

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»

№ 106

от 16 декабря 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» (с внесением изменений).

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 год.

Изменение параметров бюджета города Югорска на 2022 год

тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденный план по решению о бюджете от 21.12.2021 № 100 (с изменениями)	Уточнение (+/-)	Уточненный план
2022 год			
Доходы	3 524 032,6	+341 940,0	3 865 972,6
Расходы	3 637 378,2	+236 940,0	3 874 318,2
Дефицит (-)	- 113 345,6	+105 000,0	-8 345,6

Доходы бюджета города Югорска на 2022 год в целом уточнены (увеличены) на общую сумму (+) 341 940,0 тыс. рублей и составляют **3 865 972,6** тыс. рублей.

По безвозмездным поступлениям увеличение составляет (+) 217 633,2 тыс. руб., из них:

- по дотациям на общую сумму (+) 12 280,6 тыс. руб.;
- по субсидиям на общую сумму (+) 108 132,4 тыс. руб.;
- по субвенциям на общую сумму (-) 1 171,5 тыс. руб.;

- по иным межбюджетным трансфертам на общую сумму (+) 98 391,7 тыс. руб.;

Налоговые и неналоговые доходы предлагается скорректировать по видам доходов, с учетом их фактического поступления на отчетную дату на общую сумму (+) 124 306,8 тыс.руб.

Доходная часть городского бюджета **на 2023 год и на 2024 год** не изменилась.

Расходы бюджета города Югорска проектом решения уточнены (увеличены) **на 2022 год** на сумму (+)236 940,0 тыс. рублей и составляют **3 874 318,2 тыс. рублей.**

Расходы городского бюджета **на 2023 год и на 2024 год** не изменились.

Направления расходов отражены в пояснительной записке к проекту решения.

Проект решения Думы предусматривает следующее уточнение расходной части бюджета:

в разрезе функциональной классификации расходов на 2022 год

(таблица № 1 в тыс. руб.)

Наименование	Разд.	утверждено решением № 115 от 29.11.2022	предусмотре но проектом решения на 2022 год	отклонения (+;-)
Общегосударственные вопросы	01	391 950,0	388 896,6	-3 053,4
Национальная оборона	02	8 389,7	8 414,5	+ 24,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	8 421,9	8 419,8	-2,1
Национальная экономика	04	243 306,5	249 599,3	+ 6 292,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	382 191,7	601 850,9	+219 659,2
Охрана окружающей среды	06	1 745,0	2 945,0	+ 1 200,0
Образование	07	2 005 155,4	2 012 312,6	+ 7 157,2
Культура, кинематография	08	196 262,8	203 266,9	+ 7 004,1
Здравоохранение	09	2 136,6	1 555,4	-581,2
Социальная политика	10	143 654,3	138 072,7	-5 581,6
Физическая культура и спорт	11	222 819,3	228 482,7	+ 5 663,4
Средства массовой информации	12	23 900,0	23 898,4	-1,6
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	7 445,0	6 603,4	-841,6
ВСЕГО:		3 637 378,2	3 874 318,2	+236 940,0

в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета на 2022 год

(таблица № 2 в тыс. руб.)

Наименование	Раз- дел	утверждено решением № 115 от 29.11.2022	предусмотр ено проектом решения на 2022 год	отклоне ния (+;-)
Дума города Югорска	010	12 849,9	12 803,1	-46,8
Администрация города Югорска	040	499 001,7	493 376,3	-5 625,4
Департамент финансов администрации г. Югорска	050	46 879,7	46 133,2	-746,5
Департамент муниципальной собственности и градостроительства администрации г. Югорска	070	163 487,1	279 848,2	+ 116 361,1
Управления образования администрации города Югорска	230	1 848 583,2	1 848 236,8	-346,4
Управление культуры администрации г. Югорска	240	274 816,1	286 914,6	+ 12 098,5

Управление социальной политики администрации города Югорска	280	247 265,1	253 100,1	+ 5 835,0
Контрольно-счетная палата города Югорска	300	8 258,7	8 247,9	-10, 8
Департамент жилищно-коммунального и строительного комплекса администрации города Югорска	460	536 236,7	645 658,0	+ 109421,3
ВСЕГО:		3 637 378,2	3 874 318,2	236 940,0

Объем расходов по непрограммным направлениям деятельности на 2022 год уменьшен на 57,7 тыс.рублей и составляет 21 051,0 тыс.рублей.

Общий объем финансирования муниципальных программ на 2022 год с учетом уточнений составил **3 853 267,2 тыс. рублей**, уточнение произведено по 13-и муниципальным программам на общую сумму (+) 236 997,76 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2022 год

(таблица № 3, в тыс. руб.)

Наименование муниципальной программы	утверждено решением № 115 от 29.11.2022	предусмотр ено проектом решения	отклонени я (+;-)
«Отдых и оздоровление детей»	21 899,8	21 867,0	-32,8
«Развитие образования»	1 876 609,3	1876 396,0	-213,3
«Культурное пространство»	285 580,5	297 001,7	+ 11 421,2
«Развитие физической культуры и спорта»	209 489,4	215 247,6	+ 5 758,2
«Молодежная политика и организация временного трудоустройства»	64 102,8	63 984,5	-118,3
«Развитие жилищной сферы»	125 451,7	242 239,1	+116 787,4
«Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности»	165 528,5	264 500,5	+ 98 972,0
«Автомобильные дороги, транспорт и городская среда»	315 125,3	326 572,8	+ 11 447,5
«Управление муниципальным имуществом»	85 500,1	85 393,4	-106,7
«Охрана окружающей среды, использование и защита городских лесов»	30 596,0	29 943,3	-652,7
«Доступная среда»	1 000,0	1 000,0	0,0
«Социально-экономическое развитие и муниципальное управление»	351 334,9	345 912,4	-5 422,5
«Развитие информационного общества»	4 000,0	4 000,0	0,0
«Управление муниципальными финансами»	46 879,6	46 038,1	-841,5
«Профилактика правонарушений, противодействие коррупции и незаконному обороту наркотиков»	9 280,0	9 280,0	0,0
«Развитие гражданского общества, реализация государственной национальной политики и профилактика экстремизма»	23 712,1	23 711,3	-0,8
«Развитие муниципальной службы»	179,5	179,5	0,0
ВСЕГО:	3 616 269,5	3 853 267,2	236 997,7

Основное увеличение расходов отмечается по муниципальным программам «Развитие жилищной сферы» (+) 116 787,4 тыс. рублей (на приобретение жилья) и «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности» (+) 98 972,0 тыс. рублей (на оплату задолженности за потребленные топливно-энергетические ресурсы).

Учитывая изменения параметров доходов и расходов бюджета города на 2022 год **дефицит** бюджета уменьшился на (+) 105 000,0 тыс. рублей и составил (-) 8 345,6 тыс. рублей.

Правительством Ханты-Мансийского автономного округа – Югры предоставлены иные межбюджетные трансферты из бюджета автономного округа в сумме 99 500,0 тыс. рублей в целях оплаты задолженности организаций коммунального комплекса за потребленные топливно-энергетические ресурсы перед гарантирующими поставщиками.

Объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга города Югорска уменьшен на 841,6 тыс.рублей и составит 6 603,4 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.

Верхний предел муниципального внутреннего долга города Югорска составит:

- на 1 января 2023 года 245 186,0 тыс. руб.;
- на 1 января 2024 года 323 840,0 тыс. руб.;
- на 1 января 2025 года 373 744,0 тыс. руб.

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.

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, 18 и в приложения к нему № 1, 3, 4, 5, 6, 7, 9-16.

Экспертиза направлена в Думу города Югорска.

Председатель контрольно-счетной палаты города Югорска



Н.М.Гусева