Красноярского края*** |  | ***120,0*** |
| **ВСЕГО** |  | ***30890,2*** |

Из приведенного в таблицах 3-4 анализа изменений объема бюджетных ассигнований по расходам бюджета поселка Кедровый следует, что основному изменению (увеличению) в проекте Решения подвергнуты расходы в сфере образования, физической культуры и спорта и общегосударственные вопросы.

Внесение изменений в бюджет поселка Кедровый предусмотрено по девяти разделам из одиннадцати.

1. Общегосударственные вопросы (раздел 0100) (+6 237,1 тыс. рублей), в том числе:

+120 тыс. руб. приобретение МФУ в Совет депутатов;

+18,82 тыс. руб. на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (согласно пояснительной записке на изготовление штампов, печатей);

+ 643,9 тыс. руб. на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (согласно пояснительной записке на оплата услуг управляющих компаний за пустые муниципальные квартиры, исполнение решения арбитражного суда о погашении задолженности перед КРАСЭКО, оплата госпошлины, расходы на подготовку документов для территориального зонирования);

+30,9 тыс. руб. исполнение судебных актов;

+3,3 тыс. руб. средства для расходов (на приобретение наградной продукции), связанных с присвоением звания "Почетный гражданин поселка Кедровый Красноярского края";

+1492,0 тыс. руб. средства, зарезервированные для дальнейшего распределения в связи с увеличением фонда оплаты труда с 01.07.2023;

+4000,0 тыс. руб. расходы на подготовку документов территориального планирования и градостроительного зонирования (внесение в них изменений), на разработку документации по планировке территории в рамках подпрограммы «Стимулирование жилищного строительства»;

+445,0 тыс. руб. софинансирование из местного бюджета расходов, направленных на подготовку документов территориального планирования и градостроительного зонирования (внесение в них изменений);

-516,9 тыс. руб. средства зарезервированные для дальнейшего распределения на софинансирование с целью получения субсидий из краевого и федерального бюджета.

2. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (раздел 0300) (+207,0 тыс. руб.), в том числе:

+207,0 тыс. руб. на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (согласно пояснительной записке на проведение испытаний пожарных. гидрантов, опашка несанкцион. свалки р-н вертолетной площадки, приобретение ранцевых огнетушителей, приобретение опрыскивателя-распылителя).

3. Национальная экономика (раздел 0400) (+3 714,0 тыс. руб.), в том числе:

+755,0 тыс. руб. содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения городских округов, городских и сельских поселений;

+2956,0 тыс. руб. расходы на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда Красноярского края;

+3,0 тыс. руб. софинансирование из местного бюджета расходов, направленных на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда Красноярского края.

4. Жилищно-коммунальное хозяйство (раздел 0500) (+288,0 тыс. руб.), в том числе:

+150,0 тыс. руб. взносы на капитальный ремонт МКД;

-262,0 тыс. руб. прочие мероприятия по благоустройству;

+400,0 тыс. руб. на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (согласно пояснительной записке расходы по оплате услуг юриста, спил деревьев).

5. Охрана окружающей среды (раздел 0600) (+1468,4 тыс. руб.), в том числе:

-600,0 тыс. руб. сбор, удаление отходов и очистка сточных вод;

+2068,4 тыс. руб. на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, (согласно пояснительной записке на расходы по ликвидации не санкционированных свалок).

6. Образование (раздел 0700) (+10 866,6 тыс. руб.), в том числе:

+9 606,9 тыс. руб. дошкольное образование (в том числе **363,57** тыс. руб. (на устранение предписаний : строительные материалы для проведения тек. ремонта помещ. прачечной; расходы по замене моечных раковин в 12 группах; расходы для разработки проектной документации по ремонту системы электроснабжения);

+816,2 тыс. руб. общее образование (в том числе **40,2** тыс.руб. (расходы на приобретение противопожарных средств индивидуальной защиты);

+43,5 тыс. руб. дополнительное образование (в том числе **27,5** тыс.руб. (поверка приборов учета, на канцтовары и хоз. товары);

+400,0 тыс. руб. молодежная политика (согласно пояснительной записке на расходы по содержанию закрепленных общественных пространств согласно постановлению администрации поселка Кедровый от 15.03.2023 № 106-п.

7. Здравоохранение (раздел 0900) (+36,5 тыс. руб.), в том числе:

+36,5 тыс. руб. иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий по неспецифической профилактике инфекций, передающихся иксодовыми клещами, путем организации и проведения акарицидных обработок наиболее посещаемых населением участков территории природных очагов клещевых инфекций в рамках подпрограммы «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни.

8. Социальная политика (раздел 1000) (+492,6 тыс. руб.), в том числе:

+492,6 тыс. руб. софинансирование за счет местного бюджета муниципальной программы "Обеспечение жильем молодых семей».

9. Физическая культура и спорт (раздел 1100) (+7 580,0 тыс. руб.), в том числе:

+7580,0 тыс. руб. обеспечение деятельности подведомственных учреждений (целевое назначение на расходы по приобретению спортивного инвентаря и оборудования).

Выводы

Представленный проект Решения Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края «О внесении изменений Решение Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края «О бюджете городского округа поселка Кедровый на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» от 12.12.2022 №45-156Р» на 2023 год и плановый период соответствует требованиям бюджетного законодательства, в частности:

- принципам сбалансированности бюджета (ст. 33 БК РФ);

- по составу источников финансирования дефицита местного бюджета (ст. 96 БК РФ);

- ограничениям, установленным БК РФ, по размеру дефицита бюджета (ст. 92.1 БК РФ).

Объем расходов местного бюджета на 2023 год предлагается утвердить в сумме 248 017,4 тыс. рублей с ростом к соответствующему показателю утвержденного бюджета на 23 989,2 тыс. рублей.

Объем расходов местного бюджета на 2023 год предлагается утвердить в сумме 258 719,1 тыс. рублей с ростом к соответствующему показателю утвержденного бюджета на 30 890,2 тыс. рублей.

Утвердить основные характеристики местного бюджета на 2024 год и на 2025 год:

Прогнозируемый общий объем доходов на 2024 год – 211 773,6 тыс. руб., на 2025 год – 208 992,6 тыс. руб.

Общий объем расходов на 2024 год -211 773,6 тыс. руб., на 2025 год – 208 992,6 тыс. руб.

Дефицит местного бюджета предлагается к утверждению на 20232 год в объеме  10 701,7 тыс. рублей.

Заключение составлено в 3-х экземплярах:

- для КСО поселка Кедровый,

- для Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края,

- для Администрации поселка Кедровый Красноярского края.

Председатель контрольно-счетного органа

городского округа поселок Кедровый

Красноярского края С.В. Хрущева