



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ПОКАЧИ

ХАНТЫ-МАНСИЙСКОГО 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 20.12.2023

№47

20.12.2023 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 уменьшена в части 2023 года на сумму 9 051 749,03 рублей, в том числе:

1.1 +49 955,91 рублей за счет совокупного увеличения неналоговых поступлений:

+ 49 955,91 рублей - доходы от компенсации затрат государства увеличены на сумму возврата дебиторской задолженности за счет средств бюджета автономного округа (на дату формирования настоящего проекта) в размере 49 955,91 руб. Руководствуясь приказом Департамента финансов ХМАО - Югры от 26.03.2021 №7-нп «О Порядке взыскания в доход бюджета Ханты-Мансийского автономного округа - Югры неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов, полученных в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, и признании утратившими силу некоторых приказов Департамента

финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры» данные средства подлежат возврату в бюджет автономного округа и также отражению по коду доходов 2.19 «Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов» (пункт 3 части 1 настоящей пояснительной записки);

1.2 - 9 051 749,03 рублей за счет уменьшения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевой назначение:

- 8 603 200,0 рублей - уменьшена субсидия на реализацию полномочий в области строительства и жилищных отношений в рамках основного мероприятия «Предоставление субсидий для реализации полномочий в области строительства и жилищных отношений», подпрограммы «Комплексное развитие территорий, государственной программы «Развитие жилищной сферы» (мероприятия по приобретению жилья) в связи с тем, что в 2023 году многоквартирные дома на территории города Покачи не вводились, жилые помещения приобретались только у лиц, не являющихся застройщиками в многоквартирных домах, введенных в эксплуатацию не ранее 5 лет, средства окружного бюджета, предусмотренные в рамках мероприятия по приобретению жилья не востребованы и перераспределены между другими муниципальными образованиями Ханты-Мансийского автономного округа-Югры;

- 2 320,12 рублей - уменьшена субсидия на реализацию программы формирования современной городской среды регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» подпрограммы «Формирование комфортной городской среды», государственной программы «Пространственное развитие и формирование комфортной городской среды» (федеральный бюджет), в связи со сложившейся экономией по итогам выполненных работ;

- 3 628,91 рублей - уменьшена субсидия на реализацию программы формирования современной городской среды регионального проекта «Формирование комфортной городской среды», подпрограммы «Формирование комфортной городской среды», государственной программы «Пространственное развитие и формирование комфортной городской среды» (окружной бюджет), в связи со сложившейся экономией по итогам выполненных работ;

- 715 000,00 рублей - уменьшена субсидия на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, экономия сложилась по итогам фактического посещения учащимися образовательных учреждений города (по причине болезни, активированные дни и введением дистанционного обучения);

- 1 839 600,00 рублей - уменьшена субсидия на реализацию полномочий в области градостроительной деятельности в рамках основного мероприятия «Предоставление субсидий для реализации полномочий в области градостроительной деятельности», государственной программы «Пространственное развитие и формирование комфортной городской среды», экономия сложилась в результате проведения электронного аукциона на выполнение работ по внесению изменений в проект планировки, совмещенный с проектом межевания территории 6 микрорайона города Покачи

- 585 000,00 рублей - уменьшена субсидия на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях в рамках основного мероприятия «Обеспечение реализации основных и дополнительных общеобразовательных программ совершенствования сферы воспитания», подпрограммы «Общее образование. Дополнительное образование и воспитание детей», государственной программы «Развитие образования» (федеральный бюджет), экономия сложилась по итогам фактического посещения учащимися образовательных учреждений города (по причине болезни, активированные дни и введением

дистанционного обучения);

+ 5 190 300,00 рублей - увеличена единая субвенция для обеспечения государственных гарантий на получение образования и осуществления переданных органам местного самоуправления муниципальных образований ХМАО - Югры отдельных государственных полномочий в рамках основного мероприятия «Обеспечение реализации основных общеобразовательных программ в образовательных организациях, расположенных на территории Ханты-Мансийского автономного округа – Югры», подпрограммы «Общее образование. Дополнительное образование детей», государственной программы «Развитие образования в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре»;

- 2 000 000,00 рублей - уменьшена субвенция на социальную поддержку отдельных категорий обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях, частных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам в рамках основного мероприятия «Финансовое обеспечение полномочий исполнительного органа государственной власти Ханты-Мансийского автономного округа – Югры по исполнению публичных обязательств перед физическими лицами», подпрограммы «Ресурсное обеспечение в сфере образования, науки и молодежной политики», государственной программы «Развитие образования», экономия с 01.01.2023 года по питанию детей льготной категории сложилась по итогам фактического посещения учащимися образовательных учреждений города (по причине болезни, активированные дни и введением дистанционного обучения);

- 50 500,00 рублей - уменьшена субвенция на организацию и обеспечение отдыха и оздоровления детей, в том числе в этнической среде в рамках основного мероприятия «Финансовое обеспечение полномочий исполнительного органа государственной власти Ханты-Мансийского автономного округа - Югры по исполнению публичных обязательств перед физическими лицами», подпрограммы «Ресурсное обеспечение в сфере образования, науки и молодежной политики», государственной программы «Развитие образования», экономия сложилась по итогам проведения электронного аукциона;

+ 900 000,00 рублей - увеличена субвенция на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательные программы дошкольного образования, в рамках Основного мероприятия «Финансовое обеспечение полномочий исполнительного органа государственной власти Ханты-Мансийского автономного округа – Югры по исполнению публичных обязательств перед физическими лицами», подпрограммы «Ресурсное обеспечение в сфере образования, науки и молодежной политики», государственной программы «Развитие образования»;

- 16 400,00 рублей - согласно проекта Закона Ханты-Мансийского автономного округа - Югры уменьшена субвенция на поддержку и развитие животноводства в рамках основного мероприятия «Государственная поддержка племенного животноводства, производства и реализации продукции животноводства», подпрограммы «Развитие отрасли животноводства», государственной программы «Развитие агропромышленного комплекса», в связи с отсутствием заявок от сельскохозяйственных товаропроизводителей в 2023 году (в городе Покачи отсутствуют крестьянские (фермерские) хозяйства);

- 53 500,00 рублей - уменьшены иные межбюджетные трансферты на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству граждан, в рамках основного мероприятия «Содействие занятости молодежи», подпрограммы «Содействие трудоустройству граждан», государственной программы «Поддержка занятости населения», в связи с перераспределением бюджетных ассигнований на реализацию вышеуказанной программы между муниципальными образованиями автономного округа;

- 256 800,00 рублей - уменьшены иные межбюджетные трансферты на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству граждан, в рамках основного мероприятия «Содействие улучшению положения на рынке труда не занятых трудовой деятельностью и безработных граждан», подпрограммы «Содействие трудоустройству граждан», государственной программы «Поддержка занятости населения», в связи с перераспределением бюджетных ассигнований на реализацию вышеуказанной программы между муниципальными образованиями автономного округа;

- 1 016 100,00 рублей - уменьшены иные межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в рамках Основного мероприятия «Обеспечение реализации основных и дополнительных общеобразовательных программ, совершенствования сферы воспитания», подпрограммы «Общее образование. Дополнительное образование и воспитание детей», государственной программы «Развитие образования», в связи с предоставлением педагогическим работникам образовательных учреждений отпусков без сохранения заработной платы и заболеванием работников (предоставление на оплату листов нетрудоспособности).

1.3 – 49 955,91 рублей – уменьшение доходов бюджета бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет:

- 49 955,91 рублей - уменьшение доходов местного бюджета от возврата в окружной бюджет дебиторской задолженности прошлых лет в виде в виде субсидии выданной СМП.

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 уменьшение расходной части бюджета города Покачи на 2023 год в размере 9 051 749,03 рублей, за счет:

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

В целом по разделу 01 планируется увеличение объема финансирования на 2 143 991,60 рубль, в том числе:

(в рублях)				
Раздел, подраздел	Наименование подраздела	План, утверждённый решением Думы города Покачи 15.12.2023 №83	Проект бюджета	Разница (+ увеличение; - уменьшение)
РЗ 01 ПР 02	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	5 439 823,25	5 528 319,89	+88 496,64
РЗ 01 ПР 03	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	12 121 248,64	12 282 561,04	+161 312,40
РЗ 01 ПР 04	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ и местных администраций	52 246 811,93	53 039 932,78	+793 120,85
РЗ 01 ПР 05	Судебная система	3 000,00	3 000,00	0,00
РЗ 01 ПР 06	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	36 602 677,92	37 083 606,30	+480 928,38
РЗ 01 ПР 11	Резервные фонды	612 370,81	615 911,46	+3 540,65
РЗ 01 ПР 13	Другие общегосударственные вопросы	222 687 445,03	223 304 037,71	+616 592,68
Итого:		329 713 377,58	331 857 369,18	+2 143 991,60

1) + 88 496,64 рублей - по РЗ 01 ПР 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования», в том числе:

+ 64 547,98 рублей - на оплату труда работникам ОМСУ в связи с увеличением базового должностного оклада согласно постановлению Правительства ХМАО - Югры от 27.10.2023 №531-п «О внесении изменений в приложение к постановлению Правительства Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 23 августа 2019 года №278-п «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» (далее по тексту - постановление Правительства ХМАО - Югры от 27.10.2023 №531-п);

+ 22 748,00 рублей - на расходы по выплате заработной платы за первую половину декабря 2023 года;

+ 1 200,66 рублей - на расходы по выплате пени по страховым взносам в связи с несвоевременным перечислением ЕНП по причине недостаточности наличных денежных средств на едином счете бюджета на отчетную дату в течении 2023 года;

2) + 161 312,40 рублей – по РЗ 01 ПР 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований», в том числе:

+ 154 037,20 рублей - на оплату труда работникам ОМСУ в связи с увеличением базового должностного оклада согласно постановлению Правительства ХМАО - Югры от 27.10.2023 №531-п;

+ 7 275,20 рублей - на расходы по выплате пени по страховым взносам в связи с несвоевременным перечислением ЕНП по причине недостаточности наличных денежных средств на едином счете бюджета на отчетную дату в течении 2023 года;

3) + 793 120,85 рублей - по РЗ 01 ПР 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ и местных администраций», в том числе:

+ 641 354,62 рубля - на оплату труда работникам ОМСУ в связи с увеличением базового должностного оклада согласно постановлению Правительства ХМАО - Югры от 27.10.2023 №531-п;

+ 107 500,00 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;

+ 30 000,00 рублей - на расходы по выплате заработной платы за первую половину декабря 2023 года;

+ 14 266,23 рублей - на расходы по выплате пени по страховым взносам в связи с несвоевременным перечислением ЕНП по причине недостаточности наличных денежных средств на едином счете бюджета на отчетную дату в течении 2023 года;

4) + 480 928,38 рублей - по РЗ 01 ПР 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора», в том числе:

+ 465 466,45 рублей - на оплату труда работникам ОМСУ в связи с увеличением базового должностного оклада согласно постановлению Правительства ХМАО - Югры от 27.10.2023 №531-п;

+ 15 461,93 рубль - на расходы по выплате пени по страховым взносам в связи с несвоевременным перечислением ЕНП по причине недостаточности наличных денежных средств на едином счете бюджета на отчетную дату в течении 2023 года;

5) + 3 540,65 рублей – по РЗ 01 ПР 11 «Резервные фонды», в том числе:

+ 3 540,65 рублей - пополнение резервного фонда за счет сложившейся экономии;

6) + 616 592,68 рубль - по РЗ 01 ПР 13 «Другие общегосударственные вопросы», в том числе:

+ 483 991,08 рубль - на оплату труда работникам ОМСУ в связи с увеличением базового должностного оклада согласно постановлению Правительства ХМАО - Югры от 27.10.2023 №531-п;

+ 72 891,49 рубль - 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;

+ 13 000,00 рублей - на расходы по оценке объектов муниципального имущества (объект незавершенного строительства по ул. Югорская д.5 и автомобиль Chevrolet Epica 2011 г.в.) в рамках муниципальной программы «Управление и распоряжение имуществом, находящимся в собственности города Покачи и земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена»;

+ 31 077,53 рублей - на расходы по выплате заработной платы за первую половину декабря 2023 года;

+ 15 632,58 рубля - на расходы по выплате пени по страховым взносам в связи с несвоевременным перечислением ЕНП по причине недостаточности наличных денежных средств на едином счете бюджета на отчетную дату в течении 2023 года.

Раздел 02 «Национальная оборона»

По разделу 02 планируется увеличение объема финансирования на 115 778,36 рублей, в том числе:

Раздел, подраздел	Наименование подраздела	План, утверждённый решением Думы города Покачи 15.12.2023 №83	Проект бюджета	Разница (+ увеличение; - уменьшение)
РЗ 02 ПР 03	Мобилизационная и вневойсковая подготовка	3 278 494,60	3 394 272,96	+ 115 778,36
Итого:		3 278 494,60	3 394 272,96	+ 115 778,36

1) + 115 778,36 рублей – по РЗ 02 ПР 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка», в том числе:

+ 115 264,87 рубля - на оплату труда работникам ОМСУ в связи с увеличением базового должностного оклада согласно постановлению Правительства ХМАО - Югры от 27.10.2023 №531-п;

+ 513,49 рублей - на расходы по выплате пени по страховым взносам в связи с несвоевременным перечислением ЕНП по причине недостаточности наличных денежных средств на едином счете бюджета на отчетную дату в течении 2023 года;

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

По разделу 03 планируется увеличение объема финансирования на 797 405,31 рублей, в том числе:

(в рублях)

Раздел, подраздел	Наименование подраздела	План, утверждённый решением Думы города Покачи 15.12.2023 №83	Проект бюджета	Разница (+ увеличение; - уменьшение).
РЗ 03 ПР 04	Органы юстиции	4 568 662,70	4 568 662,70	0,00
РЗ 03 ПР 09	Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, ГО	27 019 283,50	27 816 688,81	+797 405,31
РЗ 03 ПР 14	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	4 902 207,36	4 902 207,36	0,00
Итого:		36 490 153,56	37 287 558,87	+797 405,31

1) + 797 405,31 рублей – по РЗ 03 ПР 09 «Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, ГО», в том числе:

+ 120 650,04 рублей - на оплату труда работникам ОМСУ в связи с увеличением базового должностного оклада согласно постановлению Правительства ХМАО - Югры от 27.10.2023 №531-п;

+ 7727,28 рублей - на расходы по выплате заработной платы за первую половину декабря 2023 года;

+ 3 027,99 рублей - на расходы по выплате пени по страховым взносам в связи с несвоевременным перечислением ЕНП по причине недостаточности наличных денежных средств на едином счете бюджета на отчетную дату в течении 2023 года;

+ 666 000,00 рублей - для достижения целевого показателя по оплате труда в соответствии с приказом МЧС России по ХМАО-Югре № 129 от 14.03.2018 года «Об

утверждении Методических рекомендаций по созданию единых дежурно-диспетчерских служб муниципальных образований на территории Ханты-Мансийского автономного округа - Югры»;

Раздел 04 «Национальная экономика»

В целом по разделу 04 планируется уменьшение объема финансирования на 2 606 188,73 рублей, в том числе:

(в рублях)				
Раздел, подраздел	Наименование подраздела	План, утверждённый решением Думы города Покачи 15.12.2023 №83	Проект бюджета	Разница (+ увеличение; - уменьшение)
РЗ 04 ПР 01	Общэкономические вопросы	19 449 665,37	19 365 476,64	-84 188,73
РЗ 04 ПР 05	Сельское хозяйство и рыболовство	312 604,00	296 204,00	-16 400,00
РЗ 04 ПР 08	Транспорт	5 550 090,16	5 550 090,16	0,00
РЗ 04 ПР 09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	62 886 571,46	62 886 571,46	0,00
РЗ 04 ПР 12	Другие вопросы в области национальной экономики	17 661 323,75	15 155 723,75	-2 505 600,00
Итого:		105 860 254,74	103 254 066,01	-2 606 188,73

1) – 84 188,73 рублей - по РЗ 04 ПР 01 «Общэкономические вопросы», в том числе:

+ 221 198,48 рублей - на оплату труда работникам ОМСУ в связи с увеличением базового должностного оклада согласно постановлению Правительства ХМАО - Югры от 27.10.2023 №531-п;

+ 4 912,79 рубля - на расходы по выплате пени по страховым взносам в связи с несвоевременным перечислением ЕНП по причине недостаточности наличных денежных средств на едином счете бюджета на отчетную дату в течении 2023 года;

- 310 300,00 рублей - изменение объемов бюджетных ассигнований согласно уведомлениям Департамента финансов автономного округа о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение;

2) – 16 400,00 рублей – по РЗ 04 ПР 05 «Сельское хозяйство и рыболовство», в том числе:

- 16 400,00 рублей - изменение объемов бюджетных ассигнований согласно уведомлениям Департамента финансов автономного округа о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначения;

4) – 2 505 600,00 рублей - по РЗ 04 ПР12 «Другие вопросы в области национальной экономики», в том числе:

- 1 839 600,00 рублей - изменение объемов бюджетных ассигнований согласно уведомлениям Департамента финансов автономного округа о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение;

- 666 000,00 рублей - с расходов на оплату труда в связи с невыполнением планов по сети, штатам и контингентам в 2023 году;

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

В целом по разделу 05 планируется уменьшение объема финансирования на 11 474 530,63 рублей, в том числе:

(в рублях)

Раздел, подраздел	Наименование подраздела	План, утверждённый решением Думы города Покачи 15.12.2023 №83	Проект бюджета	Разница (+ увеличение; - уменьшение)
РЗ 05 ПР 01	Жилищное хозяйство	20 497 916,23	11 535 637,87	- 8 962 278,36
РЗ 05 ПР 02	Коммунальное хозяйство	36 067 092,37	36 147 092,37	+ 80 000,00
РЗ 05 ПР 03	Благоустройство	77 569 408,21	74 763 459,18	- 2 805 949,03
РЗ 05 ПР 05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	8 407 834,44	8 621 531,20	+213 696,76
Итого:		142 542 251,25	131 067 720,62	- 11 474 530,63

1) – 8 962 278,36 рублей - по РЗ 05 ПР 01 «Жилищное хозяйство», в том числе:
 - 80 000,00 рублей – уточнение РзПрз в связи с необходимостью проведения оценки объектов муниципального имущества перемещения внутри программы «Управление и распоряжение имуществом, находящимся в собственности города Покачи и земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена», без изменений целевого назначения средств;

- 13 000,00 рублей - с экономии расходов по взносам на капитальный ремонт в рамках муниципальной программы «Управление и распоряжение имуществом, находящимся в собственности города Покачи и земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена»;

- 266 078,36 рублей - приведение доли софинансирования местного бюджета к уточненным объем субсидии из окружного бюджета на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в рамках муниципальной программы «Развитие жилищной сферы в городе Покачи»;

- 8 603 200,00 рублей - изменение объемов бюджетных ассигнований согласно уведомлениям Департамента финансов автономного округа о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение;

2) + 80 000,00 рублей - по РЗ 05 ПР 02 «Коммунальное хозяйство», в том числе:

+ 80 000,00 рублей - уточнение РзПрз в связи с необходимостью проведения оценки объектов муниципального имущества перемещения внутри программы «Управление и распоряжение имуществом, находящимся в собственности города Покачи и земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена», без изменений целевого назначения средств;

3) – 2 805 949,03 рублей - по РЗ 05 ПР 03 «Благоустройство», в том числе:

- 2 800 000,00 рублей - с расходов на формирование заявки для участия во Всероссийском конкурсе лучших проектов создания комфортной городской среды (объект благоустройства - общественная территория, включающая в себя площадь возле ТЦ «Рустам», городской библиотеки, администрации, д/с «Солнышко» и пешеходная дорожка, ведущая к ТЦ «Север» - «Бульвар Юности») по причине отсутствия возможности реализации мероприятия до конца текущего года (с учетом сроков проведения торгов);

- 5 949,03 рублей - изменение объемов бюджетных ассигнований согласно уведомлениям Департамента финансов автономного округа о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение;

4) +213 696,76 – по РЗ 05 ПР 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства», в том числе:

+ 111 358,53 рублей - на оплату труда работникам ОМСУ в связи с увеличением базового должностного оклада согласно постановлению Правительства ХМАО - Югры от 27.10.2023 №531-п;

+ 100 000,00 рублей - на расходы по выплате заработной платы за первую половину декабря 2023 года;

+ 2 338,23 рублей - на расходы по выплате пени по страховым взносам в связи с несвоевременным перечислением ЕНП по причине недостаточности наличных денежных средств на едином счете бюджета на отчетную дату в течении 2023 года;

Раздел 07 «Образование»

По разделу 07 планируется увеличение объема финансирования на 268 798,59 рублей, в том числе:

(в рублях)

Раздел, подраздел	Наименование подраздела	План, утверждённый решением Думы города Покачи 15.12.2023 №83	Проект бюджета	Разница (+ увеличение; - уменьшение).
РЗ 07 ПР 01	Дошкольное образование	389 691 637,39	395 621 604,06	+ 5 929 966,67
РЗ 07 ПР 02	Общее образование	487 596 824,7	481 795 926,55	- 5 800 898,15
РЗ 07 ПР 03	Дополнительное образование детей	83 576 556,87	83 549 342,53	- 27 214,34
РЗ 07 ПР 07	Молодежная политика	806 730,00	806 730,00	0,00
РЗ 07 ПР 09	Другие вопросы в области образования	30 560 457,58	30 727 401,99	+ 166 944,41
Итого:		992 232 206,54	992 501 005,13	+ 268 798,59

1) + 5 929 966,67 рублей – по РЗ 07 ПР 01 «Дошкольное образование», в том числе:

+ 104 130,67 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;

+ 635 536,00 рублей - изменение РзПрз и ЦС для обеспечения государственных гарантий на получение образования и осуществления переданных органам местного самоуправления муниципальных образований автономного округа отдельных государственных полномочий в области образования (на реализацию основных общеобразовательных программ муниципальным общеобразовательным организациям), без изменения целевого назначения средств;

+ 5 190 300,00 рублей - изменение объемов бюджетных ассигнований согласно уведомлениям Департамента финансов автономного округа о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение;

2) - 5 5 800 898,15 рублей - по РЗ 07 ПР 02 «Общее образование», в том числе:

- 1 020 341,15 рубль - с фонда гарантий и компенсаций, распределение средств, предусмотренных в решении о бюджете на единых КБК для гарантий и компенсаций работникам муниципальных учреждений;

+ 27 214,34 рублей - пополнение фонда гарантий и компенсаций за счет сложившейся экономии;

- 635 536,00 рублей - изменение РзПрз и ЦС для обеспечения государственных гарантий на получение образования и осуществления переданных органам местного самоуправления муниципальных образований автономного округа отдельных государственных полномочий в области образования (на реализацию основных

общеобразовательных программ муниципальным общеобразовательным организациям), без изменения целевого назначения средств;

- 3 540,65 рублей - экономия средств по ремонту ограждения кровли здания в МАОУ СОШ № 4, выделенных из резервного фонда на основании распоряжения администрации города Покачи №62-р от 14.06.2023;

- 4 316 100,00 рублей - изменение объемов бюджетных ассигнований согласно уведомлениям Департамента финансов автономного округа о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение;

3) - 27 214,34 рублей - по РЗ 07 ПР 03 «Дополнительное образование детей», в том числе:

- 27 214,34 рублей – неиспользованные средства гарантий и компенсаций работникам МАУ ДО ДШИ (экономия средств);

4) + 166 944,41 рубля - по РЗ 07 ПР 09 «Другие вопросы в области образования», в том числе:

+ 216 629,11 рублей - на оплату труда работникам ОМСУ в связи с увеличением базового должностного оклада согласно постановлению Правительства ХМАО - Югры от 27.10.2023 №531-п;

+ 3 815,30 рублей - на расходы по выплате пени по страховым взносам в связи с несвоевременным перечислением ЕНП по причине недостаточности наличных денежных средств на едином счете бюджета на отчетную дату в течении 2023 года;

- 50 500,00 рублей - изменение объемов бюджетных ассигнований согласно уведомлениям Департамента финансов автономного округа о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение;

Раздел 08 «Культура и кинематография»

По разделу планируется увеличение объема финансирования на 208 901,75 рублей, в том числе:

(в рублях)

Раздел, подраздел	Наименование подраздела	План, утверждённый решением Думы города Покачи 15.12.2023 №83	Проект бюджета	Разница (+ увеличение; - уменьшение)
РЗ 08 ПР 01	Культура	98 446 197,62	98 507 092,62	+ 60 895,00
РЗ 08 ПР 04	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	10 172 777,33	10 320 784,08	+ 148 006,75
Итого:		108 618 974,95	108 827 876,70	+ 208 901,75

1) + 60 895,00,00 рублей - по РЗ 08 ПР 01 «Культура», в том числе:

+ 60 895,00 рублей - с фонда гарантий и компенсаций, распределение средств, предусмотренных в решении о бюджете на единых КБК для гарантий и компенсаций работникам муниципальных учреждений;

2) + 148 006,75 рубля - по РЗ 08 ПР 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии», в том числе:

+ 104 143,81 рубля - на оплату труда работникам ОМСУ в связи с увеличением базового должностного оклада согласно постановлению Правительства ХМАО - Югры от 27.10.2023 №531-п;

+ 41 013,00 рублей - с фонда гарантий и компенсаций, распределение средств, предусмотренных в решении о бюджете на единых КБК для гарантий и компенсаций работникам муниципальных учреждений;

+ 2 849,94 рублей - на расходы по выплате пени по страховым взносам в связи с несвоевременным перечислением ЕНП по причине недостаточности наличных денежных средств на едином счете бюджета на отчетную дату в течении 2023 года;

Раздел 10 «Социальная политика»

По разделу планируется увеличение объема финансирования на 934 412,91 рублей, в том числе:

(в рублях)

Раздел, подраздел	Наименование подраздела	План, утверждённый решением Думы города Покачи 15.12.2023 №83	Проект бюджета	Разница (+ увеличение; - уменьшение)
РЗ 10 ПР 01	Пенсионное обеспечение	6 324 705,22	6 324 705,22	0,00
РЗ 10 ПР 03	Социальное обеспечение населения	851 718,72	851 718,72	0,00
РЗ 10 ПР 04	Охрана семьи и детства	24 377 921,76	25 277 921,76	+ 900 000,00
РЗ 10 ПР 06	Другие вопросы в области социальной политики	4 708 266,87	4 742 679,78	+ 34 412,91
Итого:		36 262 612,57	37 197 025,48	+ 934 412,91

1) + 900 000,00 рублей - по РЗ 10 ПР 04 «Охрана семьи и детства», в том числе:
+ 900 000,00 рублей – изменение объемов бюджетных ассигнований согласно уведомлениям Департамента финансов автономного округа о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение;

3) + 34 412,91 рублей - по РЗ 10 ПР 06 «Другие вопросы в области социальной политики», в том числе:

+ 33 012,45 рублей - на оплату труда работникам ОМСУ в связи с увеличением базового должностного оклада согласно постановлению Правительства ХМАО - Югры от 27.10.2023 №531-п;

+ 1 400,46 рублей - на расходы по выплате пени по страховым взносам в связи с несвоевременным перечислением ЕНП по причине недостаточности наличных денежных средств на едином счете бюджета на отчетную дату в течении 2023 года;

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

По разделу планируется увеличение объема финансирования на 559 681,81 рубль, в том числе:

(в рублях)

Раздел, подраздел	Наименование подраздела	План, утверждённый решением Думы города Покачи 15.12.2023 №83	Проект бюджета	Разница (+ увеличение; - уменьшение)
РЗ 11 ПР 02	Массовый спорт	184 942 567,25	185 273 380,22	+ 330 812,97
РЗ 11 Пр 03	Спорт высших достижений	36 840 566,31	36 996 259,02	+ 155 692,71
РЗ 11 ПР 05	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	6 298 583,13	6 371 759,26	+ 73 176,13
Итого:		228 081 716,69	228 641 398,50	+ 559 681,81

- 1) + 330 812,97 рублей - по РЗ 11 ПР 02 «Массовый спорт», в том числе:
+ 330 812,97 рублей – с фонда гарантий и компенсаций, распределение средств, предусмотренных в решении о бюджете на единых КБК для гарантий и компенсаций работникам муниципальных учреждений;
- 2) + 155 692,71 рубля - по РЗ 11 ПР 03 «Спорт высших достижений», в том числе:
+ 155 692,71 рубля - с фонда гарантий и компенсаций, распределение средств, предусмотренных в решении о бюджете на единых КБК для гарантий и компенсаций работникам муниципальных учреждений;
- 3) + 73 176,13 рублей - по РЗ 11 ПР 05 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта», в том числе:
+ 71 345,38 рублей - на оплату труда работникам ОМСУ в связи с увеличением базового должностного оклада согласно постановлению Правительства ХМАО - Югры от 27.10.2023 №531-п;
+ 1 830,75 рублей - на расходы по выплате пени по страховым взносам в связи с несвоевременным перечислением ЕНП по причине недостаточности наличных денежных средств на едином счете бюджета на отчетную дату в течении 2023 года;
4. Осуществлено уменьшение доходной и расходной части бюджета на сумму 9 051 749,03 рублей.

**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	1 689 214 019,20	1 595 145 900,00	1 587 762 700,00		1 944 276 925,07	1 640 631 600,00	1 595 081 300,00	+ 264 114 654,90	0	0
Расходы	1 737 487 925,09	1 595 145 900,00	1 587 762 700,00		1 992 550 830,96	1 640 631 600,00	1 595 081 300,00	+ 264 114 654,90	0	0
Дефицит (-), Профицит (+)	-48 273 905,89	0	0		-48 273 905,89	0	0	0	0	0

Выводы:

1. Проект решения «О внесении изменений в бюджет города Покачи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утверждённый решением Думы города Покачи от 14.12.2022 №118», представлен в форме, соответствующей требованиям Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Покачи, утверждённого 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 учётом 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.

Заместитель председателя контрольно-счетной
палаты города Покачи



Е.В. Кравец

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