

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 22.12.2020 № 91

«О бюджете города Югорска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»

№ 11

от 21 апреля 2021 года

Контрольно-счетной палатой города Югорска проведена экспертиза по проекту решения Думы города Югорска «О внесении изменений в решение Думы города Югорска от 22.12.2020 № 91 «О бюджете города Югорска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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.

Основание для проведения экспертно - аналитического мероприятия: пункт 1 раздела «Экспертно - аналитические мероприятия» плана работы контрольно-счетной палаты города Югорска на 2021 год.

В результате экспертизы установлено:

Представленный к рассмотрению проект решения Думы предусматривает уточнения, вносимые в бюджет города Югорска на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

Доходы бюджета города Югорска на 2021 год уточнены (увеличены) на общую сумму +63 351,2 тыс.руб. и составляют **3 398 625,9 тыс.руб.**

По безвозмездным поступлениям увеличение составляет +62 331,3 тыс.руб., из них:

- по субсидиям на общую сумму + 21 020,0 тыс.руб.;
- по субвенциям на общую сумму + 1 575,5 тыс.руб.;
- по иным межбюджетным трансфертам на общую сумму + 40 195,0 тыс.руб.;
- прочие безвозмездные поступления из резервного фонда Правительства Тюменской области + 870,0 тыс.руб.;
- возврат субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение (-) 1 329,2 тыс.руб.

По налоговым и неналоговым доходам план предлагается скорректировать на общую сумму + 1 019,9 тыс. руб.

Расходы бюджета города Югорска на 2021 год уточнены (увеличены) на сумму + 147 703,8 тыс.руб. составляют **3 533 478,5 тыс.руб.**

Уточнения расходной части бюджета произведены в соответствии с целевым направлением безвозмездных поступлений. Средства прочих неналоговых поступлений в сумме 1 019,9 тыс.руб. планируется направить на реализацию инициативных проектов победителей в региональном конкурсе.

Бюджетные ассигнования в сумме 82 265,4 тыс.руб. предлагается направить за счет увеличения дефицита бюджета города. 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.руб.)

Наименование	Разд.	утверждено решением №91 от 22.12.2020	предусмотре но проектом решения	отклонения (+;-)
Общегосударственные вопросы	01	338 231,4	340 551,5	+ 2 320,1
Национальная оборона	02	7 178,9	7 178,9	0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	8 281,0	8 474,4	+ 193,4
Национальная экономика	04	383 253,7	439 077,1	+ 55 823,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	247 667,7	278 311,7	+ 30 644,0
Охрана окружающей среды	06	670,9	1070,9	+ 400,0
Образование	07	1 864 877,4	1 919 356,3	+ 54 478,9
Культура, кинематография	08	169 622,7	169 622,7	0
Здравоохранение	09	1 855,2	2 938,7	+ 1 083,5
Социальная политика	10	137 233,5	139 152,0	+ 1 918,5
Физическая культура и спорт	11	178 782,3	179 435,3	+ 653,0
Средства массовой информации	12	22 900,0	23 089,0	+ 189,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	25 220,0	25 220,0	0
ВСЕГО:		3 385 774,7	3 533 478,5	+147 703,8

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

(таблица № 2 в тыс.руб.)

Наименование	Раз- дел	утверждено решением № 91 от 22.12.2020	предусмо- трено проектом решения	отклонени я (+;-)
Дума города Югорска	010	20 600,0	20 939,0	+ 339,0
Администрация города Югорска	040	645 082,7	645 794,6	+ 711,9
Департамент финансов администрации г. Югорска	050	63 220,0	63 220,0	0
Департамент муниципальной собственности и градостроительства администрации г. Югорска	070	117 568,3	120 186,8	+ 2 618,5
Управления образования администрации города Югорска	230	1 726 935,5	1 773 720,2	+ 46 784,7
Управление культуры администрации г. Югорска	240	264 587,8	264 697,8	+ 110,0
Управление социальной политики администрации города Югорска	280	226 001,3	229 522,2	+ 3 520,9
Департамент жилищно-коммунального и строительного комплекса администрации города Югорска	460	321 779,1	415 397,9	+ 93 618,8
ВСЕГО:		3 385 774,7	3 533 478,5	+147 703,8

Уточнение по расходам бюджета произведено по 13-ти муниципальным программам на общую сумму + 147 364,8 тыс.руб.

Общий объем финансирования муниципальных программ на **2021** год с учетом уточнений составил **3 505 958,9 тыс.руб.**

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2020 год представлен в таблице № 3:

(таблица № 3, в тыс.руб.)

Наименование муниципальной программы	утверждено решением № 91 от 22.12.2020	предусмотре но проектом решения	отклонения (+;-)
«Отдых и оздоровление детей»	22 714,7	22 646,7	-68,0
«Развитие образования»	1 731 606,4	1 784 946,2	+ 53 339,8
«Культурное пространство»	276 017,6	276 704,6	+ 687,0
«Развитие физической культуры и спорта»	166 062,3	166 715,3	+ 653,0
«Молодежная политика и организация временного трудоустройства»	55 247,1	58 273,9	+ 3 026,8
«Развитие жилищной сферы»	72 862,6	74 781,1	+ 1 918,5
«Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности»	95 696,6	115 329,5	+ 19 632,9
«Автомобильные дороги, транспорт и городская среда»	255 644,0	322 256,9	+ 66 612,9
«Управление муниципальным имуществом»	58 440,0	58 740,0	+ 300,0
«Охрана окружающей среды, использование и защита городских лесов»	30 170,9	30 570,9	+ 400,0
«Доступная среда»	500,0	650,0	+ 150,0
«Социально-экономическое развитие и муниципальное управление»	495 122,0	495 873,9	+ 751,9
«Развитие информационного общества»	4 000,0	4 000,0	0
«Управление муниципальными финансами»	63 220,0	63 220,0	0
«Профилактика правонарушений, противодействие коррупции и незаконному обороту наркотиков»	8 933,8	8 933,8	0
«Развитие гражданского общества, реализация государственной национальной политики и профилактика экстремизма»	21 906,1	21 906,1	0
«Развитие муниципальной службы»	450,0	410,0	-40,0
ВСЕГО:	3 358 594,1	3 505 958,9	+147 364,8

Основное увеличение расходов отмечается по муниципальным программам:

1. «Автомобильные дороги, транспорт и городская среда» + 66 612,9 тыс.руб.;
2. «Развитие образования» + 53 339,8 тыс.руб.;
3. «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности» + 19 632,9 тыс.руб.

Общий размер расходов бюджета по непрограммным направлениям уточнен на сумму + 339,0 тыс.руб. (на проведение в городе Координационного совета представительных органов; на создание и размещение в СМИ информационных материалов о деятельности Думы города Югорска).

В результате внесенных уточнений, **дефицит бюджета города на 2021 год составил 134 852,6 тыс.руб.**

Проектом предусмотрены уточнения доходов и расходов бюджета города Югорска на плановый период 2022 и 2023 годов.

Доходы увеличены за счет безвозмездных поступлений на сумму + 51 035,4 тыс.руб. на 2022 год и на сумму + 48 154,0 тыс.руб.

Расходы бюджета увеличены на + 73 215,5 тыс.руб. и + 65 100,2 тыс.руб. соответственно.

Дефицит бюджета города Югорска уточнен (увеличен):

- на 2022 год на сумму 22 180,1 тыс.руб. и составил 76 180,1 тыс.руб.;
- на 2023 год на сумму 16 946,2 тыс.руб. и составил 65 946,2 тыс.руб.

Источники финансирования дефицита бюджета соответствуют ст. 96 Бюджетного кодекса РФ и представлены:

- на 2021 год кредитами кредитных организаций, остатками средств на счетах по учету средств бюджетов и иными источниками (средства от продажи акций и иных форм участия в капитале);
- на 2022 и 2023 гг. кредитами кредитных организаций, остатками средств на счетах по учету средств бюджетов и иными источниками (средства от продажи акций и иных форм участия в капитале).

Показатель верхнего предела муниципального внутреннего долга города Югорска изменен и составляет: 275 000,0 тыс.руб. на 1 января 2022 года, 350 000,0 тыс.руб. на 1 января 2023 года и 415 000,0 тыс.руб. на 1 января 2024 года.

Предельный объем муниципального внутреннего долга города Югорска не изменен.

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 объема бюджетных ассигнований главных распорядителей средств бюджета города Югорска по их обращениям для обеспечения текущей деятельности;
- перераспределения бюджетных ассигнований между мероприятиями муниципальных программ города Югорска, а так же между их исполнителями;
- перемещения бюджетных ассигнований между главными распорядителями средств бюджета города Югорска в пределах предусмотренного объема бюджетных ассигнований;
- перемещения бюджетных ассигнований в связи с уточнением кодов бюджетной классификации расходов бюджета без изменения целевого направления средств;
- 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.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Югорска предлагается утвердить на 2021 год в сумме 52 338,8 тыс. руб. (+10 786,8 тыс.руб.)

В связи с изменением параметров бюджета города Югорска по доходам, расходам и дефициту бюджета внесены уточнения в текстовую часть решения о бюджете города Югорска в пункты 1, 2, 10, 11, 13, 14, 17 и в приложения к нему № 1, 3-18.

Проект решения Думы города Югорска «О внесении изменений в решение Думы города Югорска от 22.12.2020 № 91 «О бюджете города Югорска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации и рекомендуется к рассмотрению.

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты города Югорска



Л.Г. Балueva