



Муниципальное образование Нefтеюганский район

КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА НЕФТЕЮГАНСКОГО РАЙОНА

3 мкр. 21 д., г.Нефтеюганск,
Ханты-Мансийский автономный округ – Югра,
Тюменская область, 628309
Телефон: (3463) 25-68-06;
E-mail: Pikursnv@admoil.ru; <http://www.admoil.ru>

Директору департамента финансов
Нефтеюганского района

О.А. Кофановой

22.03.2024 № 35-Исх-150

На № _____ от _____

Заключение

на проект решения Думы Нefтеюганского района «О внесении изменений в решение Думы Нefтеюганского района от 29.11.2023 № 964 «О бюджете Нefтеюганского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

1. Общие положения

Руководствуясь Федеральным Законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 157 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Положением и Регламентом КСП Нefтеюганского района, рассмотрен проект решения Думы Нefтеюганского района «О внесении изменений в решение Думы Нefтеюганского района от 29.11.2023 № 964 «О бюджете Нefтеюганского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее по тексту - проект решения Думы района).

В соответствии с пунктами 38 и 39 раздела 4 решения Думы Нefтеюганского района от 14.05.2012 № 216 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Нefтеюганский район» (в редакции с изменениями и дополнениями), финансовый орган Нefтеюганского района разрабатывает, администрация района представляет в Думу района проекты решений о внесении изменений в решение о бюджете Нefтеюганского района с пояснительной запиской, обосновывающей предлагаемые изменения.

Изначально утвержденные параметры на 2024 год (решение Думы Нefтеюганского района от 29.11.2023 № 964):

доходы в сумме 5 459 029,75974тыс. рублей,
расходы в сумме 5 459 029,75974тыс. рублей,
дефицит в сумме 0,0 тыс. рублей.

В материалах, поступивших в Контрольно-счётную палату Нefтеюганского района указана информация о следующих корректировках, вносимых в утвержденный бюджет.

Уточнение кодов бюджетной классификации в рамках муниципальных программ.

Корректировки, влияющие на общие параметры бюджета:

В 2024 году:

Уточнение (увеличение, уменьшение) средств из вышестоящего бюджета (межбюджетные трансферты, предоставляемые Департаментом финансов ХМАО-Югры на 2024 год (субвенции, субсидии, иные межбюджетные трансферты);

Уточнение остатков средств бюджета Нефтеюганского района по состоянию на 01.01.2024 г.;

Уточнение собственных налоговых и неналоговых доходов;

Уточнение прочих безвозмездных поступлений от негосударственных организаций в бюджеты муниципальных районов.

В связи с вышеизложенными корректировками бюджета, направленный на финансово-экономическую экспертизу проект решения Думы района содержит следующие параметры:

- **доходы в сумме** **5 888 032,47880 тыс. рублей,**
- **расходы в сумме** **7 465 938,05388тыс. рублей,**
- **дефицит в сумме** **1 577 905,57508 тыс. рублей.**

2. Изменение доходной части бюджета

В целом изменение в сторону увеличения доходной части бюджета в 2024 году по сравнению с ранее утвержденными доходами на общую сумму 429 002,71906 тыс. рублей, произошло за счет:

1. увеличения по неналоговым доходам на общую сумму (+) 65 600,12103 тыс. рублей, из них:

- прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов на (+) 332,90304 тыс. рублей;

- платежи по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также платежей, уплачиваемые при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде увеличен план на (+) 65 267,21799 тыс. рублей.

2. увеличены безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на общую сумму (+) 312 523,92202 тыс. рублей, в том числе:

- увеличен план по субсидиям на сумму (+) 283 010,52202 тыс. рублей;

- увеличен план по иным межбюджетным трансфертам на сумму (+) 29 513,4 тыс. рублей.

3. увеличены прочие безвозмездные поступления (благотворительность) на сумму (+) 500,0 тыс. рублей на социально – экономическое и экологическое развитие Нефтеюганского района от ООО «Славнефть-Нижневартовск».

4. увеличен план по межбюджетным трансфертам, передаваемым бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий

по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, на 2024 год в сумме (+) 5 888 032,47880 тыс. рублей.

6. За счет возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов на сумму (-) 1,34962 тыс. рублей уменьшены планы по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

С учетом изменений **уточненный план по доходам** бюджета муниципального района на **2024 год** в целом составит **5 888 032,47880 тыс. рублей**.

Изменения, вносимые в доходную часть бюджета Нефтеюганского района на 2024 год отражены в приложении № 1 «Прогнозируемый общий объем доходов бюджета Нефтеюганского района на 2024 год», к проекту Думы Нефтеюганского района «О внесении изменений в решение Думы Нефтеюганского района от 29.11.2023 № 964 «О бюджете Нефтеюганского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

3. Изменение расходной части бюджета

Расходная часть бюджета муниципального образования Нефтеюганского района на 2024 год *увеличена* на общую сумму **2 006 908, 29414 тыс. рублей**, в том числе:

1. **Межбюджетные трансферты от Департамента финансов ХМАО-Югры на 2024 год увеличены на сумму (+) 312 523,92202 тыс. рублей, из них:**

1.1. **Субсидии** увеличены на (+) 283 010,52202 тыс. рублей, в т.ч.:

- субсидии на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог (+) 73 966,4 тыс. руб. (исполнитель поселения);

- субсидии на обеспечение комплексного развития сельских территорий (+) 3 306,52202 тыс. руб. (исполнитель поселения);

- субсидии на переселение граждан из не предназначенных для проживания строений (+) 8 902,3 тыс. руб. (исполнитель департамент имущественных отношений Нефтеюганского района);

- субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей (+) 777,4 тыс. руб. (исполнитель департамент имущественных отношений Нефтеюганского района);

- субсидии на реализацию мероприятий по строительству и реконструкции(модернизации) объектов питьевого водоснабжения (+) 196 057,9 тыс. руб. (исполнитель департамент строительства и жилищно-коммунального комплекса Нефтеюганского района).

1.2. **Иные межбюджетные трансферты** увеличены на (+) 29 513,4 тыс. рублей, в т.ч.:

- 3 900,0 тыс. рублей иные межбюджетные трансферты на реализацию наказов избирателей депутатам Думы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (2 000,0 тыс. рублей, на благоустройство территории лыжной базы в пгт. Пойковский, 1 900,0 тыс. рублей на благоустройство территории лыжной базы, проведение кадастровых работ, постановку на кадастровый учет земельного участка и государственную регистрацию прав на земельный участок);

- 25 613,4 тыс. рублей иные межбюджетные трансферты за счет бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Ханты-Мансийского автономного

округа – Югры (для оплаты задолженности организаций коммунального комплекса за потребленные топливно-энергетические ресурсы);

2. Увеличены остатки денежных средств, образовавшиеся на 01.01.2024 года, в сумме 1 774 905,57508 тыс. рублей, в том числе:

2.1. благотворительные средства, имеющие целевое направление на сумму 387 443,03579 тыс. рублей (исполнитель департамент строительства и жилищно-коммунального комплекса Нефтеюганского района);

2.2. дорожный фонд на сумму 11 456,07560 тыс. рублей (исполнитель департамент строительства и жилищно-коммунального комплекса Нефтеюганского района);

2.3. экологические платежи на сумму 1 376 006,46369 тыс. рублей.

*остатки денежных средств по состоянию на 01.01.2024 г. сверены с формой бюджетной отчетности, предоставленной Департаментом финансов Нефтеюганского района.

3. Увеличена благотворительность, поступившая в 2024 году на сумму 500,0 тыс. рублей, ООО «Славнефть-Нижневартовск» по соглашению № НСННВ-24/34000/00002/Р от 01.01.2024 года, денежные средства направлены на реализацию мероприятия «Меры поддержки, просветительские мероприятия, направленные на популяризацию и поддержку родных языков народов ханты, манси, ненцев» муниципальной программы Нефтеюганского района «Устойчивое развитие коренных малочисленных народов Севера» (исполнитель администрация Нефтеюганского района).

4. Наряду с увеличением расходной части бюджета Нефтеюганского района на 2024 год за счет вышеперечисленных источников уменьшены расходы местного бюджета на сумму (-) 197 000,0 тыс. рублей.

5. Увеличены бюджетные ассигнования на приобретение путевок за счет родителей (законных представителей) детей в сумме 332,90304 тыс. рублей, (исполнитель департамент образования Нефтеюганского района).

6. Увеличены бюджетные ассигнования, поступившие в 2024 году по экологическим платежам в сумме 65 267,21799 тыс. рублей (исполнители департамент строительства и жилищно-коммунального комплекса, гп. Пойковский Нефтеюганского района).

7. Вносятся изменения в источники финансирования дефицита бюджета Нефтеюганского района на 2024 год, в связи с увеличением остатков благотворительных средств, увеличением остатков дорожного фонда, экологических платежей.

8. Перераспределение, увеличение (уменьшение), уточнение бюджетных ассигнований: уточнение кодов бюджетной классификации в рамках муниципальных программ, по письмам внутри главных распорядителей бюджетных средств, по письмам между главными распорядителями бюджетных средств, в рамках непрограммных мероприятий.

Расходная часть бюджета муниципального района на 2024 год составила 7 465 938,05388 тыс. рублей. Дефицит на 2024 год составил 1 577 905, 57508 тыс. рублей.

9. Увеличен план по межбюджетным трансфертам, передаваемым бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, на 2024 год в сумме (+) 50 378,67601 тыс. рублей и составил всего 229 458,73575 тыс. рублей.

10. Размер резервного фонда изменился и составил 14 880,000 тыс. рублей.

11. Объем расходов на обслуживание муниципального долга без изменения.

12. Размер расходов на исполнение публичных нормативных обязательств изменился и составил 11 809,350 тыс. рублей.

3.1. Межбюджетные трансферты поселениям

Общий объем межбюджетных трансфертов в бюджете Нефтеюганского района, предусмотренный бюджетам муниципальных образований поселений, уточнен в 2024 году в сторону увеличения на сумму (+) 47 831,68018 тыс. рублей и составляет всего 898 929,53369 тыс. рублей, в том числе:

Распределение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований поселений на 2024 год составляет 725 735,45769 тыс. рублей.

На 2024 год уменьшена сумма иных межбюджетных трансфертов бюджетам городского и сельских поселений на обеспечение сбалансированности местных бюджетов на (-) 92 261,99223 тыс. руб., с учетом вносимых изменений сумма составит 171 194,06 тыс. рублей.

Увеличено распределение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований поселений в сумме (+) 140 093,78659 тыс. рублей, в том числе:

(+) 60,0 тыс. рублей иные межбюджетные трансферты на оплату теплоснабжения по муниципальному незаселенному жилищному фонду в рамках муниципальной программы Нефтеюганского района «Управление муниципальным имуществом», с.п. Усть-Юган.

(+) 389,236 тыс. рублей субсидии бюджета автономного округа на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние (средства дорожного фонда Ханты-Мансийского автономного округа – Югры) в рамках муниципальной программы Нефтеюганского района «Развитие транспортной системы» (перераспределено из бюджета района – 389,12189 тыс. рублей, из бюджетов поселений – 0,11411 тыс. рублей) с.п. Салым.

(+) 54 460,9898 тыс. рублей иные межбюджетные трансферты за счёт средств, поступающих от экологических платежей в рамках муниципальной программы Нефтеюганского района «Экологическая безопасность», в том числе по мероприятиям:

Озеленение территорий городского и сельских поселений:

(+) 20 000,0 тыс. рублей г.п. Пойковский;

(+) 460,9898 тыс. руб. с.п. Сентябрьский.

Ликвидация мест захламления:

(+) 33 000,0 тыс. рублей г.п. Пойковский;

(+) 1 000,0 тыс. рублей с.п. Сентябрьский.

(+) 73 966,4 тыс. рублей субсидии бюджета автономного округа на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (средства дорожного фонда Ханты-Мансийского автономного округа – Югры) в рамках муниципальной программы Нефтеюганского района «Развитие транспортной системы» г.п. Пойковский.

(+) 272,7 тыс. рублей иные межбюджетные трансферты бюджета автономного округа в рамках реализации основного мероприятия по содействию занятости молодежи муниципальной программы Нефтеюганского района «Улучшение условий и охраны труда, содействие занятости населения», в том числе:

- (+) 50,4 тыс. рублей с.п. Каркатеевы;
- (+) 40,5 тыс. рублей с.п. Лемпино;
- (+) 44,3 тыс. рублей с.п. Сингапай;
- (+) 47,5 тыс. рублей с.п. Усть-Юган;
- (+) 90,0 тыс. рублей с.п. Салым.

(+) 3 306,52202 тыс. рублей субсидии окружного и федерального бюджетов на обеспечение комплексного развития сельских территорий (Реализация проектов по благоустройству общественных пространств на сельских территориях), в рамках муниципальной программы Нефтеюганского района «Жилищно-коммунальный комплекс и городская среда», в том числе:

(+) 1 439,32202 тыс. рублей на реализацию проекта «Обустройство автомобильной парковки по ул. Круг В-1 между МКД 44 и 45 п. Сингапай Нефтеюганского района» с.п. Сингапай;

(+) 1 867,2 тыс. рублей на реализацию проекта «3 этап благоустройства территории парк «Зеленый остров» смотровая терраса» с.п. Куть-Ях.

(+) 7 637,93877 тыс. рублей иные межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение расходных обязательств муниципальных образований городского и сельских поселений по решению вопросов местного значения (непрограммные расходы), в том числе:

- (+) 5 833,64086 тыс. рублей с.п. Куть-Ях;
- (+) 1 804,29791 тыс. рублей с.п. Лемпино.

Уменьшено распределение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований поселений в сумме (-) 0,11411 тыс. рублей субсидии бюджета автономного округа на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние (средства дорожного фонда Ханты-Мансийского автономного округа – Югры) в рамках муниципальной программы Нефтеюганского района «Развитие транспортной системы» (перераспределено в с.п. Салым), в том числе:

- (-) 0,044 тыс. рублей г.п. Пойковский;
- (-) 0,03 тыс. рублей с.п. Куть-Ях;
- (-) 0,01541 тыс. рублей с.п. Сентябрьский;
- (-) 0,0247 тыс. рублей с.п. Сингапай.

Уточненный общий объем межбюджетных трансфертов в бюджете Нефтеюганского района бюджетам муниципальных образований поселений составили на 2024 год 898 929,53369 тыс. рублей, на 2025 год 805 521,2604 тыс. рублей, на 2026 год 703 138,3604 тыс. рублей.

Изменения, вносимые в расходную часть бюджета Нефтеюганского района отражены в приложениях: № 2 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета Нефтеюганского района на 2024 год», № 3 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета Нефтеюганского района на плановый период 2025-2026 годы», № 4 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета Нефтеюганского района на 2024 год», № 5 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым

статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета Нефтеюганского района на плановый период 2025-2026 годы», № 6 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета Нефтеюганского района на 2024 год», № 7 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета Нефтеюганского района на плановый период 2025-2026 годы», № 8 «Ведомственная структура расходов бюджета Нефтеюганского района на 2024 год», № 9 «Ведомственная структура расходов бюджета Нефтеюганского района на плановый период 2025-2026 годы», № 12 «Межбюджетные трансферты, предоставляемые из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры бюджету Нефтеюганского района на 2024 год», № 14 «Распределение межбюджетных трансфертов бюджетам поселений, входящих в состав Нефтеюганского района на 2024 год», № 15 «Объём бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ Нефтеюганского района на 2024 год», № 16 «Объём бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ Нефтеюганского района на плановый период 2025-2026 годы», к проекту решения Думы Нефтеюганского района «О внесении изменений в решение Думы Нефтеюганского района от 29.11.2023 № 964 «О бюджете Нефтеюганского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

4. Дефицит бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Нефтеюганского района

В предоставленном проекте решения Думы Нефтеюганского района «О внесении изменений в решение Думы Нефтеюганского района от 29.11.2023 № 964 «О бюджете Нефтеюганского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» уточненная сумма дефицита бюджета на 2024 год составит 1 577 905,57508 тыс. рублей.

В сравнении с первоначальными параметрами бюджета Нефтеюганского района на 2024 год, размер дефицита бюджета увеличился на 1 577 905,57508 тыс. рублей (на сумму остатков денежных средств по состоянию на 01.01.2024 года).

В связи с чем, приложение № 11 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Нефтеюганского района на 2024 год» излагается в новой редакции.

Изменения отражены по коду бюджетной классификации «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета».

Величина дефицита бюджета района на 2024 год *превышает* объем дефицита, установленный пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а именно: не более 10% от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений, а также поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Учитывая положения абзаца 3 п. 3 статьи 92.1 Бюджетного Кодекса РФ, размер дефицита местного бюджета может превысить ограничения, установленные вышеуказанным пунктом, в случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета поступлений от продажи

акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

5. Выводы

На основе проведенной финансово-экономической экспертизы проекта решения Думы Нефтеюганского района «О внесении изменений в решение Думы Нефтеюганского района от 29.11.2023 № 964 «О бюджете Нефтеюганского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» Контрольно-счётная палата Нефтеюганского района считает возможным предложить Думе Нефтеюганского района к рассмотрению данный проект решения.

Председатель



**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат
009588F789874D15B527C62176E3C36EF2
Владелец Пикурс Надежда Викторовна
Действителен с 17.07.2023 по 09.10.2024

Н.В. Пикурс