



Контрольно-счетная палата Сорочинского городского округа

461900, Россия, Оренбургская область, г. Сорочинск,
ул. Карла-Маркса, 9. Тел/факс ☎ (35346) 4-11-37
E-mail: sorksp@mail.ru

21.02.2023

№ 1

Заключение Контрольно-счетной палаты

на проект решения Совета депутатов муниципального образования
Сорочинский городской округ Оренбургской области «О внесении
изменений в решение Совета депутатов муниципального образования
Сорочинский городской округ Оренбургской области от 22 декабря 2022
года № 217 «О бюджете муниципального образования Сорочинский
городской округ Оренбургской области на 2023 год и на плановый период
2024 и 2025 годов»

Основание для проведения экспертизы: Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", статья 14 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Сорочинский городской округ Оренбургской области», утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области (далее Совет депутатов) от 27.11.2019 г. № 532 (с учетом изменений и дополнений), статья 8 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования Сорочинский городской округ утвержденного решением Совета депутатов от 17.11.2021 г. № 125, распоряжение председателя Контрольно - счетной палаты от 17.02.2023 г. № 2.

Цель экспертизы: определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в решение Совета депутатов «О внесении изменений в решение Совета депутатов от 22 декабря 2022 года № 217 «О бюджете муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»».

Предмет экспертизы: проект решения Совета депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области от 22 декабря 2022 года № 217 «О бюджете муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», материалы и документы финансово-экономических обоснований указанного проекта, в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования Сорочинский городской округ.

При подготовке Заключения Контрольно-счетной палатой были использованы документы:

- Бюджетный кодекс РФ;
- Закон Оренбургской области от 15.12.2022 N 636/237-VII-ОЗ "Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов";
- Положение «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Сорочинский

городской округ Оренбургской области», утвержденного решением Совета депутатов № 532 от 27.11.2019 года 9с учетом изменений и дополнений);

- решение Совета депутатов 22 декабря 2022 года № 217 «О бюджете муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

- проект решения Совета депутатов «О внесении изменений в решение Совета депутатов от 22 декабря 2022 года № 217 «О бюджете муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»»;

- пояснительная записка к проекту решения Совета депутатов «О внесении изменений в решение Совета депутатов 22 декабря 2022 года № 217 «О бюджете муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

- сведения об использовании средств Федерального дорожного фонда, дорожных фондов субъектов РФ, муниципальных дорожных фондов (форма №1 – ФД).

1. Общая часть.

Проект решения Совета депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области от 22 декабря 2022 года № 217 «О бюджете муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», (далее по тексту - проект Решения), пояснительной запиской к проекту Решения, материалами и документами финансово-экономических обоснований указанного проекта, в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования Сорочинский городской округ представлен Советом депутатов на финансово - экономическую экспертизу в Контрольно-счетную палату Сорочинского городского округа 20.02.2023 г.

Представленным проектом Решения предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета муниципального образования, утвержденные решением Совета депутатов от 22.12.2022 года № 217 «О бюджете муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - утвержденный бюджет), а именно:

1. Доходы бюджета городского округа, по сравнению с утвержденным бюджетом на 2023 год, согласно проекта Решения остаются без изменений, и составят 1 308 768,90 тыс. рублей.

2. Предлагаемые изменения в бюджет Сорочинского городского округа Оренбургской области приведут к увеличению в 2023 году расходов на сумму 55 178,60 тыс. рублей. Расходы увеличиваются:

- 2.1. За счет остатков бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, не использованных в 2022 году;

- 2.2. За счет остатков средств бюджета на 01.01.2023 года на едином счете муниципального образования.

Планируемые расходы бюджета, согласно предусмотренного проекта Решения составят 1 363 947,50 тыс. рублей.

2. Прогнозируемый дефицит на 2023 год составит 55 178,60 тыс. рублей.

Общий анализ изменений основных характеристик бюджета муниципального образования Сорочинский городской округ на 2022 год приведен в таблице 1.

Таблица 1

Показатели	Основные характеристики бюджета муниципального образования Сорочинский городской округ на 2023 год			
	Утверждено решением о бюджете на 2023 год 22.12.2022 г. № 217	Предусмотрено проектом Решения	Отклонение (+,-)	Темпы роста (снижения) (%)
Доходы всего	1 308 768,90	1 308 768,90	0,00	100,00
Расходы всего	1 308 768,90	1 363 947,50	55 178,60	104,22
Объем дефицита/профицита (+,-)	0,00	-55 178,60	-55 178,60	-

2. Изменение расходной части бюджета за счет остатков бюджетных ассигнований на 01.01.2023 г.

Согласно Пояснительной записки, представленной Управлением финансов администрации Сорочинского городского округа, увеличение расходной части бюджета планируется:

- за счет остатков бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, не использованных в 2022 году, расходы увеличены на сумму 12 777,2 тыс. рублей, в том числе:

* на оплату расходов по подготовке проектной документации по объекту: «Строительство мостового перехода через реку Самара по ул. Ленина в г. Сорочинске Оренбургской области» 8 326,8 тыс. рублей (в 2021 году на выполнение данных работ в местный бюджет была перечислена дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов);

* на оплату госэкспертизы проектной документации по объекту: «Строительство мостового перехода через реку Самара по ул. Ленина в г. Сорочинске Оренбургской области» 1 282,3 тыс. рублей;

* на текущий ремонт автомобильных дорог общего пользования 3 168,1 тыс. рублей.

- за счет остатка на начало года на едином счете средств местного бюджета расходы увеличены на сумму 42 401,4 тыс. рублей, в том числе:

- на исполнение контракта № 0853500000322006325-1 от 16.08.2022 на капитальный ремонт здания МБДОУ «Детский сад комбинированного вида № 5» города Сорочинска Оренбургской области - 33 071,0 тыс. рублей (в том числе +21 000,0 тыс. рублей за счет дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, перечисленной в 2022 году);

- на проведение капитального ремонта МБОУ «Гамалеевская СОШ № 2 имени Н.С. Трубина» - ремонт внутренних помещений в здании - 2 999,2 тыс. рублей (неиспользованный остаток средств дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, перечисленной в 2021 году);

- на обеспечение работоспособности горнолыжного комплекса «Маяк» - на оплату труда сотрудников комплекса (начальника и операторов канатной дороги) и ремонт ратрака 379,2 тыс. рублей (неиспользованный остаток средств дотации на поддержку мер по

обеспечению сбалансированности бюджетов, перечисленной в 2021 году);

- на обеспечение мероприятий по стабилизации финансовой ситуации в Сорочинском городском округе - 2 500,0 тыс. рублей;

- на мероприятия, планируемые к реализации в рамках участия в федеральной программе в 2023-2027 годах по модернизации систем коммунальной инфраструктуры - 3 452,0 тыс. рублей.

К реализации планируются 2 объекта Сорочинского городского округа:

1) объект №1 - «Капитальный ремонт водопроводной сети» - заявленная стоимость 9 082, 84 тыс. рублей;

2) объект № 2 - «Ремонт канализационного коллектора» - заявленная стоимость 25 432,20 тыс. рублей.

Общая стоимость выполнения работ - 34 515,03 тыс. рублей.

Софинансирование из бюджета муниципального образования Сорочинский городской округ в размере 10% стоимости модернизации объектов коммунальной инфраструктуры составит 3 452,0 тыс. рублей.

Также проектом Решением предусматривается перераспределение бюджетных ассигнований отдельным главным распорядителям средств бюджета муниципального образования Сорочинский городской округ в пределах ранее доведенного до них общего объема ассигнований.

3. Расходы бюджета муниципального образования на 2022 год.

С учетом планируемых изменений расходы бюджета городского округа составят 1 363 947,50 тыс. рублей, с ростом к утвержденному бюджету на 55 178,60 тыс. рублей или на 4,22%.

Изменение бюджетных ассигнований предусматривается по 5 разделам из 9 разделов бюджетной классификации расходов бюджета городского округа. Анализ вносимых изменений в бюджетные ассигнования 2023 года по разделам классификации расходов представлен в Таблице № 2.

Таблица № 2

РЗ	Наименование	Бюджетные ассигнования на 2023 год		Динамика	
		Утверждено решением о бюджете на 2023 год 22.12.2022 г. № 217	с учетом изменений согласно представленно го Проекта	Сумма (тыс. руб.)	%
1	2	3	4	5=гр.4-гр.3	6=гр.4 / гр.3*100%
01	ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	142 357,90	145 370,40	3 012,50	102,12%
03	НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	7 700,80	7 700,80	0,00	100,00%
04	НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	94 537,20	107 714,40	13 177,20	113,94%
05	ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	83 680,30	86 732,20	3 051,90	103,65%

РЗ	Наименование	Бюджетные ассигнования на 2023 год		Динамика	
		Утверждено решением о бюджете на 2023 год 22.12.2022 г. № 217	с учетом изменений согласно представленно го Проекта	Сумма (тыс. руб.)	%
1	2	3	4	5=гр.4-гр.3	6=гр.4 / гр.3*100%
07	ОБРАЗОВАНИЕ	815 687,00	852 136,40	36 449,40	104,47%
08	КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	109 890,60	109 890,70	0,10	100,00%
10	СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	52 757,70	52 245,20	-512,50	99,03%
11	ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	2 157,40	2 157,40	0,00	100,00%
ВСЕГО:		1 308 768,90	1 363 947,50	55 178,60	104,22%

Согласно данных, представленных в таблице, наибольшее увеличение бюджетных ассигнований предусматривается проектом Решения по разделу 0700 «Образование» - 36 449,40 тыс. рублей или на 4,47%; по разделу 0400 «Национальная экономика» - на 13 177,20 тыс. рублей или на 3,94%.

Увеличение расходов в 2023 году на сумму 55 178,50 тыс. рублей проектом Решения (согласно Пояснительной записке Управления финансов администрации Сорочинского городского округа) в разрезе разделов, подразделов предусматривается следующим образом:

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** проектом Решения предусматривается **увеличение** бюджетных ассигнований на сумму **3 012,50 тыс. рублей**, в том числе:

- по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» -3 012,50 тыс. рублей по основному мероприятию "Стабилизация финансовой ситуации в Сорочинском городском округе".

По разделу **0400 «Национальная экономика»** предусмотрено **увеличение** бюджетных ассигнований на сумму **13 177,20 тыс. рублей**, в том числе:

- по подразделу 0408 «Транспорт» ассигнования увеличены на сумму 400,0 тыс. рублей на осуществление регулярных перевозок по регулируемым тарифам на территории городского округа в связи с необходимостью открытия двух дополнительных маршрутов;

- по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» ассигнования увеличены на сумму 12 777,2 тыс. рублей за счет остатков бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, не использованных в 2022 году, из них:

* на оплату расходов по подготовке проектной документации по объекту: «Строительство мостового перехода через реку Самара по ул. Ленина в г. Сорочинске Оренбургской области» 8 326,8 тыс. рублей (в 2021 году на выполнение данных работ в местный бюджет была перечислена дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов);

* на оплату госэкспертизы проектной документации по объекту: «Строительство мостового перехода через реку Самара по ул. Ленина в г. Сорочинске Оренбургской области» 1 282,3 тыс. рублей;

* на текущий ремонт автомобильных дорог общего пользования 3 168,1 тыс. рублей.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** проектом Решения предусматривается **увеличение** бюджетных ассигнований на сумму **3 051,90 тыс. рублей**, в том числе:

- по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» ассигнования *уменьшены* на сумму 591,0 тыс. рублей по расходам на текущий ремонт, капитальный ремонт и содержание муниципального жилищного фонда;

- по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» ассигнования *увеличены* на сумму 2 102,0 тыс. рублей, из них:

- * на мероприятия, планируемые к реализации в рамках участия в федеральной программе в 2023-2027 годах по модернизации систем коммунальной инфраструктуры ассигнования увеличены на 3 452,0 тыс. рублей;

- * на капитальный ремонт, ремонт и текущее содержание коммунальных инженерных сетей ассигнования уменьшены на сумму -850,0 тыс. рублей;

- * на бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности в рамках комплекса процессных мероприятий "Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Сорочинского городского округа" муниципальной программы "Развитие жилищно-коммунального хозяйства в Сорочинском городском округе Оренбургской области" ассигнования уменьшены на 500,0 тыс. рублей.

- по подразделу 0503 «Благоустройство» ассигнования *увеличены* управлению жилищно-коммунального хозяйства администрации Сорочинского городского округа на сумму 1 540,9 тыс. рублей, из них:

- * на выполнение работ по разработке конкурсной заявки, концепции, дизайн-проекта "Благоустройство центральной площади с пешеходной зоной к монументу Славы участникам Великой Отечественной войны" в городе Сорочинске в связи с участием во Всероссийском конкурсе лучших проектов создания комфортной городской среды 2 000,0 тыс. рублей;

- * на проведение прочих мероприятий по благоустройству и озеленение ассигнования уменьшены на сумму - 459,0 тыс. рублей;

- * на реализацию мероприятий федеральной целевой программы "Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы" ассигнования уменьшены на сумму -0,1 тыс. рублей.

По разделу **0700 «Образование»** проектом Решения предусматривается **увеличение ассигнований** на сумму **36 449,40 тыс. рублей**, в том числе:

- по подразделу 0701 «Дошкольное образование» ассигнования *увеличены* на сумму 76 972,70 тыс. рублей, из них:

- * на исполнение контракта № 0853500000322006325-1 от 16.08.2022 на капитальный ремонт здания МБДОУ «Детский сад комбинированного вида № 5» города Сорочинска Оренбургской области ассигнования увеличены на 72 456,5 тыс. рублей (в том числе за счет ассигнований на социально значимые мероприятия 4 018,0 тыс. рублей);

- * на предоставление дошкольного образования ассигнования увеличены на сумму 4 516,2 тыс. рублей;

- по подразделу 0702 «Общее образование» ассигнования *уменьшены* на сумму 10 428,20 тыс. рублей, из них:

- * на проведение капитального ремонта МБОУ «Гамалеевская СОШ № 2 имени Н.С. Трубина» - ремонт внутренних помещений в здании ассигнования увеличены на 2 999,2 тыс. рублей (неиспользованный остаток средств дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, перечисленной в 2021 году);

* на предоставление начального общего, основного общего, среднего общего образования детей ассигнования уменьшены на сумму - 13 427,4 тыс. рублей;

- по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» ассигнования уменьшены на сумму 18 138,80 тыс. рублей, из них:

* на обеспечение работоспособности горнолыжного комплекса «Маяк» - на оплату труда сотрудников комплекса (начальника и операторов канатной дороги) и ремонт ратрака ассигнования увеличены на 379,2 тыс. рублей (неиспользованный остаток средств дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, перечисленной в 2021 году);

- на предоставление дополнительного образования детям ассигнования уменьшены на сумму - 18 518,0 тыс. рублей (в том числе по расходам на социально значимые мероприятия – 4 018,0 тыс. рублей);

- по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» ассигнования уменьшены на сумму - 11 956,3 тыс. рублей по расходам на организацию деятельности учебно-методических кабинетов и учреждений по ведению бюджетного и бухгалтерского учета.

По разделу **0800 «Культура, кинематография»** по подразделу **0801 «Культура»** ассигнования **увеличены** на сумму **0,1 тыс. рублей** за счет математического округления по расходам на мероприятия по завершению реализации инициативных проектов (ремонт сельского дома культуры с. Бурдыгино).

По разделу **1000 «Социальная политика»** по подразделу **1004 «Охрана семьи и детства»** проектом Решения предусматривается **уменьшение** бюджетных ассигнований на сумму **512,5 тыс. рублей** - на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей, экономия сложилась по итогам соглашения, заключенного администрацией Сорочинского городского округа с Департаментом молодежной политики Оренбургской области.

Изменения направлений расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год представлены в **Приложении № 1** к настоящему заключению Контрольно-счетной палаты.

Анализ распределения бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Сорочинский городской округ по ведомственной структуре расходов на 2023 год и ее структура приведены в **Приложении № 2** к настоящему заключению Контрольно-счетной палаты.

4. Расходы на реализацию муниципальных программ.

Решением Совета депутатов от 22 декабря 2022 года № 217 «О бюджете муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» на 2023 год предусмотрено финансирование 16 муниципальных программ в объеме 1 303 319,90 тыс. рублей, что в общих расходах бюджета муниципального образования составляет 99,58%. С учетом внесенных изменений, согласно представленного проекта Решения, на реализацию муниципальных программ в 2023 году планируется 1 358 498,50 тыс. рублей или 99,60% в общих расходах бюджета

Проектом решения предусматривается увеличение ассигнований на финансирование муниципальных программ на сумму 55 178,60 тыс. рублей или на 4,22 %.

Анализ внесения изменений в бюджетные ассигнования бюджета муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области в части финансирования муниципальных программ на 2023 год представлен в **Приложении 3** к настоящему

Заключению.

4. Дефицит бюджета муниципального образования и источники его финансирования

Первоначальный бюджет Сорочинского городского округа на 2023 год был утвержден бездефицитным. Представленным проектом Решения дефицит бюджета по сравнению с утвержденным бюджетом увеличен на 55 178,60 тыс. рублей.

Источником покрытия дефицита местного бюджета в 2023 году проектом Решения предлагается установить остатки бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, не использованных в 2022 году и остатки средств на едином счете местного бюджета, что не противоречит бюджетному законодательству.

Выводы:

1. Проектом Решения планируется изменение основных характеристик бюджета муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области.

В результате внесённых изменений установлено следующее:

- доходы бюджета по сравнению с утвержденным бюджетом на 2023 год, согласно представленного проекта Решения остаются без изменений – 1 308 768,90 тыс. рублей;
- расходы бюджета на 2023 год изменятся в сторону увеличения на 55 178,60 тыс. рублей и составят 1 363 947,50 тыс. рублей.
- дефицит бюджета увеличен на 55 178,60 за счет остатков средств дорожного фонда, неиспользованных в 2022 г. и остатков средств бюджета на едином счете муниципального образования.

Корректировка бюджетных ассигнований предполагает сохранение расходных обязательств на приоритетных направлениях, ранее утвержденных в бюджете городского округа.

2. По итогам финансово - экономической экспертизы проекта Решения Совета депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов от 22 декабря 2022 года № 217 «О бюджете муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» замечания отсутствуют.

Предложения.

Совету депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области:

Проект Решения Совета депутатов «О внесении изменений в решение Совета депутатов от 22 декабря 2022 года № 217 «О бюджете муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» Контрольно-счетная палата предлагает рассмотреть и принять на сессии Совета депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Сорочинского городского округа

М.В. Удовиченко