

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЮГОРСКА

628260 Российская Федерация, Тюменская область,
Ханты-Мансийский автономный округ – Югра
г. Югорск ул. 40 лет Победы, 11

телефон (34675) 5-00-83
телефакс (34675) 5-00-83; 5-00-52

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Думы города Югорска «О внесении изменений в решение Думы города Югорска от 21.12.2021 № 100

«О бюджете города Югорска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

№ 28

от 30 мая 2022 года

Контрольно-счетной палатой города Югорска проведена экспертиза по проекту решения Думы города Югорска «О внесении изменений в решение Думы города Югорска от 21.12.2021 № 100 «О бюджете города Югорска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее по тексту – проект решения Думы) на предмет соответствия:

- Бюджетному кодексу Российской Федерации;
- Положению об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Югорске;
- решению Думы города Югорска от 21.12.2021 № 100 «О бюджете города Югорска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Основание для проведения экспертно - аналитического мероприятия: пункт 1 раздела «Экспертно - аналитические мероприятия» плана работы контрольно-счетной палаты города Югорска на 2022 год.

В результате экспертизы установлено:

Представленный к рассмотрению проект решения Думы предусматривает уточнения, вносимые в бюджет города Югорска на 2022.

Доходы бюджета города Югорска на 2022 год уточнены (увеличены) на общую сумму **+95 890,0 тыс. рублей** и составляют **3 532 102,8 тыс. рублей**.

По безвозмездным поступлениям увеличение составляет (+) 95 167,9 тыс. рублей, из них:

- по дотациям на общую сумму (+) 10 405,4 тыс. рублей;
- по субсидиям на общую сумму (+) 72 348,0 тыс. рублей;
- по субвенциям на общую сумму (+) 12 064,8 тыс. рублей;
- по иным межбюджетным трансфертам на общую сумму (+) 1 778,3 тыс. рублей;
- возврат субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение (-) 1 428,6 тыс. рублей.

По налоговым и неналоговым доходам предлагается скорректировать по видам доходов с учетом их фактического поступления на отчетную дату и ожидаемого поступления в 2022 году.

Доходы бюджета города Югорска на плановый период 2023-2024 годы снижены соответственно по годам (-) 608,1 тыс. рублей и на (-) 50,6 тыс. рублей за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и составили на 2023 год в сумме 3 323 374,9 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 3 423 167,4 тыс. рублей.

Расходы бюджета города Югорска на 2022 год проектом решения уточнены (увеличены) на сумму (+) 87 624,0 тыс. рублей и составляют **3 600 336,8 тыс. рублей** в том числе за счет:

- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета в сумме (+) 10 405,4 тыс. рублей на повышение оплаты труда на 4% с 1 января 2022 года отдельных категорий работников муниципальных учреждений, не подпадающих под действие указов Президента Российской Федерации от 2012 года;

- дополнительных ассигнований в сумме (+) 55 718,6 тыс. рублей по субсидии из бюджета автономного округа для реализации полномочий в области градостроительной деятельности, строительства и жилищных отношений в рамках подпрограммы «Комплексное развитие территорий» государственной программы Югры «Развитие жилищной сферы» направлены на:

- приобретение жилых помещений в сумме 48 785,4 тыс. рублей.;
- выполнение работ по сносу аварийных жилых домов в сумме 6 933,2 тыс. рублей.

Направления расходов отражены в пояснительной записке к проекту решения.

Проект решения Думы предусматривает следующее уточнение расходной части бюджета:

в разрезе функциональной классификации расходов представлен в таблице № 1:

(таблица № 1 в тыс. рублей)

Наименование	Разд.	утверждено решением № 100 от 21.12.2021	предусмотре но проектом решения	отклонения (+;-)
Общегосударственные вопросы	01	342 519,3	350 483,2	7 963,9
Национальная оборона	02	7 849,0	7 849,0	0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	8 384,0	8 384,0	0
Национальная экономика	04	372 003,5	373 964,3	1 960,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	245 725,5	282 729,3	37 003,8
Охрана окружающей среды	06	1 045,0	1 045,0	0
Образование	07	1 949 140,5	1 966 936,6	17 796,1
Культура, кинематография	08	190 102,0	190 993,0	891,0
Здравоохранение	09	2 355,2	2 355,2	0
Социальная политика	10	157 364,4	159 978,3	2 613,9
Физическая культура и спорт	11	185 679,4	215 073,9	29 394,5
Средства массовой информации	12	24 100,0	24 100,0	0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	26 445,0	16 445,0	- 10 000,0
ВСЕГО:		3 512 712,8	3 600 336,8	87 624,0

в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета представлен в таблице № 2:

(таблица № 2 в тыс. рублей)

Наименование	Раз-дел	утверждено решением № 100 от 21.12.2021	предусмо- трено проектом решения	отклоне- ния (+;-)
Дума города Югорска	010	11 372,8	11 372,8	0
Администрация города Югорска	040	649 020,7	654 070,2	5 049,5
Департамент финансов администрации г. Югорска	050	65 545,6	55 545,6	- 10 000,0
Департамент муниципальной собственности и градостроительства администрации г. Югорска	070	115 989,4	154 948,4	38 959,0
Управления образования администрации города Югорска	230	1 812 912,5	1 825 043,1	12 130,6
Управление культуры администрации г. Югорска	240	267 624,7	269 597,5	1 972,8
Управление социальной политики администрации города Югорска	280	235 189,9	237 643,7	2 453,8
Контрольно-счетная палата города Югорска	300	6 870,0	8 212,9	1 342,9
Департамент жилищно-коммунального и строительного комплекса администрации города Югорска	460	348 187,2	383 902,6	35 715,4
ВСЕГО:		3 512 712,8	3 600 336,8	87 624,0

Уточнение по расходам бюджета произведено по 11-ти муниципальным программам на общую сумму (+) 86 281,0 тыс. рублей.

Общий объем финансирования муниципальных программ на 2022 год с учетом уточнений составил **3 580 751,0 тыс. рублей.**

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2022 год представлен в таблице № 3:

(таблица № 3, в тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы	утверждено решением № 100 от 21.12.2021	предусмотре- но проектом решения	отклонения (+;-)
«Отдых и оздоровление детей»	22 940,4	22 940,4	0
«Развитие образования»	1 826 663,3	1 842 455,6	15 792,3
«Культурное пространство»	275 768,7	277 741,5	1 972,8
«Развитие физической культуры и спорта»	172 545,4	201 939,9	29 394,5
«Молодежная политика и организация временного трудоустройства»	60 021,3	60 870,7	849,4
«Развитие жилищной сферы»	90 740,0	140 173,0	49 433,0
«Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности»	84 449,9	67 965,9	- 16 484,0
«Автомобильные дороги, транспорт и городская среда»	268 688,7	278 181,2	9 492,5
«Управление муниципальным имуществом»	60 056,7	60 056,7	0
«Охрана окружающей среды, использование и защита городских лесов»	29 515,0	30 296,0	781,0
«Доступная среда»	1 000,0	1 000,0	0
«Социально-экономическое развитие и муниципальное управление»	499 582,8	504 633,1	5 050,3
«Развитие информационного общества»	4 000,0	4 000,0	0

«Управление муниципальными финансами»	65 545,6	55 545,6	- 10 000,0
«Профилактика правонарушений, противодействие коррупции и незаконному обороту наркотиков»	8 976,1	8 976,1	0
«Развитие гражданского общества, реализация государственной национальной политики и профилактика экстремизма»	23 506,1	23 506,1	0
«Развитие муниципальной службы»	470,0	469,2	- 0,8
ВСЕГО:	3 494 470,0	3 580 751,0	86 281,0

Основное увеличение расходов отмечается по муниципальной программе «Развитие жилищной сферы» (+) 49 433,0 тыс. рублей.

Объем расходов по непрограммным направлениям деятельности увеличился в 2022 году на 1 343,0 тыс. рублей. Общий размер расходов бюджета по непрограммным направлениям составил 19 585,7 тыс. рублей.

Проектом решения расходы бюджета города Югорска на 2023 и 2024 годы предлагается уменьшить на сумму (-) 10 608,1 тыс. рублей и (-) 10 050,6 тыс. рублей соответственно, в том числе на:

(-) 608,1 тыс. рублей в 2023 году и (-) 50,6 тыс. рублей в 2024 году за счет уменьшения межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета автономного округа;

(-) 10 000,0 тыс. рублей ежегодно по расходам на обслуживание муниципального внутреннего долга города Югорска в связи с предоставлением бюджетного кредита из бюджета автономного округа.

С учетом корректировки уточненный план по расходам бюджета города Югорска на 2023 год сложился в сумме 3 403 374,9 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 3 473 167,4 тыс. рублей.

Учитывая изменения параметров доходов и расходов бюджета города на 2022-2024 годы **дефицит** бюджета уменьшился на 2022 год на (-) 8 266,0 тыс. рублей и составил 68 234,0 тыс. рублей, на 2023 год на (-) 10 000,0 тыс. рублей и составил 80 000,0 тыс. рублей, на 2024 год на (-) 10 000,0 тыс. рублей и составил 50 000,0 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета соответствуют ст. 96 Бюджетного кодекса РФ и представлены на 2022 год кредитами кредитных организаций, бюджетными кредитами, остатками средств на счетах по учету средств бюджетов и иными источниками (средства от продажи акций и иных форм участия в капитале).

Для погашения долговых обязательств бюджету города Югорска предоставлен бюджетный кредит из бюджета автономного округа в размере 219 000,0 тыс. рублей сроком на 3 года для погашения долговых обязательств кредитным организациям со сроком погашения в 2022 году на условиях оплаты процентов за пользование в размере 0,1 % годовых.

В результате корректировки верхний предел муниципального внутреннего долга города Югорска составит:

- на 1 января 2023 года 301 936,0 тыс. рублей;
- на 1 января 2024 года 380 840,0 тыс. рублей;
- на 1 января 2025 года 429 744,0 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга уменьшены на 2022 год уменьшены на (-) 10 000,0 тыс. рублей и составил 16 445,0 тыс. рублей, на 2023 год на (-) 10 000,0 тыс. рублей и составил 26 000,0 тыс. рублей, на 2024 год на (-) 10 000,0 тыс. рублей и составил 26 000,0 тыс. рублей. Требования ст. 111 Бюджетного кодекса РФ о

предельно-допустимом объеме расходов на обслуживание муниципального долга соблюдены.

Кроме того, произведена корректировка бюджетных ассигнований в результате:

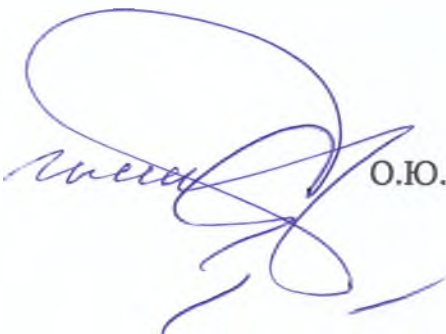
- внутреннего перемещения бюджетных ассигнований по кодам бюджетной классификации расходов бюджетов в пределах общего объема бюджетных ассигнований главных распорядителей средств бюджета города Югорска по их обращениям для обеспечения текущей деятельности;
- перемещения бюджетных ассигнований в связи с уточнением кодов бюджетной классификации расходов бюджета без изменения целевого направления средств;
- перемещения бюджетных ассигнований между главными распорядителями средств бюджета города Югорска в пределах предусмотренного объема бюджетных ассигнований;
- перераспределения бюджетных ассигнований в пределах, предусмотренных главным распорядителем средств бюджета города Югорска, на предоставление бюджетным и автономным учреждениям города Югорска субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и субсидий на иные цели;
- перемещения по другим основаниям в соответствии с действующим бюджетным законодательством.

В связи с изменением параметров бюджета города Югорска на 2022-2024 годы по доходам, расходам и дефициту бюджета внесены поправки в текстовую часть решения о бюджете города Югорска в пункты 1, 2, 3, 4, 12, 14, 15 и в приложения к нему № 1 - 16.

Проектом предлагается дополнить решение Думы города Югорска о бюджете города Югорска на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов пунктом 21.1, предусматривающим возможность оперативного перераспределения бюджетных ассигнования в ходе исполнения бюджета города Югорска в 2022 году с их последующим использованием на реализацию мероприятий, связанных с предотвращением влияния ухудшения геополитической и экономической ситуации на развитие отраслей экономики, на иные цели, определенные администрацией города Югорска, а также в случае перераспределения бюджетных ассигнований между видами источников финансирования дефицита бюджета города Югорска.

Экспертиза направлена в Думу города Югорска.

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты города Югорска



О.Ю. Чистякова