

# 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»

№ 49

от 28 сентября 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 23.04.2024 №25).

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 и на плановый период 2025 года.

### 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 23.04.2024 № 25)	Уточнение (+;-)	Уточненный план
<b>ДОХОДЫ</b>	4 980 174,3	+796 958,8	5 777 133,1
<b>РАСХОДЫ</b>	5 120 174,3	+790 849,8	5 911 024,1
<b>ДЕФИЦИТ (-)</b>	-140 000,0	+6 109,0	-133 891,0

### Изменение параметров бюджета города Югорска на 2025 год

Наименование показателя	Утвержденный план на 2025 год по решению о бюджете от 19.12.2023 № 97 (с изменениями от 23.04.2024 № 25)	Уточнение (+;-)	Уточненный план
<b>ДОХОДЫ</b>	4 164 381,6	0,0	4 164 381,6
<b>РАСХОДЫ</b>	4 211 381,6	+20 000,0	4 231 381,6
<b>ДЕФИЦИТ (-)</b>	-47 000,0	+ 20 000,0	-67 000,0

**Доходы бюджета** города Югорска на 2024 год в целом уточнены (увеличены) на общую сумму (+) 796 958,8 тыс. рублей и составляют 5 777 133,1 тыс. рублей.



По безвозмездным поступлениям увеличение составляет (+) 748 117,0 тыс. рублей, из них:

- по дотациям на общую сумму (+) 103 243,9 тыс. рублей;
- по субсидиям на общую сумму (+) 536 952,9 тыс. рублей;
- по субвенциям на общую сумму (+) 80 268,3 тыс. рублей;
- по иным межбюджетным трансфертам на общую сумму (+) 26 547,1 тыс. рублей;
- по поступлениям от государственных (муниципальных) и негосударственных организаций на общую сумму (+) 1 104,8 тыс. рублей.

В целом уточненная сумма безвозмездных поступлений на 2024 год составила 3 612 476,0 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы уточняются в 2024 году на сумму (+) 48 841,8 тыс. рублей. Основная сумма поступлений планируется по НДФЛ (+) 38 696,5 тыс. рублей. По налоговым и неналоговым доходам общая сумма поступлений уточняется на (+) 10 145,3 тыс. рублей.

В целом уточненная сумма налоговых и неналоговых доходов на 2024 год составила 2 164 657,1 тыс. рублей.

**Расходы бюджета** города Югорска проектом решения уточнены (увеличены) **на 2024 год на сумму (+) 790 849,8 тыс. рублей** и составляют **5 911 024,1 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	предусмотрено проектом решения на 2024 год	отклонения (+;-)
Общегосударственные вопросы	01	469 293,7	497 197,2	+ 27 903,5
Национальная оборона	02	10 964,4	10 645,5	- 318,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	15 150,5	15 200,8	+ 50,3
Национальная экономика	04	612 886,0	669 770,1	+ 56 884,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	627 581,5	1 066 728,7	+ 439 147,2
Охрана окружающей среды	06	4 387,7	6 864,2	+ 2 476,5
Образование	07	2 709 267,7	2 862 853,3	+ 153 585,6
Культура, кинематография	08	236 910,3	246 173,1	+ 9 262,8
Здравоохранение	09	1 505,2	1 505,2	0,0
Социальная политика	10	130 961,0	245 123,5	+ 114 162,5
Физическая культура и спорт	11	253 028,2	254 324,4	+ 1 296,2
Средства массовой информации	12	27 185,1	27 185,1	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	21 053,0	7 453,0	- 13 600,0
<b>ВСЕГО:</b>		<b>5 120 174,3</b>	<b>5 911 024,1</b>	<b>790 849,8</b>

*в разрезе функциональной классификации расходов на 2025 год*

(таблица № 2 в тыс. руб.)

Наименование	Разд.	утверждено решением № 97 от 19.12.2023	предусмотрено проектом решения на 2025 год	отклонения (+;-)
Общегосударственные вопросы	01	491 340,7	490 257,5	- 1 083,2



Национальная оборона	02	10 960,3	10 960,3	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	9 641,1	9 641,1	0,0
Национальная экономика	04	294 844,0	295 927,2	+ 1 083,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	297 529,0	297 529,0	0,0
Охрана окружающей среды	06	1 768,8	1 768,8	0,0
Образование	07	2 456 286,0	2 456 286,0	0,0
Культура, кинематография	08	206 424,7	206 424,7	0,0
Здравоохранение	09	1 355,2	1 355,2	0,0
Социальная политика	10	144 021,5	144 021,5	0,0
Физическая культура и спорт	11	246 210,3	246 210,3	0,0
Средства массовой информации	12	27 000,0	27 000,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	24 000,0	44 000,0	+ 20 000,0
<b>ВСЕГО:</b>		<b>4 211 381,6</b>	<b>4 231 381,6</b>	<b>+ 20 000,0</b>

Общий объем финансирования муниципальных программ на **2024** год с учетом уточнений составил **5 886 600,9 тыс. рублей**, уточнение произведено по 16-и муниципальным программам на общую сумму (+) 790 469,8 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2024 год

(таблица № 3, в тыс. руб.)

Наименование муниципальной программы	утверждено решением № 97 от 19.12.2023 (с изменениями от 23.04.2024 № 25)	предусмотрен о проектом решения на 2024 год	отклонения (+;-)
«Отдых и оздоровление детей»	24 795,6	24 100,6	- 695,0
«Развитие образования»	2 540 592,3	2 680 532,0	139 939,7
«Культурное пространство»	349 587,1	369 651,9	20 064,8
«Развитие физической культуры и спорта»	243 773,5	247 662,0	3 888,5
«Молодежная политика и организация временного трудоустройства»	78 631,5	85 788,2	7 156,7
«Развитие жилищной сферы»	358 223,2	865 580,7	507 357,5
«Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности»	295 533,3	303 938,9	8 405,6
«Автомобильные дороги, транспорт и городская среда»	595 055,8	669 773,4	74 717,6
«Управление муниципальным имуществом»	76 358,7	96 967,9	20 609,2
«Охрана окружающей среды, использование и защита городских лесов»	20 882,1	23 358,6	2 476,5
«Доступная среда»	3 832,3	3 830,8	- 1,5
«Социально-экономическое развитие и муниципальное управление»	388 373,2	408 082,3	19 709,1
«Развитие информационного общества»	8 228,7	8 228,7	0,0
«Управление муниципальными финансами»	69 053,0	55 453,0	-13 600,0
«Профилактика правонарушений, противодействие коррупции и незаконному обороту наркотиков»	13 868,8	13 935,9	67,1
«Развитие гражданского общества, реализация государственной национальной политики и профилактика экстремизма»	28 557,9	28 965,9	408,0
«Развитие муниципальной службы»	784,1	750,1	- 34,0
<b>ВСЕГО:</b>	<b>5 096 131,1</b>	<b>5 886 600,9</b>	<b>790 469,8</b>

Основное увеличение расходов отмечается по муниципальным программам «Развитие жилищной сферы» (+) 507 357,5 тыс. рублей (обеспечение жилыми



помещениями участников СВО и членов их семей) и «Развитие образования» (+) 139 939,7 тыс. рублей (оплата труда работников образовательных организаций).

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2025 год

(таблица № 4, в тыс. руб.)

Наименование муниципальной программы	утверждено решением № 97 от 19.12.2023 (с изменениями от 23.04.2024 № 25)	предусмотрен о проектом решения на 2025 год	отклонения (+;-)
«Отдых и оздоровление детей»	24 795,6	24 795,6	0,0
«Развитие образования»	2 297 699,1	2 297 699,1	0,0
«Культурное пространство»	316 955,5	316 955,5	0,0
«Развитие физической культуры и спорта»	235 110,3	235 110,3	0,0
«Молодежная политика и организация временного трудоустройства»	70 024,4	70 024,4	0,0
«Развитие жилищной сферы»	164 029,2	164 029,2	0,0
«Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности»	130 196,3	130 196,3	0,0
«Автомобильные дороги, транспорт и городская среда»	340 342,0	340 342,0	0,0
«Управление муниципальным имуществом»	59 700,0	59 700,0	0,0
«Охрана окружающей среды, использование и защита городских лесов»	11 768,8	11 768,8	0,0
«Доступная среда»	1 000,0	1 000,0	0,0
«Социально-экономическое развитие и муниципальное управление»	368 219,4	368 219,4	0,0
«Развитие информационного общества»	6 000,0	6 000,0	0,0
«Управление муниципальными финансами»	72 000,0	92 000,0	+ 20 000,0
«Профилактика правонарушений, противодействие коррупции и незаконному обороту наркотиков»	12 165,9	12 165,9	0,0
«Развитие гражданского общества, реализация государственной национальной политики и профилактика экстремизма»	27 540,4	27 540,4	0,0
«Развитие муниципальной службы»	661,5	661,5	0,0
<b>ВСЕГО:</b>	<b>4 138 208,4</b>	<b>4 158 208,4</b>	<b>+ 20 000,0</b>

Увеличение расходов по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами» (+) 20 000,0 тыс. рублей обусловлено необходимостью заключения нового муниципального контракта на привлечение кредита от кредитных организаций и в связи с ростом ключевой ставки Банка России.

Общие параметры городского бюджета на 2026 годы остались на прежнем уровне.

Увеличен объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Югорска в 2024 году на 6 412,3 тыс. рублей в связи с уточнением объемов субсидий из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и приведение автомобильных дорог общего пользования местного значения в нормальное состояние.

Верхний предел муниципального внутреннего долга города Югорска составит:

- на 01.01.2025 в сумме 325 818,0 тыс. рублей;
- на 01.01.2026 в сумме 392 000,0 тыс. рублей;



- на 01.01.2027 в сумме 417 000,0 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 (-) 6 109,0 тыс. рублей и составил (-) 133 891,0 тыс. рублей, на 2025 год увеличился на (+) 20 000,0 тыс. рублей и составил (-) 67 000,0 тыс. рублей. Дефицит бюджета города на 2026 год без изменений.

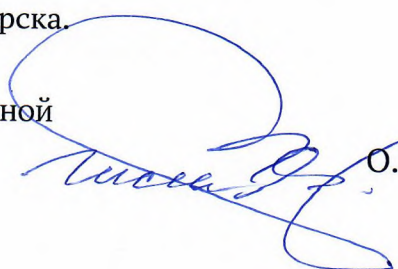
Объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга города Югорска на 2024 год уменьшился на (-) 13 600,0 тыс. рублей и составил 7 453,0 тыс. рублей, на 2025 год увеличился на (+) 20 000,0 тыс. рублей и составил 44 000,0 тыс. рублей, на 2026 год без изменений.

Источники финансирования дефицита бюджета соответствуют ст. 96 Бюджетного кодекса РФ и представлены на 2024 год, плановый 2025 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 1,2,3,4,11,12,14,15 и в приложения к нему № 1-17 изложены в новой редакции.

Экспертиза направлена в Думу города Югорска.

Заместитель председателя контрольно-счетной  
палаты города Югорска



О.Ю.Чистякова