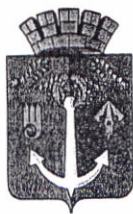


КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНОЕ  
УПРАВЛЕНИЕ ГОРОДА ВОТКИНСКА



ВОТКАКАРЫСЬ  
ЭСКЕРОНЪЯ НО ЛЫДЪЯНЪЯ  
КИВАЛТОННИ

427430, Удмуртская Республика, г. Воткинск, ул. Ленина, 7  
тел: (34145) 51933, факс: (34145) 51711, e-mail: ksu.votkinsk@mail.ru, http:// www.votkinsk.ru

от 19.04.2023 № 019

на № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Председателю Воткинской  
городской Думы  
Пищикову А.Д

О предоставлении результатов внешней  
проверки к Проекту решения  
о внесении изменений в бюджет  
на 2023 год плановый  
период 2024-2025 годов  
муниципального образования  
«Город Воткинск»

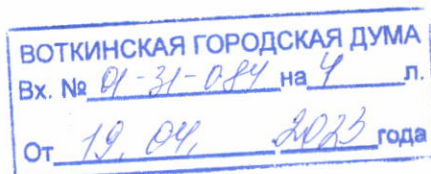
Уважаемый Алексей Дмитриевич!

Направляем в Ваш адрес Заключение Контрольно-счетного управления  
города Воткинска от 19.04.2023 № 1 на Проект решения Воткинской  
городской Думы «О внесении изменений в бюджет муниципального  
образования «Город Воткинск» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025  
годов.

Председатель КСУ г. Воткинска

*Г.А.Князева*

Г.А.Князева



## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

к проекту решения Воткинской городской Думы «О внесении изменений в Бюджет муниципального образования «Город Воткинск» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» на апрель 2023 года.

от 19.04.2023

№ 1

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Федерального закона от 07.11.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», на основании статьи 21 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Воткинск», статьи 7 Положения «О Контрольно-счетном управлении города Воткинска», Контрольно-счетным управлением проведена экспертиза проекта решения Воткинской городской Думы «О внесении изменений в Бюджет муниципального образования «Город Воткинск» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее по тексту - проект решения, Бюджет города), представленного Администрацией города Воткинска.

Цель проведенного мероприятия: определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в бюджет муниципального образования «Город Воткинск» на очередной финансовый год и плановый период.

В соответствии с представленным на экспертизу проектом решения «О внесении изменений в Бюджет муниципального образования «Город Воткинск» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» на апрель 2023 года предлагается утвердить следующие показатели бюджета города на 2023 год:

- общий объем доходов бюджета в сумме 2 485 248,0 тыс.руб. (увеличение составило 327 075,0 тыс.руб.), в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 1 835 379,0 тыс.руб., из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 234 827,3 тыс.руб.;

- общий объем расходов бюджета в сумме 2 565 561,8 тыс.руб. (увеличение составило 342 342,8 тыс.руб.);

- верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Город Воткинск» на 1 января 2024 года в сумме 315 563,8 тыс.руб. (увеличение составило 10 680,1 тыс.руб.);

- дефицит бюджета в сумме 80 313,8 тыс.руб. (увеличение составило 15 267,8 тыс.руб.),

кроме того проектом решения предлагается:



- верхний предел муниципального **внутреннего** долга муниципального образования "Город Воткинск" на 1 января 2025 года в сумме 315 563,8 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования "Город Воткинск" в сумме 0,0 тыс.руб., и на 1 января 2026 года в сумме 315 563,8 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования "Город Воткинск" в сумме 0,0 тыс.руб.;

- объем бюджетных ассигнований **дорожного** фонда муниципального образования «Город Воткинск» на 2023 год увеличить на 163 751,1 тыс.руб. и утвердить его в сумме 322 845,6 тыс.руб.;

- общий объем бюджетных ассигнований на поддержку семьи и детей, социально ориентированных некоммерческих организаций, обеспечение условий для граждан, занимающихся физической культурой и массовым спортом, за счет средств бюджета муниципального образования "Город Воткинск" на 2023 год увеличить на 4 847,3 тыс.руб. и утвердить в сумме 247 541,7 тыс.руб.;

- Администрации города Воткинска обеспечить исполнение государственных полномочий Российской Федерации и Удмуртской Республики, переданных в установленном законодательством порядке, за счет субвенции из бюджета Удмуртской Республики на 2023 год увеличить на 24 922,6 тыс.руб. и утвердить в сумме 1 096 945,1 тыс.руб.

***В ходе анализа доходной части бюджета установлено следующее.***

Проектом решения предлагается увеличить доходную часть бюджета на 2023 год на 327 075,0 тыс.руб., в том числе за счет:

- уменьшения налоговых и неналоговых доходов на 599,0 тыс.руб.;
- увеличения субсидии на 69 956,7 тыс.руб.;
- увеличения субвенции на 24 918,4 тыс.руб.;
- увеличения иных межбюджетных трансфертов на 234 827,3 тыс.руб.;
- уменьшения прочих безвозмездных поступлений на 2 028,4 тыс.руб.

В ходе анализа доходной части бюджета, в части налоговых и неналоговых доходов предлагается уменьшить неналоговые доходы в части инициативных платежей, зачисляемых в бюджеты городских округов в связи с изменением сметной стоимости проектов инициативного бюджетирования.

Субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты изменены в соответствии с уведомлениями по расчетам между бюджетами.

Все выше перечисленные виды доходов отражены в проекте решения в части 1 статьи 1 текстовой части Бюджета и в приложении № 1 к Бюджету, что соответствует положениям статьи 32 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

***В ходе анализа изменений расходной части бюджета установлено, что*** перераспределение бюджетных средств были произведены в соответствии с ведомственной структурой бюджета, в разрезе муниципальных программ, непрограммных расходов, по целевым статьям, группам (группам и подгруппам), по видам классификации расходов, в соответствии со статьей 3 решения Воткинской городской Думы «О бюджете муниципального образования «Город Воткинск» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».



Представленным проектом Решения расходная часть бюджета города Воткинска на 2023 год планируется к увеличению на 342 342,8 тыс.руб. и составит 2 565 561,8 тыс.руб.

Изменения в ведомственной структуре расходов бюджета по главным распорядителям бюджетных средств отражены в таблице № 1.

Таблица 1 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2023 год	изменения	Проект решения о бюджете на 2023 год
Администрация города Воткинска	60 830,7	+ 5 162,6	65 993,3
Воткинская городская Дума	18 565,2	0,0	18 565,2
Управление жилищно-коммунального хозяйства	315 219,2	+ 169 378,7	484 597,9
Управление культуры, спорта и молодежной политики	265 097,5	+ 2 707,8	267 805,3
Управление муниципального имущества и земельных ресурсов	8 317,2	+ 2 210,1	10 527,3
Управление образования	1 486 667,7	+ 162 883,6	1 649 551,3
Управление финансов	66 538,1	0,0	66 538,1
Контрольно-счетное управление города Воткинска	1 983,4	0,0	1 983,4
Итого:	2 223 219,0	+ 342 342,8	2 565 561,8

Анализ бюджетных ассигнований бюджета города на 2023 в разрезе разделов классификации расходов бюджета отражены в таблице 2.

Таблица 2 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2023 год	изменения	Проект решения о бюджете на 2023 год
Общегосударственные вопросы	147 226,1	+ 8 579,3	155 805,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7 040,9	+ 1,4	7 042,3
Национальная экономика	177 914,3	+ 161 322,7	339 237,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	96 911,6	+ 4 406,7	101 318,3
Образование	1 556 744,8	+ 166 655,5	1 723 400,3
Культура, кинематография	129 731,6	- 188,7	129 542,9
Социальная политика	19 608,2	+ 1 517,9	21 126,1
Физическая культура и спорт	77 059,1	+ 48,0	77 107,1



Обслуживание государственного и муниципального долга	4 505,2	0,0	4 505,2
Итого:	2 791 628,7	+ 342 342,8	2 864 372,0

Анализ распределения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ представлен в таблице 3.

Таблица 3 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Решение о бюджете на 2023 год	изменения	Проект решения о бюджете на 2023 год
Программа "Развитие образования и воспитание на 2020-2024 годы"	1 531 172,8	+ 163 025,8	1 694 198,6
Программа "Создание условий для развития физической культуры и спорта, формирование здорового образа жизни населения на 2020-2024 годы"	77 059,1	+ 48,0	77 107,1
Программа "Развитие культуры на 2020-2024 годы"	129 410,6	+ 41,9	129 452,5
Программа "Социальная поддержка населения на 2020-2024 годы"	14 968,5	+ 1 359,9	16 328,4
Программа "Создание условий для устойчивого экономического развития на 2020-2024 годы"	20,0	0,0	20,0
Программа "Развитие гражданской обороны, системы предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, реализация мер пожарной безопасности на 2020-2024 год"	6 860,9	+ 1,4	6 862,3
Программа "Содержание и развитие городского хозяйства на 2020-2024 годы"	242 596,3	+ 161 569,7	404 166,0
Программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на 2020-2024 годы"	500,0	+ 155,7	655,7
Программа "Муниципальное управление на 2020-2024 годы"	48 602,5	+ 398,6	49 001,1
Программа "Реализация молодежной политики на 2020-2024 годы"	5 271,0	+ 157,0	5 428,0
Программа "Капитальное строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов муниципальной собственности на 2020-2024 годы"	31 741,1	+ 7 537,7	39 278,8
Программа "Развитие институтов гражданского общества и поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность на территории муниципального образования "Город Воткинск", на 2020 - 2025 годы"	650,0	- 300,0	350,0
Программа "Управление муниципальными финансами на 2020-2024 годы"	66538,1	0,0	66538,1
Программа "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами на 2020-2024 годы"	8 317,2	+ 1 720,6	10 037,8
Программа "Формирование современной городской среды" на территории	37 676,5	+ 300,0	37 976,5



муниципального образования "Город Воткинск" на 2018 - 2024 годы"			
Программа "Развитие туризма на 2020-2024 годы"	20,0	0,0	20,0
Программа "Профилактика правонарушений на 2020 - 2025 годы"	100,0	0,0	100,0
Программа "Гармонизация межнациональных отношений, профилактика терроризма и экстремизма на 2020-2024 годы"	21,0	0,0	21,0
Непрограммные направления деятельности	21 613,4	+ 6 326,5	27 939,9
Итого:	2 223 219,0	+ 342 342,8	2 565 561,8

Кроме того, предлагается перераспределить расходы бюджета между главными распорядителями бюджетных средств, а также перераспределить бюджетные ассигнования, по обращениям учреждений бюджетной сферы, в пределах утвержденных лимитов главных распорядителей бюджетных средств.

В ходе анализа изменений расходной части бюджета установлено, что при перераспределении бюджетных средств были приняты обязательства по исполнению судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда на сумму 1 497 183,0 тыс.руб., в том числе:

- по исполнительным листам по возмещению ущерба физическим лицам, причиненного дорожно-транспортным происшествием в виде выбоин в которые въехал автомобиль в сумме 847 083,0 тыс.руб.,

- по исполнению решения Арбитражного суда Удмуртской Республики по иску АО «Воткинский завод» о взыскании задолженности по оплате тепловой энергии на сумму 647 100,0 тыс.руб.

Постановлением Администрации города Воткинска от 15.03.2023 № 268 утверждена муниципальная программа «Выполнение наказов избирателей депутатам Воткинской городской Думы на 2023-2025 годы». Ресурсное обеспечение данной программы на 2023, 2024, 2025 годы за счет средств бюджета муниципального образования «Город Воткинск» составляет 10 000,0 тыс.руб. на каждый год.

Пунктом 2 Решения Воткинской городской от 21.02.2023 № 273-РП предписано Администрации города Воткинска в срок до 16.03.2023 представить в Воткинскую городскую Думу утвержденный план мероприятий на 2023 год по реализации муниципальной программы «Выполнение наказов избирателей депутатам Воткинской городской Думы на 2023-2025 годы».

Письмом от 16.03.2023 № 654/01-16 Администрацией города Воткинска в адрес Воткинской городской Думы был направлен план мероприятий по исполнению наказов избирателей депутатов Воткинской городской Думы на 2023 год.

В связи с тем, что план мероприятий не позволяет определить в суммовом выражении исполнителей и соисполнителей ГРБС данной муниципальной программы, муниципальная программа «Выполнение наказов избирателей депутатам Воткинской городской Думы на 2023-2025 годы» в проекте решения Воткинской городской Думы «О внесении изменений в Бюджет муниципального образования «Город Воткинск» на 2023 год и на плановый



период 2024 и 2025 годов» на апрель 2023 года не введена в бюджет отдельной программой, и числится в непрограммных направлениях деятельности.

Представленный на экспертизу проект решения «О внесении изменений в Бюджет муниципального образования «город Воткинск» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» предусматривает изменение дефицита бюджета на 2023 год. Предлагается увеличить дефицит Бюджета города в 2023 году на 15 267,8 тыс.руб., с учетом вносимых изменений он составит 80 313,8 тыс.руб., что составляет 12,3% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета муниципального образования «Город Воткинск без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений». Проектом Решения предлагается переходящие остатки средств бюджета (без учета целевых средств) в сумме 4347,0 тыс.руб., а также целевые остатки в сумме 15 267,8 тыс.руб. направить в источники внутреннего финансирования дефицита бюджета 2022 года. Кроме того, предлагается коммерческий кредит в сумме 41000,0 тыс.руб. и бюджетный кредит в сумме 14 044,8 тыс.руб. также направить на сокращение дефицита бюджета. Дефицит бюджета необеспеченный доходами составит 5 654,2 тыс.руб., что составляет 0,9% от собственных доходов. Таким образом, дефицит бюджета находится в пределах допустимых значений, установленных пунктом 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (10% от собственных доходов).

Представленный на экспертизу проект решения о внесении изменений в Бюджет не предусматривает изменение дефицита бюджета на плановый период 2024 и 2025 годов.

Представленный на экспертизу проект решения «О внесении изменений в Бюджет муниципального образования «город Воткинск» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» предусматривает **увеличение верхнего предела муниципального внутреннего долга** муниципального образования «Город Воткинск» на 1 января 2024 года на 10 680.1 тыс.руб., верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования составит 315 563.8 тыс.руб. Предложенный верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Город Воткинск» на 1 января 2024 года в сумме 315 563.8 тыс.руб. составляет 48,5% от собственных доходов, что соответствует ограничениям, установленным пунктами 4 и 5 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не более 50% от собственных доходов).

Также проектом решения предлагается утвердить верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования "Город Воткинск" на 1 января 2025 года в сумме 315 563,8 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования "Город Воткинск" в сумме 0,0 тыс.руб., и на 1 января 2026 года в сумме 315 563,8 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования "Город Воткинск" в сумме 0,0 тыс.руб. Предложенный верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Город Воткинск» на 1 января 2025 года и на 1 января 2026 года в сумме 315 563.8 тыс.руб. составляет 47,7% и 46,3% от



собственных доходов соответственно, что соответствует ограничениям, установленным пунктами 4 и 5 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не более 50% от собственных доходов).

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Город Воткинск» на 2023 год планируется увеличить на 163 751,1 тыс.руб. и утвердить его в сумме 322 845,6 тыс.руб. Данные средства предполагается направить на подпрограмму «Развитие транспортной системы (организация транспортного обслуживания населения, развитие дорожного хозяйства)» по программе «Содержание и развитие городского хозяйства на 2020-2025 годы», из них:

- на строительство и реконструкцию объектов транспортной инфраструктуры для реализации инвестиционных проектов выделены ассигнования в сумме 94 443,3 тыс.руб. (погашение кредиторской задолженности по реконструкции участка автомобильной дороги от ул.3 км Камской ж/д до ул.6 км Камской ж/д, площадка Сива – 68 430,8 тыс.руб., реконструкция автомобильной дороги по ул.Лермонтова, и отрезок от ул.Глиники до ул.Железнодорожной – 26 003,0 тыс.руб.);

- содержание автомобильных дорог общего пользования сумма финансирования увеличена на 1 500,00тыс.руб.;

- проектирование, капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог общего пользования муниципального значения и иных транспортных инженерных сооружений сумма финансирования уменьшена на 32 883,1 тыс.руб.;

- проведение мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения финансирование увеличено на 690,9 тыс.руб.;

- Федеральный проект "Дорожная сеть" сумма ассигнований составит 100 000,0 тыс.руб. (ремонт дорог по ул.Кирова (от ул.Чапаева до ул.Халтурина), ул.Степана Разина (от ул.Дзержинского до ул. 1 Мая), ул. 8 Марта (от ул.8 Марта 9 до ул.Пугачева), ремонт центральной площади, ул.Луначарского (от ул.Краснофлотская до ул.Подлесная).

Предлагаемые изменения в бюджет отражены в приложениях №№ 1, 3, 5, 7, 9, 11, 15, 17, 19 к бюджету муниципального образования «Город Воткинск» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

#### ВЫВОД:

В соответствии с представленным на экспертизу проектом решения «О внесении изменений в Бюджет муниципального образования «Город Воткинск» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» на апрель 2023 предлагается утвердить следующие показатели бюджета города на 2023 год:

- общий объем доходов бюджета в сумме 2 485 248,0 тыс.руб.;
- общий объем расходов бюджета в сумме 2 565 561,8,0 тыс.руб.;
- дефицит бюджета в сумме 80 313,8 тыс.руб.
- верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Город Воткинск» на 1 января 2024 года в сумме 315 563,8 тыс.руб.



С учетом положений изложенных выше, Контрольно-счетное управление города Воткинска считает, что предложенный проект решения Воткинской городской Думы «О внесении изменений в Бюджет муниципального образования «Город Воткинск» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» не противоречит положениям бюджетного законодательства, соблюдает принцип сбалансированности и полноты отражения доходов и расходов в Бюджете города, соблюдает предельные параметры дефицита бюджета и объемы муниципального внутреннего долга и может быть принят в варианте, представленном Администрацией города Воткинска.

Председатель КСУ г. Воткинска



Г.А.Князева