

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»

№ 22

от 17 апреля 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 2023-2025 годы

Наименование показателя	Утвержденный план по решению о бюджете от 20.12.2022 № 128	Уточнение (+;-)	Уточненный план
2023 год			
ДОХОДЫ	3 692 922,2	+ 356 812,5	4 049 734,7
РАСХОДЫ	3 772 922,2	+ 449 812,5	4 222 734,7
ДЕФИЦИТ (-)	- 80 000,0	- 93 000,0	- 173 000,0
2024 год			
ДОХОДЫ	3 725 768,6	+ 81 462,6	3 807 231,2
РАСХОДЫ	3 755 768,6	+ 91 462,6	3 847 231,2
ДЕФИЦИТ (-)	- 30 000,0	- 10 000,0	- 40 000,0
2025 год			
ДОХОДЫ	3 574 179,0	+ 10 946,2	3 585 125,2
РАСХОДЫ	3 574 179,0	+ 38 946,2	3 613 125,2
ДЕФИЦИТ (-)	0,0	- 28 000,0	- 28 000,0

Доходы бюджета города Югорска на 2023 год в целом уточнены (увеличены) на общую сумму (+) **356 812,5** тыс. рублей и составляют 4 049 734,7 тыс. рублей.

По безвозмездным поступлениям увеличение составляет (+) 280 125,0 тыс. рублей, из них:

- по дотациям на общую сумму (+) 21 539,5 тыс. рублей;
- по субсидиям на общую сумму (+) 199 489,9 тыс. рублей;
- по субвенциям на общую сумму (+) 57 782,6 тыс. рублей;
- по иным межбюджетным трансфертам на общую сумму (+) 933,7 тыс.

рублей;

- по безвозмездным поступлениям от государственных (муниципальных) организаций (+) 380,0 тыс. рублей;

- по возврату субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на сумму (-) 0,7 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы уточняются в 2023 году на сумму (+)76 687,5 тыс. рублей. Основная сумма поступлений планируется по НДФЛ (+) 50 771,5 тыс.рублей. По остальным налоговым и неналоговым доходам общая сумма поступлений уточняется на (+) 25 916,0 тыс.рублей.

Доходная часть городского бюджета на 2024 год увеличилась на + 81 462,6 тыс.руб., на 2025 год увеличилась на + 10 946,2 тыс.руб., за счет планируемых безвозмездных доходов (по субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации).

По налоговым и неналоговым доходам на 2024 и 2025 годы изменения не вносятся.

Расходы бюджета города Югорска проектом решения уточнены (увеличены) на 2023 год на сумму (+) **449 812,5 тыс. руб.** и составляют 4 222 734,7 тыс. руб.

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	предусмотрено проектом решения на 2023 год	отклонения (+;-)
Общегосударственные вопросы	01	382 993,5	403 416,0	+20 422,5
Национальная оборона	02	8 752,3	8 752,3	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	9 297,2	11 302,5	+2 005,3
Национальная экономика	04	420 913,8	471 102,5	+50 188,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	299 629,9	580 146,8	+280 516,9
Охрана окружающей среды	06	1 213,1	1 222,5	+9,4
Образование	07	2 109 751,1	2 186 791,8	+77 040,7
Культура, кинематография	08	197 895,7	211 512,5	+13 616,8
Здравоохранение	09	1 555,2	1 505,2	-50,0
Социальная политика	10	90 772,0	91 294,2	+522,2
Физическая культура и спорт	11	204 014,4	209 554,4	+5 540,0
Средства массовой информации	12	28 000,0	28 000,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	18 134,0	18 134,0	0,0
ВСЕГО:		3 772 922,2	4 222 734,7	+449 812,5

в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета на 2023 год

(таблица № 2 в тыс. руб.)

Наименование	Раз-дел	утверждено решением № 128 от 20.12.2022	предусмотрено проектом решения на 2023 год	отклонения (+;-)
Дума города Югорска	010	10 214,3	10 214,3	0
Администрация города Югорска	040	512 035,1	517 746,8	+ 5 711,7
Департамент финансов администрации г. Югорска	050	58 434,0	58 434,0	0,0
Департамент муниципальной собственности и градостроительства администрации г. Югорска	070	83 540,7	317 467,2	+233 926,5
Управления образования администрации города Югорска	230	1 960 293,3	2 020 368,1	+60 074,8
Управление культуры администрации г. Югорска	240	277 201,8	292 977,9	+15 776,1
Управление социальной политики администрации города Югорска	280	247 206,8	245 813,0	-1 393,8
Контрольно-счетная палата города Югорска	300	10 142,0	10 142,0	0,0
Департамент жилищно-коммунального и строительного комплекса администрации города Югорска	460	613 854,2	749 571,4	+135 717,2
ВСЕГО:		3 772 922,2	4 222 734,7	+449 812,5

Общий объем финансирования муниципальных программ на **2023** год с учетом уточнений составил **4 202 378,4 тыс. рублей**, уточнение произведено по 12-и муниципальным программам на общую сумму (+) 449 812,5 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	предусмотрено проектом решения на 2023 год	отклонения (+;-)
«Отдых и оздоровление детей»	24 528, 4	24 528,4	0,0
«Развитие образования»	1 979 342, 4	2 049 275,3	+69 932,9
«Культурное пространство»	291 104, 6	310 356,7	+19 252,1
«Развитие физической культуры и спорта»	190 400,9	195 940,9	+5 540,0
«Молодежная политика и организация временного трудоустройства»	62 783, 9	64 190,2	+1 406,3
«Развитие жилищной сферы»	231 739, 6	450 537,2	+218 797,6
«Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности»	92 144,8	92 322,8	+178,0
«Автомобильные дороги, транспорт и городская среда»	340 522, 8	449 806,0	+109 283,2
«Управление муниципальным имуществом»	61 637,6	77 120,9	+15 483,3
«Охрана окружающей среды, использование и защита городских лесов»	23 413,1	26 457,0	+3 043,9
«Доступная среда»	1 130, 0	1 130,0	0,0
«Социально-экономическое развитие и муниципальное управление»	349 800,3	353 946,1	+4 145,8
«Развитие информационного общества»	7 000,0	7 500,0	+500,0
«Управление муниципальными финансами»	58 434,0	58 434,0	0,0
«Профилактика правонарушений, противодействие коррупции и незаконному обороту наркотиков»	9 340,9	11 590,3	+2 249,4
«Развитие гражданского общества, реализация	28 772, 6		

государственной национальной политики и профилактика экстремизма»		28 772,6	0,0
«Развитие муниципальной службы»	470,0	470,0	0,0
ВСЕГО:	3 752 565, 9	4 202 378,4	+449 812,5

Основное увеличение расходов отмечается по муниципальным программам «Развитие жилищной сферы» (+) 218 797,6 тыс. рублей (на приобретение жилья) и «Автомобильные дороги, транспорт и городская среда» (+) 109 283,2 тыс. рублей (строительство и ремонт автомобильных дорог).

Расходы городского бюджета **на 2024 год** увеличились на 91 462,6 тыс.рублей, **на 2025 год** увеличились на 38 946,2 тыс.рублей. Корректировка произведена в связи с получением уведомлений из Департамента финансов ХМАО-Югры субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации. Кроме этого, в данных годах увеличивается размер условно – утвержденных расходов: в 2024 году на 658,0 тыс.рублей и в 2025 году на 1 921,0 тыс.рублей в соответствии со ст. 184.1 БК РФ.

Увеличен объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Югорска в 2023 году на 69,8 тыс. рублей в связи с уточнением суммы неиспользованных остатков средств на 01.01.2023, в 2024 году увеличивается на 3 848,7 тыс. рублей и в 2025 году на 29 321,7 тыс. рублей. (доведены субсидии из бюджета Югры на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения).

Верхний предел муниципального внутреннего долга города Югорска составит:

- на 01.01.2024 в сумме 324 840,0 тыс. рублей;
- на 01.01.2025 в сумме 364 318,0 тыс. рублей;
- на 01.01.2026 в сумме 392 300,0 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 увеличился на 93 000,0 тыс. рублей и составил 173 000,0 тыс. рублей., на 2024 год увеличился на 10 000,0 тыс. рублей и составил 40 000,0 тыс. рублей., на 2025 год увеличился на 28 000,0 тыс. рублей и составил 28 000,0 тыс. рублей.

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 1,2,3, 5,12,14,15 и в приложения к нему № 1-16.

Экспертиза направлена в Думу города Югорска.

Председатель контрольно-счетной
палаты города Югорска



Н.М.Гусева