

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 19.12.2023 № 97
«О бюджете города Югорска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

№ 87

от 20 декабря 2024 года

Контрольно-счетной палатой города Югорска проведена экспертиза по проекту решения Думы города Югорска «О внесении изменений в решение Думы города Югорска от 19.12.2023 № 97 «О бюджете города Югорска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 19.12.2023 № 97 «О бюджете города Югорска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с изменениями от 30.09.2024 №74).
- Заключение юридического управления администрации города Югорска от 19.12.2024 № 343 о проведенных правовой и антикоррупционной экспертизах (об отсутствии коррупциогенных факторов) проекта нормативного правового акта города Югорска.

Основание для проведения экспертно - аналитического мероприятия: пункт 1 раздела «Экспертно - аналитические мероприятия» плана работы контрольно-счетной палаты города Югорска на 2024 год.

В результате экспертизы установлено:

Представленный к рассмотрению проект решения Думы предусматривает уточнения, вносимые в бюджет города Югорска на 2024 год.

Изменение параметров бюджета города Югорска на 2024 год

Наименование показателя	Утвержденный план на 2024 год по решению о бюджете от 19.12.2023 № 97 (с изменениями от 30.09.2024 № 74)	Уточнение (+;-)	Уточненный план
ДОХОДЫ	5 777 133,1	+ 165 201,7	5 942 334,8
РАСХОДЫ	5 911 024,1	+ 161 824,1	6 072 848,2
ДЕФИЦИТ (-)	- 133 891,0	+ 3 377,6	- 130 513,4

Доходы бюджета города Югорска на 2024 год в целом уточнены (увеличены) на общую сумму (+) **165 201,7** тыс. рублей и составляют **5 942 334,8** тыс. рублей.

По безвозмездным поступлениям увеличение составляет (+) 148 744,3 тыс. рублей, из них:

- по субсидиям на общую сумму (+) 67 784,2 тыс. рублей;
- по субвенциям на общую сумму (+) 12 051,6 тыс. рублей;

- по иным межбюджетным трансфертам на общую сумму (+) 68 908,5 тыс. рублей.

Произведена корректировка бюджетных ассигнований на 2024 год, между кодами доходов бюджетной классификации:

- по прочим субсидиям бюджетам городских округов на сумму (-) 410 892,4 тыс. рублей;

- по субсидии бюджетам городских округов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств бюджетов в сумме (+) 410 892,4 тыс. рублей.

В целом сумма безвозмездных поступлений на 2024 год с учетом уточнений составила 3 761 220,3 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы уточняются в 2024 году на сумму (+) 16 457,4 тыс. рублей. Основная сумма поступлений планируется по налогу взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (+) 14 800,3 тыс. рублей. Также предлагается скорректировать налоговые и неналоговые доходы по видам доходов с учетом фактического поступления.

В целом сумма налоговых и неналоговых доходов на 2024 год с учетом уточнений составила 2 181 114,5 тыс. рублей.

Информация по уточнению бюджета города Югорска по доходам представлены в пояснительной записке к проекту решения.

Расходы бюджета города Югорска проектом решения уточнены (увеличены) **на 2024 год на сумму (+) 161 824,1 тыс. рублей** и составляют **6 072 848,2 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 2024 год

(таблица № 1 в тыс. руб.)

Наименование	Разд.	утверждено решением № 97 от 19.12.2023 (с изменениями от 30.09.2024 № 74)	предусмотрено проектом решения на 2024 год	отклонения (+;-)
Общегосударственные вопросы	01	497 197,2	503 390,4	+ 6 193,2
Национальная оборона	02	10 645,5	9 128,7	- 1 516,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	15 200,8	15 152,1	- 48,7
Национальная экономика	04	669 770,1	673 344,1	+ 3 574,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	1 066 728,7	1 141 921,3	+ 75 192,6
Охрана окружающей среды	06	6 864,2	7 507,2	+ 643,0
Образование	07	2 862 853,3	2 931 890,8	+ 69 037,5
Культура, кинематография	08	246 173,1	247 957,9	+ 1 784,8
Здравоохранение	09	1 505,2	1 393,3	- 111,9
Социальная политика	10	245 123,5	251 448,5	+ 6 325,0
Физическая культура и спорт	11	254 324,4	257 817,8	+ 3 493,4
Средства массовой информации	12	27 185,1	27 185,1	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	7 453,0	4 711,0	- 2 742,0
ВСЕГО:		5 911 024,1	6 072 848,2	+161 824,1

Общий объем финансирования муниципальных программ на **2024** год с учетом уточнений составил **6 048 670,5 тыс. рублей**, уточнение произведено по 15-и муниципальным программам на общую сумму (+) 162 069,6 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2024 год

(таблица № 2, в тыс. руб.)

Наименование муниципальной программы	утверждено решением № 97 от 19.12.2023 (с изменениями от 30.09.2024 № 74)	предусмотрен о проектом решения на 2024 год	отклонения (+;-)
«Отдых и оздоровление детей»	24 100,6	23 939,1	- 161,5
«Развитие образования»	2 680 532,0	2 748 536,3	+ 68 004,3
«Культурное пространство»	369 651,9	372 287,0	+ 2 635,1
«Развитие физической культуры и спорта»	247 662,0	251 153,5	+ 3 491,5
«Молодежная политика и организация временного трудоустройства»	85 788,2	85 968,6	+ 180,4
«Развитие жилищной сферы»	865 580,7	864 500,9	- 1 079,8
«Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности»	303 938,9	392 916,9	+ 88 978,0
«Автомобильные дороги, транспорт и городская среда»	669 773,4	668 864,7	- 908,7
«Управление муниципальным имуществом»	96 967,9	97 310,0	+ 342,1
«Охрана окружающей среды, использование и защита городских лесов»	23 358,6	23 601,6	+ 243,0
«Доступная среда»	3 830,8	3 830,8	0,0
«Социально-экономическое развитие и муниципальное управление»	408 082,3	411 991,0	+ 3 908,7
«Развитие информационного общества»	8 228,7	8 228,7	0,0
«Управление муниципальными финансами»	55 453,0	51 989,4	- 3 463,6
«Профилактика правонарушений, противодействие коррупции и незаконному обороту наркотиков»	13 935,9	13 937,5	+ 1,6
«Развитие гражданского общества, реализация государственной национальной политики и профилактика экстремизма»	28 965,9	28 963,9	- 2,0
«Развитие муниципальной службы»	750,1	650,6	- 99,5
ВСЕГО:	5 886 600,9	6 048 670,5	+ 162 069,6

Основное увеличение расходов отмечается по муниципальным программам «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности» (+) 88 978,0 тыс. рублей (погашение просроченной задолженности за топливно-энергетические ресурсы) и «Развитие образования» (+) 68 004,3 тыс. рублей (капитальный ремонт МБОУ «СОШ № 2»).

Объем расходов по непрограммным направлениям деятельности на 2024 год снизился на (-) 245,5 тыс. рублей и составил 24 177,7 тыс. рублей.

Общие параметры городского бюджета **на 2025-2026 годы** остались на прежнем уровне.

Увеличен объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Югорска в 2024 году на 4 476,0 тыс. рублей в связи с уточнением акцизов на нефтепродукты и доходов от платы в счет возмещения вреда, причиненного транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжелых грузов, автомобильным дорогам общего пользования местного значения.

Верхний предел муниципального внутреннего долга города Югорска составит:

- на 01.01.2025 в сумме 339 518,0 тыс. рублей;
- на 01.01.2026 в сумме 389 566,6 тыс. рублей;
- на 01.01.2027 в сумме 414 633,2 тыс. рублей.

Требования ст. 111 Бюджетного кодекса РФ о предельно-допустимом объеме расходов на обслуживание муниципального долга соблюдены.

Кроме того, учтена корректировка бюджетных ассигнований на 2024-2026 годы, произведенная 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.

Дефицит бюджета города на 2024 год уменьшился на (-) 3 377,6 тыс. рублей и составил (-) 130 513,4 тыс. рублей. Дефицит бюджета города на 2025-2026 годы без изменений.

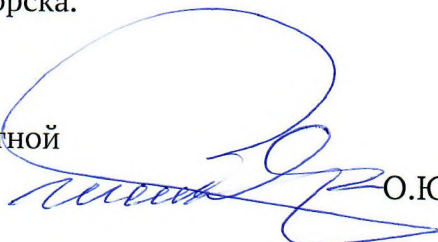
Объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга города Югорска на 2024 год уменьшился на (-) 2 742,0 тыс. рублей и составил 4 711,0 тыс. рублей, на 2025-2026 годы без изменений.

Источники финансирования дефицита бюджета соответствуют ст. 96 Бюджетного кодекса РФ и представлены на 2024 год, плановый 2025-2026 годы кредитами кредитных организаций, 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, 3-17 изложены в новой редакции.

Экспертиза направлена в Думу города Югорска.

Заместитель председателя контрольно-счетной
палаты города Югорска



О.Ю.Чистякова