



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 15.12.2023

№46

15.12.2023 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 объёма финансирования на 328 084,27 рубля, в том числе:

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	5 463 771,91	+23 948,66
РЗ 01 ПР 03	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	12 121 248,64	12 128 523,84	+7 275,20
РЗ 01 ПР 04	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ и местных администраций	52 246 811,93	52 398 578,16	+151 766,23
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	36 618 139,85	+15 461,93
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	222 813 536,63	+126 091,60
Итого:		329 713 377,58	330 041 461,85	+328 084,27

1) + 23 948,66 рублей - по РЗ 01 ПР 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования», в том числе:

+ 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) + 7 275,20 рублей – по РЗ 01 ПР 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований», в том числе:

+ 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) + 151 766,23 рублей - по РЗ 01 ПР 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ и местных администраций», в том числе:

+ 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) + 15 461,93 рубль - по РЗ 01 ПР 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора», в том числе:

+ 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) + 126 091,60 рубль - по РЗ 01 ПР 13 «Другие общегосударственные вопросы», в том числе:

+ 66 381,49 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 513,49 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	3 279 008,09	+ 513,49
Итого:		3 278 494,60	3 279 008,09	+ 513,49

1) + 513,49 рублей – по РЗ 02 ПР 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка», в том числе:

+ 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 10 755,27 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	27 030 038,77	+10 755,27
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	36 500 908,83	+10 755,27

1) + 10 755,27 рублей – по РЗ 03 ПР 09 «Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, ГО», в том числе:

+ 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;

Раздел 04 «Национальная экономика»

В целом по разделу 04 планируется уменьшение объема финансирования на 2 161 387,21 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	19 144 278,16	-305 387,21
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	15 821 723,75	-1 839 600,00
Итого:		105 860 254,74	103 698 867,53	-2 161 387,21

1) – 305 387,21 рублей - по РЗ 04 ПР 01 «Общеэкономические вопросы», в том числе:

+ 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) – 1 839 600,00 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;

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

В целом по разделу 05 планируется уменьшение объема финансирования на 8 785 889,16 рублей, в том числе:

Раздел, подраздел	Наименование подраздела	План, утверждённый решением Думы города Покачи 15.12.2023 №83	Проект бюджета	(в рублях)
				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	77 563 459,18	- 5 949,03
РЗ 05 ПР 05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	8 407 834,44	8 510 172,67	+102 338,23
Итого:		142 542 251,25	133 756 362,09	- 8 785 889,16

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) - 5 949,03 рублей - по РЗ 05 ПР 03 «Благоустройство», в том числе:

- 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) +102 338,23 – по РЗ 05 ПР 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства», в том числе:

+ 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 61 679,48 рублей, в том числе:

Раздел, подраздел	Наименование подраздела	План, утверждённый решением Думы города Покачи 15.12.2023 №83	Проект бюджета	(в рублях) 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	481 802 436,55	- 5 794 388,15
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	30 513 772,88	- 46 684,70
Итого:		992 232 206,54	992 293 886,02	+ 61 679,48

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) - 5 794 388,15 рублей - по РЗ 07 ПР 02 «Общее образование», в том числе:

- 866 425,84 рублей - 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) - 46 684,70 рубля - по РЗ 07 ПР 09 «Другие вопросы в области образования», в том числе:

+ 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 104 757,94 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	10 216 640,27	+ 43 862,94
Итого:		108 618 974,95	108 723 732,89	+ 104 757,94

- 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) + 43 862,94 рубля - по РЗ 08 ПР 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии», в том числе:
+ 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 901 400,46 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	4 709 667,33	+ 1 400,46
Итого:		36 262 612,57	37 164 013,03	+ 901 400,46

- 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;
- 2) + 1 400,46 рубля - по РЗ 10 ПР 06 «Другие вопросы в области социальной политики», в том числе:
+ 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 488 336,43 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 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	6 300 413,88	+ 1 830,75
Итого:		228 081 716,69	228 570 053,12	+ 488 336,43

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) + 1 830,75 рублей - по РЗ 11 Пр 05 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта», в том числе:

+ 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 Покачи на 2023 год и на плановый период 2024 - 2025 годов
представлены в таблице:**

Наименование показателя	Утвержденный бюджет, решением Думы города Покачи 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.

Председатель контрольно-счетной палаты
города Покачи

Л.Ф. Ишемьярова

Исполнители:

Председатель контрольно-счетной палаты
города Л.Ф. Ишемьярова

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