

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: 50052, 50083

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на уточненный проект решения Думы города Югорска
«О бюджете города Югорска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»
представленный 05.12.2022

№ 104

от 12 декабря 2022 года

Экспертное заключение контрольно-счетной палаты города Югорска на уточненный проект решения Думы города Югорска «О бюджете города Югорска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» представленный 05.12.2022 (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 2022 год, утвержденного приказом председателя контрольно-счетной палаты города Югорска от 24.12.2021 № 12.

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 2022 год (решение Думы города Югорска № 115 от 29.11.2022).

Правовые основы рассмотрения проекта бюджета определены БК РФ, Уставом городского округа 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 31.10.2022 № 505-р « О прогнозе социально-экономического развития города Югорска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов») и представлен в Думу города одновременно с проектом решения о бюджете.

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

Проект решения внесен администрацией города Югорска в Думу города Югорска 15.11.2022, в контрольно-счетную палату города Югорска - 15.11.2022. Уточненный проект решения внесен в Думу города Югорска 05.12.2022, в контрольно-счетную палату – 05.12.2022.

Разработка прогноза социально-экономического развития города на 2023 - 2025 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов предложено считать базовый вариант, так как базовый вариант исходит из благоприятных тенденций роста и восстановления сбалансированности экономики при безусловном выполнении принятых и принимаемых бюджетных обязательств.

Согласно прогноза социально-экономического развития муниципального образования города Югорска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, среднегодовая численность постоянного населения города за 2023 год составит 39,35-39,36 тыс. человек. К концу 2024 года ожидается, что среднегодовая численность населения составит 39,7 тыс. человек, а к концу 2025 года 40,1 тыс. человек.

В прогнозном периоде к 2025 году доля населения трудоспособного возраста сохранится на уровне 62,8% в базовом варианте прогноза.

Денежные доходы населения по оценке 2022 года возрастут на 4,8 % к показателю 2021 года, а в прогнозном периоде 2025 года рост доходов населения составит 22,1 % по базовому варианту к показателям 2021 года.

В проекте решения учтены рекомендации, принятые Законом «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», а именно п.2 ст.4 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.22 проекта решения.

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

- доходы бюджета города Югорска в разрезе групп и подгрупп классификации доходов на 2023 год (приложение №1);
- доходы бюджета города Югорска в разрезе групп и подгрупп классификации доходов на плановый период 2024 и 2025 годов (приложение № 2);
- 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 2023год (приложение 3);
- 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 2024-2025 годов (приложение 4);
- распределение бюджетных ассигнований бюджета города Югорска по целевым статьям (муниципальным программам города Югорска и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов на 2023 год (приложение 5);
- распределение бюджетных ассигнований бюджета города Югорска по целевым статьям (муниципальным программам города Югорска и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов на плановый период 2024 и 2025 годов (приложение 6);
- распределение бюджетных ассигнований бюджета города Югорска по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2023год (приложение 7);

- распределение бюджетных ассигнований бюджета города Югорска по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на плановый период 2024 и 2025 годов (приложение 8);
- 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 2023 год (приложение 9);
- 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 2024 и 2025 годов (приложение 10) ;
- источники финансирования дефицита бюджета города Югорска на 2023 год (приложение 11);
- источники финансирования дефицита бюджета города Югорска на плановый период 2024 и 2025 годов (приложение 12);
- распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ города Югорска на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов (приложение 13);
- программа муниципальных заимствований города Югорска на 2023 год (приложение 14);
- программа муниципальных заимствований города Югорска на плановый период 2024 и 2025 годов (приложение 15);
- 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (приложение 16);
- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;
- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году, в 2024 году, 2025 году;
- общий объем условно-утвержденных расходов на 2024 и 2025 годы;
- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2024 года, на 1 января 2025 года, на 1 января 2026 года, с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям;
- объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;
- объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов (Постановление администрации города Югорска от 02.11.2022 № 2286-п);
- предварительные итоги социально-экономического развития города Югорска за 9 месяцев 2022 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития города Югорска за 2022 год;
- прогноз социально-экономического развития города Югорска на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (Распоряжение администрации города Югорска от 31.10.2022 № 505-р);
- прогноз основных характеристик проекта бюджета города Югорска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;
- пояснительная записка к проекту бюджета города Югорска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (с приложениями);
- верхний предел муниципального внутреннего долга города Югорска на 1 января 2024 года, 1 января 2025 года и 1 января 2026 года;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета города Югорска на 2022 год;
- паспорта муниципальных программ города Югорска;
- прогноз налоговых расходов бюджета города Югорска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;
- реестр источников доходов бюджета города на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

**Основные характеристики бюджета города Югорска
на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов**

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

Основные направления бюджетной и налоговой политики города на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 21.04.2021, 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», Основных направлений налоговой, бюджетной и долговой политики Ханты – Мансийского автономного округа –Югры на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов, плана мероприятий по реализации Концепции повышения эффективности бюджетных расходов в 2019-2024 годах, основных положений Стратегии социально-экономического развития Ханты – Мансийского автономного округа –Югры до 2030 года, Стратегии социально-экономического развития муниципального образования город Югорск до 2030 года, Стратегии социально-экономического развития муниципального образования город Югорск до 2030 года, бюджетного прогноза города Югорска на период до 2036 года.

Динамика основных характеристик бюджета города Югорска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов представлена в таблице № 1:

Таблица № 1 (тыс.руб.)

	2021год исполнение	2022год ожидаемое	2023год проект	2024 год проект	2025 год проект
Доходы	3 708 218,5	3 524 032,6	3 692 922,2	3 725 768,6	3 574 179,0
прирост к предыдущему году	X	-184 185,9	+168 889,6	+32 846,4	-151 589,6
Рост/снижение к предыдущему году, %	X	-5,0	+4,8	+0,9	-4,1
Расходы	3 774 600,1	3 637 378,2	3 772 922,2	3 755 768,6	3 574 179,0
прирост к предыдущему году	X	- 137 221,9	+135 544,0	-17 153,6	-181 589,6
рост к предыдущему году, %	X	-3,7	+3,7	-0,5	-4,8
Дефицит (-), профицит (+)	- 66 381, 6	-113 345,6	- 80 000,0	- 30 000,0	0,0
Верхний предел муниципального внутреннего долга	X	346 936,0	424 840,0	452 744,0	451 000,0
Расходы на обслуживание муниципального долга	12 708,1	7 445,0	18 134,0	18 060,0	18 000,0
Резервный фонд	1 100,0	2 500,0	2 000,0	1 000,0	1 000,0

Доходы городского бюджета в 2023 году планируются в объеме 3 692 922,2 тыс.руб.

На плановый период предусмотрено: в 2024 году доходы увеличатся по отношению к 2023 году на 0,9 % или на 32 846,4 тыс.руб., в 2025 году предусмотрено уменьшение доходов по отношению к 2024 году на 4,1 % или на 151 589,6 тыс.руб.

Общий объем расходов бюджета городского округа на 2023 год планируется в объеме 3 772 922,2 тыс.руб.

На плановый период предусмотрено снижение расходов в 2024 году по отношению к 2023 году на 0,5 %, или на 17 153,6 тыс.руб., в 2025 году планируется уменьшение расходов по отношению к 2024 году на 4,8 %, или на 181 589,6 тыс.руб.

В соответствии с п.3 ст.184.1 БК РФ в составе расходов бюджета города учтены условно утвержденные расходы на 2024 год в сумме 44 000,0 тыс.руб. и на 2025 год в сумме 87 000,0

тыс.руб., что составляет соответственно 2,5 % и 5,0 % 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 2023 году планируется дефицит бюджета в сумме (-) 80 000,0 тыс.руб., на 2024 год (-) 30 000,0 тыс.руб., на 2025 год (-) 0,0 тыс.руб. (таблица № 2).

Размер дефицита бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений	Размер дефицита, установленный в проекте бюджета, в руб.	Размер дефицита, установленный в проекте бюджета, в %
2023	1 148 108,0	114 810,8	80 000,0	7,0
2024	1 177 661,0	117 766,1	30 000,0	2,5
2025	1 203 309,9	120 330,9	0,0	0,0

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

В статье 3 проекта бюджета предлагается установить верхний предел муниципального долга города Югорска на 01.01.2024 года в сумме 424 840,0 тыс. руб., на 01.01.2025 года в сумме 452 744,0 тыс. руб., на 01.01.2026 года в сумме 451 000,0 тыс. руб. Верхний предел долга по муниципальным гарантиям на этот же период установлен 0,00 тыс.руб. Данные показатели внесены в проект решения Думы города Югорска в соответствии с п.3.1 р.3 Положения.

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 города Югорска остается высокой, что не может не отразиться на исполнении расходных обязательств в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов.

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 2023 году в размере 18 134,0 тыс. руб. или 0,8 %;

в 2024 году в размере 18 060,0 тыс. руб. или 0,8 %;

в 2025 году в размере 18 000,0 тыс. руб. или 0,9 %.

Данные средства предусмотрены на погашение процентов по кредитам.

Согласно информации к пояснительной записке департамента финансов, предоставление муниципальных гарантий в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов не планируется.

Проектом решения, в составе расходов бюджета города, предусмотрено создание резервного фонда на 2023 год в размере 2 000,0 тыс.руб. и по отношению к ожидаемым расходам в 2022 году, он уменьшился на 500,0 тыс.руб. На плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрено по 1 000,0 тыс.руб. на каждый год на создание резервного фонда.

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

На 2023 год резервный фонд составляет 0,05 % от общего объема расходов, на 2024 год - 0,03 %, на 2025 год - 0,03 %.

В проекте решения представлены к утверждению источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.

В соответствии со ст.96 БК РФ, источниками финансирования дефицита бюджета прогнозируемого на 2023 год 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, привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ, погашение бюджетного кредита.

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 привлечение кредита от кредитной организации, погашение бюджетного кредита из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. В соответствии с проектом решения, главным администратором доходов указанного источника является Департамент финансов администрации города.

Источниками дефицита бюджета на планируемые 2024 год и 2025 год являются: изменение остатков денежных средств на счетах по учету средств бюджета, разница между полученными и погашенными кредитами от кредитных организаций в валюте РФ, погашение бюджетного кредита из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В соответствии с проектом решения, главным администратором доходов указанных источников является Департамент финансов администрации города.

ДОХОДЫ

Согласно пояснительной записке к проекту решения, формирование доходной части бюджета осуществлено с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2022 году планируется в сумме 3 524 032,6 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 от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Согласно проекту решения, доходы бюджета должны составить **в 2023 году 3 692 922,2 тыс.руб.**, что в сравнении с ожидаемым поступлением доходов в 2022 году выше на + 168 889,6 тыс.руб. В 2023 году в сравнении с ожидаемым поступлением, наблюдается снижение

доходов по неналоговым доходам на сумму (-) 32 494,5 тыс.руб. Планируется рост поступлений по налоговым доходам на сумму + 42 831,9 тыс.руб., по безвозмездным поступлениям на сумму + 158 552,2 тыс.руб.

Структура доходов бюджета города представлена в таблице № 4:

Таблица № 4 (тыс.руб.)

Вид доходов	2022 год		2023 год проект		2024 год проект		2025 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	1 543 265,8	43,9	1 586 097,7	42,9	1 540 533,8	41,3	1 604 320,5	44,9
Неналоговые доходы	137 908,0	3,9	105 413,5	2,9	100 577,5	2,7	91 012,1	2,5
Безвозмездные поступления	1 842 858,8	52,2	2 001 411,0	54,2	2 084 657,3	56,0	1 878 846,4	52,6
Всего доходов	3 524 032,6	100	3 692 922,2	100	3 725 768,6	100	3 574 179,0	100

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

Налоговые доходы прогнозируются в 2023 году в размере 1 586 097,7 тыс. руб. На 2024 и 2025 годы налоговые доходы запланированы в сумме 1 540 533,8 тыс.руб. и 1 604 320,5 тыс.руб. Доля налоговых доходов увеличивается с 43,9 % в 2022 году до 44,9 % к 2025 году.

Структура налоговых доходов бюджета города представлена в таблице № 5:

Таблица № 5 (тыс.руб.)

Показатели	Ожидаемое поступление 2022года	2023 год проект		2024 год проект		2025 год проект	
		Сумма доходов	+рост;- снижение к 2022г.	Сумма доходов	+рост;- снижение к 2023г.	Сумма доходов	+рост;- снижение к 2024г.
Налог на доходы физических лиц	1 325 883,6	1 356 332,5	+30 448,9	1 308 901,8	-47 430,7	1 371 076,9	+62 175,1
Единый налог на вмененный доход	0,9	0,0	-0,9	0,0	0,0	0,0	0,0
Единый налог по упрощенной системе налогообложения	96 782,6	101 811,1	+5 028,5	107 683,3	+5 872,2	109 373,0	+1 689,7
Земельный налог	37 027,2	37 600,0	+572,8	37 600,0	0,0	37 600,0	0,0
Налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения	7 800,0	8 200,0	+400,0	8 300,0	+100,0	8 500,0	+200,0
Налог на имущество с физических лиц	23 634,9	25 590,0	+1 955,1	26 100,0	+510,0	26 450,0	+350,0
Госпошлина	5 095,0	4 910,0	-185,0	4 930,0	+20,0	4 960,0	+30,0
Единый сельскохозяйственный налог	1 800,0	1 200,0	-600,0	1 250,0	+50,0	1 300,0	+50,0
Акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла	30 477,6	36 138,1	+5 660,5	31 287,4	-4 850,7	30 526,4	-761,0

Транспортный налог	14 764,0	14 316,0	-448,0	14 481,3	+165,3	14 534,2	+52,9
Итого налоговые доходы	1 543 265,8	1 586 097,7	+42 831,9	1 540 533,8	-45 563,9	1 604 320,5	+63 786,7

Налоговые доходы бюджета города на 2023 год запланированы выше ожидаемых поступлений 2022 года на 42 831,9 тыс.руб. или на 2,8 %. Основной рост прогнозируется по НДФЛ – 2,3%.

Лидирующее место в структуре налоговых доходов в 2023-2025 годах по прежнему занимает налог на доходы физических лиц. Удельный вес налога на доходы физических лиц в налоговых поступлениях 2023 года составляет 85,5%. 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 2021 год, оценки поступлений в бюджет города в 2022 году, а так же с учетом всех составляющих: общего фонда оплаты труда по городу Югорску, численности работающего населения в городе, среднемесячного поступления НДФЛ в отчетном и текущем годах, корректирующих коэффициентов, темпов роста за ряд лет, динамики налоговой базы и налоговых вычетов по НДФЛ.

В сравнении с ожидаемым поступлением налоговых доходов в 2022 году прогнозируется рост поступлений в 2023 году по:

- налогу на доходы физических лиц на 30 448,9 тыс.руб.;
- земельному налогу на 572,8 тыс.руб.;
- налогу на имущество с физических лиц на 1 955,1 тыс.руб.;
- - акцизам на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла на 5 660,5 тыс.руб.;
- налогу, взимаемого с применением патентной системы налогообложения на 400,0 тыс.руб.;
- единому налогу по упрощенной системе налогообложения на 5 028,5 тыс.руб.

Снижение поступлений в 2023 году, по сравнению с ожидаемыми поступлениями в 2022 году, наблюдается по:

- транспортному налогу на 448,0 тыс.руб.;
- госпошлине на 185,0 тыс.руб.;
- единому сельскохозяйственному налогу на 600,0 тыс.руб.

Одновременно с проектом решения представлен прогноз налоговых расходов бюджета города Югорска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в связи с применением налоговых льгот, согласно которому в 2023 году выпадающие доходы составят 20 204,0 тыс.руб., в том числе:
-по налогу на имущество физических лиц – 13 070,0 тыс.руб.;
- по земельному налогу - 7 134,0 тыс.руб.

На плановый период 2024 и 2025 годов прогноз налоговых расходов бюджета города Югорска от предоставления налоговых льгот составит 20 248,0 тыс.руб. и 20 269,8 тыс.руб.

Думой города Югорска от 27.09.2022 № 89 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 543 403,2 тыс.руб. на 2023 год, в сумме 463 450,3 тыс. руб. на 2024 год, в сумме 492 022,7,0 тыс. руб. на 2025 год заменены дополнительными нормативами отчислений от НДФЛ в бюджет муниципального образования город Югорск в размере 23,73 % на 2023 год, 19,46 % на 2024 год, 19,87 % на 2025 год.

Плановые показатели налоговых доходов сформированы на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы в соответствии с прогнозными показателями, предоставленными главным администратором доходов - Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №2 по Ханты-Мансийскому автономному округу -Югре.

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

Поступление неналоговых доходов в 2023 году планируется в сумме 105 413,5 тыс.руб., на 2024 и 2025 годы в размере 100 577,5 тыс.руб. и 91 012,1 тыс.руб. Их доля в общей сумме доходов бюджета города в 2023 году составит 2,9 %, в 2024 году – 2,7 %, в 2025 году – 2,5 %.

Структура неналоговых доходов представлена в таблице № 6:

Таблица № 6 (тыс.руб.)

Показатели	Ожидаемое поступление 2022 г	2023 год проект		2024 год проект		2025 год проект	
		Сумма доходов	+рост; - снижение к 2022г.	Сумма доходов	+рост; - снижение к 2023г.	Сумма доходов	+рост; - снижение к 2024г.
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	60 095,4	63 483,0	+3 387,6	61 211,0	-2 272,0	56 898,0	-4 313,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 534,0	1 702,0	+168,0	1 772,8	+70,8	1 772,8	0,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	3 257,6	69,0	-3 188,6	69,0	0,0	69,0	0,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	68 317,0	36 797,6	-31 519,4	34 162,8	-2 634,8	28 910,4	-5 252,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 053,3	2 942,2	-1 111,1	2 942,2	0,0	2 942,2	0,0
Прочие неналоговые доходы	650,7	419,7	-231,0	419,7	0,0	419,7	0,0
Итого неналоговые доходы	137 908,0	105 413,5	-32 494,5	100 577,5	-4 836,0	91 012,1	-9 565,4

В сравнении с ожидаемым поступлением неналоговых доходов в 2022 году прогнозируется рост поступлений в 2023 году по:

- Доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 3 387,6 тыс.руб.;

- Платежам при пользовании природными ресурсами на 168,0 тыс.руб.

По остальным неналоговым доходам наблюдается снижение плана на 2023 год по сравнению с ожидаемыми поступлениями за 2022 год.

- по «Доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государств» на 3 188,6 тыс.руб.;

- по «Доходам от продажи материальных и нематериальных активов» на 31 519,4 тыс.руб.;

- по «Штрафам, санкциям, возмещению ущерба» на 1 111,1 тыс.руб.;

- по «Прочим неналоговым доходам» на 231,0 тыс.руб.

Безвозмездные поступления сформированы по структуре и по наименованиям в соответствии с требованиями статей 136, 138, 138.4, 138.5, 139, 139.1, 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 2023 год составляет 54,2 %, на 2024 год – 56,0 %, на 2025 год – 52,6 %.

В 2022 году ожидаемое поступление суммы межбюджетных трансфертов составит 1 842 858,8 тыс. руб., на 2023 год запланировано поступление безвозмездных поступлений в сумме 2 001 411,0 тыс. руб., на 2024 год – 2 084 657,3 тыс. руб., на 2025 год – 1 878 846,4 тыс.руб.

Основную часть безвозмездных поступлений составляют межбюджетные трансферты из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры. Объем запланированных бюджетных ассигнований предусмотрен в соответствии с проектом закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Структура безвозмездных поступлений представлена в таблице №7:

Таблица № 7 (тыс.руб.)

Показатели	Ожидаемое поступление 2022года	2023год проект		2024год проект		2025год проект	
		Сумма	+рост;- снижение к 2022г.	Сумма	+рост;- снижение к 2023г.	Сумма	+рост;- снижение к 2024г.
Дотации	93 330,0	70 180,0	-23 150,0	82 895,7	+12 715,7	37 484,8	-45 410,9
Субвенции	1 515 689,7	1 583 533,6	+67 843,9	1 556 091,4	-27 442,2	1 578 534,1	+22 442,7
Субсидии	181 408,4	305 434,3	+124 025,9	403 437,1	+98 002,8	220 594,4	-182 842,7
Иные межбюджетные трансферты	53 118,3	42 263,1	-10 855,2	42 233,1	-30,0	42 233,1	0,0
Безвозмездные поступления от государств. орг.	572,1	0,0	-572,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления от негосударств. орг.	150,0	0,0	-150,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие безвозмездные поступления	130,5	0,0	-130,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-1 540,2	0,0	+1 540,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого	1 842 858,8	2 001 411,0	+158 552,2	2 084 657,3	+83 246,3	1 878 846,4	-205 810,9

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 2023 год составил 50 454,1 тыс. руб., на 2024 год – 229 848,0 тыс.руб., на 2025 год – 45 060,6 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 2023 год, согласно проекта решения, запланирован в размере 3 772 922,2 тыс. рублей, по отношению к ожидаемому плану 2022 года увеличение составит 3,7 %.

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств спрогнозирован на 2024 год в размере 3 755 768,6 тыс. рублей по отношению к 2023 году уменьшение на 0,5 %, на 2025 год в размере 3 574 179,0 тыс. рублей по отношению к 2024 году уменьшение на 4,8 %.

Структура расходов бюджета города Югорска на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов сформирована по 13-ти разделам классификации расходов бюджета.

Анализ объема расходов в разрезе разделов квалификации расходов представлен в таблице:

Наименование раздела	Раздел	(тыс.руб.)			
		2022 год (решение № 115 от 29.11.2022)	2023 год (проект)/ отклонение от 2022 год	2024 год (проект)/ отклонение от 2023 год	2025 год (проект)/ отклонение от 2024 год
Общегосударственные вопросы	01	391 950,0	382 993,6 (-) 8 956,4	421 538,7 (+) 38 545,1	464 454,0 (+) 42 915,3
Национальная оборона	02	8 389,7	8 752,3 (+) 362,6	5 601,6 (-) 3 150,7	5 805,9 (+) 204,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	8 421,9	9 297,2 (+) 875,3	8 397,9 (-) 899,3	8 572,5 (+) 174,6
Национальная экономика	04	243 306,5	420 913,8 (+) 177 607,3	456 001,9 (+) 35 088,1	261 866,9 (-) 194 135,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	382 191,7	299 629,9 (-) 82 561,8	281 272,2 (-) 18 357,7	286 480,8 (+) 5 208,6
Охрана окружающей среды	06	1 745,0	1 213,1 (-) 531,9	1 223,2 (+) 10,1	1 209,8 (-) 13,4
Образование	07	2 005 155,4	2 109 751,0 (+) 104 595,6	2 093 321,7 (-) 16 429,3	2 080 456,1 (-) 12 865,6
Культура, кинематография	08	196 262,8	197 895,7 (+) 1 632,9	185 622,9 (-) 12 272,8	181 417,5 (-) 4 205,4
Здравоохранение	09	2 136,6	1 555,2 (-) 581,4	1 355,2 (-) 200,0	1 355,2 0,0
Социальная политика	10	143 654,3	90 772,0 (-) 52 882,3	100 530,0 (+) 9 758,0	101 728,6 (+) 1 198,6
Физическая культура и спорт	11	222 819,3	204 014,4 (-) 18 804,9	159 843,3 (-) 44 171,1	139 831,7 (-) 20 011,6
Средства массовой информации	12	23 900,0	28 000,0 (+) 4 100,0	23 000,0 (-) 5 000,0	23 000,0 0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	7 445,0	18 134,0 (+) 10 689,0	18 060,0 (-) 74,0	18 000,0 (-) 60,0
ВСЕГО		3 637 378,2	3 772 922,2 (+)135 544,0	3 755 768,6 (-)17 153,6	3 574 179,0 (-)181 589,6

Из анализа видно, что проектом решения предусмотрено увеличение объема расходов на 2023 год, по сравнению с ожидаемым исполнением за 2022 год, на сумму 135 544,0 тыс. рублей или на 3,7%.

Уменьшение расходов в 2023 году (по сравнению с ожидаемыми показателями на 2022 год) предусмотрено по следующим разделам:

- «Социальная политика» (-) 52 882,3 тыс. рублей;
- «Физическая культура и спорт» (-) 18 804,9 тыс. рублей;
- «Общегосударственные вопросы» (-) 8 956,4 тыс. рублей;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» (-) 82 561,8 тыс. рублей;
- «Здравоохранение» (-) 581,4 тыс. рублей.
- «Охрана окружающей среды» (-) 531,9 тыс. рублей.

Увеличение расходов в 2023 году (по сравнению с ожидаемыми показателями на 2022 год) запланировано по следующим разделам:

- «Образование» (+) 104 595,6 тыс. рублей;
- «Национальная экономика» (+) 177 607,3 тыс. рублей;
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» (+) 10 689,0 тыс. рублей;
- «Средства массовой информации» (+) 4 100,0 тыс. рублей;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (+) 875,3 тыс. рублей;
- «Культура, кинематография» (+) 1 632,9 тыс. рублей;

- «Национальная оборона» (+) 362,6 тыс. рублей.

На 2024 год предусмотрено снижение общего объема расходов по сравнению с 2023 годом на 17 153,6 тыс. рублей, на 2025 год - снижение общего объема расходов по сравнению с 2024 годом на 181 589,6 тыс. рублей.

В соответствии с приоритетами, определенными бюджетной политикой муниципального образования, расходы на социальную сферу запланированы в следующем размере:

- на 2023 год - 2 603 988,3 тыс. рублей или 69,0 % от общего объема расходов бюджета города;
- на 2024 год - 2 540 673,1 тыс. рублей или 67,6 % от общего объема расходов бюджета города;
- на 2025 год - 2 504 789,1 тыс. рублей или 70,1 % от общего объема расходов бюджета города.

Удельный вес объема расходов бюджета, запланированных по соответствующим разделам квалификации расходов, наглядно представлен в таблице:

Наименование раздела	Раздел	(%)			
		2022 год (решение № 115 от 29.11.2022)	2023 год (проект)	2024 год (проект)	2025 год (проект)
Общегосударственные вопросы	01	10,8	10,2	11,2	13,0
Национальная оборона	02	0,2	0,2	0,2	0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	0,2	0,2	0,2	0,2
Национальная экономика	04	6,7	11,2	12,1	7,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	10,5	7,9	7,5	8,0
Охрана окружающей среды	06	0,1	0,1	0,1	0,1
Образование	07	55,1	55,9	55,7	58,2
Культура, кинематография	08	5,4	5,2	4,9	5,1
Здравоохранение	09	0,1	0,1	0,1	0,1
Социальная политика	10	3,9	2,4	2,7	2,8
Физическая культура и спорт	11	6,1	5,4	4,3	3,9
Средства массовой информации	12	0,7	0,7	0,6	0,6
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	0,2	0,5	0,4	0,5
ВСЕГО		100	100	100	100

Наибольший объем бюджетных средств в 2023-2025 годах планируется направить на решение вопросов образования:

- в 2023 году - 2 109 751,0 тыс. рублей или 55,9 % от общего объема расходов бюджета города;
- в 2024 году - 2 093 321,7 тыс. рублей или 55,7 % от общего объема расходов бюджета города;
- в 2025 году - 2 080 456,1 тыс. рублей или 58,2 % от общего объема расходов бюджета города.

Вторыми, третьими и четвертыми по значимости в структуре расходов бюджета являются расходы по разделу «Общегосударственные вопросы», «Национальная экономика» и «Жилищно-коммунальное хозяйство», которые составят:

Наименование раздела	2023 год		2024 год		2025 год	
	тыс. руб.	% от общего объема расходов	тыс. руб.	% от общего объема расходов	тыс. руб.	% от общего объема расходов
Общегосударственные расходы	382 993,6	10,2	421 538,7	11,2	464 454,0	13,0
Национальная экономика	420 913,8	11,2	456 001,9	12,1	261 866,9	7,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	299 629,9	7,9	281 272,2	7,5	286 480,8	8,0

В соответствии с бюджетными полномочиями, расходы городского бюджета в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов будут осуществлять 9 главных распорядителей бюджетных средств.

Анализ распределения бюджетных ассигнований в разрезе ведомственной структуры расходов представлен в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование главного распорядителя	2022 год		2023 год			2024 год (проект)	2025 год (проект)
	решение Думы от 21.12.2021 № 100	решение Думы № 115 от 29.11.2022)	отклонения		(проект)		
			зр.6-зр.2	зр.6-зр.3			
1	2	3	4	5	6	7	8
Дума гор. Югорска	11 372,8	12 849,9	(-) 1 158,5	(-) 2 635,6	10 214,3	10 519,9	10 671,9
Администра- ция города Югорска	649 020,7	499 001,7	(-) 136 985,6	(+) 13 033,4	512 035,1	470 071,2	494 844,9
Департамент финансов	65 545,6	46 879,7	(-) 7 111,6	(+) 11 554,3	58 434,0	102 460,0	145 400,1
Департамент ДМСиГ	115 989,4	163 487,1	(-) 32 448,7	(-) 79 946,4	83 540,7	153 089,5	161 856,4
Управление образования	1 812 912,5	1 848 583,2	(+) 147 380,8	(+) 111 710,1	1 960 293,3	1 955 458,9	1 952 518,1
Управление культуры	267 624,7	274 816,1	(+) 9 577,1	(+) 2 385,7	277 201,8	267 458,1	266 760,2
Управление социальной политики	235 189,9	247 265,1	(+) 12 016,9	(-) 58,3	247 206,8	212 806,2	192 794,6
Контрольно- счетная палата	6 870,0	8 258,7	(+) 3 272,0	(+) 1 883,3	10 142,0	10 570,4	10 570,4
Департамент ЖКиСК	348 187,2	536 236,7	(+) 265 667,0	(+) 77 617,5	613 854,2	573 334,4	338 762,4
ИТОГО:	3 512 712,8	3 637 378,2	(+) 260 209,4	(+) 135 544,0	3 772 922,2	3 755 768,6	3 574 179,0

Основное увеличение расходов на 2023 год по сравнению с расходами за 2022 год наблюдается по следующим главным распорядителям бюджетных средств: управление образования администрации города Югорска, департамент жилищно-коммунального и строительного комплекса администрации города Югорска, администрация города Югорска.

Основное снижение расходов на 2023 год наблюдается по следующим главным распорядителям бюджетных средств: департамент муниципальной собственности и градостроительства администрации города Югорска,

Отражение муниципальных программ в бюджете города Югорска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

В соответствии с Основными направлениями бюджетной политики города Югорска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, проект бюджета сформирован в программной структуре расходов на основе муниципальных программ и непрограммных мероприятий.

Проект бюджета города на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлено в приложении № 13 к проекту решения Думы города Югорска.

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ составит:

- на 2023 год в сумме 3 752 565,9 тыс. рублей;
- на 2024 год в сумме 3 690 678,3 тыс. рублей;
- на 2025 год в сумме 3 465 936,7 тыс. рублей.

В 6-ти муниципальных программах города Югорска интегрированы 5 национальных проектов («Образование», «Культура», «Демография», «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» и «Жилье и городская среда») реализация которых будет продолжена по 2025 год. Расходы на участие в 7-и региональных проектах составили на 2023 год в сумме 150 118,7 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 18 836,7 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 13 284,1 тыс. рублей.

Основные объемы бюджетных ассигнований на 2023-2025 годы, предусмотрены в рамках реализации 7-ми муниципальных программ, которые представлены в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование муниципальной программы	2023 год	2024 год	2025 год
«Развитие образования»	1 979 342,4	1 962 644,5	1 949 778,9
«Социально-экономическое развитие и муниципальное управление»	349 800,3	314 026,8	340 250,3
«Автомобильные дороги, транспорт и городская среда»	340 522,8	305 460,5	275 081,4
«Культурное пространство»	291 104,6	278 435,1	274 199,3
«Развитие жилищной сферы»	231 739,6	321 900,9	142 200,1
«Развитие физической культуры и спорта»	190 400,9	145 928,3	125 916,7
«Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности»	92 144,8	94 363,4	91 901,8
ИТОГО по 7 муниципальным программам:	3 475 055,4	3 422 759,5	3 199 328,5
<i>Удельный вес в общем объеме средств, сформированных программно-целевым методом, %</i>	<i>92,6</i>	<i>92,2</i>	<i>92,3</i>

По остальным 10 муниципальным программам общий объем расходов занимает около 8 % 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.

Кроме этого, к непрограммным мероприятиям отнесены условно-утвержденные расходы, запланированные на 2024 и 2025 годы в размере 44 000,0 тыс. рублей и 87 000,0 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,5 % и 5,0 %.

Соотношение расходов бюджета, сформированных по программно-целевому методу, а так же расходов, предусмотренных на непрограммные мероприятия к общим расходам бюджета города Югорска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов предоставлено в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2023 год (проект)		2024 год (проект)		2025 год (проект)	
Всего расходы:	3 772 922,2	100%	3 755 768,6	100%	3 574 179,0	100%
Условно утвержденные расходы	X	X	44 000,0	X	87 000,0	X
РАСХОДЫ (без УУР)	3 772 922,2	100%	3 711 768,6	100%	3 487 179,0	100%
в том числе:						
Муниципальные программы	3 752 565,9	99,5	3 690 678,3	99,4	3 465 936,7	99,4
Непрограммные мероприятия	20 356,3	0,5	21 090,3	0,6	21 242,3	0,6

Бюджетные инвестиции

Объем бюджетных ассигнований на расходы инвестиционного характера на 2023-2025 годы предусмотрен проектом решения в размере **552 061,5** тыс. рублей:

(тыс.руб.)

Показатели	2023 г	2024 г	2025 г
Общий объем инвестиций	213 541,7	263 959,6	74 560,2
уд.вес к общим расходам бюджета города Югорска,%	5,7	7,0	2,1

Справочно: расходы бюджета инвестиционного характера на 2022 год утверждены в размере 96 394,2 тыс. рублей или 2,7% от общей суммы расходов.

Согласно информации об осуществлении бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства в 2023-2025 годах, объем бюджетных ассигнований предусмотрен по следующим объектам строительства и реконструкции:

в 2023 году:

- строительство сетей канализации 5,7 микрорайонов в городе Югорске – **50 760,1** тыс. рублей (47 206,9 тыс. рублей - бюджет автономного округа, 3 553,2 тыс. рублей - местный бюджет);
- модернизация котельных №2, №4 в городе Югорске – **15 000,0** тыс. рублей (местный бюджет);
- расширение КОС- 7 000 (изготовление проектно-сметной документации) - **13 000,0** тыс. рублей (местный бюджет);
- реконструкция автомобильной дороги по улице Магистральная - **122 781,6** тыс. рублей (46 395,2 тыс. рублей – федеральный бюджет; 72 567,1 тыс. рублей - бюджет автономного округа; 3 819,3 - местный бюджет).
- реконструкция дороги по улице Сибирский бульвар (изготовление проектно-сметной документации) - **12 000,0** тыс. рублей (местный бюджет).

в 2024 году:

- приобретение жилья в целях переселения граждан из жилых домов, признанных аварийными, для обеспечения жильем граждан, состоящих на учете для его получения на условиях социального найма – **65 191,9** тыс. рублей (50 963,7 тыс. рублей - бюджет автономного округа, 14 228,2 тыс. рублей - местный бюджет);
- реконструкция автомобильной дороги по улице Магистральная - **193 767,7** тыс. рублей (184 079,3 тыс. рублей - бюджет автономного округа; 9 688,4 - местный бюджет).
- модернизация котельных №2, №4 в городе Югорске – **5 000,0** тыс. рублей (местный бюджет).

в 2025 году:

- приобретение жилья в целях переселения граждан из жилых домов, признанных аварийными, для обеспечения жильем граждан, состоящих на учете для его получения на условиях социального найма – **72 560,2** тыс. рублей (53 456,0 тыс. рублей - бюджет автономного округа, 19 104,2 тыс. рублей - местный бюджет);
- модернизация котельных №2, №4 в городе Югорске – **2 000,0** тыс. рублей (местный бюджет);

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 2023 год в сумме 20 174,7 тыс.руб., на 2024 год в сумме 17 110,7 тыс.руб., на 2025 год в сумме 16 891,9 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 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов.

Предоставление муниципальных гарантий в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов не планируется.

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия контрольно-счетная палата города Югорска рекомендует представленный проект решения Думы города Югорска к рассмотрению.

Председатель
контрольно-счетной палаты города Югорска



Н.М. Гусева