

Заключение № 25/Д
на проект решения Думы города Пыть-Яха «О внесении изменений в решение Думы
города Пыть-Яха от 08.12.2022 № 112 «О бюджете города Пыть-Яха на 2023 год
и на плановый период 2024 и 2025 годов»
(в ред. от 25.05.2023 № 162, от 15.08.2023 № 178)

г. Пыть-Ях

31 августа 2023 года

Основанием для проведения экспертно-аналитического мероприятия (далее – экспертиза) является п.3.4 раздела 3 Плана работы Счетно-контрольной палаты города Пыть-Яха на 2023 год, ст.8 Положения о Счетно-контрольной палате города Пыть-Яха, утвержденного решением Думы города Пыть-Яха от 20.05.2022 № 78.

1. Общие положения.

Проект решения Думы города Пыть-Яха «О внесении изменений в решение Думы города Пыть-Яха от 08.12.2022 № 112 «О бюджете города Пыть-Яха на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в ред. от 25.05.2023 № 162, от 15.08.2023 № 178) (далее – проект решения) представлен на экспертизу в Счетно-контрольную палату города Пыть-Яха 30.08.2023.

В соответствии с п.2 ст.21 Положения о бюджетном процессе в городе Пыть-Яхе, утвержденного решением Думы города от 21.03.2014 № 258 (далее - Положение о бюджетном процессе в городе Пыть-Яхе), одновременно с проектом решения представлены документы и материалы, в которых содержится информация об изменениях доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета, программы муниципальных внутренних заимствований, отдельных частей решения Думы города от 08.12.2022 № 112 «О бюджете города Пыть-Яха на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – РД № 112 в ред. от 15.08.2023 № 178) и приложений к нему.

Проектом решения вносятся изменения в бюджет города Пыть-Яха на 2023 год, основания для внесения изменений:

- изменение доходной части бюджета за счет прочих безвозмездных поступлений на сумму 155 058,3 тыс. руб.;
- изменение расходной части бюджета.

В результате экспертизы проекта решения установлено изменение основных характеристик бюджета города Пыть-Яха на 2023 год:

- доходы бюджета увеличатся на 155 058,3 тыс. руб. или на 3,7% и составят 4 341 581,8 тыс. руб.;
- расходы бюджета увеличатся на 255 058,3 тыс. руб. или на 5,5% и составят 4 867 528,3 тыс. руб.;
- прогнозируемый дефицит бюджета с учетом изменений составит 525 946,6 тыс. руб.;
- верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2024 год составит 405 743,9 тыс. руб.

Информация об основных характеристиках бюджета города на 2023 год представлена в таблице 1.

Таблица 1

Характеристики бюджета города Пыть-Ях на 2023 год

Наименование статей	Утвержденный бюджет (РД № 112 в ред. от 15.08.2023 № 178), тыс. рублей	Проект изменений, тыс. рублей	Отклонение	
			сумма, тыс. рублей	%
Доходы	4 186 523,5	4 341 581,8	155 058,3	3,7
Расходы бюджета	4 612 470,1	4 867 528,3	255 058,3	5,5
Дефицит бюджета	425 946,6	525 946,6	100 000,0	23,5
Верхний предел муниципального долга по состоянию на начало следующего финансового года	55 993,9	405 743,9	349 750,0	-
<i>в том числе муниципальные гарантии</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>

2. Изменение доходной части бюджета города Пыть-Яха.

Согласно представленному проекту решения доходы бюджета города Пыть-Яха на 2023 год увеличены на 155 058,3 тыс. руб. или на 3,7% (таблица 2) в результате корректировки прочих безвозмездных поступлений на основании договора пожертвования денежных средств № 2142023/1780Д от 21.07.2023, заключенного между ООО «РН-Юганскнефтегаз» и Администрацией города Пыть-Яха.

Таблица 2

Изменение доходной части бюджета города на 2023 год

Наименование статей	Утвержденный бюджет (РД № 112 в ред. от 15.08.2023 № 178), тыс. рублей	Проект решения, тыс. рублей	Отклонение	
			сумма, тыс. рублей	%
Налоговые доходы	1 440 519,0	1 440 519,0	0,0	0,0
Неналоговые доходы	307 748,5	307 748,5	0,0	0,0
Дотации	452 136,2	452 136,2	0,0	0,0
Субсидии	299 231,8	299 231,8	0,0	0,0
Субвенции	1 657 642,5	1 657 642,5	0,0	0,0
Иные межбюджетные трансферты	41 290,9	41 290,9	0,0	0,0
Прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	170,3	170,3	0,0	0,0
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	0,0	155 058,3	155 058,3	
Возврат остатков межбюджетных трансфертов	-12 215,8	-12 215,8	0,0	0,0
Итого	4 186 523,5	4 341 581,8	155 058,3	3,7

Всего с учетом уточнений плановые значения доходной части бюджета муниципального образования на 2023 год составят 4 341 581,8 тыс. руб.

3. Изменение расходной части бюджета города Пыть-Яха.

Увеличение расходов бюджета города на 2023 год планируется на общую сумму 255 058,3 тыс. руб. или на 5,5%, в том числе за счет прочих безвозмездных поступлений в сумме 155 028,3 тыс. руб., а также на основании распоряжения Правительства Ханты-Мансийского автономного округа-Югры от 25.08.2023 № 553-рп «О предоставлении муниципальному образованию городской округ Пыть-Ях бюджетного кредита из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры для финансирования дефицита бюджета».

Наибольшее увеличение расходов в суммовом выражении запланировано по разделу 04 «Национальная экономика» на сумму 109 817,5, по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 95 696,2 тыс. руб., по разделу 07 «Образование» на сумму 61 046,2 тыс. руб., (таблица 3).

Таблица 3

Изменение расходов бюджета города на 2023 год

Наименование	раз-дел	Бюджетные ассигнования на 2023 год, тыс. рублей		Отклонение	
		утвержденные решением о бюджете от 08.12.2022 № 112 (в ред. от 15.08.2023 № 178)	с учетом изменений, согласно представленного проекта решения	сумма, тыс. рублей	%
Общегосударственные вопросы	01	556 452,6	529 926,9	-26 525,7	-4,8
Национальная оборона	02	6 081,3	6 081,3	0,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	40 203,6	40 203,6	0,0	0,0
Национальная экономика	04	359 620,7	469 438,2	109 817,5	30,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	522 865,8	618 562,0	95 696,2	18,3
Охрана окружающей среды	06	4 462,9	4 462,9	0,0	0,0
Образование	07	2 217 045,9	2 278 092,1	61 046,2	2,8
Культура, кинематография	08	251 187,3	264 211,4	13 024,1	5,2
Здравоохранение	09	3 223,1	3 223,1	0,0	0,0
Социальная политика	10	108 512,8	108 512,8	0,0	0,0
Физическая культура и спорт	11	507 007,6	509 007,6	2 000,0	0,4
Средства массовой информации	12	33 678,2	33 678,2	0,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	2 128,3	2 128,3	0,0	0,0
ВСЕГО:		4 612 470,1	4 867 528,3	255 058,3	5,5

В результате планируемых изменений объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2023 год увеличится на сумму 109 678,0 тыс. руб. и составит 232 887,6 тыс. руб.

Программные расходы бюджета города на 2023 год увеличатся на 255 133,3 тыс. руб. и составят 4 816 726,7 тыс. руб. или 99,0% общих расходов бюджета. На территории города Пыть-Яха реализуется 21 муниципальная программа, каждой муниципальной программе присвоен уникальный код целевой статьи.

В приложении 1 к настоящему заключению представлена информация об изменениях бюджетных ассигнований на 2023 год по муниципальным программам, а также о соответствии бюджетных ассигнований на 2023 год утвержденным программам.

Планируемое изменение ассигнований по программным мероприятиям на 2023 год связано с увеличением бюджетных ассигнований и перераспределением объемов финансирования в разрезе мероприятий на социально-значимые расходные обязательства.

Изменения затронут 11 муниципальных программ, реализуемых на территории города. Изменения предусматривают увеличение бюджетных ассигнований по 9 программам, уменьшение бюджетных ассигнований по 2 программам на 2023 год:

1. По программе «Развитие образования в городе Пыть-Яхе» расходы увеличены на 58 046,2 тыс. руб. по основному мероприятию «Обеспечение комплексной безопасности образовательных организаций и учреждений молодежной политики» подпрограммы «Ресурсное обеспечение в сфере образования, науки и молодежной политики» на светодиодный дизайн, укрепление материально-технической базы объектов образования, в том числе приобретение оборудования видеонаблюдения, контроля доступа (КПП, СКУД) и сигнализации для целей повышения их антитеррористической защищенности на основании договора пожертвования денежных средств, заключенного между ООО «РН-Юганскнефтегаз» и Администрацией города Пыть-Яха, распоряжения Правительства ХМАО - Югры от 19.05.2023 № 289-рп.

2. По программе «Культурное пространство города Пыть-Яха» расходы увеличены на 16 024,1 тыс. руб. по основному мероприятию «Укрепление материально-технической базы учреждений культуры» подпрограммы «Модернизация и развитие учреждений и организаций культуры» на светодиодный дизайн, укрепление материально-технической базы объектов культуры на основании распоряжения Правительства ХМАО - Югры от 19.05.2023 № 289-рп.

3. По программе «Развитие физической культуры и спорта в городе Пыть-Яхе» расходы увеличены на 2 000,0 тыс. руб. по основному мероприятию «Укрепление материально-технической базы учреждений спорта» подпрограммы «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва» на светодиодный дизайн на основании распоряжения Правительства ХМАО - Югры от 19.05.2023 № 289-рп.

4. По программе «Развитие жилищной сферы в городе Пыть-Яхе» расходы увеличены на 88,7 тыс. руб. по основному мероприятию «Реализация мероприятий по градостроительной деятельности» подпрограммы «Комплексное развитие территорий».

5. По программе «Жилищно-коммунальный комплекс и городская среда города Пыть-Яха» расходы увеличены на 100 510,0 тыс. руб., из них:

- по основному мероприятию «Реконструкция, расширение, модернизация, строительство коммунальных объектов, в том числе объектов питьевого водоснабжения в населенных пунктах, население в которых не обеспечено доброкачественной и/или условно доброкачественной питьевой водой» увеличение на сумму 260,0 тыс. руб. для разработки рабочей документации по расчету ветровых нагрузок трубы к котельной на объекте «ВОС-3»;
- по основному мероприятию «Финансовое обеспечение затрат юридическим лицам (за исключением муниципальных учреждений), осуществляющим свою деятельность в сфере теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения и оказывающим коммунальные услуги населению, связанных с погашением задолженности за потребленные топливно-энергетические ресурсы» увеличение на сумму 100 000,0 тыс. руб. за счет привлечения бюджетного кредита, выделенного на основании распоряжения Правительства Ханты-Мансийского автономного округа-Югры от 25.08.2023 № 553-рп «О предоставлении муниципальному образованию городской округ Пыть-Ях бюджетного кредита из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры для финансирования дефицита бюджета»;
- по основному мероприятию «Благоустройство городских территорий» увеличение на 250,0 тыс. руб. для проведения работ по обустройству резинового покрытия под качелями в сквере Сиверко в мкр. 2 Нефтяников.

6. По программе «Современная транспортная система города Пыть-Яха» расходы увеличены на 109 678,0 тыс. руб. по основному мероприятию «Строительство (реконструкция) капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения» подпрограммы «Дорожное хозяйство» на ремонт автомобильных дорог по ул. Солнечная и ул. Белых ночей на основании договора пожертвования денежных средств, заключенного между ООО «РН-Юганскнефтегаз» и Администрацией города Пыть-Яха.

7. По программе «Управление муниципальными финансами в городе Пыть-Яхе» расходы увеличены на 2 203,3 тыс. руб. по основному мероприятию «Резервирование бюджетных ассигнований с целью последующего их распределения между главными распорядителями бюджетных средств при наступлении установленных условий» подпрограммы «Формирование резервных средств в бюджете города».

8. По программе «Развитие гражданского общества в городе Пыть-Яхе» расходы увеличены на 208,0 тыс. руб. по основному мероприятию «Создание условий для формирования положительного имиджа города Пыть-Яха на федеральном и региональном уровне» подпрограммы «Обеспечение доступа граждан к информации о социально значимых мероприятиях муниципального образования городской округ Пыть-Ях».

9. По программе «Управление муниципальным имуществом города Пыть-Яха» расходы уменьшены на 38 726,0 тыс. руб. по мероприятиям подпрограммы «Повышение эффективности системы управления муниципальным имуществом».

10. По программе «Развитие муниципальной службы в городе Пыть-Яхе» расходы увеличены на 8 111,0 тыс. руб. по основному мероприятию «Обеспечение условий для осуществления деятельности органов местного самоуправления города Пыть-Яха и муниципальных учреждений города» подпрограммы «Создание условий для развития муниципальной службы в муниципальном образовании город Пыть-Ях».

11. По программе «Содержание городских территорий, озеленение и благоустройство в городе Пыть-Яхе» расходы уменьшены на 3 010,0 тыс. руб. по основному мероприятию «Организация озеленения и благоустройства городских территорий, охрана, защита, воспроизводство лесов и зеленых насаждений».

Непрограммные расходы бюджета на 2023 год уменьшены на 75,0 тыс. руб. на обеспечение деятельности муниципальных органов местного самоуправления.

С учетом изменений сумма расходов бюджета города Пыть-Яха на 2023 год составит 4 867 528,3 тыс. руб.

Перераспределение объемов бюджетных ассигнований также повлекли изменения и в плановом периоде 2024 года между программными мероприятиями без изменений общих расходов бюджета.

4. Изменение объема дефицита бюджета и источников финансирования дефицита бюджета.

В результате вносимых изменений дефицит бюджета в 2023 году составит 525 946,6 тыс. руб. Согласно п.1.12 проекта решения источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета города Пыть-Яха на 2023 год в соответствии со ст.96 Бюджетного кодекса РФ определены:

- кредиты кредитных организаций в сумме 93 855,0 тыс. руб.;
- бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 62 138,9 тыс. руб.;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 369 952,7 тыс. руб.

Превышение предельного размера дефицита бюджета, установленного п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ, обусловлено включением в состав источников финансирования дефицита местного бюджета остатков средств на счетах.

5. Внесение изменений в верхний предел муниципального долга и программу муниципальных гарантий.

Верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2024 года планируется в сумме 405 743,9 тыс. руб., по состоянию на 1 января 2025 года в сумме 198 786,3 тыс. руб., по состоянию на 1 января 2026 года в сумме 156 533,9 тыс. руб.

Муниципальные гарантии не планируются.

5. Заключение.

По результатам экспертизы проекта решения, проведенной Счетно-контрольной палатой города Пыть-Яха, в соответствии с установленными ст.157 Бюджетного кодекса РФ бюджетными полномочиями органов внешнего государственного (муниципального) финансового контроля, в целом подтверждается соответствие

принимаемых бюджетных обязательств целям и задачам социально-экономической и бюджетной политики, определенным в программных документах Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры и города Пыть-Ях, что отвечает требованиям бюджетного законодательства.

Вывод: Счетно-контрольная палата рекомендует к рассмотрению Думе города представленный проект решения Думы города Пыть-Ях «О внесении изменений в решение Думы города Пыть-Ях от 08.12.2022 № 112 «О бюджете города Пыть-Ях на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в ред. от 25.05.2023 № 162, от 15.08.2023 № 178).

Заместитель председателя
Счетно-контрольной палаты
города Пыть-Ях

Н.Н. Красюк

Приложение 1
к заключению № 25/Д от 31.08.2023

Информация о бюджетных ассигнованиях по муниципальным программам на 2023 год

Наименование		ЦСР	Решение Думы от 08.12.2022 № 112 (в ред. от 15.08.2023 № 178)	Проект решения	Отклонение проекта решения от утвержд-го бюджета	Утверждено по программе на 2023 год (с изм., за исключением внебюджетных источников)	Отклонение проекта решения от утвержденной программы (с изм.)	№ и дата постановления администрации об утверждении программы (№ и дата изм.) на 31.08.2023
1		2	3	4	5=4-3	6	7=4-6	8
Муниципальная программа "Развитие образования в городе Пыть-Яхе"								№630-па от 29.12.2021 (№11-па от 13.01.2023)
Муниципальная программа "Социальное и демографическое развитие города Пыть-Яха"		01 0 00 00000	2 120 590,3	2 178 636,5	58 046,2	2 073 464,8	105 171,7	
Муниципальная программа "Культурное пространство города Пыть-Яха"		02 0 00 00000	19 148,0	19 148,0	0,0	19 090,1	57,9	№555-па от 07.12.2021 (№215-па от 25.07.2023)
Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в городе Пыть-Яхе"		03 0 00 00000	334 859,3	350 883,4	16 024,1	334 859,3	16 024,1	№520-па от 23.11.2021 (№227-па от 11.08.2023)
Муниципальная программа "Поддержка занятости населения в городе Пыть-Яхе"		04 0 00 00000	501 150,2	503 150,2	2 000,0	157 473,8	345 676,4	№606-па от 23.12.2021 (№09-па от 13.01.2023)
Муниципальная программа "Развитие агропромышленного комплекса в городе Пыть-Яхе"		05 0 00 00000	13 903,9	13 903,9	0,0	13 496,9	407,0	№542-па от 06.12.2021 (№161-па от 09.06.2023)
Муниципальная программа "Развитие жилищной сферы в городе Пыть-Яхе"		06 0 00 00000	17 856,4	17 856,4	0,0	14 856,4	3 000,0	№530-па от 30.11.2021 (№204-па от 11.07.2023)
Муниципальная программа "Жилищно-коммунальный комплекс и городская среда города Пыть-Яха"		07 0 00 00000	250 688,5	250 777,1	88,7	250 688,4	88,7	№560-па от 10.12.2021 (№242-па от 28.08.2023)
Муниципальная программа "Профилактика правонарушений в городе Пыть-Яхе"		08 0 00 00000	188 030,9	288 540,9	100 510,0	53 648,7	234 892,2	№614-па от 27.12.2021 (№120-па от 24.04.2023, №165-па от 14.06.2023 (без изм. объем. фин.))
		09 0 00 00000	4 765,3	4 765,3	0,0	4 746,0	19,3	№561-па от 10.12.2021 (№217-па от 26.07.2023)

Муниципальная программа "Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма в городе Пыть-Яхе"	10 0 00 00000	160,0	160,0	0,0	160,0	0,0	№612-па от 27.12.2021 (№528-па от 29.11.2022)
Муниципальная программа "Безопасность жизнедеятельности в городе Пыть-Яхе"	11 0 00 00000	25 409,6	25 409,6	0,0	25 409,6	0,0	№567-па от 13.12.2021 (№224-па от 02.08.2023)
Муниципальная программа "Экологическая безопасность города Пыть-Яха"	12 0 00 00000	7 686,0	7 686,0	0,0	6 839,2	846,8	№564-па от 13.12.2021 (№592-па от 30.12.2022)
Муниципальная программа "Развитие экономического потенциала города Пыть-Яха"	13 0 00 00000	4 353,3	4 353,3	0,0	4 353,3	0,0	№550-па от 07.12.2021 (№186-па от 26.06.2023)
Муниципальная программа "Цифровое развитие города Пыть-Яха"	14 0 00 00000	12 366,1	12 366,1	0,0	12 366,1	0,0	№541-па от 06.12.2021 (№105-па от 10.04.2023)
Муниципальная программа "Современная транспортная система города Пыть-Яха"	15 0 00 00000	223 411,2	333 089,2	109 678,0	185 462,8	147 626,4	№596-па от 21.12.2021 (№582-па от 29.12.2022)
Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами в городе Пыть-Яхе"	16 0 00 00000	2 566,5	4 769,8	2 203,3	2 619,5	2 150,3	№510-па от 22.11.2021 (№172-па от 21.06.2023)
Муниципальная программа "Развитие гражданского общества в городе Пыть-Яхе"	17 0 00 00000	43 821,6	44 029,6	208,0	42 300,5	1 729,1	№566-па от 13.12.2021 (№178-па от 22.06.2023)
Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом города Пыть-Яха"	18 0 00 00000	82 157,0	43 431,0	-38 726,0	74 121,0	-30 690,0	№598-па от 22.12.2021 (№218-па от 28.07.2023)
Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в городе Пыть-Яхе"	19 0 00 00000	575 556,1	583 667,1	8 111,0	538 998,6	44 668,5	№533-па от 01.12.2021 (№131-па от 04.05.2023)
Муниципальная программа "Содержание городских территорий, озеленение и благоустройство в городе Пыть-Яхе"	20 0 00 00000	133 046,3	130 036,3	-3 010,0	108 805,6	21 230,7	№568-па от 13.12.2021 (№166-па от 14.06.2023)
Муниципальная программа "Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера в городе Пыть-Яхе"	21 0 00 00000	67,0	67,0	0,0	67,0	0,0	№579-па от 15.12.2021 (№501-па от 15.11.2022)
ИТОГО		4 561 593,4	4 816 726,7	255 133,3	3 923 827,6	892 899,0	