

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЮГОРСКА

638602 Российская Федерация, Тюменская область,
Ханты-Мансийский автономный округ Телефакс: (34675)50083
г. Югорск ул.40 лет Победы 11 Телефон: 50083, 50052

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ на проект решения Думы города Югорска «О бюджете города Югорска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»

№50

от 11 декабря 2020 года

Экспертное заключение контрольно-счетной палаты города Югорска на проект решения Думы города Югорска «О бюджете города Югорска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с требованиями норм и положений Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ), Налогового кодекса Российской Федерации (далее НК РФ), Устава города Югорска, Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Югорске с изменениями (далее – Положение) и иного действующего законодательства.

Основанием для проведения экспертного заключения является п. 6 раздела «Экспертно-аналитические мероприятия» плана работы контрольно – счетной палаты города Югорска на 2020 год, утвержденного приказом председателя контрольно-счетной палаты города Югорска от 27.12.2019 № 13- п.

Общие положения

Контрольно-счетной палатой города Югорска проведена экспертиза проекта решения с кратким анализом прогнозируемого бюджета города в сравнении с ожидаемым исполнением бюджета города за 2020 год.

Правовые основы рассмотрения проекта бюджета определены БК РФ, Уставом городского округа город Югорск, Положением.

Согласно п.1 ст.169 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Согласно статье 172 БК РФ составление проекта бюджета основывается на положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации, прогнозе социально-экономического развития, основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципальных образований, а так же муниципальных программах (проектов муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

В соответствии с п. 3 ст. 173 БК РФ, прогноз социально-экономического развития города Югорска, одобрен администрацией города Югорска (распоряжение администрации города Югорска от 30.10.2020 № 469 « О прогнозе социально-экономического развития города Югорска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов») и представлен в Думу города одновременно с проектом решения о бюджете.

В соответствии с п.5.1 р.5 Положения, проект решения о бюджете города Югорска, внесенный в Думу города Югорска с соблюдением требований, в течение 1 рабочего дня направляется в контрольно – счетную палату для проведения экспертизы.

Проект решения внесен администрацией города Югорска в Думу города Югорска 01.12.2020, в контрольно-счетную палату города Югорска - 01.12.2020.

Разработка прогноза социально-экономического развития города на 2021 - 2023 годы осуществлялась в двух вариантах развития: первый вариант - консервативный и второй вариант - базовый.

При составлении проекта бюджета, в основу планирования, исходным вариантом основных показателей прогноза социально - экономического развития на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов предложено считать базовый вариант, так как базовый вариант предполагает развитие экономики в условиях действия ограничительных мер, связанных с распространением новой коронавирусной инфекции COVID -19.

Следует отметить, что прогноз макроэкономических показателей и проект закона автономного округа «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа-Югры на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», рассчитаны на основе базового варианта основных показателей прогноза социально-экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов.

Предусматривается увеличение цены на нефть марки «Юралс» с 41,8 доллара США за баррель в 2020 году до 45,3 долларов США за баррель в 2021 году, до 46,6 долларов США за баррель в 2022 году, до 47,5 долларов США за баррель в 2023 году.

В 2021–2023 годах прогнозируется постепенное увеличение объемов добычи нефти с 210,0 млн. тонн нефти, прогнозируемых к добыче на 2020 год, до 215,0 млн. тонн на 2021 год, 220,0 млн. тонн на 2022-2023 годы ежегодно.

В соответствии с прогнозом социально-экономического развития автономного округа на 2021–2023 годы предусматриваются незначительные колебания уровня инфляции: при фактически сложившейся инфляции на уровне 2,3 % в 2019 году, на 2020 год ее уровень спрогнозирован в размере 3,2 %, на 2021 год в размере 3,5 %, на 2022-2023 годы в размере 4,0 % на каждый год.

При этом темпы роста реальной заработной платы населения прогнозируются на уровне ниже прогнозируемого объема инфляции и составят в 2021 году 1,1 %, в 2022 году 1,7 %, в 2023 году 1,9 %.

Согласно прогноза социально-экономического развития муниципального образования города Югорска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, среднегодовая численность постоянного населения города за 2021 год составит 38,32 тыс. человек. К концу 2022 года ожидается, что среднегодовая численность населения составит 38,56 тыс. человек, а к концу 2023 года 38,82 тыс. человек.

В прогнозном периоде к 2023 году будет сохранена доля населения трудоспособного возраста на уровне 64,1% в базовом варианте прогноза.

Денежные доходы населения по оценке 2020 года возрастут на 2,5 % к показателю 2019 года, а в прогнозном периоде 2023 года рост доходов населения составит 15,2 % по базовому варианту к показателям 2019 года.

В проекте решения учтены рекомендации, принятые Законом о бюджете Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, а именно п.2 ст.5 Закона рекомендовано органам местного самоуправления муниципальных образований не принимать решения, приводящие к увеличению численности работников органов местного самоуправления муниципальных образований автономного округа и муниципальных учреждений, за исключением случаев принятия решений по перераспределению полномочий или наделению ими, по вводу (приобретению) новых объектов капитального строительства. Данные рекомендации учтены в п.26 проекта решения.

В соответствии с п.3 ст.184.1 БК РФ решением о бюджете утверждаются:

- перечень главных администраторов доходов бюджета города Югорска, закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета города Югорска (приложение № 1);
- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Югорска (приложение № 2);
- доходы бюджета города Югорска в разрезе групп и подгрупп классификации доходов на 2021 год (приложение № 3);
- доходы бюджета города Югорска в разрезе групп и подгрупп классификации доходов на плановый период 2022 и 2023 годов (приложение № 4);
- распределение бюджетных ассигнований бюджета города Югорска по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам города Югорска и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов на 2021год (приложение 5);
- распределение бюджетных ассигнований бюджета города Югорска по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам города Югорска и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов на плановый период 2022-2023 годов (приложение 6);
- распределение бюджетных ассигнований бюджета города Югорска по целевым статьям (муниципальным программам города Югорска и непрограммным направлениям деятельности),

- группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2021 год (приложение 7);
- распределение бюджетных ассигнований бюджета города Югорска по целевым статьям (муниципальным программам города Югорска и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на плановый период 2022 и 2023 годов (приложение 8);
 - распределение бюджетных ассигнований бюджета города Югорска по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2021 год (приложение 9);
 - распределение бюджетных ассигнований бюджета города Югорска по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на плановый период 2022 и 2023 годов (приложение 10);
 - ведомственная структура расходов бюджета города Югорска по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам города Югорска и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов на 2021 год (приложение 11);
 - ведомственная структура расходов бюджета города Югорска по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам города Югорска и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов на плановый период 2022 и 2023 годов (приложение 12);
 - источники финансирования дефицита бюджета города Югорска на 2021 год (приложение 13);
 - источники финансирования дефицита бюджета города Югорска на плановый период 2022 и 2023 годов (приложение 14);
 - распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ города Югорска на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов (приложение 15);
 - программа муниципальных заимствований города Югорска на 2021 год (приложение 16);
 - программа муниципальных заимствований города Югорска на плановый период 2022 и 2023 годов (приложение 17);
 - случаи предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг в соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации из бюджета города Югорска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (приложение 18);
 - общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;
 - объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;
 - общий объем условно-утвержденных расходов на 2022 и 2023 годы;
 - верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2022 года, на 1 января 2023 года, на 1 января 2024 года, с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям;
 - объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;
 - объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

В соответствии со ст.184.2 БК РФ, одновременно с проектом решения о бюджете представлены:

- основные направления бюджетной и налоговой политики города Югорска на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов (Постановление администрации города Югорска от 23.11.2020 № 1724);
- предварительные итоги социально-экономического развития города Югорска за 9 месяцев 2020 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития города Югорска за 2020 год;
- прогноз социально-экономического развития муниципального образования город Югорск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (Распоряжение администрации города Югорска от 30.10.2020 № 469);
- прогноз основных характеристик проекта бюджета города Югорска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

- пояснительная записка к проекту бюджета города Югорска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (с приложениями);
- верхний предел муниципального внутреннего долга города Югорска на 1 января 2022 года, 1 января 2023 года и 1 января 2024 года;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета города Югорска на 2020 год;
- паспорта муниципальных программ города Югорска;
- прогноз потерь бюджета города Югорска от предоставления налоговых льгот на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;
- информация о муниципальных гарантиях на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;
- реестр источников доходов бюджета города на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов и т.д..

Проектом бюджета в абзаце 4 статьи 1 предлагается установить предельный объем муниципального долга города Югорска, на 2021 год в сумме 458 470,5 тыс. руб., в абзаце 4 статьи 2 предлагается установить предельный объем муниципального долга города Югорска на 2022 год в сумме 443 505,2 тыс. руб., на 2023 год в сумме 459 183,0 тыс. руб. Данный показатель внесен в проект решения Думы города Югорска в соответствии с п.3.1 р.3 Положения.

Основные характеристики бюджета города Югорска на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов

В представленном проекте решения содержатся основные характеристики и показатели бюджета, установленные требованиями БК РФ.

Основные направления бюджетной и налоговой политики города на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов подготовлены в соответствии с требованиями статьи 172 БК РФ и Положения. Кроме этого учтены отдельные положения Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 15.01.2020, Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012, от 01.06.2012, от 28.12.2012, Указа Президента Российской Федерации от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

Динамика основных характеристик бюджета города Югорска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов представлена в таблице № 1:

Таблица № 1 (тыс.руб.)

| | 2019год исполнение | 2020год ожидаемое | 2021год проект | 2022 год проект | 2023 год проект |
|--|-----------------------|----------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| Доходы | 3 741 335,8 | 3 961 069,0 | 3 335 274,7 | 3 216 902,9 | 3 272 086,9 |
| прирост к предыдущему году | X | +219733,2 | -625794,3 | -118371,8 | +55184,0 |
| рост к предыдущему году, % | X | +5,9 | -15,8 | -3,5 | +1,7 |
| Расходы | 3 706 626,0 | 4 077 852,9 | 3 385 774,7 | 3 270 902,9 | 3 321 086,9 |
| прирост к предыдущему году | X | +371226,9 | -692078,2 | -114871,8 | +50184,0 |
| рост к предыдущему году, % | X | +10,0 | -17,0 | -3,4 | +1,5 |
| Дефицит (-), профицит (+) | +34 709,8 | -116 783,9 | -50 500,0 | -54 000,0 | -49 000,0 |
| Верхний предел муниципального внутреннего долга | X | 315 000,0 | 350 000,0 | 340 000,0 | 320 000,0 |
| Расходы на обслуживание муниципального долга | 18 491,0 | 30 300,0 | 25 220,0 | 24 800,0 | 23 000,0 |
| Предельный объем муниципального внутреннего долга | X | 401 800,0 | 458 470,5 | 443 505,2 | 459 183,0 |
| Резервный фонд | 1 000 | 2 500,0 | 2 500,0 | 1 000,0 | 1 000,0 |

Доходы городского бюджета в 2021 году планируются в объеме 3 335 274,7 тыс.руб.

На плановый период предусмотрено: в 2022 году доходы уменьшатся по отношению к 2021 году на 3,5 % или на 118 371,8 тыс.руб., в 2023 году предусмотрено увеличение доходов по отношению к 2022 году на 1,7 % или на 55 184,0тыс.руб.

Общий объем расходов бюджета городского округа на 2021 год планируется в объеме 3 385 774,7 тыс.руб.

На плановый период предусмотрено снижение расходов в 2022 году по отношению к 2021 году на 3,4%, или на 114 871,8 тыс.руб., в 2023 году планируется увеличение расходов по отношению к 2022 году на 1,5%, или на 50 184,0 тыс.руб.

В соответствии с п.3 ст.184.1 БК РФ в составе расходов бюджета города учтены условно утвержденные расходы на 2022 год в сумме 39 000,0 тыс.руб. и на 2023 год в сумме 80 000,0 тыс.руб., что составляет соответственно 2,54% и 5,06% к общему объему расходов бюджета города Югорска (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

В 2021 году планируется дефицит бюджета в сумме (-) 50 500,0 тыс.руб., на 2022 год (-) 54 000,0 тыс.руб., на 2023 год (-) 49 000,0 тыс.руб. (таблица № 2).

Размер дефицита бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов не превышает ограничение, предусмотренное п.3 ст. 92.1 БК РФ.

Сведения об установленном размере дефицита бюджета представлены в таблице № 2:

Таблица № 2 (тыс. руб.)

| Период | Годовой объем доходов без учета объема безвозмездных поступлений и допол. норматива | 10% от доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений | Размер дефицита, установленный в проекте бюджета, в руб. | Размер дефицита, установленный в проекте бюджета, в % |
|--------|---|--|--|---|
| 2021 | 1 052 518,3 | 105 251,8 | 50 500, 0 | 4,8 |
| 2022 | 1 103 924,8 | 110 392,5 | 54 000,0 | 4,9 |
| 2023 | 1 131 589,6 | 113 159,0 | 49 000,0 | 4,3 |

В рамках, установленных п.п. 3,5 статьи 107 БК РФ ограничений, определен верхний предел внутреннего муниципального долга города Югорск, представляющий собой расчетный показатель на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода.

Сведения об установленном верхнем пределе внутреннего муниципального долга представлены в таблице № 3:

Таблица 3 (тыс. руб.)

| годы | Общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц | Верхний предел внутреннего муниципального долга |
|------|--|---|
| 2021 | 1 052 518,3 | 350 000,0 |
| 2022 | 1 103 924,8 | 340 000,0 |
| 2023 | 1 131 589,6 | 320 000,0 |

В проекте решения соблюдены предельные значения (ограничения) по верхнему пределу муниципального долга и расходам на его обслуживание, установленные БК РФ. Вместе с тем, нельзя не отметить, что долговая нагрузка бюджета остается высокой, что не может не отразиться на исполнении расходных обязательств.

Расходы на обслуживание муниципального долга выделены в структуре распределения бюджетных ассигнований по разделам и подразделам бюджетной классификации в отдельный раздел 13.

В соответствии со ст.111 БК РФ объем расходов на обслуживание муниципального долга в очередном финансовом году и плановом периоде, утвержденный решением о соответствующем бюджете, не должен превышать 15 процентов объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ.

Согласно проекту решения, на обслуживание муниципального долга запланированы бюджетные ассигнования:

в 2021 году в размере 25 220,0 тыс. руб. или 1,4 %;

в 2022 году в размере 24 800,0 тыс. руб. или 1,5 %;

в 2023 году в размере 23 000,0 тыс. руб. или 1,4 %.

Данные средства предусмотрены на погашение процентов по кредитам.

Согласно информации к пояснительной записке департамента финансов, предоставление муниципальных гарантий в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов не планируется.

Проектом решения, в составе расходов бюджета города, предусмотрено создание резервного фонда на 2021 год в размере 2 500,0 тыс.руб. и по отношению к ожидаемым расходам в 2020 году, он остался на прежнем уровне. На плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрено по 1 000,0 тыс.руб. на создание резервного фонда.

Согласно статье 81 БК РФ данный показатель не может превышать 3 % общего объема расходов.

На 2021 год резервный фонд составляет 0,07 % от общего объема расходов, на 2022 год - 0,03 %, на 2023 год - 0,03 %.

Средства резервного фонда планируется направить на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

В проекте решения представлены к утверждению источники внутреннего финансирования дефицита бюджета и перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города.

В соответствии со ст.96 БК РФ, источниками финансирования дефицита бюджета прогнозируемого на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, выступают: изменение остатков денежных средств на счетах по учету средств бюджета, средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в муниципальной собственности, разница между полученными и погашенными кредитами от кредитных организаций в валюте РФ .

В составе источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа, предусмотрено:

- поступление средств от продажи акций и иных форм участия в капитале. Главным администратором данных источников доходов является Департамент муниципальной собственности и градостроительства администрации города Югорска.

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета города. Главным администратором данных источников доходов установлен Департамент финансов администрации города.

Так же, в составе источников финансирования дефицита бюджета предусмотрено получение и погашение кредита от кредитной организации. В соответствии с проектом решения, главным администратором доходов указанного источника является Департамент финансов администрации города.

Доля межбюджетных трансфертов окружного бюджета, согласно проекта решения, в общем объеме доходов в 2021 году составит 54,2%, в 2022 году – 54,0%, в 2023 году – 53,2%.

Справочно: согласно показателям ожидаемого исполнения доходов за 2020 год доля межбюджетных трансфертов в общем объеме доходов составит – 63,4%.

ДОХОДЫ

Согласно пояснительной записке к проекту решения, формирование доходной части бюджета осуществлено с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, действующего федерального, регионального, бюджетного и налогового законодательства, решений Думы города Югорска о местных налогах, с учетом нормативно - правовых требований Бюджетного и Налогового кодексов РФ, нормативно - правовых актов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

Ожидаемое исполнение по доходам бюджета в 2020 году планируется в сумме 3 961 069,0 тыс.руб.

Формирование доходной части бюджета осуществлено в соответствии с главой 9 БК РФ «Доходы местного бюджета», а именно, за счет налоговых и неналоговых видов доходов и безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней.

Согласно проекту решения, доходы бюджета должны составить в 2021 году 3 335 274,7 тыс.руб., что в сравнении с ожидаемым поступлением доходов в 2020 году ниже на - 625 794,3 тыс.руб. В 2021 году наблюдается снижение доходов по неналоговым доходам на сумму 25 075,6 тыс.руб., по безвозмездным поступлениям на сумму 703 007,8 тыс.руб. По налоговым доходам в 2021 году планируется рост поступлений на сумму 102 289,1 тыс.руб.

Структура доходов бюджета города представлена в таблице № 4:

Таблица № 4 (тыс.руб.)

| Вид доходов | 2020 год | | 2021 год проект | | 2022 год проект | | 2023 год проект | |
|---------------------------|------------------------------|-------------------------------|-----------------|-------------------------------|-----------------|-------------------------------|-----------------|-------------------------------|
| | Ожидаемое исполнение доходов | Доля в общем объеме доходов % | Сумма доходов | Доля в общем объеме доходов % | Сумма доходов | Доля в общем объеме доходов % | Сумма доходов | Доля в общем объеме доходов % |
| Налоговые доходы | 1 332 377,3 | 33,6 | 1434666,4 | 43,0 | 1389330,4 | 43,2 | 1450076,9 | 44,3 |
| Неналоговые доходы | 118 644,2 | 3,0 | 93568,6 | 2,8 | 89020,4 | 2,8 | 80533,2 | 2,5 |
| Безвозмездные поступления | 2 510 047,5 | 63,4 | 1807039,7 | 54,2 | 1738552,1 | 54,0 | 1741476,8 | 53,2 |
| Всего доходов | 3 961 069,0 | 100 | 3335274,7 | 100 | 3216902,9 | 100 | 3272086,9 | 100 |

Налоговые доходы сформированы по структуре и по наименованиям в соответствии с требованиями статей 41, 61.2 БК РФ.

Налоговые доходы прогнозируются в 2021 году в размере 1434 666,4 тыс. руб. На 2022 и 2023 годы налоговые доходы запланированы в сумме 1 389 330,4 тыс.руб. и 1 450 076,9 тыс.руб. Доля налоговых доходов увеличивается с 33,6 % в 2020 году до 44,3 % в 2023 году.

Структура налоговых доходов бюджета города представлена в таблице № 5:

Таблица № 5 (тыс.руб.)

| Показатели | Ожидаемое поступление 2020года | 2021 год проект | | 2022 год проект | | 2023 год проект | |
|--|--------------------------------|-----------------|---------------------------|-----------------|---------------------------|-----------------|---------------------------|
| | | Сумма доходов | +рост;- снижение к 2020г. | Сумма доходов | +рост;- снижение к 2021г. | Сумма доходов | +рост;- снижение к 2022г. |
| Налог на доходы физических лиц | 1 156103,4 | 1 236056,4 | +79 953,0 | 1 182949,3 | -53107,1 | 1239686,8 | +56737,5 |
| Единый налог на вмененный доход | 11 800,0 | 1 800,0 | -10 000,0 | 0,0 | -1800,0 | 0,0 | 0,0 |
| Единый налог по упрощенной системе налогообложения | 63 400,0 | 88 843,0 | +25 443,0 | 89 449,0 | +606,0 | 92 133,0 | +2684,0 |
| Земельный налог | 34 000,0 | 36 300,0 | +2300,0 | 36 400,0 | +100,0 | 36 400,0 | 0,0 |

| | | | | | | | |
|---|-------------|-------------|------------|-------------|-----------|-------------|-----------|
| Налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения | 3 600,0 | 5 500,0 | +1 900,0 | 8 800,0 | +3300,0 | 9 100,0 | +300,0 |
| Налог на имущество с физических лиц | 17 160,0 | 18 400,0 | +1240,0 | 21 575,0 | +3175,0 | 22 300,0 | +725,0 |
| Госпошлина | 4 815,0 | 4 815,0 | 0,0 | 4 865,0 | +50,0 | 4 865,0 | 0,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1 440,1 | 1 400,0 | -40,1 | 1500,0 | +100,0 | 1 600,0 | +100,0 |
| Акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла | 26 234,8 | 27 652,0 | +1417,2 | 29 692,0 | +2040,1 | 29 692,0 | 0,0 |
| Транспортный налог | 13 824,0 | 13 900,0 | +76,0 | 14 100,0 | +200,0 | 14 300,0 | +200,0 |
| Итого налоговые доходы | 1 332 377,3 | 1 434 666,4 | +102 289,1 | 1 389 330,4 | -45 336,0 | 1 450 076,9 | +60 746,5 |

Налоговые доходы бюджета города на 2021 год запланированы выше ожидаемых поступлений 2020 года на 102 289,1 тыс.руб. или на 7,7 %. Основной рост прогнозируется по НДФЛ – 6,9%.

Лидирующее место в структуре налоговых доходов в 2021-2023 годах по прежнему занимает налог на доходы физических лиц. Удельный вес налога на доходы физических лиц в налоговых поступлениях 2021 года составляет 86,2%. Согласно пояснительной записке к проекту решения, НДФЛ характеризуется стабильностью и динамичностью поступлений в бюджет города. Данный налог рассчитывался исходя из отчетных данных об исполнении бюджета города за 2019 год, оценки поступлений в бюджет города в 2020 году, а так же с учетом всех составляющих: общего фонда оплаты труда по городу, численности работающего населения в городе, среднемесячного поступления НДФЛ, корректирующих коэффициентов, темпов роста за ряд лет.

В сравнении с ожидаемым поступлением налоговых доходов в 2020 году прогнозируется рост поступлений в 2021 году:

- налога на доходы физических лиц на 79 953,0 тыс.руб.;
- земельного налога на 2 300,0 тыс.руб.;
- налога на имущество с физических лиц на 1 240,0 тыс.руб.;
- налога, взимаемого с применением патентной системы налогообложения на 1 900,0 тыс.руб.;
- единого налога по упрощенной системе налогообложения на 25 443,0 тыс.руб.
- акцизам на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла на 1 417,2 тыс.руб.;
- транспортному налогу на 76,0 тыс.руб.

Снижение поступлений в 2021 году, по сравнению с ожидаемыми поступлениями в 2020 году, наблюдается по:

- единого налога на вмененный доход на 10 000,0 тыс.руб.;
- единому сельскохозяйственному налогу на 40,1 тыс.руб.

Одновременно с проектом решения представлен прогноз потерь бюджета города Югорска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в связи с применением налоговых льгот, согласно которому в 2021 году выпадающие доходы составят 24 562,8 тыс.руб., в том числе:

- по налогу на имущество физических лиц – 11 206,5 тыс.руб.;
- по земельному налогу – 13 356,3 тыс.руб.

На плановый период 2022 и 2023 годов прогноз потерь бюджета города Югорска от предоставления налоговых льгот составит 24 600,5 тыс.руб. и 24 647,0 тыс.руб.

В целях формирования стабильной доходной базы бюджета использован механизм «трансфертозамещения».

Думой города Югорска от 29.09.2020 № 61 принято решение о согласии на полную замену дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских

округов) дополнительным нормативом отчислений от НДФЛ. В результате дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) в сумме 475 716,7 тыс.руб. на 2021 год, в сумме 374 426,0 тыс. руб. на 2022 год, в сумме 399 020,5 тыс. руб. на 2023 год заменены дополнительными нормативами отчислений от НДФЛ в бюджет муниципального образования город Югорск в размере 21,73 % на 2021 год, 16,44 % на 2022 год, 16,85 % на 2023 год.

Плановые показатели налоговых доходов сформированы на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годы в соответствии с прогнозными показателями, предоставленными администраторами доходов.

Неналоговые доходы сформированы по структуре и по наименованиям в соответствии с требованиями статей 41, 42, 46, 62 БК РФ.

Поступление неналоговых доходов в 2021 году планируется в сумме 93 568,6 тыс.руб., на 2022 и 2023 годы в размере 89 020,4 тыс.руб. и 80 533,2 тыс.руб. Их доля в общей сумме доходов бюджета города в 2021 году составит 2,8 %, в 2022 году – 2,8 %, в 2023 году – 2,5 %.

Структура неналоговых доходов представлена в таблице № 6:

Таблица № 6 (тыс.руб.)

| Показатели | Ожидаемое поступление 2020 г | 2021 год проект | | 2022 год проект | | 2023 год проект | |
|---|------------------------------|-----------------|----------------------------|-----------------|----------------------------|-----------------|----------------------------|
| | | Сумма доходов | +рост; - снижение к 2020г. | Сумма доходов | +рост; - снижение к 2021г. | Сумма доходов | +рост; - снижение к 2022г. |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 67 337,0 | 62 325,0 | -5 012,0 | 59 745,3 | -2579,7 | 56 680,2 | -3065,1 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 2 068,6 | 2 274,5 | +205,9 | 2 274,5 | 0,0 | 2 274,5 | 0,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 2 231,6 | 367,7 | -1 863,9 | 367,7 | 0,0 | 367,7 | 0,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 44 189,0 | 27 400,0 | -16 789,0 | 25 450,0 | -1950,0 | 20 050,0 | -5400,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2 518,0 | 851,4 | -1 666,6 | 832,9 | -18,5 | 810,8 | -22,1 |
| Прочие неналоговые доходы | 300,0 | 350,0 | +50,0 | 350,0 | 0,0 | 350,0 | 0,0 |
| Итого неналоговые доходы | 118 644,2 | 93 568,6 | -25 075,6 | 89 020,4 | -4548,2 | 80 533,2 | -8487,2 |

Снижение плана на 2021 год наблюдается практически по всем неналоговым доходам, кроме платежей при пользовании природными ресурсами и прочим неналоговым доходам:

- по «Доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» на 5 012,0 тыс.руб.;
- по «Доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государств» на 1863,9 тыс.руб.;
- по «Доходам от продажи материальных и нематериальных активов» на 16 789,0 тыс.руб.;
- по «Штрафам, санкциям, возмещению ущерба» на 1666,6 тыс.руб.

Безвозмездные поступления сформированы по структуре и по наименованиям в соответствии с требованиями статей 136, 138 - 140 БК РФ.

В доходах бюджета межбюджетные трансферты представлены в виде безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, их удельный вес в общих доходах бюджета на 2021 год составляет 54,2%, на 2022 год – 54,0 %, на 2023 год – 53,2 %.

В 2020 году ожидаемое поступление суммы межбюджетных трансфертов составит 2 510 047,5 тыс. руб., на 2021 год запланировано поступление безвозмездных поступлений в сумме 1 807 039,7 тыс. руб., на 2022 год 1 738 552,1 тыс. руб., на 2023 год 1 741 476,8 тыс.руб.

Безвозмездные поступления на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформированы за счет межбюджетных трансфертов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в объемах, доведенных Департаментом финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на дату составления проекта бюджета города.

Структура безвозмездных поступлений представлена в таблице №7:

Таблица № 7 (тыс.руб.)

| Показатели | Ожидаемо е поступле ние 2020года | 2021год проект | | 2022год проект | | 2023год проект | |
|---|---|----------------|---------------------------------|----------------|---------------------------------|----------------|---------------------------------|
| | | Сумма | +рост;- снижение к 2020г. | Сумма | +рост;- снижение к 2021г. | Сумма | +рост;- снижение к 2022г. |
| Дотации | 53 824,0 | 0,0 | -53 824,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции | 1 613 943,3 | 1 637 157,3 | +23 214,0 | 1 606 582,9 | -30 574,4 | 1 641 559,6 | +34 976,7 |
| Субсидии | 783 855,1 | 166 635,3 | -617 219,8 | 123 035,0 | -43 600,3 | 96 910,8 | -26 124,2 |
| Иные межбюджет- ные трансферты | 58 912,7 | 3 247,1 | -55 665,6 | 8 934,2 | +5 687,1 | 3 006,4 | -5 927,8 |
| Прочие безвозмезд-ные и безвозврат-ные перечисления | 385,5 | 0,0 | -385,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджет-ных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -873,1 | 0,0 | +873,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Итого | 2 510 047,5 | 1 807 039,7 | -703 007,8 | 1 738 552,1 | -68487,6 | 1 741 476,8 | +2924,7 |

Решением Думы города Югорска от 28.04.2013г. № 34 «О муниципальном дорожном фонде города Югорска» (с изменениями) установлены отдельные виды доходов городского бюджета, которые являются источниками формирования дорожного фонда.

Прогнозируемый объем дорожного фонда города Югорска на 2021 год составил 41 552,0 тыс. руб., на 2022 год – 43 792, 1 тыс.руб., на 2023 год – 43 992, 1 тыс.руб.

РАСХОДЫ

Расходная часть бюджета сформирована на основе прогноза поступления доходов в городской бюджет, с учетом приоритетов, определенных основными направлениями бюджетной и налоговой политики города Югорска.

Бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям, а так же по группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета, что соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ.

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств на 2021 год, согласно проекта решения, запланирован в размере 3 385 774,7 тыс.руб., что составляет 83,0 % к ожидаемому уровню расходов бюджета на 2020 год.

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств на 2022 и 2023 годы запланирован в размере 3 270 902,9 тыс.руб. и 3 321 086,9 тыс.руб. соответственно.

Структура расходов бюджета города Югорска на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов сформирована по 13-ти разделам классификации расходов бюджета.

Анализ объема расходов в разрезе разделов квалификации расходов представлен в таблице № 8:

Таблица № 8 (тыс.руб.)

| Наименование раздела | 2020 год | | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
|---|----------------------------------|-------------------------------|--|------------------------------------|------------------------------------|
| | первоначально утверждены расходы | ожидаемое исполнение расходов | (проект)/ откл. от ожидаем. 2020 года | (проект)/ откл. от 2021 года | (проект)/ откл. от 2022 года |
| Общегосударственные вопросы | 358 911,7 | 361 685,4 | 338 231,4 | 359 473,6 | 400 477,8 |
| Национальная оборона | 7 142,0 | 7 403,3 | 7 178,9 | 7 178,9 | 7 218,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 6 814,5 | 6 750,5 | 8 281,0 | 6 638,7 | 6 730,9 |
| Национальная экономика | 333 205,8 | 430 591,7 | 383 253,7 | 357 976,5 | 365 822,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 380 391,0 | 506 624,4 | 247 667,7 | 208 906,8 | 199 407,6 |
| Охрана окружающей среды | 720,6 | 936,9 | 670,9 | 270,9 | 270,9 |
| Образование | 1 784 883,2 | 2 260 250,9 | 1 864 877,4 | 1 811 976,8 | 1 825 623,4 |
| Культура, кинематография | 180 915,0 | 176 108,2 | 169 622,7 | 172 831,0 | 167 698,4 |
| Здравоохранение | 1 355,2 | 2 589,0 | 1 855,2 | 1 355,2 | 1 355,2 |
| Социальная политика | 116 065,7 | 106 279,7 | 137 233,5 | 142 321,1 | 146 008,1 |
| Физическая культура и спорт | 164 759,8 | 165 992,2 | 178 782,3 | 154 473,4 | 154 773,7 |
| Средства массовой информации | 22 220,0 | 22 340,0 | 22 900,0 | 22 700,0 | 22 700,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 30 300,0 | 30 300,0 | 25 220,0 | 24 800,0 | 23 000,0 |
| ВСЕГО | 3 387 684,5 | 4 077 852,9 | 3 385 774,7 | 3 270 902,9 | 3 321 086,9 |

Из анализа видно, что проектом решения предусмотрено уменьшение объема расходов на 2021 год, по сравнению с ожидаемым исполнением за 2020 год, на сумму 692 078,2 тыс.руб.

Увеличение расходов в 2021 году (по сравнению с ожидаемыми показателями на 2020 год) запланировано по следующим разделам:

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» + 1 530,5 тыс.руб.;
- «Социальная политика» + 30 953,8 тыс.руб.;
- «Физическая культура и спорт» + 12 790,1 тыс.руб.;
- «Средства массовой информации» + 560,0 тыс.руб.

Уменьшение расходов в 2021 году (по сравнению с ожидаемыми показателями на 2020 год) предусмотрено по следующим разделам:

- «Общегосударственные вопросы» (-) 23 454,0 тыс.руб.;
- «Национальная оборона» (-) 224,4 тыс.руб.;
- «Образование» (-) 395 373,5 тыс.руб.;
- «Охрана окружающей среды» (-) 266,0 тыс.руб.;
- «Здравоохранение» (-) 733,8 тыс.руб.;
- «Культура, кинематография» (-) 6 485,5 тыс.руб.;
- «Национальная экономика» (-) 47 338,0 тыс.руб.;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» (-) 258 956,7 тыс.руб.;
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» (-) 5 080,0 тыс.руб.

На 2022 год предусмотрено снижение общего объема расходов по сравнению с 2021 годом на 114 871,8 тыс.руб. , на 2023 год увеличение общего объема расходов по сравнению с 2022 годом на 50 184,0 тыс.руб.

В соответствии с приоритетами, определенными бюджетной политикой муниципального образования, расходы на социальную сферу (образование, культуру, здравоохранение, физическую культуру и спорт, социальную политику) запланированы в следующем размере:

- на 2021 год - 2 352 371,1 тыс.руб. или 69,5% от общего объема расходов бюджета города;
- на 2022 год - 2 282 957,5 тыс.руб. или 69,8% от общего объема расходов бюджета города;
- на 2023 год - 2 295 458,8 тыс.руб. или 69,1% от общего объема расходов бюджета города.

Удельный вес объема расходов бюджета, запланированных по соответствующим разделам квалификации расходов, наглядно представлен в таблице № 9:

Таблица № 9 (%)

| Наименование раздела | 2020 год | | 2021 год (проект) | 2022 год (проект) | 2023 год (проект) |
|---|--|-------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | первоначально утвержден. расходы | ожидаемое исполнение расходов | | | |
| Общегосударственные вопросы | 10,6 | 8,9 | 10,0 | 11,0 | 12,05 |
| Национальная оборона | 0,21 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 |
| Национальная экономика | 9,83 | 10,6 | 11,32 | 11,0 | 11,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 11,2 | 12,42 | 7,3 | 6,4 | 6,0 |
| Охрана окружающей среды | 0,02 | 0,02 | 0,02 | 0,01 | 0,01 |
| Образование | 52,7 | 55,4 | 55,1 | 55,4 | 55,0 |
| Культура, кинематография | 5,3 | 4,3 | 5,0 | 5,28 | 5,0 |
| Здравоохранение | 0,04 | 0,06 | 0,06 | 0,04 | 0,04 |
| Социальная политика | 3,4 | 2,6 | 4,1 | 4,3 | 4,4 |
| Физическая культура и спорт | 4,9 | 4,1 | 5,3 | 4,72 | 4,7 |
| Средства массовой информации | 0,7 | 0,5 | 0,7 | 0,69 | 0,7 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 0,9 | 0,7 | 0,7 | 0,76 | 0,7 |
| ВСЕГО | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |

Наибольший объем бюджетных средств в 2021-2023 годах планируется направить на решение вопросов образования:

- в 2021 году - 1 864 877,4 тыс.руб. или 55,1% от общего объема расходов бюджета города;
- в 2022 году - 1 811 976,8 тыс.руб. или 55,4% от общего объема расходов бюджета города;
- в 2023 году - 1 825 623,4 тыс.руб. или 55,0% от общего объема расходов бюджета города.

Вторыми по значимости в структуре расходов бюджета являются расходы по разделу «Национальная экономика», которые составят:

- в 2021 году - 383 253,7 тыс.руб. или 11,32% от общего объема расходов бюджета города;
- в 2022 году - 357 976,5 тыс.руб. или 11,00% от общего объема расходов бюджета города;
- в 2023 году - 365 822,0 тыс.руб. или 11,00% от общего объема расходов бюджета города.

Третьими по значимости в структуре расходов бюджета на период 2021-2023 годов являются расходы по разделам «Общегосударственные вопросы», которые составят:

- в 2021 году - 338 231,4 тыс.руб. или 10,0 % от общего объема расходов бюджета города;
- в 2022 году - 359 473,6 тыс.руб. или 11,0 % от общего объема расходов бюджета города;
- в 2023 году - 400 477,8 тыс.руб. или 12,05 % от общего объема расходов бюджета города.

Согласно ведомственной структуре расходов, расходы городского бюджета в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов будут осуществлять 8 главных распорядителей бюджетных средств, в соответствии с наделенными бюджетными полномочиями.

Анализ распределения бюджетных ассигнований в разрезе ведомственной структуры расходов представлен в таблице № 10:

Таблица № 10 (тыс.руб.)

| Наименование главного распорядителя | 2020 год | | 2021 год | | | 2022 год (проект) | 2023 год (проект) |
|---|---|--|-----------------|-------------------|--------------------|----------------------|----------------------|
| | решение Думы от 24.12.2019 № 106 | решение Думы от 29.09.2020 № 60 | отклонения | | (проект) | | |
| | | | гр.6-гр.2 | гр.6-гр.3 | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Дума города Югорска | 20 287,5 | 20 287,5 | +312,5 | +312,5 | 20 600,0 | 16 900,0 | 16 900,0 |
| Администрация гор. Югорска | 621 553,7 | 665 178,9 | +23 529,0 | -20 096,2 | 645 082,7 | 610 967,5 | 628 911,3 |
| Департамент финансов | 67 500,0 | 67 500,0 | -4 280,0 | -4 280,0 | 63 220,0 | 101 800,0 | 141 000,0 |
| Департамент ДМСиГ | 145 533,3 | 663 086,0 | -27 965,0 | -545 517,7 | 117 568,3 | 74 949,3 | 96 057,7 |
| Управление образования | 1 657 777,6 | 1 690 192,9 | +69 157,9 | +36 742,6 | 1 726 935,5 | 1 709 303,7 | 1 722 850,3 |
| Управление культуры | 252 217,0 | 252 604,5 | +12 370,8 | +11 983,3 | 264 587,8 | 248 315,6 | 243 245,6 |
| Управление социальной политики | 213 825,0 | 202 073,2 | +12 176,3 | +23 928,10 | 226 001,3 | 201 633,5 | 201 706,0 |
| Департамент ЖКиСК | 408 990,4 | 444 189,1 | -87 211,3 | -122 410,0 | 321 779,1 | 307 033,3 | 270 416,0 |
| ИТОГО: | 3 387 684,5 | 4 005 112,1 | -1 909,8 | -619 337,4 | 3 385 774,7 | 3 270 902,9 | 3 321 086,9 |

Увеличение расходов на 2021 год по сравнению с расходами за 2020 год наблюдается по следующим главным распорядителям бюджетных средств: Дума города Югорска, управление культуры, управление социальной политики, управление образования администрации города Югорска.

Снижение расходов на 2021 год наблюдается по следующим главным распорядителям бюджетных средств: администрация города Югорска, департамент жилищно-коммунального и строительного комплекса, департамент муниципальной собственности и градостроительства, департамент финансов администрации города Югорска.

**Отражение муниципальных программ в бюджете города Югорска
на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов**

В соответствии с Основными направлениями бюджетной политики города Югорска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, проект бюджета сформирован в программной структуре расходов на основе муниципальных программ и непрограммных мероприятий.

Проект бюджета города на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов по расходам сформирован на основе 17 муниципальных программ, реализация которых начата в 2019 году и последовательно будет продолжена до 2030 года.

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ города Югорска на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов представлено в приложении № 15 к проекту решения Думы города Югорска.

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ составит:

- на 2021 год 3 358 594,1 тыс.руб.;
- на 2022 год 3 215 002,9 тыс.руб.;
- на 2023 год 3 224 186,9 тыс.руб.

Основные объемы бюджетных ассигнований на 2021-2023 годы, предусмотрены в рамках реализации 8-ми муниципальных программ, которые представлены в таблице № 11:

Таблица № 11 (в тыс.руб.)

| Наименование муниципальной программы | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| «Развитие образования» | 1 731 606,4 | 1 701 919,1 | 1 715 465,7 |
| «Социально-экономическое развитие и муниципальное управление» | 495 122,0 | 467 585,6 | 485 547,0 |
| «Культурное пространство» | 276 017,6 | 256 270,7 | 251 170,7 |
| «Автомобильные дороги, транспорт и городская среда» | 255 644,0 | 243 474,9 | 237 494,2 |
| «Развитие физической культуры и спорта» | 166 062,3 | 141 773,4 | 142 073,7 |
| «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности» | 95 696,6 | 108 999,6 | 78 363,0 |
| «Развитие жилищной сферы» | 72 862,6 | 38 733,6 | 59 842,0 |
| «Управление муниципальными финансами» | 63 220,0 | 62 800,0 | 61 000,0 |
| ИТОГО по 8 муниципальным программам: | 3 156 231,5 | 3 021 556,9 | 3 030 956,3 |
| <i>Удельный вес в общем объеме средств, сформированных программно-целевым методом, %</i> | 94,0% | 94,0% | 94,0% |

По остальным 9 муниципальным программам общий объем расходов занимает 6,0 % бюджетных ассигнований, сформированных программно-целевым методом.

Проектом решения так же предусмотрены расходы на непрограммные мероприятия, которые включают в себя финансовое обеспечение деятельности органов местного самоуправления, в том числе Думы города Югорска, контрольно-счетной палаты города Югорска, проведение выборов депутатов Думы города Югорска VII созыва, проведение Всероссийской переписи населения.

Кроме этого, к непрограммным мероприятиям отнесены условно-утвержденные расходы, запланированные на 2022 и 2023 годы в размере 39 000,0 тыс.руб. и 80 000,0 тыс.руб. соответственно.

Соотношение расходов бюджета, сформированных по программно-целевому методу, а так же расходов, предусмотренных на непрограммные мероприятия к общим расходам бюджета города Югорска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов предоставлено в таблице № 12:

Таблица № 12 (в тыс.руб.)

| Наименование показателя | 2021 год | | 2022 год | | 2023 год | |
|------------------------------|--------------------|-------------|--------------------|-------------|--------------------|-------------|
| | (проект) | | (проект) | | (проект) | |
| Всего расходы: | 3 385 774,7 | 100% | 3 270 902,9 | 100% | 3 321 086,9 | 100% |
| Условно утвержденные расходы | X | X | 39 000,0 | X | 80 000,0 | X |
| РАСХОДЫ (без УУР) | 3 385 774,7 | 100% | 3 231 902,9 | 100% | 3 241 086,9 | 100% |
| в том числе: | | | | | | |
| Муниципальные программы | 3 358 594,1 | 99,2 | 3 215 002,9 | 99,5 | 3 224 186,9 | 99,5 |
| Непрограммные мероприятия | 27 180,6 | 0,8 | 16 900,0 | 0,5 | 16 900,0 | 0,5 |

Бюджетные инвестиции

Объем бюджетных ассигнований на расходы инвестиционного характера на 2021-2023 годы предусмотрен проектом решения в размере 250 341,7 тыс.руб. (таблица № 14):

Таблица № 14 (в тыс.руб.)

| Показатели | 2021г | 2022г | 2023г |
|---|----------|----------|----------|
| Общий объем инвестиций | 84 069,2 | 91 941,4 | 74 331,1 |
| уд.вес к общим расходам бюджета города Югорска, % | 2,5 | 2,8 | 2,2 |

Согласно информации об осуществлении бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства в 2021-2023 годах и проекту перечня строек и объектов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, основной объем бюджетных ассигнований предусмотрен по следующим объектам строительства и реконструкции:

в 2021 году:

- реконструкция автомобильной дороги по улице Уральская в городе Югорске - 9 185,9 тыс.руб. (местный бюджет);
- строительство сетей водоснабжения 16 А микрорайона в городе Югорске - 7 417,6 тыс.руб. (местный бюджет);
- приобретение жилых помещений в рамках подпрограммы «Содействие развитию жилищного строительства» - 44 904,3 тыс.руб. (41 761,0 тыс.руб. - бюджет автономного округа, 3 143,3 тыс.руб. - местный бюджет);
- приобретение жилых помещений для детей - сирот и детей оставшихся без попечения родителей - 18 731,7 тыс.руб. (1 920,0 тыс.руб. - федеральный бюджет, 16 811,7 тыс.руб. - бюджет автономного округа);
- изготовление проектно-сметной документации по реконструкции здания МБУ ДО «Детская школа искусств» - 3 829,7 тыс.руб. (местный бюджет).

в 2022 году:

- реконструкция автомобильной дороги по улице Уральская в городе Югорске - 21 336,7 тыс.руб. (местный бюджет);
- строительство сетей водоснабжения 16 А микрорайона в городе Югорске - 3 075,8 тыс.руб. (местный бюджет);
- строительство сетей канализации 5,7 микрорайонов - 37 673,7 тыс.руб. (35 036,5 тыс.руб. бюджет автономного округа, 2 637,2 тыс.руб. местный бюджет);
- приобретение жилых помещений в рамках подпрограммы «Содействие развитию жилищного строительства» - 6 427,6 тыс.руб. (5 977,7 тыс.руб. - бюджет автономного округа, 449,9 тыс.руб. - местный бюджет);
- приобретение жилых помещений для детей - сирот и детей оставшихся без попечения родителей - 23 427,6 тыс.руб. (2 880,0 тыс.руб. - федеральный бюджет, 20 547,6 тыс.руб. - бюджет автономного округа);

в 2023 году:

- реконструкция автомобильной дороги по улице Уральская в городе Югорске - 4 567,0 тыс.руб. (местный бюджет);
- строительство сетей водоснабжения 16 А микрорайона в городе Югорске - 11 195,9 тыс.руб. (местный бюджет);
- изготовление проектно-сметной документации по объекту «Расширение КОС - 7000» - 7 585,7 тыс.руб. (местный бюджет);
- приобретение жилых помещений в рамках подпрограммы «Содействие развитию жилищного строительства» - 23 819,0 тыс.руб. (22 151,6 тыс.руб. - бюджет автономного округа, 1 667,4 тыс.руб. - местный бюджет);
- приобретение жилых помещений для детей - сирот и детей оставшихся без попечения родителей - 27 163,5 тыс.руб. (2 880,0 тыс.руб. - федеральный бюджет, 24 283,5 тыс.руб. - бюджет автономного округа).

Расходы бюджета на исполнение публичных нормативных обязательств

Важнейшей задачей бюджетной политики в области социального обеспечения является создание условий для выполнения социальных обязательств государства с одновременным повышением адресности предоставления социальной помощи.

В соответствии с п.3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, проектом решения определен объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств: на 2021 год в сумме 55 357, 3 тыс.руб., на 2022 год в сумме 55 852, 5 тыс.руб., на 2023 год в сумме 55 852, 5 тыс. руб.

Публичное нормативное обязательство – это публичное обязательство перед физическим лицом, подлежащее исполнению в денежной форме в соответствии с установленным законом или иным нормативным правовым актом. Данные обязательства обусловлены выплатой компенсаций, пособий, денежных средств в соответствии с федеральным и региональным законодательством, решениями Думы города Югорска.

ВЫВОД

Проект решения предоставлен в установленные сроки и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит бюджета и другие аспекты по проекту бюджета, определенные статьей 184.1. БК РФ.

В соответствии с требованиями ст. 33 БК РФ, обеспечена сбалансированность основных показателей бюджета: доходов, расходов и источников финансирования дефицита.

Доходная часть бюджета сформирована по структуре и по наименованиям в соответствии с требованиями БК РФ.

Расходная часть бюджета сформирована в проекте бюджета с учетом приоритетов, определенных основными направлениями бюджетной и налоговой политики города Югорска и на основе прогноза поступления доходов в бюджет города Югорска.

Бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, что соответствует требованиям ст.184.1 БК РФ.

Ограничения, установленные БК РФ в части дефицита бюджета, резервного фонда соблюдены в полном объеме.

Источники финансирования дефицита бюджета не противоречат ст. 96 БК РФ.

В целях повышения эффективности и результативности бюджетных расходов, расходы бюджета городского округа формируются в «программном формате».

В проекте решения соблюдены предельные значения (ограничения) по верхнему пределу муниципального долга и расходам на его обслуживание, установленные БК РФ. Однако долговая нагрузка бюджета остается высокой, что не может не отразиться на исполнении расходных обязательств.

Предоставление муниципальных гарантий в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов не планируется.

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия контрольно-счетная палата города Югорска считает, что представленный проект решения Думы города Югорска соответствует требованиям действующего законодательства и может быть рекомендован к рассмотрению Думой города Югорска.

Председатель
контрольно-счетной палаты города Югорска

Заместитель председателя
контрольно – счетной палаты города Югорска



Н.М.Гусева

Л.Г.Балуева