

# 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»

№ 89

от 11 декабря 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» (с изменениями).

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

(таблица в тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержденный план по решению о бюджете от 20.12.2022 № 128 (с изменениями от 17.11.2023 № 78)	Уточнение (+;-)	Уточненный план
<b>2023 год</b>			
<b>ДОХОДЫ</b>	4 764 534,7	+85 371,6	4 849 906,3
<b>РАСХОДЫ</b>	4 853 473,0	+67 106,5	4 920 579,5
<b>ДЕФИЦИТ (-)</b>	- 88 938,3	+18 265,1	-70 673,2

**Доходы бюджета** города Югорска на 2023 год в целом уточнены (увеличены) на общую сумму (+) 85 371,6 тыс. рублей и составляют 4 849 906,3 тыс. рублей.

По безвозмездным поступлениям увеличение составляет (+) 31 525,8 тыс. рублей, из них:

- по субсидиям на общую сумму (+) 7 056,4 тыс. рублей;
- по субвенциям на общую сумму (-) 119,9 тыс. рублей;
- по иным межбюджетным трансфертам на общую сумму (+) 24 589,3 тыс. рублей;

Налоговые и неналоговые доходы уточняются в 2023 году на сумму (+) 53 845,8 тыс. рублей. Основная сумма поступлений планируется по НДС (+) 17 920,1 тыс. рублей. По остальным налоговым и неналоговым доходам общая сумма поступлений уточняется на (+) 35 925,7 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 (+) 67 106,5 тыс. рублей и составляют 4 920 579,5 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 17.10.2023 №78)	предусмотрен о проектом решения на 2023 год	отклонения (+;-)
Общегосударственные вопросы	01	443 069,4	445 761,8	+ 2 692,4
Национальная оборона	02	10 580,3	9 921,6	-658,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	11 289,6	11 899,3	+ 609,7
Национальная экономика	04	434 136,7	422 600,9	-11 535,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	1 164 635,0	1 231 750,5	+ 67 115,5
Охрана окружающей среды	06	5 418,5	5 418,5	0,0
Образование	07	2 215 756,0	2 218 544,6	+ 2 788,6
Культура, кинематография	08	214 373,6	216 366,7	+ 1 993,1
Здравоохранение	09	1 355,2	1 355,2	0,0
Социальная политика	10	99 448,9	105 046,5	+ 5 597,6
Физическая культура и спорт	11	224 980,1	224 588,0	-392,1
Средства массовой информации	12	27 095,7	26 606,7	-489,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	1 334,0	719,2	-614,8
<b>ВСЕГО:</b>		<b>4 853 473,0</b>	<b>4 920 579,5</b>	<b>+67 106,5</b>

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 17.10.2023 №78)	предусмотрено проектом решения на 2023 год	
Дума города Югорска	010	10 432,3	10 394,4	-37,9
Администрация города Югорска	040	529 588,3	525 229,2	-4 359,1
Департамент финансов администрации г. Югорска	050	43 032,7	45 027,1	+ 1 994,4
Департамент муниципальной собственности и градостроительства администрации г. Югорска	070	862 444,8	892 128,2	+ 29 683,4
Управления образования администрации города Югорска	230	2 040 632,6	2 040 481,9	-150,7
Управление культуры администрации г. Югорска	240	296 539,3	299 167,9	+ 2 628,6
Управление социальной политики администрации города Югорска	280	265 908,2	265 607,2	-301,0
Контрольно-счетная палата города Югорска	300	10 142,0	10 138,1	-3,9

Департамент жилищно-коммунального и строительного комплекса администрации города Югорска	460	794 752,8	832 405,5	+37 652,7
<b>ВСЕГО:</b>		<b>4 853 473,0</b>	<b>4 920 579,5</b>	<b>+67 106,5</b>

Общий объем финансирования муниципальных программ на **2023** год с учетом уточнений составил **4 898 047,1 тыс. рублей**, уточнение произведено по 13 муниципальным программам на общую сумму (+) 65 148,4 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 17.10.2023 №78)	предусмотрено проектом решения на 2023 год	отклонения (+;-)
«Отдых и оздоровление детей»	23 504,2	22 887,3	-616,9
«Развитие образования»	2 070 448,9	2 070 337,4	-111,5
«Культурное пространство»	320 957,9	323 468,1	+2 510,2
«Развитие физической культуры и спорта»	214 186,3	214 183,9	-2,4
«Молодежная политика и организация временного трудоустройства»	64 152,1	63 606,8	-545,3
«Развитие жилищной сферы»	971 209,3	965 848,0	-5 361,3
«Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности»	145 354,5	224 796,3	+79 441,8
«Автомобильные дороги, транспорт и городская среда»	453 192,5	445 317,3	-7 875,2
«Управление муниципальным имуществом»	80 588,4	81 892,5	1 304,1
«Охрана окружающей среды, использование и защита городских лесов»	34 003,0	34 003,0	0,0
«Доступная среда»	1 130,0	1 130,0	0,0
«Социально-экономическое развитие и муниципальное управление»	363 111,1	360 450,4	-2 660,7
«Развитие информационного общества»	7 500,0	7 500,0	0,0
«Управление муниципальными финансами»	43 032,7	42 684,5	-348,2
«Профилактика правонарушений, противодействие коррупции и незаконному обороту наркотиков»	12 043,0	12 043,0	0,0
«Развитие гражданского общества, реализация государственной национальной политики и профилактика экстремизма»	28 060,3	27 567,1	-493,2
«Развитие муниципальной службы»	424,5	331,5	-93,0
<b>ВСЕГО:</b>	<b>4 832 898,7</b>	<b>4 898 047,1</b>	<b>+65 148,4</b>

Основное увеличение расходов отмечается по муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности» (+)79 441,8 тыс. рублей (погашение задолженности за потребленные топливно-энергетические ресурсы).

Объем финансирования муниципальных программ на **2024-2025** годы скорректирован по муниципальной программе «Социально-экономическое развитие и муниципальное управление»(уменьшен объем бюджетных ассигнований на 1 000,0 тыс.рублей на 2024 и 2025 годы).

Увеличен объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Югорска в 2023 году на 1 652,0 тыс. рублей в связи с поступлением платы в счет возмещения вреда, причиняемого транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов, автомобильным дорогам общего пользования местного значения и увеличением плановых назначений по поступлению транспортного налога.

Верхний предел муниципального внутреннего долга города Югорска увеличился и составил:

- на 01.01.2024 в сумме 280 040,0 тыс. рублей;
- на 01.01.2025 в сумме 294 971,0 тыс. рублей;
- на 01.01.2026 в сумме 314 853,0 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 18 265,1 тыс. рублей и составил (-) 70 673,2 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 составил 719,2 тыс.рублей.

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. 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, 3-16.

#### **Вывод:**

Проектом Решения Думы планируется следующие изменения:

- доходы бюджета на 2023 год увеличиваются на +85 371,6 тыс. рублей и составляют 4 849 906,3 тыс. рублей;
- расходы бюджета на 2023 год увеличиваются на + 67 106,5 тыс. рублей и составляют 4 920 579,5 тыс. рублей;
- дефицит бюджета на 2023 год уменьшается на 18 265,1 тыс. рублей и составляет (-) 70 673,2 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.

**Председатель контрольно-счетной  
палаты города Югорска**



**Н.М. Гусева**