



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ПОКАЧИ

ХАНТЫ-МАНСКИЙСКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА – ЮГРЫ

ул.Мира, д.8/1, г.Покачи, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра (Тюменская область), 628661

Тел./факс (34669)7-34-39

www.dumapokachi.ru, e-mail: ksp@admpokachi.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Думы города Покачи

«О внесении изменений в бюджет города Покачи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденный решением Думы города Покачи от 14.12.2022 №118»

от 18.04.2023

№10

07.04.2023 в контрольно-счётную палату города Покачи (далее - КСП) поступил проект решения «О внесении изменений в бюджет города Покачи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденный решением Думы города Покачи от 14.12.2022 №118» (далее – проект решения). В рамках полномочий КСП, установленных пунктом 2 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», в целях проведения предварительного контроля формирования проекта бюджета города Покачи была проведена экспертиза проекта решения. При проведении экспертизы использован стандарт финансового контроля «Экспертиза проекта бюджета города Покачи на очередной финансовый год и плановый период», утверждённый приказом КСП от 12.11.2015 №28.

Заключение подготовлено на основании проведенной экспертизы проекта изменений в бюджет города Покачи о соответствии перечня документов и материалов, представленных одновременно с проектом изменений в бюджет города, требованиям законодательства Российской Федерации и Положению о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Покачи.

При изучении проекта решения установлено следующее:

1. Доходная часть бюджета города увеличена в части 2023 года на сумму 53 069 319,20 рублей, в том числе:

1.1 + 52 946 323,37 рублей за счет совокупного увеличения налоговых и неналоговых поступлений:

+ 49 464 100,00 рублей - прогноз поступлений НДФЛ определен на уровне действующего норматива отчислений от НДФЛ в бюджет города Покачи (97,99%);

+ 196 160,00 рублей - рост доходов от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей (акцизы) спрогнозирован ГАДБ в лице УФК ХМАО-Югры;

+ 1 675 900,00 рублей - прогноз поступления налога на имущество физических лиц определен на уровне фактических поступлений в бюджет города Покачи по итогам 2022 года;

- 400 000,00 рублей - прогноз поступления транспортного налога прогнозируется определен на уровне фактических поступлений в бюджет города Покачи по итогам 2022 года;

- 1 161 000,00 рублей - снижение доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) по данным ГАДБ, в лице КУМИ, прогнозируется в связи с пересмотром кадастровой стоимости отдельных земельных участков по решению суда;

+ 200 000,00 рублей – что увеличение поступлений в бюджет города Покачи прочих доходов от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) прогнозируется за счет взыскания задолженности платы за пользование жилым помещением (плата за наем) для нанимателей по договорам социального найма, найма жилых помещений муниципального жилищного фонда в судебном порядке;

+ 111 503,37 рубля – плановые показатели увеличены на сумму поступившей дебиторской задолженности прошлых лет, полученных в форме субсидий, субвенций - на общую сумму 26 703,37 рубля, а также за счет страхового возмещения от АО «ГСК «Югория» на основании страхового акта от 26.01.2023, в размере 84 800,00 рублей;

+ 2 859 660,00 рублей - рост доходов от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной (продажа объектов недвижимого имущества по адресу ул. Пионерная, 32, автомобильный гараж и земельные участки под ними).

1.2 – 676 424,00 рубля за счет уменьшения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевой назначение:

- 1 164 700,00 рублей - уменьшена субсидия на реализацию полномочий в сфере жилищно-коммунального комплекса государственной программы «Жилищно-коммунальный комплекс и городская среда», в связи с внесением изменений в производственную программу и изменением перечня работ уточненных в плане по ОЗП;

+ 228 276,00 рублей – увеличены иные межбюджетные трансферты на реализацию наказов избирателей депутатам Думы Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, связанные с оказанием финансовой помощи на приобретение 3D-панелей для универсальной площадки для МАОУ «Средняя общеобразовательная

школа №2»;

+ 40 000,00 рублей - увеличены иные межбюджетные трансферты на реализацию наказов избирателей депутатам Думы Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, связанные с оказанием финансовой помощи на приобретение акустической системы для МАУ «Городская библиотека имени А.А. Филатова»;

+ 200 000,00 рублей - увеличены иные межбюджетные трансферты на реализацию наказов избирателей депутатам Думы Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, связанные с оказанием финансовой помощи на приобретение компьютерного оборудования, оргтехники для МАУ «Городская библиотека имени А.А. Филатова».

1.3 - 26 703,37 рубля - уменьшение доходов бюджета бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет:

- 26 703,37 рублей – уменьшение доходов местного бюджета от возврата в окружной бюджет дебиторской задолженности прошлых лет в виде компенсации родительской платы.

1.4 + 826 123,20 рубля – увеличение доходов за счет увеличения прочих безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевой назначение:

+ 826 123,20 рубля - увеличены плановые показатели в связи с ожидаемым поступлением в бюджет города средств от родителей для частичной оплаты за путевки на отдых детей за пределами автономного округа.

2. Осуществлено внутренние перемещения между КБК расходной части бюджета города Покачи:

а) с целью приведения в соответствие с приказами Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» и приказа Департамента финансов ХМАО - Югры от 26.12.2022 № 26-нп «О Порядке определения перечня и кодов целевых статей расходов бюджетов, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, предоставляемых из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа - Югры муниципальным районам и городским округам Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, на 2023 - 2025 годы»;

б) согласно предложениям, поступившим от представителей главного распорядителя бюджетных средств о перераспределении бюджетных средств в бюджете города Покачи.

3. Осуществлено увеличение расходной части бюджета города Покачи на 2023 год в размере 84 543 225,09 рублей, за счет:

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

В целом по разделу 01 планируется увеличение объёма финансирования на 11 189 659,68 рублей, в том числе:

(в рублях)				
Раздел, подраздел	Наименование подраздела	План, утверждённый решением Думы города Покачи 14.12.2022 №118	Проект бюджета	Разница (+ увеличение; - уменьшение)
РЗ 01 ПР 02	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	4 480 448,80	4 626 764,59	+146 315,79
РЗ 01 ПР 03	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	11 454 998,97	11 813 733,62	+358 734,65
РЗ 01 ПР 04	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ и местных администраций	48 515 678,38	49 752 498,38	+1 236 820,00
РЗ 01 ПР 05	Судебная система	600,00	600,00	0,00
РЗ 01 ПР 06	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	33 478 185,66	34 202 297,98	+724 112,32
РЗ 01 ПР 11	Резервные фонды	1 000 000,00	1 455 361,53	+455 361,53
РЗ 01 ПР 13	Другие общегосударственные вопросы	184 794 331,07	193 062 646,46	+8 268 315,39
Итого:		283 724 242,88	294 913 902,56	+11 189 659,68

1) + 146 315,79 рублей - по РЗ 01 ПР 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования», в том числе:

+ 146 315,79 рублей - обеспечение расходов связанных с оплатой труда работников ОМСУ в связи с индексацией окладов с 01.01.23 на 5,5%;

2) + 358 734,65 рубля – по РЗ 01 ПР 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований», в том числе:

+ 168 244,02 рубля - на расходы Думы города Покачи на проведение работ по монтажу электропроводки на рабочих столах в зале заседания Думы города Покачи, каб. 100;

+ 190 490,63 обеспечение расходов связанных с оплатой труда работников ОМСУ в связи с индексацией окладов с 01.01.23 на 5,5%:

3) + 1 236 820,00 рублей - по РЗ 01 ПР 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ и местных администраций», в том числе:

+ 1 236 820,00 рубль - обеспечение расходов связанных с оплатой труда работников ОМСУ в связи с индексацией окладов с 01.01.23 на 5,5%;

4) + 724 112,32 рублей - по РЗ 01 ПР 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора», в том числе:

+ 724 112,32 рублей - обеспечение расходов связанных с оплатой труда работников ОМСУ в связи с индексацией окладов с 01.01.23 на 5,5%;

5) + 455 361,53 рубль – по РЗ 01 ПР 11 «Резервные фонды», в том числе:

+ 455 361,53 рублей - на пополнение резервного фонда администрации города Покачи в целях дальнейшего финансового обеспечения доли софинансирования местного бюджета к инициативным проектам, заявленным на участие в окружном конкурсе инициативных проектов (в случае их победы);

6) + 8 268 315,39 рублей - по РЗ 01 ПР 13 «Другие общегосударственные вопросы», в том числе:

+ 122 257,64 рублей - из фонда гарантий и компенсаций, распределение средств, предусмотренных в решении о бюджете на единых КБК для гарантий и компенсаций работникам муниципальных учреждений на гарантии и компенсации работникам муниципальных учреждений;

- 1 478 923,46 рубля - перераспределение средств с заработной платы, с последующим возмещением средств за счет выделенных на текущее содержание муниципальных учреждений и муниципального имущества (согласно протокольному поручению Думы города Покачи от 13.10.2022-14.10.2022 №9 - на текущее содержание муниципального имущества);

+ 1 478 923,46 рублей - на оплату текущего содержания муниципальных учреждений и муниципального имущества (протокольное поручение Думы города Покачи от 13.10.2022-14.10.2022 №9), в целях обеспечения возможности заключения муниципальных контрактов в соответствии с нормами в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

+ 46 057,87 рублей - на заработную плату и начисления на выплаты за работу в выходные (праздничные) дни;

+ 2 039 774,24 рубля - в целях обеспечения повышения оплаты труда отдельных категорий работников муниципальных учреждений с увеличением МРОТ с 01.01.2023 года;

+ 60 000,00 рублей - на обновление применяемой информационной системы управления государственной и муниципальной собственностью SAUMI с версии 4.10i до версии 4.11i;

+ 84 800,00 рублей - на тех. осмотры, тех. обслуживание и ремонт автотранспорта;

+ 943 833,44 рубля - обеспечение расходов связанных с оплатой труда работников ОМСУ в связи с индексацией окладов с 01.01.23 на 5,5%;

+ 904 418,97 рублей - в целях обеспечения повышения оплаты труда отдельных категорий работников муниципальных учреждений с увеличением МРОТ с 01.01.2023 года;

+ 339 071,69 рубль - на оплату текущего содержания муниципальных учреждений и муниципального имущества (протокольное поручение Думы города Покачи от 13.10.2022-14.10.2022 №9);

+ 2 500 000,00 рублей - на услуги и работы, проводимые в рамках защиты информации; на услуги по сопровождению компьютерных программ; на приобретение расходных материалов к оргтехнике; при наличии остатка средств по ранее обозначенным услугам - на приобретение компьютерного оборудования (согласно протокольному поручению Думы города Покачи от 13.10.2022-14.10.2022 №9 - на реализацию муниципальных программ);

+ 1 396 345,56 рублей - на оплату текущего содержания муниципальных учреждений и муниципального имущества (протокольное поручение Думы города Покачи от 13.10.2022-14.10.2022 №9);

- 168 244,02 рубля - с расходов УМТО на текущее содержание имущества (зимнее содержание дорог и тех. обслуживание электрооборудования) на расходы Думы города Покачи на проведение работ по монтажу электропроводки на рабочих столах в зале заседания Думы города Покачи, каб. 100.

Раздел 02 «Национальная оборона»

По разделу 02 планируется увеличение объема финансирования на 205 869,31 рублей, в том числе:

Раздел, подраздел	Наименование подраздела	План, утверждённый решением Думы города Покачи 14.12.2022 №118	Проект бюджета	Разница (+ увеличение; - уменьшение)
РЗ 02 ПР 03	Мобилизационная и вневойсковая подготовка	2 844 550,55	3 050 419,86	+ 205 869,31
Итого:		2 844 550,55	3 050 419,86	+ 205 869,31

1) + 205 869,31 рублей – по РЗ 02 ПР 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка», в том числе:

+ 205 869,31 рублей - обеспечение расходов связанных с оплатой труда работников ОМСУ в связи с индексацией окладов с 01.01.23 на 5,5%.

**Раздел 03 «Национальная безопасность и
правоохранительная деятельность»**

По разделу 03 планируется увеличение объема финансирования на 647 063,37 рубля, в том числе:

(в рублях)

Раздел, подраздел	Наименование подраздела	План, утверждённый решением Думы города Покачи 14.12.2022 №118	Проект бюджета	Разница (+ увеличение; - уменьшение).
РЗ 03 ПР 04	Органы юстиции	3 937 200,00	3 937 200,00	0,00
РЗ 03 ПР 09	Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, ГО	24 116 906,86	24 763 970,23	+ 647 063,37
РЗ 03 ПР 14	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	3 835 342,16	3 835 342,16	0,00
Итого:		31 889 449,02	32 536 512,39	+ 647 063,37

1) + 647 063,37 рубля – по РЗ 03 ПР 09 «Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, ГО», в том числе:

+ 228 868,00 рублей - обеспечение расходов связанных с оплатой труда работников ОМСУ в связи с индексацией окладов с 01.01.23 на 5,5%;

+ 12 604,13 рубля - на оплату текущего содержания муниципальных учреждений и муниципального имущества (протокольное поручение Думы города Покачи от 13.10.2022-14.10.2022 №9);

+ 89 370,00 рублей – приобретение кондиционера для охлаждения видеооборудования на объекте «Теплый берег»;

+ 310 900,00 рублей - на исполнение исполнительного листа серии ФС №038082431 выданному по определению суда от 11.02.2022 по Делу №А75-17893/2020 о взыскании в пользу ООО «Энергоснабкомплект» пени (неустойка);

5 321,24 рубль - для приобретения пожарных извещателей и GSM.

Раздел 04 «Национальная экономика»

В целом по разделу 04 планируется увеличение объема финансирования на 1 699 300,66 рублей, в том числе:

(в рублях)

Раздел, подраздел	Наименование подраздела	План, утверждённый решением Думы города Покачи 14.12.2022 №118	Проект бюджета	Разница (+ увеличение; - уменьшение)
РЗ 04 ПР 01	Общэкономические вопросы	19 994 058,98	20 428 120,88	+ 434 061,90

РЗ 04 ПР 05	Сельское хозяйство и рыболовство	292 400,00	292 400,00	0,00
РЗ 04 ПР 08	Транспорт	7 419 234,02	5 819 734,80	- 1 599 499,22
РЗ 04 ПР 09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	17 610 891,27	21 276 153,24	+ 3 665 261,97
РЗ 04 ПР 12	Другие вопросы в области национальной экономики	17 579 318,50	16 778 794,51	- 800 523,99
Итого:		62 895 902,77	64 595 203,43	+ 1 699 300,66

1) + 434 061,90 рубль - по РЗ 04 ПР 01 «Общезкономические вопросы», в том числе:

+ 13 670,90 рублей - перераспределение средств, предусмотренных в решении о бюджете на единых КБК для гарантий и компенсаций работникам муниципальных учреждений (без изменения целевого назначения, с фонда гарантий и компенсаций на гарантии и компенсации работникам муниципальных учреждений);

+ 420 391,00 - увеличение (уменьшение) расходов местного бюджета по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами города Покачи» на обеспечение расходов связанных с оплатой труда работников ОМСУ в связи с индексацией окладов с 01.01.23 на 5,5%;

2) - 1 599 499,22 рублей – по РЗ 04 ПР 08 «Транспорт», в том числе:

- 44 738,42 рублей - перераспределение средств в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы города Покачи», со сложившейся экономии по результатам проведенных электронных аукционов на право заключения муниципальных контрактов «На выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по регулируемым тарифам» на зимнее содержание дорог и площадок;

- 1 554 760,80 рублей - перераспределение средств со сложившейся экономии по результатам проведения электронных аукционов на право заключения муниципальных контрактов «На выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по регулируемым тарифам» на обеспечение повышения оплаты труда отдельных категорий работников муниципальных учреждений с увеличением МРОТ с 01.01.2023 года;

3) + 3 665 261,97 рубль - по РЗ 04 ПР 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», в том числе:

- 601 161,58 рубль - перераспределение средств в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы города Покачи», со сложившейся экономии по результатам проведенных электронных аукционов на право заключения муниципальных контрактов «На оказание услуг по содержанию объектов светофорного регулирования в городе Покачи на 2023 год» на зимнее содержание дорог и площадок;

- 446 972,77 рубля - перераспределение средств в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы города Покачи», со сложившейся экономии по капитальному ремонту (ремонту) автомобильных дорог (в настоящее время объект по капитальному ремонту (ремонту) автомобильных дорог не

определен) на зимнее содержание дорог и площадок, не относимых к дорожному фонду города Покачи;

- 272 516,50 рублей - перераспределение средств с остатка нераспределенных средств, замещенных из дор.фонда при формировании бюджета на заработную плату и начисления на выплаты за работу в выходные (праздничные) дни;

- + 131 594,22 рубля - перераспределение средств в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы города Покачи», со сложившейся экономии по результатам проведенных электронных аукционов на право заключения муниципальных контрактов «На выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по регулируемым тарифам» на зимнее содержание дорог и площадок;

- + 1 200 000,00 рублей - перераспределение средств с уменьшения расходов, связанных с осуществлением государственного кадастрового учета земельных участков (земельные участки под ИЖС в 6 микрорайоне приобрели право муниципальной собственности), с уменьшения расходов, связанных с проведением оценки имущества (проведение оценки земельных участков не требуется), с уменьшения расходов, на отопление, электроснабжение, водоснабжение, водоотведение, ТКО, ТО муниципального жил.фонда по новому жилому дому (в связи с переносом сроков ввода дома в эксплуатацию) на устройство проездов в 6 мк-р индивидуальной жилой застройки (согласно протокольному поручению Думы города Покачи от 13.10.2022-14.10.2022 №9 - на реализацию муниципальных программ);

- + 3 654 318,60 рублей - увеличение расходов местного бюджета на летнее содержание дорог и площадок, на приобретение, замену, установку дорожных знаков (согласно протокольному поручению Думы города Покачи от 13.10.2022-14.10.2022 №9 - на текущее содержание муниципального имущества, на реализацию муниципальных программ);

4) - 800 523,99 рубля - по РЗ 04 ПР12 «Другие вопросы в области национальной экономики», в том числе:

- 50 122,63 рубля - перераспределение средств со сложившейся экономии на софинансирование субсидии на реализацию полномочий в области градостроительной деятельности (изменен уровень софинансирования за счет средств окружного бюджета с 95 % на 97%), в целях обеспечения повышения оплаты труда отдельных категорий работников муниципальных учреждений с увеличением МРОТ с 01.01.2023 года;

- 767 000,00 рублей - перераспределение средств с уменьшения расходов, связанных с осуществлением государственного кадастрового учета земельных участков (земельные участки под ИЖС в 6 микрорайоне приобрели право муниципальной собственности) на устройство проездов в 6 мк-р индивидуальной жилой застройки (согласно протокольному поручению Думы города Покачи от 13.10.2022-14.10.2022 №9);

- 30 000,00 рублей - перераспределение расходов, с расходов, связанных с проведением оценки имущества (проведение оценки земельных участков на устройство проездов в 6 мк-р индивидуальной жилой застройки не требуется) на устройство проездов в 6 мк-р индивидуальной жилой застройки (протокольное поручение Думы города Покачи от 13.10.2022-14.10.2022 №9);

+ 46 598,64 рублей - перераспределение средств, предусмотренных в решении о бюджете на единых КБК для гарантий и компенсаций работникам муниципальных учреждений (без изменения целевого назначения, с фонда гарантий и компенсаций на гарантии и компенсации работникам муниципальных учреждений).

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

В целом по разделу 05 планируется увеличение объема финансирования на 10 209 140,79 рублей, в том числе:

(в рублях)

Раздел, подраздел	Наименование подраздела	План, утверждённый решением Думы города Покачи 14.12.2022 №118	Проект бюджета	Разница (+ увеличение; - уменьшение)
РЗ 05 ПР 01	Жилищное хозяйство	21 020 319,44	20 537 387,26	- 482 932,18
РЗ 05 ПР 02	Коммунальное хозяйство	26 067 462,21	29 978 810,07	+ 3 911 347,86
РЗ 05 ПР 03	Благоустройство	37 082 413,13	43 647 502,24	+ 6 565 089,11
РЗ 05 ПР 05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	7 974 669,35	8 190 305,35	+ 215 636,00
Итого:		92 144 864,13	102 354 004,92	+ 10 209 140,79

1) - 482 932,18 рублей - по РЗ 05 ПР 01 «Жилищное хозяйство», в том числе:

- 382 932,18 рубля - перераспределение средств, со сложившейся экономии на софинансирование субсидии на реализацию полномочий в области строительства и жилищных отношений (изменен уровень софинансирования за счет средств окружного бюджета с 95 % на 97%) на обновление применяемой информационной системы управления государственной и муниципальной собственностью SAUMI с версии 4.10i до версии 4.11i, на проведение мероприятий по постановке на учет бесхозяйных недвижимых объектов инженерной инфраструктуры (сетей теплоснабжения к дому по ул.Таежная,8), первичную инвентаризацию;

- 100 000,00 - перераспределение средств, с уменьшений расходов, на отопление, электроснабжение, водоснабжение, водоотведение, ТКО, ТО муниципального жил.фонда по новому жилому дому (в связи с переносом сроков ввода его в эксплуатацию) на устройство проездов в 6 мк-р индивидуальной жилой застройки (согласно протокольному поручению Думы города Покачи от 13.10.2022-14.10.2022 №9);

2) + 3 911 347,86 рублей - по РЗ 05 ПР 02 «Коммунальное хозяйство», в том числе:

- 43 600,50 рублей - перераспределение средств, с расходов по передаче тепловой энергии на помещения КУМИ на расходы по передаче тепловой энергии на выполнение муниципального задания МАУ «Городская библиотека имени А.А. Филатова» (в связи с передачей в оперативное управление двух нежилых помещений

из КУМИ в оперативное управление МАУ «Городская библиотека имени А.А. Филатова»);

- 200 000,00 рублей - перераспределение средств, с уменьшений расходов, на отопление, электроснабжение, водоснабжение, водоотведение, ТКО, ТО муниципального жил.фонда по новому жилому дому (в связи с переносом сроков ввода его в эксплуатацию) на устройство проездов в 6 мк-р индивидуальной жилой застройки (согласно протокольному поручению Думы города Покачи от 13.10.2022-14.10.2022 №9);

+ 11 500,00 рублей - перераспределение средств, со сложившейся экономии на софинансирование субсидии на реализацию полномочий в области строительства и жилищных отношений (изменен уровень софинансирования за счет средств окружного бюджета с 95 % на 97%) на проведение мероприятий по постановке на учет бесхозных недвижимых объектов инженерной инфраструктуры (сетей тепло-водоснабжения к дому по ул.Таежная,8, первичная инвентаризация);

+ 5 064 148,36 рублей - увеличение расходов бюджета на предоставление субсидии в целях возмещения недополученных доходов концессионера, возникших при осуществлении деятельности, связанной с использованием (эксплуатацией) централизованной системы водоотведения города Покачи (согласно протокольному поручению Думы города Покачи от 13.10.2022-14.10.2022 №9);

+ 244 000,00 рублей - на заключение договора со специализированной проектной организацией на разработку технической документации, отображающей текущее состояние и развитие коммунальной инфраструктуры города Покачи;

- 1 164 700,00 рублей - изменение объемов бюджетных ассигнований согласно уведомлениям Департамента финансов автономного округа о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов от 22.02.2023 №480/02/265 уменьшена субсидия на реализацию полномочий в сфере жилищно-коммунального комплекса в рамках основного мероприятия «Предоставление субсидий на реализацию полномочий в сфере жилищно-коммунального комплекса», подпрограммы «Поддержка частных инвестиций в жилищно-коммунальный комплекс и обеспечение безубыточной деятельности организаций коммунального комплекса, осуществляющих регулируемую деятельность в сфере теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения», государственной программы «Жилищно-коммунальный комплекс и городская среда», в связи с внесением изменений в производственную программу и изменением перечня работ уточненных в плане по ОЗП;

3) + 6 565 089,11 рублей - по РЗ 05 ПР 03 «Благоустройство», в том числе:

+ 961 278,55 рублей - перераспределение средств в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы города Покачи» (со сложившейся экономии по капитальному ремонту (ремонту) автомобильных дорог (в настоящее время объект по капитальному ремонту (ремонту) автомобильных дорог не определен) на зимнее содержание дорог и площадок, не относимого к дорожному фонду города Покачи);

+ 2 868 528,16 рублей - увеличение расходов местного бюджета на муниципальную программу «Развитие жилищно-коммунального комплекса и

повышение энергетической эффективности» (на техническое обслуживание и текущий ремонт электрооборудования (согласно протокольному поручению Думы города Покачи от 13.10.2022-14.10.2022 №9);

+ 120 716,40 рублей - увеличение расходов местного бюджета на муниципальную программу «Развитие транспортной системы города Покачи» (на расходы по обслуживанию водопоглощающих колодцев (согласно протокольному поручению Думы города Покачи от 13.10.2022-14.10.2022 №9);

+ 250 000,00 рублей - увеличение расходов местного бюджета на муниципальную программу «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности» (в целях выполнения работ для подготовки территории города к празднованию Дня победы и Дня города (косметического ремонта и обновления покраски опор освещения, скамеек, автобусных остановок, ремонт световой композиции «ПОКАЧИ», ремонт облицовки малых архитектурных форм, памятника Защитникам Отечества, бюста первооткрывателя Покачевской нефти Н.Б. Мелик-Карамова, скульптурной композиции «Соболиная семейка», согласно протокольному поручению Думы города Покачи от 13.10.2022-14.10.2022 №9);

+ 500 000,00 рублей - увеличение расходов местного бюджета на муниципальную программу «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности» (на содержание, обслуживание городского кладбища (согласно протокольному поручению Думы города Покачи от 13.10.2022-14.10.2022 №9);

+ 300 000,00 рублей - увеличение расходов местного бюджета на муниципальную программу «Формирование современной городской среды в муниципальном образовании города Покачи» (на выполнение работ на объекте «Сквер по ул. Таежная III очередь» по замене верхнего диска с подвесками на «Карусель с подвесками» и ремонту крепежа на качалке на пружине «Лошадка»);

+ 1 564 566,00 рублей – увеличение расходов местного бюджета с остатков неиспользованных в прошлые годы безвозмездных поступлений в соответствии с их целевым назначением (в том числе за счет остатков средств, находящихся на едином счете местного бюджета по состоянию на 31.12.2022 года) на устройство Сквера по ул. Таежная IV очередь (в т.ч. ПИР);

4) + 215 636,00 рублей – по РЗ 05 ПР 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства», в том числе:

+ 211 136,00 рублей - увеличение расходов местного бюджета на муниципальную программу «Управление муниципальными финансами города Покачи» (обеспечение расходов связанных с оплатой труда работников ОМСУ в связи с индексацией окладов с 01.01.23 на 5,5%);

+ 4 500,00 рублей - увеличение расходов местного бюджета на муниципальную программу «Управление муниципальными финансами города Покачи» (на исполнение исполнительного листа Нижневартковского районного суда от 04.02.2021 №041781655 о взыскании в пользу АО «Югра-Экология» судебных расходов, связанных с уплатой государственной пошлины).

Раздел 07 «Образование»

По разделу 07 планируется увеличение объема финансирования на 24 356 474,18 рублей, в том числе:

(в рублях)

Раздел, подраздел	Наименование подраздела	План, утверждённый решением Думы города Покачи 28.10.2022 №85	Проект бюджета	Разница (+ увеличение; - уменьшение).
РЗ 07 ПР 01	Дошкольное образование	347 174 242,96	352 252 830,39	+ 5 078 587,43
РЗ 07 ПР 02	Общее образование	450 719 406,42	467 065 114,49	+ 16 345 708,07
РЗ 07 ПР 03	Дополнительное образование детей	76 969 228,34	79 147 237,82	+ 2 178 009,48
РЗ 07 ПР 07	Молодежная политика	904 530,00	904 530,00	0,00
РЗ 07 ПР 09	Другие вопросы в области образования	29 676 012,99	30 430 182,19	+ 754 169,20
Итого:		905 443 420,71	929 799 894,89	+ 24 356 474,18

1) + 5 078 587,43 рублей – по РЗ 07 ПР 01 «Дошкольное образование», в том числе:

+ 322 276,14 рублей - перераспределение средств, предусмотренных в решении о бюджете на единых КБК для гарантий и компенсаций работникам муниципальных учреждений (без изменения целевого назначения, с фонда гарантий и компенсаций на гарантии и компенсации работникам муниципальных учреждений);

+ 4 756 311,29 рублей - увеличение расходов местного бюджета на муниципальную программу «Развитие образования в городе Покачи», на выполнение муниципального задания муниципальным автономным учреждениям, в том числе: на расходы на заработную плату в связи с увеличением МРОТ с 01.01.2023 года, на оплату текущего содержания муниципальных учреждений и муниципального имущества (протокольное поручение Думы города Покачи от 13.10.2022-14.10.2022 №9);

2) + 16 345 708,07 рублей - по РЗ 07 ПР 02 «Общее образование», в том числе:

- 786 513,62 рублей - перераспределение средств, предусмотренных в решении о бюджете на единых КБК для гарантий и компенсаций работникам муниципальных учреждений (без изменения целевого назначения, с фонда гарантий и компенсаций на гарантии и компенсации работникам муниципальных учреждений);

+ 5 340 856,69 рублей - увеличение расходов местного бюджета на муниципальную программу «Развитие образования в городе Покачи», на выполнение муниципального задания муниципальным автономным учреждениям, в том числе: на расходы на заработную плату в связи с увеличением МРОТ с 01.01.2023 года, на оплату текущего содержания муниципальных учреждений и муниципального имущества (протокольное поручение Думы города Покачи от 13.10.2022-14.10.2022 №9);

+ 7 000 000,00 рублей - увеличение расходов местного бюджета на муниципальную программу «Управление муниципальными финансами города Покачи» (пополнение фонда гарантии и компенсации работникам муниципальных учреждений и органов местного самоуправления (протокольное поручение Думы города Покачи от 13.10.2022-14.10.2022 №9);

+ 4 563 089,00 рублей - увеличение расходов местного бюджета, с остатков неиспользованных в прошлые годы безвозмездных поступлений в соответствии с их целевым назначением (в том числе за счет остатков средств, находящихся на едином счете местного бюджета по состоянию на 31.12.2022 года) на реализацию развивающих, познавательных и оздоровительных программ;

+ 228 276,00 рублей - изменение объемов бюджетных ассигнований согласно уведомлению Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов от 13.02.2023 №230/02/319 увеличены иные межбюджетные трансферты на реализацию наказов избирателей депутатам Думы Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, связанные с оказанием финансовой помощи на приобретение 3D-панелей для универсальной площадки для МАОУ «Средняя общеобразовательная школа №2»;

3) + 2 178 009,48 рублей - по РЗ 07 ПР 03 «Дополнительное образование детей», в том числе:

+ 196 862,40 рублей - перераспределение средств, предусмотренных в решении о бюджете на единых КБК для гарантий и компенсаций работникам муниципальных учреждений (без изменения целевого назначения, с фонда гарантий и компенсаций на гарантии и компенсации работникам муниципальных учреждений);

+ 1 792 540,09 рублей - увеличение расходов местного бюджета на муниципальную программу «Сохранение и развитие сферы культуры города Покачи», на выполнение муниципального задания муниципальным автономным учреждениям, в том числе: на расходы на заработную плату в связи с увеличением МРОТ с 01.01.2023 года, на оплату текущего содержания муниципальных учреждений и муниципального имущества (протокольное поручение Думы города Покачи от 13.10.2022-14.10.2022 №9);

+ 38 606,99 рублей - увеличение расходов местного бюджета на муниципальную программу «Развитие образования в городе Покачи», на выполнение муниципального задания муниципальным автономным учреждениям, в том числе: на расходы на заработную плату в связи с увеличением МРОТ с 01.01.2023 года, на оплату текущего содержания муниципальных учреждений и муниципального имущества (протокольное поручение Думы города Покачи от 13.10.2022-14.10.2022 №9);

+ 150 000,00 рублей - увеличение расходов местного бюджета на муниципальную программу «Сохранение и развитие сферы культуры города Покачи» (на проведение мероприятий: фестиваль детского и юношеского творчества «Юные таланты» и награждение талантливых детей и молодежи «Одаренные дети»)(согласно протокольного поручения Думы города Покачи от 13.10.2022-14.10.2022 №9);

4) + 754 169,20 рублей - по РЗ 07 ПР 09 «Другие вопросы в области образования», в том числе:

– 375 000,00 рублей - уточнение КБК расходов в соответствии с ведомственной принадлежностью для оплаты командировочных расходов и расходов на проживание тренерам на период ежегодных тренировочных сборов отделений спортивной подготовки МАУ «Спортивная школа» в рамках мероприятий по организации отдыха детей в летний период 2023 года;

+ 303 046,00 рублей - увеличение расходов местного бюджета на муниципальную программу «Управление муниципальными финансами города Покачи» (обеспечение расходов связанных с оплатой труда работников ОМСУ в связи с индексацией окладов с 01.01.23 на 5,5%);

+ 826 123,20 рублей - увеличение расходов средств местного бюджета на муниципальную программу «Организация отдыха детей города Покачи в каникулярное время» (на основании письма управления образования администрации города Покачи от 22.12.2022 №16-Исх-3229 увеличены плановые показатели в связи с ожидаемыми поступлениями в бюджет средств от родителей для частичной оплаты за путевки на отдых детей за пределами автономного округа).

Раздел 08 «Культура и кинематография»

По разделу планируется увеличение объема финансирования на 3 286 527,86 рубля, в том числе:

(в рублях)

Раздел, подраздел	Наименование подраздела	План, утверждённый решением Думы города Покачи 14.12.2023 №118	Проект бюджета	Разница (+ увеличение; - уменьшение)
РЗ 08 ПР 01	Культура	65 143 937,51	68 206 641,37	+ 3 062 703,86
РЗ 08 ПР 04	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	8 785 588,81	9 009 412,81	+ 223 824,00
Итого:		73 929 526,32	77 216 054,18	+ 3 286 527,86

1) + 3 062 703,86 рублей – по РЗ 08 ПР 01 «Культура», в том числе:

+ 43 600,50 - перераспределение средств на передачу тепловой энергии нежилых помещений в связи с передачей этих помещений из КУМИ в оперативное управление МАУ «Городская библиотека имени А.А. Филатова»;

+ 909 103,36 рубля - муниципальным автономным учреждениям на выполнение муниципального задания на расходы на заработную плату в связи с увеличением МРОТ с 01.01.2023 года, на оплату текущего содержания муниципальных учреждений и муниципального имущества (протокольное поручение Думы города Покачи от 13.10.2022-14.10.2022 №9);

+ 1 850 000,00 рублей - на проведение традиционного новогоднего мероприятия «Елка главы» для детей льготных категорий в возрасте от 1 до 12 лет, и на цикл праздничных мероприятий посвященных празднованию Дня города (согласно протокольного поручения Думы города Покачи от 13.10.2022-14.10.2022 №9 - на реализацию муниципальных программ);

+ 260 000,00 рублей - изменение объемов бюджетных ассигнований согласно уведомлениям Департамента финансов автономного округа о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначения;

2) + 223 824,00 рубля – по РЗ 08 ПР 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии», в том числе:

+ 223 824,00 рубля - обеспечение расходов связанных с оплатой труда работников ОМСУ в связи с индексацией окладов с 01.01.23 на 5,5%.

Раздел 10 «Социальная политика»

По разделу планируется увеличение объема финансирования на 385 892,72 рублей, в том числе:

(в рублях)

Раздел, подраздел	Наименование подраздела	План, утверждённый решением Думы города Покачи 14.12.2022 №118	Проект бюджета	Разница (+ увеличение; - уменьшение)
РЗ 10 ПР 01	Пенсионное обеспечение	2 934 589,00	2 934 589,00	0,00
РЗ 10 ПР 03	Социальное обеспечение населения	780 000,00	1 031 718,72	+ 251 718,72
РЗ 10 ПР 04	Охрана семьи и детства	24 961 799,00	24 961 799,00	0,00
РЗ 10 ПР 06	Другие вопросы в области социальной политики	5 066 950,38	5 201 124,38	+ 134 174,00
Итого:		33 743 338,38	34 129 231,10	+ 385 892,72

1) + 251 718,72 рублей – по РЗ 10 ПР 03 «Социальное обеспечение населения», в том числе:

+ 251 718,72 рублей - на выплату ежемесячного денежного возмещения расходов по оплате проезда гражданам, страдающим хронической почечной недостаточностью и нуждающимся в процедуре программного гемодиализа;

2) + 134 174,00 рубля - по РЗ 10 ПР 06 «Другие вопросы в области социальной политики», в том числе:

+ 134 174,00 рубля - обеспечение расходов связанных с оплатой труда работников ОМСУ в связи с индексацией окладов с 01.01.23 на 5,5%.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

По разделу планируется увеличение объема финансирования на 32 563 296,52 рублей, в том числе:

(в рублях)

Раздел, подраздел	Наименование подраздела	План, утверждённый решением Думы города Покачи 14.12.2022 №118	Проект бюджета	Разница (+ увеличение; - уменьшение)
-------------------	-------------------------	--	----------------	--------------------------------------

РЗ 11 ПР 02	Массовый спорт	142 034 845,81	171 218 678,91	+ 29 183 833,10
РЗ 11 ПР 03	Спорт высших достижений	0,00	3 217 368,42	+ 3 217 368,42
РЗ 11 ПР 05	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	6 124 952,73	6 287 047,73	+ 162 095,00
Итого:		148 159 798,54	180 723 095,06	+ 32 563 296,52

1) + 29 183 833,10 рублей - по РЗ 11 ПР 02 «Массовый спорт», в том числе:
+ 84 847,90 рублей - перераспределение средств, предусмотренных в решении о бюджете на единых КБК для гарантий и компенсаций работникам муниципальных учреждений, без изменения целевого назначения (с фонда гарантий и компенсаций на гарантии и компенсации работникам муниципальных учреждений);

- 3 217 368,42 рублей - приведение РзПрз в соответствие с приказом Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры без изменения целевого назначения средств;

+ 375 000,00 рублей - уточнение КБК расходов в соответствии с ведомственной принадлежностью для оплаты командировочных расходов и расходов на проживание тренерам на период ежегодных тренировочных сборов отделений спортивной подготовки МАУ «Спортивная школа» в рамках мероприятий по организации отдыха детей в летний период 2023 года;

+ 6 918 606,55 рублей - муниципальным автономным учреждениям на выполнение муниципального задания на расходы на заработную плату в связи с увеличением МРОТ с 01.01.2023 года, на оплату текущего содержания муниципальных учреждений и муниципального имущества (протокольное поручение Думы города Покачи от 13.10.2022-14.10.2022 №9);

+ 458 932,63 рубля - на проведении историко-культурной экспертизы на выполнение ПИР по объекту: «Футбольное поле с искусственным покрытием, трибунами и блоком раздевалок»;

+ 658 470,76 рублей - на проектирование и строительство лыжной базы;

+ 6 535 180,00 рублей - на футбольное поле с искусственным покрытием, трибунами и блоком раздевалок (в т.ч. ПИР);

+ 17 370 163,68 рубля - на приобретение, доставку и монтаж спортивного инвентаря и оборудования для спортивного комплекса ФСК «Сибиряк»;

2) + 3 217 368,42 рублей - по РЗ 11 ПР 03 «Спорт высших достижений», в том числе:

+ 3 217 368,42 рублей - приведение РзПрз в соответствие с приказом Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры без изменения целевого назначения средств;

3) + 162 095,00 рублей - по РЗ 11 ПР 05 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта», в том числе:

+ 162 095,00 рублей - обеспечение расходов связанных с оплатой труда работников ОМСУ в связи с индексацией окладов с 01.01.23 на 5,5%.

4. Осуществлено увеличение и изменение источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на сумму 31 473 905,89 рублей за счет остатков средств, находящихся на едином счете местного бюджета по состоянию на 31.12.2022 года.

**Изменения основных параметров бюджета города Покази на 2023 год и на плановый период 2024 - 2025 годов
представлены в таблице:**

Наименование показателя	Утвержденный бюджет, решением Думы города Покази от 14.12.2022 №118			Предложено к утверждению				Отклонение		
	2023 год	2024 год	2025 год	2023 год	2024 год	2025 год		2023 год	2024 год	2025 год
Доходы	1 636 144 700,00	1 595 145 900,00	1 587 762 700,00	1 689 214 019,20	1 595 145 900,00	1 587 762 700,00		53 069 319,20	0	0
Расходы	1 652 944 700,00	1 595 145 900,00	1 587 762 700,00	1 737 487 925,09	1 595 145 900,00	1 587 762 700,00		84 543 225,09	0	0
Дефицит (-), Профицит (+)	-16 800 000,00	0	0	-48 273 905,89	0	0		- 31 473 905,89	0	0

Выводы:

1. Проект решения «О внесении изменений в бюджет города Покачи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденный решением Думы города Покачи от 14.12.2022 №118», представлен в форме, соответствующей требованиям Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Покачи, утвержденного решением Думы города Покачи от 01.11.2017 №92, и содержит все необходимые приложения, в которые необходимо внести изменения.

2. В текстовой части проекта решения основные характеристики соответствуют требованиям бюджетного законодательства в части ограничений, регулирующих параметры сбалансированности бюджетов муниципальных образований (доходы, расходы, дефицит, верхний предел муниципального долга). Параметры не противоречат друг другу и значениям, содержащимся в приложениях к бюджету города Покачи.

3. В текстовой части проекта решения не выявлено норм, не соответствующих действующему законодательству.

4. Показатели, содержащиеся в приложениях к проекту решения, соответствуют друг другу и обоснованы с учетом принципов сбалансированности, достоверности и полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, установленных статьями 32, 33 и 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5. Показатели доходов основаны на:

1) данных главных администраторов доходов о фактических поступлениях доходов по поступлениям в виде доходов от компенсации затрат государства;

2) уведомлениях Департамента финансов автономного округа о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение.

6. Корректировка бюджетных ассигнований предполагает сохранение расходных обязательств на приоритетных направлениях, ранее утвержденных в бюджете города.

Рекомендации:

В решении Думы города Покачи от 14.12.2022 №118 «О бюджете города Покачи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»:

1) Часть 2 статьи 4 изложить в следующей редакции:

«2. Установить, что в процессе исполнения бюджета города Покачи финансовый орган города Покачи вправе увеличивать бюджетные ассигнования текущего финансового года на оплату заключенных муниципальных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, подлежащих в соответствии с условиями этих муниципальных контрактов оплате в отчетном финансовом году, в объеме, не превышающем остатка не использованных на 01.01.2023 года бюджетных ассигнований, выделенных на исполнение указанных муниципальных контрактов в соответствии с требованиями, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации.»;

2) Дополнить статью 4 частью 13 следующего содержания:

«13. Установить, что администрация города Покачи вправе осуществлять муниципальные внутренние заимствования, обусловленные возникновением временных кассовых разрывов при исполнении бюджета города в связи с недостаточностью на едином счете бюджета денежных средств, необходимых для осуществления кассовых выплат из бюджета города Покачи.».

Председатель контрольно-счетной палаты
города Покачи



Л.Ф. Ишемьярова

Исполнители:

заместитель председателя контрольно-счетной палаты города Е.В. Кравец
инспектор контрольно-счетной палаты города А.В. Зырянова
тел.:(34669) 7-34-39