

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 20.12.2022 № 128
«О бюджете города Югорска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

№ 44

от 16 октября 2023 года

Контрольно-счетной палатой города Югорска проведена экспертиза по проекту решения Думы города Югорска «О внесении изменений в решение Думы города Югорска от 20.12.2022 № 128 «О бюджете города Югорска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 20.12.2022 № 128 «О бюджете города Югорска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Основание для проведения экспертно - аналитического мероприятия: пункт 1 раздела «Экспертно - аналитические мероприятия» плана работы контрольно-счетной палаты города Югорска на 2023 год.

В результате экспертизы установлено:

Представленный к рассмотрению проект решения Думы предусматривает уточнения, вносимые в бюджет города Югорска на 2023 год.

Изменение параметров бюджета города Югорска на 2023 год

Наименование показателя	Утвержденный план по решению о бюджете от 20.12.2022 № 128 (с изменениями от 25.04.2023 № 32)	Уточнение (+;-)	Уточненный план
2023 год			
ДОХОДЫ	4 049 734,7	+ 714 800,0	4 764 534,7
РАСХОДЫ	4 222 734,7	+ 630 738,3	4 853 473,0
ДЕФИЦИТ (-)	- 173 000,0	+ 84 061,7	- 88 938,3

Доходы бюджета города Югорска на **2023 год** в целом уточнены (увеличены) на общую сумму (+) **714 800,0** тыс. рублей и составляют 4 764 534,7 тыс. рублей.

По безвозмездным поступлениям увеличение составляет (+) 514 793,9 тыс. рублей, из них:

- по дотациям на общую сумму (+) 20 065,2 тыс. рублей;
- по субсидиям на общую сумму (+) 510 742,3 тыс. рублей;
- по субвенциям на общую сумму (-) 19 337,1 тыс. рублей;

- по иным межбюджетным трансфертам на общую сумму (+) 2 213,5 тыс. рублей;

- по безвозмездным поступлениям от государственных (муниципальных) организаций (+) 1 110,0 тыс. рублей;

Налоговые и неналоговые доходы уточняются в 2023 году на сумму (+) 200 006,1 тыс. рублей. Основная сумма поступлений планируется по НДФЛ (+) 173 117,4 тыс. рублей. По остальным налоговым и неналоговым доходам общая сумма поступлений уточняется на (+) 26 888,7 тыс. рублей.

В доходную часть бюджета города Югорска на **2024-2025 годы** изменения не вносятся.

Расходы бюджета города Югорска проектом решения уточнены (увеличены) на **2023 год** на сумму (+) **630 738,3 тыс. рублей** и составляют **4 853 473,0 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 на 2023 год

(таблица № 1 в тыс. руб.)

Наименование	Разд.	утверждено решением № 128 от 20.12.2022 (с изменениями от 25.04.2023 № 32)	предусмотрено проектом решения на 2023 год	отклонения (+;-)
Общегосударственные вопросы	01	403 416,0	443 069,4	+39 653,4
Национальная оборона	02	8 752,3	10 580,3	+1 828,0
Национальная безопасность правоохранительная деятельность	и 03	11 302,5	11 289,6	-12,9
Национальная экономика	04	471 102,5	434 136,7	-36 965,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	580 146,8	1 164 635,0	+584 488,2
Охрана окружающей среды	06	1 222,5	5 418,5	+4 196,0
Образование	07	2 186 791,8	2 215 756,0	+28 964,2
Культура, кинематография	08	211 512,5	214 373,6	+2 861,1
Здравоохранение	09	1 505,2	1 355,2	-150,0
Социальная политика	10	91 294,2	99 448,9	+8 154,7
Физическая культура и спорт	11	209 554,4	224 980,1	+15 425,7
Средства массовой информации	12	28 000,0	27 095,7	-904,3
Обслуживание государственного муниципального долга	и 13	18 134,0	1 334,0	-16 800,0
ВСЕГО:		4 222 734,7	4 853 473,0	+630 738,3

в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета на 2023 год

(таблица № 2 в тыс. руб.)

Наименование	Раздел	утверждено решением № 128 от 20.12.2022 (с изменениями от 25.04.2023 № 32)	предусмотрено проектом решения на 2023 год	отклонения (+;-)
Дума города Югорска	010	10 214,3	10 432,3	+218,0
Администрация города Югорска	040	517 746,8	529 588,3	+11 841,5
Департамент финансов администрации г. Югорска	050	58 434,0	43 032,7	-15 401,3
Департамент муниципальной собственности и градостроительства администрации г. Югорска	070	317 467,2	862 444,8	+544 977,6
Управления образования администрации города Югорска	230	2 020 368,1	2 040 632,6	+20 264,5
Управление культуры администрации г. Югорска	240	292 977,9	296 539,3	+3 561,4

Управление социальной политики администрации города Югорска	280	245 813,0	265 908,2	+ 20 095,2
Контрольно-счетная палата города Югорска	300	10 142,0	10 142,0	0,0
Департамент жилищно-коммунального и строительного комплекса администрации города Югорска	460	749 571,4	794 752,8	+ 45 181,4
ВСЕГО:		4 222 734,7	4 853 473,0	+630 738,3

Общий объем финансирования муниципальных программ на 2023 год с учетом уточнений составил **4 832 898,7 тыс. рублей**, уточнение произведено по 15-и муниципальным программам на общую сумму (+) 630 520,3 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2023 год

(таблица № 3, в тыс. руб.)

Наименование муниципальной программы	утверждено решением № 128 от 20.12.2022 (с изменениями от 25.04.2023 № 32)	предусмотрено проектом решения на 2023 год	отклонения (+;-)
«Отдых и оздоровление детей»	24 528,4	23 504,2	-1 024,2
«Развитие образования»	2 049 275,3	2 070 448,9	+ 21 173,6
«Культурное пространство»	310 356,7	320 957,9	+ 10 601,2
«Развитие физической культуры и спорта»	195 940,9	214 186,3	+ 18 245,4
«Молодежная политика и организация временного трудоустройства»	64 190,2	64 152,1	-38,1
«Развитие жилищной сферы»	450 537,2	971 209,3	+ 520 672,1
«Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности»	92 322,8	145 354,5	+ 53 031,7
«Автомобильные дороги, транспорт и городская среда»	449 806,0	453 192,5	+ 3 386,5
«Управление муниципальным имуществом»	77 120,9	80 588,4	+ 3 467,5
«Охрана окружающей среды, использование и защита городских лесов»	26 457,0	34 003,0	+ 7 546,0
«Доступная среда»	1 130,0	1 130,0	0,0
«Социально-экономическое развитие и муниципальное управление»	353 946,1	363 111,1	+ 9 165,0
«Развитие информационного общества»	7 500,0	7 500,0	0,0
«Управление муниципальными финансами»	58 434,0	43 032,7	-15 401,3
«Профилактика правонарушений, противодействие коррупции и незаконному обороту наркотиков»	11 590,3	12 043,0	+452,7
«Развитие гражданского общества, реализация государственной национальной политики и профилактика экстремизма»	28 772,6	28 060,3	-712,3
«Развитие муниципальной службы»	470,0	424,5	-45,5
ВСЕГО:	4 202 378,4	4 832 898,7	+630 520,3

Основное увеличение расходов отмечается по муниципальным программам «Развитие жилищной сферы» (+) 520 672,1 тыс. рублей (на приобретение жилья) и «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности» (+) 53 031,7 тыс. рублей (погашение задолженности за потребленные топливно-энергетические ресурсы).

Объем финансирования муниципальных программ на 2024-2025 годы скорректирован между мероприятиями 4-х муниципальных программ.

Общий объем финансирования по непрограммным направлениям деятельности на **2023** год с учетом уточнений **10 432,3 тыс. рублей**, увеличение составляет (+) 218,0 тыс. рублей.

Увеличен объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Югорска в 2023 году на 1 395,7 тыс. рублей в связи с поступлением платы в счет возмещения вреда, причиняемого транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов, автомобильным дорогам общего пользования местного значения.

Верхний предел муниципального внутреннего долга города Югорска уменьшился и составил:

- на 01.01.2024 в сумме 240 840,0 тыс. рублей;
- на 01.01.2025 в сумме 280 318,0 тыс. рублей;
- на 01.01.2026 в сумме 308 300,0 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;

- перераспределения бюджетных ассигнований между мероприятиями муниципальных программ города Югорска, а так же между их исполнителями;

- перемещения по другим основаниям в соответствии с действующим бюджетным законодательством.

Учитывая изменения параметров доходов и расходов бюджета города на 2023 год **дефицит** бюджета уменьшился на 84 061,7 тыс. рублей и составил (-) 88 938,3 тыс. рублей, что не противоречит п.3 статьи 92.1 БК РФ (с учетом абз.3).

Объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга города Югорска не изменился.

Источники финансирования дефицита бюджета соответствуют ст. 96 Бюджетного кодекса РФ и представлены на 2023 год кредитами кредитных организаций, бюджетными кредитами, остатками средств на счетах по учету средств бюджетов, иными источниками внутреннего финансирования дефицитов бюджета.

В связи с изменением параметров бюджета города Югорска по доходам, расходам и дефициту бюджета внесены поправки в текстовую часть решения о бюджете города Югорска в пункты 1, 3, 4, 11,12,14,15 и в приложения к нему № 1-16.

Вывод:

Проектом Решения Думы планируется следующие изменения:

- доходы бюджета на 2023 год увеличиваются на **714 800,0** тыс. рублей или 17,65% (составив **4 764 534,7** тыс. рублей);
- расходы бюджета на 2023 год увеличиваются на **630 738,3** тыс. рублей или 14,9% (составив **4 853 473,0** тыс. рублей);
- дефицит бюджета на 2023 год уменьшается на **84 061,7** тыс. рублей или 48,6% (составив (-)**88 938,3** тыс. рублей).

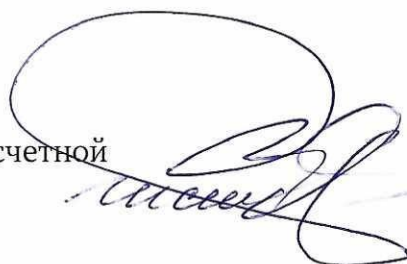
Предложения:

Изменения, вносимые проектом Решения Думы в бюджет города Югорска на 2023 год, не противоречат нормам действующего бюджетного законодательства.

Контрольно-счетная палата города Югорска считает возможным принять к рассмотрению проект решения Думы города Югорска «О внесении изменений в решение Думы города Югорска от 20.12.2022 № 128 «О бюджете города Югорска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

Экспертиза направлена в Думу города Югорска.

Заместитель председателя контрольно-счетной
палаты города Югорска



О.Ю. Чистякова