

# 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»

№ 70

от 06 декабря 2019 года

Экспертное заключение контрольно-счетной палаты города Югорска на проект решения Думы города Югорска «О бюджете города Югорска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 2019 год, утвержденного приказом председателя контрольно-счетной палаты города Югорска от 27.12.2018 № 11- 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 2019 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, а так же муниципальных программах (проектов муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

В соответствии со ст.185 БК РФ и с п.4.1 р.4 Положения, проект решения о бюджете вносится на рассмотрение в Думу города Югорска администрацией города Югорска не позднее 15 ноября текущего года.

В соответствии с п. 3 ст. 173 БК РФ, прогноз социально-экономического развития города Югорска, одобрен администрацией города Югорска (распоряжение администрации города Югорска от 01.11.2019 № 504 « О прогнозе социально-экономического развития города Югорска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 и прогноз социально-экономического развития 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 15.11.2019, в контрольно-счетную палату города Югорска - 18.11.2019 (16 -17.11.2019 –выходные дни).

Разработка прогноза социально-экономического развития города на 2020 - 2022 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов предложено считать базовый вариант, так как базовый вариант в отличие от консервативного характеризуется более высокими темпами развития экономики при равных внешнеэкономических предпосылках.

Следует отметить, что прогноз макроэкономических показателей и проект закона автономного округа «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа-Югры на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», рассчитаны на основе базового варианта основных показателей прогноза социально-экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов.

Предусматривается снижение цены на нефть марки «Юралс» с 62,2 доллара США за баррель в 2019 году до 57,0 долларов США за баррель в 2020 году, до 56,0 долларов США за баррель в 2021 году, до 55,0 долларов США за баррель в 2022 году, к 2024 году цена на нефть снизится до 53,0 долларов США за баррель.

В 2020-2022 годах прогнозируется снижение объемов добычи нефти с 236,5 млн. тонн нефти, добытой в 2018 году, до 233,0 млн. тонн, прогнозируемых на 2019 год; 229,0 млн. тонн на 2020 год, 224,0 млн. тонн на 2021 год, 219,0 млн. тонн на 2022 год.

В соответствии с Прогнозом социально-экономического развития автономного округа на 2020-2022 годы предусматриваются незначительные колебания уровня инфляции: при фактически сложившейся инфляции на уровне 2,0 % в 2018 году, на 2019 год ее уровень спрогнозирован в размере 3,8 %, на 2020 год в размере 3,0 %, на 2021,2022 годы в размере 4 % на каждый год.

При этом темпы роста реальной заработной платы населения прогнозируются на уровне ниже прогнозируемого объема инфляции и составят в 2020 году 1,4 %, в 2021 и в 2022 годах 2% на каждый год.

Согласно прогноза социально-экономического развития муниципального образования города Югорска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, среднегодовая численность постоянного населения города на 2020 год составит 37,7 тыс. человек. К концу 2022 года ожидается, что среднегодовая численность населения составит 38,2 тыс. человек, а за пятилетний прогнозный период общий прирост составит около 1,13 тыс. человек.

В прогнозном периоде ожидается незначительное снижение доли населения трудоспособного возраста от общей среднегодовой численности постоянного населения города и составит в базовом варианте прогноза – 63,6% (в 2018 году – 64,5%). Снижение доли населения трудоспособного возраста происходит за счет постепенного старения населения и демографического «провала» рождаемости в 90-е годы прошлого столетия.

Денежные доходы населения по оценке 2019 года возрастут на 4,1 % к показателю 2018 года, а в прогнозном периоде рост доходов населения составит 28,2 % по базовому варианту к показателям 2018 года.

В проекте решения учтены рекомендации, принятые Законом о бюджете Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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.22 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 2020 год (приложение № 3);
- доходы бюджета города Югорска в разрезе групп и подгрупп классификации доходов на плановый период 2021 и 2022 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 2020 год (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 2021-2022 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 2020 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 2021 и 2022 годов (приложение 8);

-распределение бюджетных ассигнований бюджета города Югорска по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2020 год (приложение 9);

-распределение бюджетных ассигнований бюджета города Югорска по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на плановый период 2021 и 2022 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 2020 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 2021 и 2022 годов (приложение 12);

-источники финансирования дефицита бюджета города Югорска на 2020 год (приложение 13);

-источники финансирования дефицита бюджета города Югорска на плановый период 2021 и 2022 годов (приложение 14);

-распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ города Югорска на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов (приложение 15);

-программа муниципальных внутренних заимствований города Югорска на 2020 год (приложение 16);

-программа муниципальных внутренних заимствований города Югорска на плановый период 2021 и 2022 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (приложение 18);

- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов;

- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов;

- общий объем условно-утвержденных расходов на 2021 и 2022 годы;

-верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2021 года, на 1 января 2022 года, на 1 января 2023 года, с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям;

-объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов;

-объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Согласно подпункта 1 пункта 2 статьи 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, программой муниципальных внутренних заимствований определяются предельные сроки погашения долговых обязательств, возникающих при осуществлении муниципальных

внутренних заимствований муниципального образования в очередном финансовом году и плановом периоде.

Программой муниципальных внутренних заимствований города Югорска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (приложение 16-17 к проекту закона), предельные сроки погашения долговых обязательств муниципального образования в представленных программах не предусмотрены.

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

- основные направления бюджетной и налоговой политики города Югорска на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов (Постановление администрации города Югорска от 05.11.2019 № 2381);
- предварительные итоги социально-экономического развития города Югорска за 9 месяцев 2019 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития города Югорска за 2019 год;
- прогноз социально-экономического развития муниципального образования город Югорск на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (Распоряжение администрации города Югорска от 01.11.2019 № 504);
- прогноз основных характеристик проекта бюджета города Югорска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов;
- пояснительная записка к проекту бюджета города Югорска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (с приложениями);
- верхний предел муниципального внутреннего долга города Югорска на 1 января 2021 года, 1 января 2022 года и 1 января 2023 года;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета города Югорска на 2019 год;
- паспорта муниципальных программ города Югорска;
- прогноз потерь бюджета города Югорска от предоставления налоговых льгот на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов;
- информация о муниципальных гарантиях на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов;
- реестр источников доходов бюджета города на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов и т.д..

Проектом бюджета в абзаце 5 статьи 1 предлагается установить предельный объем муниципального долга города Югорска, на 2020 год в сумме 430 790,7 тыс. руб., в абзаце 5 статьи 2 предлагается установить предельный объем муниципального долга города Югорска на 2021 год в сумме 414 477,4 тыс. руб., на 2022 год в сумме 425 563,6 тыс. руб.

Вместе с тем, с принятием Федерального закона от 02.08.2019 № 278-ФЗ "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации в целях совершенствования правового регулирования отношений в сфере государственных (муниципальных) заимствований, управления государственным (муниципальным) долгом и государственными финансовыми активами Российской Федерации и признании утратившим силу Федерального закона "Об особенностях эмиссии и обращения государственных и муниципальных ценных бумаг", распространяющим свое действие на правоотношения, возникшие при составлении, утверждении и исполнении бюджетов, начиная с бюджетов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, установление данного показателя не предусмотрено.

В соответствии с п.3 ст. 184.1 решением о бюджете могут утверждаться иные показатели местного бюджета, установленные соответственно БК РФ, законом субъекта Российской Федерации, муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования.

В период проведения проверки проекта решения Думы города Югорска «О бюджете города Югорска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», в контрольно-счетную палату города Югорска для проведения экспертизы внесен проект решения Думы города Югорска «О внесении изменений в Положение об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Югорске и приостановлении действия его отдельных положений», которым предлагается включить к утверждению в составе основных характеристик бюджета города Югорска такой показатель как предельный объем муниципального долга города Югорска.

**Основные характеристики бюджета города Югорска  
на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов**

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

Основные направления бюджетной и налоговой политики города на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 20.02.2019, указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012, от 01.06.2012, от 28.12.2012, указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

Динамика основных характеристик бюджета города Югорска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов представлена в таблице № 1:

Таблица № 1 (тыс.руб.)

	2018год исполнение	2019год ожидаемое	2020год проект	2021 год проект	2022 год проект
Доходы	3 835 739,4	3 990 468,5	3 287 684,5	3 126 519,8	3 737 501,1
прирост к предыдущему году	X	+154 729,1	-702 784,0	-161 164,7	+610 981,3
рост к предыдущему году, %	X	+4,0	-17,6	-4,9	+19,5
Расходы	3 822 891,9	4 063 185,1	3 387 684,5	3 206 519,8	3 787 501,1
прирост к предыдущему году	X	+240 293,2	-675 500,6	-181 164,7	+580 981,3
рост к предыдущему году, %	X	+6,3	-16,6	-5,3	+18,1
Дефицит (-), профицит (+)	+12 847,5	-72 716,6	-100 000,0	-80 000,0	-50 000,0
Верхний предел муниципального внутреннего долга	X	359 941,7	380 000,0	330 000,0	300 000,0
Расходы на обслуживание муниципального долга	24 320,6	20 797,0	30 300,0	26 000,0	26 000,0
Предельный объем муниципального внутреннего долга	X	400 694,0	430 790,7	414 477,4	425 563,6
Резервный фонд	X	1000,0	1000,0	1000,0	1000,0

Доходы городского бюджета в 2020 году планируются в объеме 3 287 684,5 тыс.руб.

На плановый период предусмотрено: в 2021 году доходы уменьшатся по отношению к 2020 году на 4,9 % или на 161 164,7 тыс.руб., в 2022 году предусмотрено увеличение доходов по отношению к 2021 году на 19,5 % или на 610 981,3 тыс.руб.

Общий объем расходов бюджета городского округа на 2020 год планируется в объеме 3 387 684,5 тыс.руб.

На плановый период предусмотрено снижение расходов в 2021 году по отношению к 2020 году на 5,3 %, или на 181 164,7 тыс.руб., в 2022 году планируется увеличение расходов по отношению к 2021 году на 18,1 %, или на 580 981,3 тыс.руб.

В соответствии с п.3 ст.184.1 БК РФ в составе расходов бюджета города учтены условно утвержденные расходы на 2021 год в сумме 37 000,0 тыс.руб. и на 2022 год в сумме 75 000,0 тыс.руб., что составляет соответственно 2,53 % и 5,11 % 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 2020 году планируется дефицит бюджета в сумме (-) 100 000,0 тыс.руб., на 2021 год (-) 80 000,0 тыс.руб., на 2022 год (-) 50 000,0 тыс.руб. (таблица № 2).

Размер дефицита бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 %
2020	1 004 544,6	100 454,5	100 000,0	9,95
2021	1 024 176,0	102 417,6	80 000,0	7,81
2022	1 044 119,3	104 411,9	50 000,0	4,79

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
2020	1 004 544,6	380 000,0
2021	1 024 176,0	330 000,0
2022	1 044 119,3	300 000,0

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 2020 году в размере 30 300,0 тыс. руб. или 1,7 %;

в 2021 году в размере 26 000,0 тыс. руб. или 1,7 %;

в 2022 году в размере 26 000,0 тыс. руб. или 1,2 %.

Данные средства предусмотрены на погашение процентов по кредитам.

Согласно информации к пояснительной записке департамента финансов, предоставление муниципальных гарантий в 2020 году не планируется.

Проектом решения, в составе расходов бюджета города, предусмотрено создание резервного фонда на 2020 год в размере 1 000,0 тыс.руб. и по отношению к 2019 году, он остался на прежнем уровне. На плановый период 2021 и 2022 годов, так же 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 2020 год резервный фонд составляет 0,03 % от общего объема расходов, на 2021 год - 0,03 %, на 2022 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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.

Кроме этого, в составе источников финансирования дефицита бюджета предусмотрено погашение бюджетного кредита. 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 2020 году составит 54,7 %, в 2021 году – 55,8 %, в 2022 году – 62,0 %.

*Справочно: согласно показателям ожидаемого исполнения доходов за 2019 год доля межбюджетных трансфертов в общем объеме доходов составит – 65,5 %.*

## **ДОХОДЫ**

Согласно пояснительной записке к проекту решения, формирование доходной части бюджета осуществлено с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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, а так же изменений и дополнений в нормативно - правовые акты, вступающие в силу в очередном финансовом году и плановом периоде.

Формирование источников доходов осуществлено с учетом идентичности построения классификации доходов бюджета, в соответствии с требованиями статьи 20 БК РФ:

– прогнозируемые доходы бюджета представлены с должным объемом и количеством формализованных показателей: по группам, подгруппам и статьям классификации доходов;

– соблюдены установленные требования в части правильности применения наименований доходных источников.

Ожидаемое исполнение по доходам бюджета в 2019 году планируется в сумме 3 990 468,5 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 2020 году 3 287 684,5 тыс.руб., что в сравнении с ожидаемым поступлением доходов в 2019 году ниже на - 702 784,0 тыс.руб.

В 2020 году наблюдается снижение доходов по неналоговым доходам на сумму 48 144,6 тыс.руб., по безвозмездным поступлениям на сумму 760 578,1 тыс.руб.

По налоговым доходам в 2020 году планируется рост поступлений на сумму 105 938,7 тыс.руб.

Структура доходов бюджета города представлена в таблице № 4:

Таблица № 4 (тыс.руб.)

Вид доходов	2019 год		2020 год проект		2021 год проект		2022 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	1250475,2	31,3	1356413,9	41,3	1303842,1	41,7	1348250,4	36,1
Неналоговые доходы	127699,8	3,2	79 555,2	2,4	77 749,3	2,5	70 294,9	1,9
Безвозмездные поступления	2612293,5	65,5	1851715,4	56,3	1744928,4	55,8	2318955,8	62,0
Всего доходов	3 990 468,5	100	3 287 684,5	100	3 126 519,8	100	3 737 501,1	100

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

Налоговые доходы прогнозируются в 2020 году в размере 1 356 413,9 тыс. руб. На 2021 и 2022 годы налоговые доходы запланированы в сумме 1 303 842,1 тыс.руб. и 1 348 250,4 тыс.руб. соответственно. Доля налоговых доходов увеличивается с 31,3 % в 2019 году до 36,1 % в 2022 году.

Структура налоговых доходов бюджета города представлена в таблице № 5:

Таблица № 5 (тыс.руб.)

Показатели	Ожидаемое поступление 2019года	2020 год проект		2021 год проект		2022 год проект	
		Сумма доходов	+рост;- снижение к 2019г.	Сумма доходов	+рост;- снижение к 2020г.	Сумма доходов	+рост;- снижение к 2021г.
Налог на доходы физических лиц	1076214,6	1146103,4	69888,8	1089148,2	-56955,2	1124969,4	35821,2
Единый налог на вмененный доход	20220,7	22600,0	2379,3	0,0	-22600,0	0,0	0,0
Единый налог по упрощенной системе налогообложения	63738,3	70041,0	6302,7	93665,9	23624,9	101168,7	7502,8
Земельный налог	35622,4	39742,8	4120,4	39841,1	98,3	39872,4	31,3
Налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения	6500,0	6747,5	247,5	9087,5	2340,0	10140,5	1053,0
Налог на имущество с физических лиц	15402,5	26265,3	10862,8	26265,3	0,0	26265,3	0,0
Госпошлина	4746,7	4815,0	68,3	4865,0	50,0	4865,0	0,0
Единый сельскохозяйственный налог	3145,3	3100,0	-45,3	1800,0	-1300,0	1800,0	0,0
Акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла	24884,7	23174,9	-1709,8	25345,1	2170,2	25345,1	0,0

Транспортный налог	0,0	13824,0	13824,0	13824,0	0,0	13824,0	0,0
Итого налоговые доходы	1250475,2	1356413,9	105938,7	1303842,1	-52571,8	1348250,4	44408,3

Налоговые доходы бюджета города на 2020 год запланированы выше ожидаемых поступлений 2019 года на 105 938,7 тыс.руб. или на 8,5 %. Основной рост прогнозируется по НДФЛ – 6,5 % .

Лидирующее место в структуре налоговых доходов в 2020-2022 годах по прежнему занимает налог на доходы физических лиц. Удельный вес налога на доходы физических лиц в налоговых поступлениях составляет 84,5 %. 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 2018 год, оценки поступлений в бюджет города в 2019 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 и т.д.

В сравнении с ожидаемым поступлением налоговых доходов в 2019 году прогнозируется рост поступлений в 2020 году:

- налога на доходы физических лиц на 69 888,8 тыс.руб.;
- земельного налога на 4 120,4 тыс.руб.;
- налога на имущество с физических лиц на 10 862,8 тыс.руб.;
- госпошлины на 68,3 тыс.руб.;
- единого налога на вмененный доход на 2379,3 тыс.руб.;
- налога, взимаемого с применением патентной системы налогообложения на 247,5 тыс.руб.;
- единого налога по упрощенной системе налогообложения на 6 302,7 тыс.руб.

Снижение поступлений в 2020 году, по сравнению с ожидаемыми поступлениями в 2019 году, наблюдается по:

- акцизам на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла на 1709,8 тыс.руб.;
- единому сельскохозяйственному налогу на 45,3 тыс.руб.

Одновременно с проектом решения представлен прогноз потерь бюджета города Югорска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в связи с применением налоговых льгот, согласно которому в 2020 году выпадающие доходы составят 22 348,1 тыс.руб., в том числе:

- по налогу на имущество физических лиц – 9 373,0 тыс.руб.;
- по земельному налогу —12 975,1 тыс.руб.

На плановый период 2021 и 2022 годов прогноз потерь бюджета города Югорска от предоставления налоговых льгот составит 22 380,6 тыс.руб. и 22 571,6 тыс.руб. соответственно.

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

Думой города Югорска от 14.10.2019 № 69 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 431 424,5 тыс.рублей на 2020 год, в сумме 357 415,4 тыс. рублей на 2021 год, в сумме 374 426,0 тыс. рублей на 2022 год заменены дополнительными нормативами отчислений от НДФЛ в бюджет муниципального образования город Югорск в размере 21,43 % на 2020 год, 17,34 % на 2021 год, 17,71 % на 2022 год.

Плановые показатели налоговых доходов сформированы на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 2020 году планируется в сумме 79 555,2 тыс.руб., на 2021 и 2022 годы в размере 77 749,3 тыс.руб. и 70 294,9 тыс.руб. соответственно. Их доля в общей сумме доходов бюджета города в 2020 году составит 2,3 %, в 2021 году – 2,5 %, в 2022 году – 1,9 %.

Структура неналоговых доходов представлена в таблице № 6:

Таблица № 6 (тыс.руб.)

Показатели	Ожидаемое поступление 2019 г	2020 год проект		2021 год проект		2022 год проект	
		Сумма доходов	+рост; - снижение к 2019г.	Сумма доходов	+рост; - снижение к 2020г.	Сумма доходов	+рост; - снижение к 2021г.
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	69009,0	54837,0	-14172,0	54922,0	+85,0	48866,6	-6055,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	-80,1	3150,0	<b>+3230,1</b>	3150,0	0,0	3150,0	0,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	14000,2	397,3	-13602,9	384,9	-12,4	384,9	0,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	29522,8	20331,0	-9191,8	18831,0	-1500,0	17431,0	-1400,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	15 210,8	816,3	-14394,5	437,8	-378,5	438,8	+1,0
Прочие неналоговые доходы	37,1	23,6	-13,5	23,6	0,0	23,6	0,0
Итого неналоговые доходы	127699,8	79 555,2	-48144,6	77 749,3	-1805,9	70 294,9	-7454,4

Снижение плана на 2020 год наблюдается по всем неналоговым доходам, кроме платежей при пользовании природными ресурсами:

- по «Доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» на 14 172,0 тыс.руб. ;
- по «Доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государств» на 13 602,9 тыс.руб.;
- по «Доходам от продажи материальных и нематериальных активов» на 9 191,8 тыс.руб.;
- по «Штрафам, санкциям, возмещению ущерба» на 14 394,5 тыс.руб.;
- по «Прочие неналоговые доходы» на 13,5 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 2020 год составляет 54,7 %, на 2021 год – 55,8 %, на 2022 год – 62,0 %.

В 2019 году ожидаемое поступление суммы межбюджетных трансфертов составит 2 612 293,5 тыс. руб., на 2020 год запланировано поступление безвозмездных поступлений в сумме 1 851 715,4 тыс. руб., на 2021 год 1 744 928,4 тыс. руб., на 2022 год 2 318 955,8 тыс.руб.

Безвозмездные поступления на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 2019года	2020год проект		2021год проект		2022год проект	
		Сумма	+рост;- снижение к 2019г.	Сумма	+рост;- снижение к 2020г.	Сумма	+рост;- снижение к 2021г.
Дотации	96550,6	9707,7	-86842,9	0,0	-9707,7	0,0	0,0
Субвенции	1506408,0	1565064,1	58656,1	1539918,9	-25145,2	1549649,8	9730,9
Субсидии	970443,3	263624,9	-706818,4	201492,5	-62132,4	765808,1	564315,6
Иные межбюджет- ные трансферты	46477,8	13318,7	-33159,1	3517,0	-9801,7	3497,9	-19,1
Прочие безвозмезд- ные и безвозврат- ные перечисления	2060,0	0,0	-2060,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджет- ных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-9646,2	0,0	9646,2	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Итого</b>	<b>2612293,5</b>	<b>1851715,4</b>	<b>-760578,1</b>	<b>1744928,4</b>	<b>-106787,0</b>	<b>2318955,8</b>	<b>574027,4</b>

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 городского округа на 2020 год составил 36 998,9 тыс. руб., на 2021 год – 39 169,1 тыс.руб., на 2022 год – 39 169,1 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 2020 год, согласно проекта решения, запланирован в размере 3 387 684,5 тыс.руб., что составляет 83,4 % к ожидаемому уровню расходов бюджета на 2019 год. Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств на 2021 и 2022 годы запланирован в размере 3 206 519,8 тыс.руб. и 3 787 501,1 тыс.руб. соответственно.

Структура расходов бюджета города Югорска на 2020 год и на плановый период 2021-2022 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	2019 год		2020 год (проект)/ откл. от ожд. 2019 года	2021 год (проект)/ откл. от 2020 года	2022 год (проект)/ откл. от 2021 года
	первоначаль- но утвержден. расходы	ожидаемое исполнение расходов			
Общегосударственные вопросы	334 312,0	361 855,0	358 911,7 / -2943,3	389 371,9 / 30460,2	418 156,3 / 28 784,4
Национальная оборона	6 919,5	6 919,5	7 142,0 / 222,5	3 978,9 / -3163,1	4 096,8 / 117,9

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	8 177,1	8 874,9	6 814,5 / -2060,4	6 939,6 / 125,1	7 781,2 / 841,6
Национальная экономика	296 536,5	472 290,2	333 205,8 / -139084,4	292 376,8 / -40829,0	281 255,8 / -11121,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	412 369,5	721 404,6	380 391,0 / -341013,6	261 774,5 / -118616,5	240 877,0 / -20897,5
Охрана окружающей среды	658,1	366,4	720,6 / 354,2	470,6 / -250,0	470,6 / 0
Образование	1 589 861,4	2 019 857,9	1 784 883,2 / -234974,7	1 775 272,7 / -9610,5	2 365 437,7 / 590165,0
Культура, кинематография	158 585,9	164 326,7	180 915,0 / 16588,3	163 145,4 / -17769,6	167 093,3 / 3947,9
Здравоохранение	1 355,2	1 355,2	1 355,2 / 0	1 355,2 / 0	1 355,2 / 0
Социальная политика	146 921,5	144 377,5	116 065,7 / -28311,8	118 909,2 / 2843,5	138 498,1 / 19588,9
Физическая культура и спорт	111 740,3	119 146,2	164 759,8 / 45613,6	146 125,0 / -18634,8	116 179,1 / -29945,9
Средства массовой информации	21 714,0	22 032,0	22 220,0 / 188,0	20 800,0 / -1420,0	20 300,0 / -500,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	28 379,0	20 379,0	30 300,0 / 9921,0	26 000,0 / -4300,0	26 000,0 / 0
ВСЕГО	3 117 530,0	4 063 185,1	3 387 684,5 / -675500,6	3 206 519,8 / -181164,7	3 787 501,1 / 580981,3

Из анализа видно, что проектом решения предусмотрено уменьшение объема расходов на 2020 год, по сравнению с ожидаемым исполнением за 2019 год, на сумму 675 500,6 тыс.руб.

Увеличение расходов в 2020 году (по сравнению с ожидаемыми показателями на 2019 год) запланировано по следующим разделам:

- «Национальная оборона» + 222,5 тыс.руб.;
- «Охрана окружающей среды» + 354,2 тыс.руб.;
- «Культура, кинематография» + 16 588,3 тыс.руб.;
- «Физическая культура и спорт» + 45 613,6 тыс.руб.;
- «Средства массовой информации» + 188,0 тыс.руб.;
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» + 9 921,0 тыс.руб..

Уменьшение расходов в 2020 году предусмотрено по следующим разделам:

- «Общегосударственные вопросы» (-) 2 943,3 тыс.руб.;
- «Образование» (-) 234 974,7 тыс.руб.;
- «Социальная политика» (-) 28 311,8 тыс.руб.;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (-) 2 060,4 тыс.руб.;
- «Национальная экономика» (-) 139 084,4 тыс.руб.
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» (-) 341 013,6 тыс.руб.

На 2021 год предусмотрено снижение общего объема расходов по сравнению с 2020 годом на 181 164,7 тыс.руб. , на 2022 год увеличение общего объема расходов по сравнению с 2021 годом на 580 981,3 тыс.руб.

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

Таблица № 9 (%)

Наименование раздела	2019 год		2020 год (проект)	2021 год (проект)	2022 год (проект)
	первоначально утвержден расходы	ожидаемое исполнение расходов			
Общегосударственные вопросы	10,7	8,9	10,6	12,1	11,0
Национальная оборона	0,2	0,2	0,2	0,1	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0,3	0,2	0,2	0,2	0,2
Национальная экономика	9,5	11,6	9,8	9,1	7,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	13,2	17,8	11,2	8,2	6,3
Охрана окружающей среды	0,03	0,03	0,04	0,03	0,03
Образование	51,0	49,7	52,7	55,4	62,5
Культура, кинематография	5,1	4,0	5,3	5,1	4,4
Здравоохранение	0,07	0,07	0,06	0,07	0,07
Социальная политика	4,7	3,6	3,4	3,7	3,7
Физическая культура и спорт	3,6	2,9	4,9	4,6	3,1
Средства массовой информации	0,7	0,5	0,7	0,6	0,5
Обслуживание государственного и муниципального долга	0,9	0,5	0,9	0,8	0,7
<b>ВСЕГО</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

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 2020 год - 2 247 978,9 тыс.руб. или 66,4 % от общего объема расходов бюджета города;
- на 2021 год – 2 204 807,5 тыс.руб. или 68,8 % от общего объема расходов бюджета города;
- на 2022 год – 2 788 563,4 тыс.руб. или 73,6 % от общего объема расходов бюджета города.

Наибольший объем бюджетных средств в 2020-2022 годах планируется направить на решение вопросов образования - 5 925 593,6 тыс.руб., в том числе:

- в 2020 году - 1 784 883,2 тыс.руб. или 52,7 % от общего объема расходов бюджета города;
- в 2021 году - 1 775 272,7 тыс.руб. или 55,4 % от общего объема расходов бюджета города;
- в 2022 году – 2 365 437,7 тыс.руб. или 62,5 % от общего объема расходов бюджета города.

Вторыми по значимости в структуре расходов бюджета являются расходы по разделу «Общегосударственные вопросы», которые составят на весь период 2020-2022 годов – 1 166 439,9 тыс.руб., в том числе: :

- в 2020 году – 358 911,7 тыс.руб. или 10,6 % от общего объема расходов бюджета города;
- в 2021 году – 389 371,9 тыс.руб. или 12,1 % от общего объема расходов бюджета города;
- в 2022 году – 418 156,3 тыс.руб. или 11,0 % от общего объема расходов бюджета города.

Третьими по значимости в структуре расходов бюджета на период 2020-2022 годов являются расходы по разделам «Национальная экономика» (906 838,4тыс.руб.) и «Жилищно-коммунальное хозяйство» (883 042,5 тыс.руб.).

Проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования по разделу «Здравоохранение» на 2020-2022 годы по 1 355,2 тыс.руб. ежегодно из бюджета автономного округа на организацию и осуществление мероприятий по проведению инсектицидной обработки и дератизации территории города Югорска.

Согласно ведомственной структуре расходов, расходы городского бюджета в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 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	2019 год		2020 год			2021 год (проект)	2022 год (проект)
	Первонач. утвержд. расходы	Ожида- емое исполне- ние расходов	отклонения		(проект)		
			гр.б-гр.2	гр.б-гр.3			
1	2	3	4	5	6	7	8
Дума города Югорска	18 705,0	19 527,0	1582,5	760,5	20 287,5	19 800,0	19 800,0
Администрация города Югорска	573 821,3	701 658,5	47732,4	-80104,8	621 553,7	585 524,9	567 556,9
Департамент финансов	65 379,0	57 379,0	2121,0	10121,0	67 500,0	100 000,0	138 000,0
Департамент ДМСиГ	134 712,7	736 106,9	10820,6	-590573,6	145 533,3	129 409,0	765 149,0
Управление образования	1 491 552,0	1 504 176,0	166225,6	153601,6	1 657 777,6	1 636 855,9	1 636 106,0
Управление культуры	231 676,6	232 758,4	20540,4	19458,6	252 217,0	266 838,3	242 955,1
Управление социальной политики	155 817,3	164 868,2	58007,7	48956,8	213 825,0	190 680,3	161 420,2
Департамент ЖКиСК	445 866,1	646 711,1	-36875,7	-237720,7	408 990,4	277 411,4	256 513,9
<b>ИТОГО:</b>	<b>3 117 530,0</b>	<b>4 063 185,1</b>	<b>270154,5</b>	<b>-675500,6</b>	<b>3 387 684,5</b>	<b>3 206 519,8</b>	<b>3 787 501,1</b>

Увеличение расходов на 2020 год по сравнению с ожидаемыми расходами за 2019 год наблюдается по следующим главным распорядителям бюджетных средств:

- Дума города Югорска;
- Департамент финансов администрации города Югорска(связано с включением в расходы по данному ведомству расходов по обслуживанию муниципального долга);
- Управление культуры администрации города Югорска;
- Управление социальной политики администрации города Югорска;
- Управление образования администрации города Югорска.

Уменьшение (снижение) расходов наблюдается по следующим главным распорядителям бюджетных средств:

- Администрация города Югорска.
- Департамент жилищно-коммунального и строительного комплекса администрации города Югорска.
- Департамент муниципальной собственности и градостроительства администрации города Югорска.

#### **Отражение муниципальных программ в бюджете города Югорска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов**

В соответствии с Основными направлениями бюджетной политики города Югорска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, проект бюджета сформирован в программной структуре расходов на основе муниципальных программ и непрограммных мероприятий.

Совершенствование эффективности использования бюджетных средств и повышение качества оказываемых услуг осуществляется посредством реализации программно-целевого принципа планирования бюджетных расходов.

Проект бюджета города на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов представлено в приложении № 15 к проекту решения Думы города Югорска.

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ составит:

- на 2020 год 3 366 481,0 тыс.руб.;
- на 2021 год 3 146 719,8 тыс.руб.;
- на 2022 год 3 692 701,1 тыс.руб.

Основные объемы бюджетных ассигнований на 2020-2022 годы, предусмотрены в рамках реализации 8-ми муниципальных программ, которые представлены в таблице № 11:

Таблица № 11 (в тыс.руб.)

Наименование муниципальной программы	2020 год	2021 год	2022 год
«Развитие образования»	1 664 863,1	1 630 243,0	2 248 181,7
«Социально-экономическое развитие и муниципальное управление»	478 797,7	444 094,8	429 604,7
«Культурное пространство»	264 810,3	274 477,1	250 693,9
«Автомобильные дороги, транспорт и городская среда»	237 011,5	200 894,3	201 404,2
«Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности»	198 820,0	120 838,1	99 380,7
«Развитие физической культуры и спорта»	152 193,0	133 613,0	103 667,1
«Развитие жилищной сферы»	105 511,5	94 987,3	112 988,7
«Управление муниципальными финансами»	67 500,0	63 000,0	63 000,0
ИТОГО по 8 муниципальным программам:	3 169 507,1	2 962 147,6	3 508 921,0
Удельный вес в общем объеме средств, сформированных программно-целевым методом, %	94,1	94,1	95,0

По остальным 9 муниципальным программам общий объем расходов занимает 5,9 -5,0 % 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 и контрольно-счетной палаты города Югорска. Кроме этого, к непрограммным мероприятиям отнесены условно утвержденные расходы, запланированные на 2021 и 2022 годы.

Соотношение расходов бюджета, сформированных по программно-целевому методу, а так же расходов, предусмотренных на непрограммные мероприятия к общим расходам бюджета города Югорска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов предоставлено в таблице № 12:

Таблица № 12 (в тыс.руб.)

Наименование показателя	2020 год (проект)		2021 год (проект)		2022 год (проект)	
Всего расходы:	3 387 684,5	100%	3 206 519,8	100%	3 787 501,1	100%
Муниципальные программы	3 366 481,0	99,4	3 146 719,8	98,1	3 692 701,1	97,5
Непрограммные мероприятия (с учетом условно утвержденных расходов)	21 203,5	0,6	59 800,0	1,9	94 800,0	2,5

### Бюджетные инвестиции

Объем бюджетных ассигнований на расходы инвестиционного характера на 2020-2022 годы предусмотрен проектом решения в размере 994 455,3 тыс.руб. (таблица № 14):

Таблица № 14 (в тыс.руб.)

Показатели	2020	2021	2022
Общий объем инвестиций	184 379,5	96 704,7	713 371,1
уд.вес к общим расходам бюджета города Югорска,%	5,4	3,0	18,8

Согласно информации об осуществлении бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства в 2020-2022 годах и проекту перечня строек и объектов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, основной объем бюджетных ассигнований предусмотрен по следующим объектам строительства и реконструкции:

**в 2020 году:**

- реконструкция автомобильной дороги по «Улица Студенческая - улица Декабристов в городе Югорске» - 2 100,0 тыс.руб. (местный бюджет);
- изготовление проектно-сметной документации сетей водоснабжения 16 А микрорайона в городе Югорске – 1 800,0 тыс.руб. (местный бюджет);
- корректировка проектно-сметной документации сетей канализации микрорайонов индивидуальной застройки мкр. 5,7 в г.Югорске - 2 000,0 тыс.руб. (местный бюджет);
- строительство сетей канализации микрорайонов индивидуальной застройки мкр. 5,7 в г.Югорске - 65 662,9 тыс.руб. (бюджет автономного округа);
- строительство сетей канализации микрорайонов индивидуальной застройки мкр. 5,7 в г.Югорске - 21 887,7 тыс.руб. (местный бюджет);
- приобретение жилых помещений в рамках подпрограммы «Содействие развитию жилищного строительства»- 76 809,6 тыс.руб. (71 432,9 тыс.руб. - бюджет автономного округа, 5 376,7 тыс.руб. – местный бюджет);
- приобретение жилых помещений для детей – сирот и детей оставшихся без попечения родителей – 14 119,3 тыс.руб.(1 114,7 тыс.руб. - федеральный бюджет, 13 004,6 тыс.руб. – бюджет автономного округа);

**в 2021 году:**

- строительство сетей водоснабжения 16 А микрорайона в городе Югорске – 20 000,0 тыс.руб. (местный бюджет);
- приобретение жилых помещений в рамках подпрограммы «Содействие развитию жилищного строительства» - 57 197,8 тыс.руб.(53 193,9 тыс.руб. - бюджет автономного округа, 4 003,9 тыс.руб. – местный бюджет);
- приобретение жилых помещений для детей – сирот и детей оставшихся без попечения родителей - 19 506,9 тыс.руб.(2 786,7 тыс.руб. - федеральный бюджет, 16 720,2 тыс.руб. – бюджет автономного округа);

**в 2022 году:**

- приобретение в муниципальную собственность здания для размещения общеобразовательной организации на 500 мест – 618 738,6 тыс.руб. (587 801,6 тыс.руб. - бюджет автономного округа, 30 937,0 тыс.руб. – местный бюджет);
- приобретение жилых помещений в рамках подпрограммы «Содействие развитию жилищного строительства» - 57 197,8 тыс.руб. (53 193,9 тыс.руб. - бюджет автономного округа, 4 003,9 тыс.руб. – местный бюджет);
- приобретение жилых помещений для детей – сирот и детей оставшихся без попечения родителей – 37 434,7 тыс.руб.(5 852,1 тыс.руб. - федеральный бюджет, 31 582,6 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 2020 год в сумме 77 166,3 тыс.руб., на 2021 год в сумме 75 307,7 тыс.руб., на 2022 год в сумме 76 802,9 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 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 приложениях: №16 «Программа муниципальных внутренних заимствований города Югорска на 2020 год», №17 «Программа муниципальных внутренних заимствований города Югорска на плановый период 2021 и 2022 годов» не предусмотрены предельные сроки погашения долговых обязательств муниципального образования.

Предоставление муниципальных гарантий в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов не планируется.

Представленный проект решения соответствует бюджетному законодательству и основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального образования с учетом рекомендации контрольно-счетной палаты.

Рекомендации :

В приложениях: № 16 «Программа муниципальных внутренних заимствований города Югорска на 2020 год», № 17 «Программа муниципальных внутренних заимствований города Югорска на плановый период 2021-2022 годов», предусмотреть предельные сроки погашения долговых обязательств муниципального образования.

**Председатель  
контрольно-счетной палаты города Югорска**



**Н.М.Гусева**