



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ПОКАЧИ

ХАНТЫ-МАНСИЙСКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА – ЮГРЫ

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

Тел./факс (34669)7-99-84

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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Думы города Покачи

«О внесении изменений в бюджет города Покачи на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденный решением Думы города Покачи от 13.12.2023 №76»

от 06.12.2024

№ 40

02.12.2024 в контрольно-счётную палату города Покачи (далее - КСП) поступил проект решения «О внесении изменений в бюджет города Покачи на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденный решением Думы города Покачи от 13.12.2023 №76» (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, контрольно-счётных органов федеральных территорий 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 2024 года на сумму 4 607 510,61 рублей, в том числе:

1.1 +4 607 200,61 рублей за счет совокупного увеличения налоговых и неналоговых поступлений:

+3 791 676,72 рублей - рост поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее – УСН) ГАДБ в лице МИФНС №11 поясняет следующим: в связи с проведенным анализом представленных деклараций за 2023 год по отдельным налогоплательщикам, выбравшим в качестве объекта налогообложения доходы, было установлено неправомерное применение в 2023 году ставки налога в размере 4 процентов, действовавших в 2022 году. В

настоящее время МИФНС №11 провела работу с налогоплательщиками о необходимости представления уточненной налоговой декларации по УСН за 2023 год и необходимости уплаты налога;

+584 120,04 рублей - поступления государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьям увеличены до размера фактического поступления в 2024 году;

+44 911,03 рублей - рост поступлений 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). Увеличены до размера фактических поступлений в 2024 году;

+209,18 рублей - поступления доходов от платы за негативное воздействие на окружающую среду увеличены до размера фактических поступлений в 2024 году;

+19 231,44 рубль - рост поступлений доходов от продажи квартир, увеличены до размера фактических поступлений в 2024 году;

+88 267,28 рублей - рост поступлений доходов от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, сложился по факту обращения в 2024 году граждан на приобретение в собственность земельных участков. Плановые показатели увеличены до размера фактических поступлений в 2024 году;

+77 784,92 рубля - рост поступлений в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба не имеют системного характера и зависят от количества выявленных правонарушений. Оценка доходов прогнозируется согласно динамике поступлений на дату составления проекта.

1.2 + 310,00 рублей – увеличение доходов за счет прочих безвозмездных поступлений:

+310,00 рублей - согласно платежному поручению №857270 от 16.11.2024 от жителей города Покачи поступили безвозмездные поступления на содержание животных, принятых в муниципальную собственность.

2. Осуществлено внутренние перемещения между КБК расходной части бюджета города Покачи в текущем 2024 году и в плановом периоде 2025 и 2026 годов:

а) в соответствии с требованиями приказа Департамента финансов ХМАО-Югры от 27.12.2023 №38-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 2024-2026 годы»;

б) в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 24.05.2022 №82-н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;

в) согласно предложениям, поступившим от представителей главного распорядителя бюджетных средств о перераспределении бюджетных средств в бюджете города Покачи, в том числе за счет сложившейся экономии по итогам исполнения бюджета.

3. Увеличение расходов бюджета города на 2024 год планируется на общую сумму 4 607 510,61 рублей, в том числе:

✓ за счет совокупного увеличения расходов местного бюджета на сумму 4 607 200,61 рублей, за счет:

✓ увеличения прочих безвозмездных поступлений, имеющих целевое назначение, на сумму 310,00 руб.

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

В целом по разделу 01 планируется уменьшение объёма финансирования на 5 384 258,86 рублей, в том числе:

(в рублях)

Раздел, подраздел	Наименование подраздела	План, утверждённый решением Думы города Покачи 31.10.2024 №79	Проект бюджета	Разница (+ увеличение; - уменьшение)
РЗ 01 ПР 02	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	6 757 265,78	6 757 265,78	0,00
РЗ 01 ПР 03	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	13 315 382,33	13 320 882,33	+5 500,00
РЗ 01 ПР 04	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ и местных администраций	62 502 516,16	62 302 516,16	-200 000,00
РЗ 01 ПР 05	Судебная система	1 200,00	1 200,00	0,00
РЗ 01 ПР 06	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	42 757 092,25	42 798 105,25	+41 013,00
РЗ 01 ПР 07	Обеспечение проведения выборов и референдумов	727 753,50	727 753,50	0,00
РЗ 01 ПР 11	Резервные фонды	7 879 572,85	1 213 163,34	-6 666 409,51
РЗ 01 ПР 13	Другие общегосударственные вопросы	246 542 392,37	247 978 030,02	+1 435 637,65
Итого:		380 483 175,24	375 098 916,38	-5 384 258,86

1) +5 500,00 рублей – по РЗ 01 ПР 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований», в том числе:

+5 500,00 рублей - на представительские расходы председателю Думы города Покачи;

2) -200 000,00 рублей - по РЗ 01 ПР 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ и местных администраций», в том числе:

+200 000,00 рублей - перераспределение средств на текущее содержание органов местного самоуправления города Покачи в пределах общего объема средств;

3) +41 013,00 рублей - по РЗ 01 ПР06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора», в том числе:

+41 013,00 рублей - на выплату гарантии и компенсации работникам муниципальных учреждений и органов местного самоуправления;

- 4) -6 666 409,51 рублей – по РЗ 01 ПР 11 «Резервные фонды»;
- 276 989,56 рублей - из резервного фонда администрации города Покачи:
- на проведение оценки рыночной стоимости объектов энергетики, с целью их дальнейшей приватизации – 110 000,00 рублей;
 - на исполнение постановления Мирowego судьи судебного участка №1 Нижневартовского судебного района ХМАО-Югры по делу об административном правонарушении – 50 000,00 рублей;
 - для организации транспортной перевозки в город Ханты-Мансийск и обратно представителей бизнес-сообщества города Покачи, участников конкурса «Лучшие вкусы Югры» и творческих коллективов города, для участия в выставке-форуме «Товары земли Югорской» - 116 989,56 рублей;
- +242 976,89 рублей - возврат в резервный фонд администрации города Покачи неиспользованного остатка средств;
- 6 632 396,84 рублей - перераспределение средств резервного фонда в части средств, планируемых для обеспечения доли софинансирования по приобретению жилых помещений по ул. Харьковская № 7, который планировалось ввести в эксплуатацию в 2024 году (округом не доведена межбюджетная субсидия на приобретение жилья);
- 5) +1 435 637,65 рублей - по РЗ 01 ПР 13 «Другие общегосударственные вопросы», в том числе:
- +144 298,70 рублей - на выплату гарантии и компенсации работникам муниципальных учреждений и органов местного самоуправления;
 - 330 000,00 рублей - перераспределение средств на текущее содержание органов местного самоуправления города Покачи в пределах общего объема средств;
 - 14 500,00 рублей – экономия сложилась по факту оказания услуг по начислению и сбору платы за наем жилых помещений по договорам соц. найма (по итогам приватизации квартир расходы несут собственники; в связи с невведением дома в 2024 году по ул. Харьковская, 7);
 - 14 100,00 рублей - неиспользованные средства на проведение конкурса «Лучший муниципальный служащий» в связи с отсутствием заявок на участие в конкурсе;
 - 11 768,05 рублей - неиспользованные средства по оплате проживания при повышении квалификации в связи с отменой планового обучения (не набралась группа для обучения);
 - 263,00 рубля - экономия сложилась по оплате курсов повышения квалификации в рамках муниципальной программы «Противодействие коррупции в муниципальном образовании город Покачи»;
 - +140 000,00 рублей - перераспределение средств на текущее содержание органов местного самоуправления города Покачи в пределах общего объема средств;
 - +221 970,00 рублей - на расходы по сопровождению официального сайта администрации города, заключению договора по пользованию электронной почтой;
 - +1 290 000,00 рублей - на фонд оплаты труда работникам МУ «ЦБЭО»;
 - +10 000,00 рублей - на денежную премию лицам, удостоенным Почетной грамотой Думы города Покачи.

Раздел 02 «Национальная оборона»

По данному разделу изменение объема финансирования не планируется.

(в рублях)

Раздел, подраздел	Наименование подраздела	План, утверждённый решением Думы города Покачи 31.10.2024 №79	Проект бюджета	Разница (+ увеличение; - уменьшение)
РЗ 02 ПР 03	Мобилизационная и вневойсковая подготовка	3 898 247,96	3 988 247,96	0,00
Итого:		3 988 247,96	3 988 247,96	0,00

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

По разделу 03 планируется уменьшение объема финансирования на 229 020,08 рублей, в том числе:

(в рублях)

Раздел, подраздел	Наименование подраздела	План, утверждённый решением Думы города Покачи 31.10.2024 №79	Проект бюджета	Разница (+ увеличение; - уменьшение).
РЗ 03 ПР 04	Органы юстиции	4 576 870,22	4 576 870,22	0,00
РЗ 03 ПР 09	Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, ГО	31 986 734,88	31 757 714,80	-229 020,08
РЗ 03 ПР 14	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	1 645 336,16	1 645 336,16	0,00
Итого:		38 208 941,26	37 979 921,18	-229 020,08

1) -229 020,08 рублей - по РЗ 03 ПР 09 «Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, ГО», в том числе:

+50 000,00 рублей - на исполнение постановления Мирового судьи судебного участка №1 Нижневартковского судебного района ХМАО-Югры по делу об административном правонарушении;

-232 004,73 рубля - неиспользованный остаток средств, выделенный из резервного фонда администрации города Покачи на приобретение системы кондиционирования;

+220 000,00 рублей - перераспределение средств на текущее содержание органов местного самоуправления города Покачи в пределах общего объема средств;

-32 544,86 рубля - экономия расходов по техническому обслуживанию оборудования системы оповещения населения сложилась по результатам проведения электронного аукциона в ноябре 2024 года;

-135 040,08 рублей - экономия расходов по запасным частям к оборудованию сервера сложилась по результатам проведения электронного аукциона в ноябре 2024 года;

-99 117,02 рублей - неиспользованные средства из-за отказа потенциальных исполнителей от оказания услуги по оплате расходов за найм транспорта

«Автовышка» для ТО камер видеонаблюдения (работы выполнены на безвозмездной основе), экономия по приобретению камер городского видеонаблюдения на городскую площадь 4 шт. и площадь ДШИ, сложилась по результатам проведения электронного аукциона в ноябре 2024 года;

-313,39 рубля - экономия расходов по оплате проживания в командировках сложилась по результату фактических затрат по стоимости проживания.

Раздел 04 «Национальная экономика»

В целом по разделу 04 планируется увеличение объема финансирования на 3 986 569,62 рублей, в том числе:

(в рублях)

Раздел, подраздел	Наименование подраздела	План, утверждённый решением Думы города Покачи 31.10.2024 №79	Проект бюджета	Разница (+ увеличение; - уменьшение)
РЗ 04 ПР 01	Общэкономические вопросы	22 269 534,12	22 669 534,12	+400 000,00
РЗ 04 ПР 05	Сельское хозяйство и рыболовство	932 154,00	869 264,00	-62 890,00
РЗ 04 ПР 08	Транспорт	5 048 583,00	5 048 583,00	0,00
РЗ 04 ПР 09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	110 497 821,79	114 051 037,85	+3 553 216,06
РЗ 04 ПР 12	Другие вопросы в области национальной экономики	17 828 924,30	17 925 167,86	+96 243,56
Итого:		156 577 017,21	160 563 586,83	+3 986 569,62

1) +400 000,00 рублей - по РЗ 04 ПР 01 «Общэкономические вопросы», в том числе:

+400 000,00 рублей - перераспределение средств на текущее содержание органов местного самоуправления города Покачи в пределах общего объема средств;

2) -62 890,00 рублей - по РЗ 04 ПР 05 «Сельское хозяйство и рыболовство», в том числе:

-63 200,00 рублей - перераспределение сложившейся экономии по расходам на содержание животных, принятых в муниципальную собственность (запланировано на 8 собак в собственность, принято 4 собаки);

+310,00 рублей - безвозмездные поступления в текущем финансовом году на содержание животных, принятых в муниципальную собственность;

3) +3 553 216,06 рублей - по РЗ 04 ПР 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», в том числе:

-409 074,26 рубля - перераспределение экономии сложившейся по итогам ремонта асфальтобетонного покрытия дороги по ул. Мира, д.8 (в связи с изменением технического решения и заключением дополнительного соглашения;

+3 962 290,32 рублей - перераспределение средств, на расходы по зимнему содержанию и обслуживанию дорог и площадок для оплаты услуг за декабрь в декабре 2024 года;

4) +96 243,56 рублей - по РЗ 04 ПР 12 «Другие вопросы в области национальной экономики», в том числе:

+29 886,00 - распределение средств, предусмотренных в решении о бюджете на единых КБК для выплаты гарантий и компенсаций работникам муниципальных учреждений и органов местного самоуправления;

+116 989,56 рублей - перераспределение средств местного бюджета резервного фонда администрации города Покачи, на организацию транспортной перевозки в город Ханты-Мансийск и обратно представителей бизнес-сообщества города Покачи,

участников конкурса «Лучшие вкусы Югры» и творческих коллективов города, для участия в выставке-форуме «Товары земли Югорской» (на основании распоряжения администрации города Покачи от 26.11.2024 № 103-р);

-42 000,00 рублей - перераспределение неиспользованных средств на проведение оценки земельных участков в связи с отсутствием заявителей (услуги по оценке земельных участков носят заявительный характер: в 2024 году обратился меньше граждан, чем планировалось);

-8 632,00 рублей - перераспределение неиспользованных остатков средств по оплате налога на имущество организаций по итогам расчета за 3 квартал 2024 года.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

В целом по разделу 05 планируется увеличение объема финансирования на 567 643,73 рубля, в том числе:

(в рублях)

Раздел, подраздел	Наименование подраздела	План, утверждённый решением Думы города Покачи 31.10.2024 №79	Проект бюджета	Разница (+ увеличение; - уменьшение)
РЗ 05 ПР 01	Жилищное хозяйство	24 721 877,51	24 546 877,51	-175 000,00
РЗ 05 ПР 02	Коммунальное хозяйство	91 927 275,66	91 207 471,57	-719 804,09
РЗ 05 ПР 03	Благоустройство	78 138 052,56	79 850 500,38	+1 712 447,82
РЗ 05 ПР 05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	8 657 261,72	8 407 261,72	-250 000,00
Итого:		203 444 467,45	204 012 111,18	+567 643,73

1) -175 000,00 рублей - по РЗ 05 ПР 01 «Жилищное хозяйство», в том числе:

-175 000,00 рублей - перераспределение экономии по взносам на капитальный ремонт в Югорский фонд в связи с приватизацией квартир и не введением дома в эксплуатацию;

2) -719 804,09 рубля - по РЗ 05 ПР 02 «Коммунальное хозяйство», в том числе:

-54 000,00 рублей - перераспределение экономии по инвентаризации вторичной (отсутствие необходимости потребности проведения технической инвентаризации);

-180 000,00 рублей - перераспределение неиспользованных средств по оплате отопления, электроснабжение, водоснабжение, водоотведение, ТКО жилого (нежилого) фонда (сложилась в связи с не введением дома в эксплуатацию в 2024 году);

-31 600,00 рублей - перераспределение экономии средств по оплате тепловой энергии сложившейся в связи с тем, что объект недвижимости «Нежилое помещение по ул. Комсомольская 6/2» (площадью 106,5 кв.м.) передан по договору безвозмездного пользования некоммерческой организации «Поддержим наших», которые самостоятельно оплачивают данные услуги;

-352 351,83 рубль - перераспределение неиспользованных средств на предоставление субсидий в целях возмещения недополученных доходов (возмещения затрат) в связи с оказанием услуг по водоснабжению (Аквалидер) согласно поступившей заявке;

-211 852,26 рубль - перераспределение сложившейся экономии по капитальному ремонту (с заменой) систем газораспределения, теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения, в том числе с применением композитных материалов;

+110 000,00 рублей – перераспределение средств резервного фонда на основании распоряжения администрации города Покачи от 12.11.2024 №99-р на проведение оценки рыночной стоимости объектов энергетики, с целью их дальнейшей приватизации;

3) + 1 712 447,82 рублей - по РЗ 05 ПР 03 «Благоустройство», в том числе:

-323 655,29 рублей - перераспределение сложившейся экономии по итогам потребления электроэнергии наружного освещения (содержание объектов внешнего благоустройства, потреблено меньше кВт.ч, чем планировалось; тарифы являются нерегулируемыми и изменяются ежемесячно);

-2 540,16 рублей - неиспользованный остаток средств, выделенный из резервного фонда администрации города Покачи на устранение дождевых луж на территории города Покачи;

-462,55 рубля - перераспределение сложившейся экономии по результатам выполнения работ по расходам на подготовку территории под муниципальное кладбище;

-23 928,79 рублей - перераспределение сложившейся экономии по обращению с твердыми коммунальными отходами, по предоставлению услуг по обращению с отходами, образующимися от строительных и ремонтных (договоры на оказание услуг заключались по уровню объемных показателей 2023 года, а расчеты производились за фактически оказанные услуги при проведении «субботников» на территории города);

+2 063 034,61 рубля – перераспределение сложившейся экономии на расходы по оплате услуг за декабрь в декабре 2024 года (на содержание проездов и дорог не относящихся к дорожному фонду - 821 248,50 рублей, на содержание территории памятника «Защитникам Отечества» - 54 505,17 рублей, на содержание территории сквера по ул. Таежная, Стела «Пламя» - 804 904,44 рубля, на оказанию услуг по содержанию внутриквартальных дорог на территории муниципального образования - 382 376,50 рублей);

4) -250 000,00 рублей - по РЗ 05 ПР 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства», в том числе:

-250 000,00 рублей - перераспределение средств на текущее содержание органов местного самоуправления города Покачи в пределах общего объема средств.

Раздел 06 «Охрана окружающей среды»

По разделу 06 планируется уменьшение объема финансирования на 3 045,58 рублей, в том числе:

(в рублях)

Раздел, подраздел	Наименование подраздела	План, утверждённый решением Думы города Покачи 31.10.2024 №79	Проект бюджета	Разница (+ увеличение; - уменьшение)
РЗ 06 ПР 05	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	191 183,29	188 137,71	-3 045,58
Итого:		191 183,29	188 137,71	-3 045,58

1) -3 045,58 рублей - по РЗ 06 ПР 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды», в том числе:

-3 045,58 рублей - перераспределение экономии по обращению с твердыми коммунальными отходами и экономии по предоставлению услуг специального транспорта (договоры на оказание услуг заключались по уровню объемных показателей 2023 года, а расчеты производились за фактически оказанные услуги при

ликвидации мест несанкционированного размещения отходов (свалок) в лесном массиве).

Раздел 07 «Образование»

По разделу 07 планируется увеличение объема финансирования на 4 145 568,70 рублей, в том числе:

(в рублях)

Раздел, подраздел	Наименование подраздела	План, утверждённый решением Думы города Покачи 31.10.2024 №79	Проект бюджета	Разница (+ увеличение; - уменьшение).
РЗ 07 ПР 01	Дошкольное образование	498 802 591,24	500 916 640,87	+2 114 049,63
РЗ 07 ПР 02	Общее образование	629 481 762,85	631 653 690,53	+2 171 927,68
РЗ 07 ПР 03	Дополнительное образование детей	95 491 574,05	95 459 270,74	-32 303,31
РЗ 07 ПР 07	Молодежная политика	1 195 000,00	1 195 000,00	0,00
РЗ 07 ПР 09	Другие вопросы в области образования	40 931 264,30	40 823 159,00	-108 105,30
Итого:		1 265 902 192,44	1 270 047 761,14	+4 145 568,70

1) +2 114 049,63 рублей – по РЗ 07 ПР 01 «Дошкольное образование», в том числе:

+212 928,64 рублей - распределение средств, предусмотренных в решении о бюджете на единых КБК для выплаты гарантий и компенсаций работникам муниципальных учреждений и органов местного самоуправления;

+1 901 120,99 рублей - перераспределение экономии на выполнение муниципального задания, в целях оплаты за декабрь в декабре текущего года в полном объеме по работникам, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет средств местного бюджета (по единообразию с условиями оплаты труда по работникам, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет средств субвенций);

2) +2 171 927,68 рублей - по РЗ 07 ПР 02 «Общее образование», в том числе:

-718 913,43 рубля - распределение средств, предусмотренных в решении о бюджете на единых КБК для выплаты гарантий и компенсаций работникам муниципальных учреждений и органов местного самоуправления;

-8 432,00 рубля - перераспределение неиспользованного остатка средств, выделенного из резервного фонда администрации города Покачи на расходы по приобретению билетов к месту проведения всероссийского этапа соревнований по футболу и обратно;

-47 800,00 рублей - перераспределение экономии сложившейся по организации и участию педагогов, обучающихся и воспитанников в фестивалях, конкурсах, конференциях, муниципального, окружного и всероссийского масштаба;

-65 726,40 рублей - перераспределение неиспользованных средств, в связи с приобретением кнопки тревожной сигнализации при ЧС за счет внебюджетных средств в МАОУ СОШ №1 и экономии расходов сложившихся по итогам заключения договора с ООО ЦБ СвязьГород по приобретению кнопки тревожной сигнализации при ЧС в МАОУ СОШ №2;

+99 960,00 рублей - для замены устаревших светильников в производственных цехах и горячего цеха школьного пищеблока в количестве 21 шт для МАОУ СОШ №1;

+132 880,16 рублей - на оплату курсов повышения квалификации (в связи с тем, что в общеобразовательных организациях введен новый учебный предмет «Основы безопасности и защиты Родины» с дополнительным модулем «Военная

подготовка. Основы военных знаний», преподавателям-организаторам ОБЖ необходимо пройти подготовку и повышение качества преподавания данного предмета);

+2 000 000,00 рублей - на пополнение фонда гарантий и компенсаций;

+779 959,35 рублей - перераспределение экономии на выполнение муниципального задания, в целях оплаты за декабрь в декабре текущего года в полном объеме по работникам, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет средств местного бюджета (по единообразию с условиями оплаты труда по работникам, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет средств субвенций);

3) -32 303,31 рубль - по РЗ 07 ПР 03 «Дополнительное образование детей», в том числе:

-50 905,16 рублей – перераспределение средств с образовавшейся экономии по фактически оказанным услугам реализации дополнительных общеразвивающих программ в соответствии с социальным сертификатом (ПФДО);

+18 601,85 рубль - перераспределение экономии на выполнение муниципального задания, в целях оплаты за декабрь в декабре текущего года в полном объеме по работникам, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет средств местного бюджета (по единообразию с условиями оплаты труда по работникам, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет средств субвенций);

4) -108 105,30 рублей - по РЗ 07 ПР 09 «Другие вопросы в области образования», в том числе:

-50 000,00 рублей - перераспределение средств на текущее содержание органов местного самоуправления города Покачи в пределах общего объема средств;

-95 699,24 рублей - возмещение Центром занятости населения средств по организации отдыха детей;

+37 593,94 рубль - распределение средств, предусмотренных в решении о бюджете на единых КБК для выплаты гарантий и компенсаций работникам муниципальных учреждений и органов местного самоуправления;

Раздел 08 «Культура и кинематография»

По разделу планируется увеличение объема финансирования на 110 978,16 рублей, в том числе:

(в рублях)

Раздел, подраздел	Наименование подраздела	План, утверждённый решением Думы города Покачи 31.10.2024 №79	Проект бюджета	Разница (+ увеличение; - уменьшение)
РЗ 08 ПР 01	Культура	107 863 423,40	107 974 401,56	+110 978,16
РЗ 08 ПР 04	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	10 279 732,47	10 279 732,47	0,00
Итого:		118 143 155,87	118 254 134,03	+110 978,16

1) +110 978,16 рублей - по РЗ 08 ПР 01 «Культура», в том числе:

+60 073,00 рубль - на выплату гарантии и компенсации работникам муниципальных учреждений и органов местного самоуправления;

+50 905,16 рублей - на организацию и проведение праздника жителей города под названием «Сказка моего двора»;

Раздел 9 «Здравоохранение»

По данному разделу изменение объема финансирования не планируется.

(в рублях)

Раздел, подраздел	Наименование подраздела	План, утверждённый решением Думы города Покачи 31.10.2024 №79	Проект бюджета	Разница (+ увеличение; - уменьшение)
РЗ 09 ПР 09	Здравоохранение	451 800,00	451 800,00	0,00
Итого:		451 800,00	451 800,00	0,00

Раздел 10 «Социальная политика»

По разделу планируется уменьшение объема финансирования на 16 140,00 рублей, в том числе:

(в рублях)

Раздел, подраздел	Наименование подраздела	План, утверждённый решением Думы города Покачи 31.10.2024 №79	Проект бюджета	Разница (+ увеличение; - уменьшение)
РЗ 10 ПР 01	Пенсионное обеспечение	6 711 775,72	6 695 635,72	-16 140,00
РЗ 10 ПР 03	Социальное обеспечение населения	11 925 141,36	11 925 141,36	0,00
РЗ 10 ПР 04	Охрана семьи и детства	21 954 157,89	21 954 157,89	0,00
Итого:		40 591 074,97	40 574 934,97	-16 140,00

1) -16 140,00 рублей – по РЗ 10 ПР 01 «Пенсионное обеспечение», в том числе:

-16 140,00 рублей - неиспользованные средства дополнительного пенсионного обеспечения муниципальных служащих в связи произведенным перерасчетом по отдельным получателям.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

По разделу планируется увеличение объема финансирования на 1 429 214,92 рублей, в том числе:

(в рублях)

Раздел, подраздел	Наименование подраздела	План, утверждённый решением Думы города Покачи 31.10.2024 №79	Проект бюджета	Разница (+ увеличение; - уменьшение)
РЗ 11 ПР 02	Массовый спорт	112 482 300,12	113 063 318,17	+581 018,05
РЗ 11 ПР 03	Спорт высших достижений	104 060 439,50	104 838 636,37	+778 196,87
РЗ 11 ПР 05	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	6 459 846,53	6 529 846,53	+70 000,00
Итого:		223 002 586,15	224 431 801,07	+1 429 214,92

1) +581 018,05 рублей - по РЗ 11 ПР 02 «Массовый спорт», в том числе:
+110 966,76 рублей - на выплату гарантии и компенсации работникам муниципальных учреждений и органов местного самоуправления;

+323 655,29 рублей - для заключения дополнительного соглашения для повторного проведения государственной экспертизы в части проверки достоверности определения сметной стоимости строительства объекта «Футбольное поле с искусственным покрытием, трибунами и блоком раздевалок» в городе Покачи;

+146 396,00 рублей - приобретение четырех жестких дисков для увеличения памяти записи видеонаблюдения для МАУ СОК «Звездный»;

2) +778 196,87 рублей - по РЗ 11 ПР 03 «Спорт высших достижений», в том числе:

+82 153,39 рубля - на выплату гарантии и компенсации работникам муниципальных учреждений и органов местного самоуправления;

-826,52 рублей - экономия сложилась в связи с заключением договоров на меньшую сумму, чем было запланировано по приобретению IP-видеорегистратора и по проведению работ по монтажу видеокамер по МАУ ДО «СШ»;

+696 870,00 рублей - для МАУ «Спортивной школы»:

- на приобретение металлодетектора арочного с термодатчиком - 239 900,00 руб.,

- выполнение комплекса работ по монтажу, пуско-накладке автономной автоматической пожарной сигнализации и оповещения людей при пожаре зданий, расположенных на территории спортивного комплекса «Урман» - 456 970,00 руб.

3) +70 000,00 рублей – по РЗ 11 ПР 05 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта», в том числе:

+70 000,00 рублей - перераспределение средств на текущее содержание органов местного самоуправления города Покачи в пределах общего объема средств.

Раздел 12 «Средства массовой информации»

По данному разделу изменение объема финансирования не планируется.

(в рублях)

Раздел, подраздел	Наименование подраздела	План, утверждённый решением Думы города Покачи 31.10.2024 №79	Проект бюджета	Разница (+ увеличение; - уменьшение)
РЗ 12 ПР 02	Периодическая печать и издательства	16 941 736,64	16 941 736,64	0,00
Итого:		16 941 736,64	16 941 736,64	0,00

Раздел 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»

По данному разделу изменение объема финансирования не планируется.

(в рублях)

Раздел, подраздел	Наименование подраздела	План, утверждённый решением Думы города Покачи 31.10.2024 №79	Проект бюджета	Разница (+ увеличение; - уменьшение)
РЗ 13 ПР 01	Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	1 400 000,00	1 400 000, 00	0,00
Итого:		1 400 000,00	1 400 000,00	0,00

**Изменения основных параметров бюджета города Покачи на 2024 год и на плановый период 2025 - 2026 годов
представлены в таблице:**

Наименование показателя	Утвержденный бюджет, решением Думы города Покачи от 27.08.2024 №61			Предложено к утверждению			Отклонение		
	2024 год	2025 год	2026 год	2024 год	2025 год	2026 год	2024 год	2025 год	2026 год
Доходы	2 217 821 101,54	1 725 548 967,10	1 691 643 273,68	2 292 416 187,84	1 725 548 967,10	1 691 643 273,68	+74 595 086,30	0	0
Расходы	2 379 338 002,79	1 725 548 967,1	1 691 643 273,68	2 453 933 089,09	1 725 548 967,10	1 691 643 273,68	+74 595 086,30	0	0
Дефицит (-), Профицит (+)	- 161 516 901,25			- 161 516 901,25			0	0	0

Выводы:

1. Проект решения «О внесении изменений в бюджет города Покачи на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утверждённый решением Думы города Покачи от 13.12.2023 №76», представлен в форме, соответствующей требованиям Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Покачи, утверждённого решением Думы города Покачи от 27.11.2024 №87, 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

