**Пояснительная записка к годовому отчету**

**об исполнении бюджета города Югорска за 2023 год**

Проект решения Думы города Югорска «Об исполнении бюджета города Югорска за 2023 год» подготовлен в соответствии со статьями 264.5и 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, подпунктом 2 пункта 1 статьи 19, статьей 41 Устава города Югорска, разделом 9 Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Югорске, утвержденного решением Думы города Югорска от 26.09.2013 № 48 (с изменениями от 24.04.2014 № 32, от 07.10.2014 № 68, от 18.11.2014 № 72, от 02.06.2015 № 35, от 29.10.2015 № 78, от 26.11.2015 № 85, от 23.06.2016 № 51, от 13.09.2016 № 71, от 23.12.2016 № 114, от 30.05.2017 № 46, от 31.10.2017 № 90, от 27.11.2018 № 83, от 29.10.2019 № 72, от 24.12.2019 № 104, от 24.11.2020 № 85, от 25.02.2021 №6, от 02.11.2021 № 91, от 20.12.2022 № 129, от 28.11.2023 № 86).

Отчет об исполнении бюджета города Югорска за 2023 год сформирован на основании бюджетной отчетности соответствующих главных администраторов бюджетных средств.

Бюджет города Югорска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утвержден решением Думы города Югорска от 20.12.2022 № 128 «О бюджете города Югорска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» по доходам в сумме 3 692 922,2 тыс. рублей, по расходам в сумме 3 772 922,2 тыс. рублей с превышением расходов над доходами (дефицит бюджета города Югорска) в сумме (-) 80 000,0 тыс. рублей (далее по тексту пояснительной записки и в приложениях к ней – первоначальный утвержденный план на год).

В течение отчетного года принято 3 решения Думы города Югорска о внесении изменений в решение Думы города Югорска от 20.12.2022 № 128 «О бюджете города Югорска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (решения Думы города Югорска от 25.04.2023 № 32, от 17.10.2023 № 78, от 19.12.2023 № 96), в результате чего утверждены следующие основные характеристики бюджета города Югорска (далее по тексту пояснительной записки и в приложениях к ней – утвержденный план на год):

доходы – 4 849 906,3 тыс. рублей (прирост к первоначальному утвержденному плану на год составил 1 156 984,1 тыс. рублей или 31,3%);

расходы – 4 920 579,5 тыс. рублей (прирост к первоначальному утвержденному плану на год составил 1 147 657,3 тыс. рублей или 30,4%);

дефицит в сумме (-) 70 673,2 тыс. рублей.

После 20 декабря 2023 года вносились изменения в сводную бюджетную роспись бюджета города Югорска на основании статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Таким образом, уточненный план с учетом обозначенных изменений на 31.12.2023 (далее по тексту пояснительной записки и в приложениях к ней – уточненный план на год) сложился:

по доходам в сумме 4 850 098,5 тыс. рублей;

по расходам в сумме 4 920 771,7 тыс. рублей;

дефицит в сумме (-) 70 673,2 тыс. рублей.

Информация о внесённых изменениях в решение Думы города Югорска от 20.12.2022 № 128 «О бюджете города Югорска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» за 2023 год представлена в приложении 1 к настоящей пояснительной записке.

Итоги исполнения бюджета города Югорска за 2023 год характеризуются следующими показателями:

доходы исполнены в сумме 4 895 046,4 тыс. рублей или на 100,9% к уточненному плану на год;

расходы исполнены в сумме 4 867 159,2тыс. рублей или на 98,9% к уточненному плану на год;

профицит бюджета сложился в сумме (+) 27 887,2 тыс. рублей.

Ключевым приоритетом бюджетной и налоговой политики города Югорска в 2023 году являлось обеспечение финансовой устойчивости и сбалансированности бюджетной системы города Югорска, успешное предпринимательство, сохранение налогового потенциала, участие в реализации региональных проектов, социально – экономическое развитие города Югорска.

Таблица 2

**Сведения об исполнении текстовых статей решения Думы города Югорска от 20.12.2022 № 128 «О бюджете города Югорска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями от 19.12.2023 № 96)**

|  |  |
| --- | --- |
| Содержание статьи решения о бюджете | Результат исполнения |
| 1 | 2 |
| 19. Бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства и на приобретение социальных объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность города Югорска отражаются в составе сводной бюджетной росписи бюджета города Югорска суммарно по соответствующему виду расходов.  Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства и на приобретение социальных объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность города Югорска осуществляются в соответствии с муниципальными программами города Югорска | Бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства отражались в составе сводной бюджетной росписи бюджета города Югорска суммарно по соответствующему виду расходов.  Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства осуществлялись в рамках 3 муниципальных программ города Югорска |
| 20. Открытие и ведение лицевых счетов, предназначенных для учета операций со средствами автономных и бюджетных учреждений, созданных на базе имущества, находящегося в собственности города Югорска, осуществляются в Департаменте финансов администрации города Югорска в установленном им порядке | Открытие и ведение лицевых счетов всех муниципальных автономных учреждений города Югорска осуществлялось в Департаменте финансов администрации города в порядке, установленном Департаментом финансов администрации города Югорска приказом от 17.02.2022 № 8п «О порядке открытия и ведения лицевых счетов в департаменте финансов администрации города Югорска» |
| 23. Установить, что органы местного самоуправления не вправе принимать решения, приводящие к увеличению численности лиц, замещающих муниципальные должности, должности муниципальной службы, а также работников органов местного самоуправления (за исключением случаев принятия решений по перераспределению функций (полномочий) или наделению ими) и работников муниципальных учреждений города Югорска (за исключением случаев принятия решений по перераспределению функций (полномочий) или наделению ими, по вводу (приобретению) новых объектов капитального строительства) | Не принимались решения, приводящие к увеличению численности лиц, замещающих муниципальные должности, должности муниципальной службы и работников муниципальных учреждений города Югорска |
| 24. Субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам, предусмотренные настоящим решением, предоставляются в порядке, установленном Правительством Ханты – Мансийского автономного округа – Югры и (или) администрацией города Югорска | Субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам предоставлялись в порядке, установленном Правительством Ханты – Мансийского автономного округа – Югры и (или) администрацией города Югорска.  Субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания предоставлялись в соответствии с постановлением администрации города Югорска от 15.12.2015 № 3612 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Югорска и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (с изменениями).  Субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели предоставлялись в соответствии с порядками определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета города Югорска бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, утверждаемыми органами администрации города Югорска, осуществляющими функции и полномочия муниципальных бюджетных и автономных учреждений |
| 25. Установить, что неналоговые доходы, указанные в Федеральном законе от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» (далее – Федеральный закон), зачисленные в бюджет города Югорска, направляются на расходы, связанные с осуществлением мероприятий, предусмотренных Федеральным законом | Средства, поступающие от «экологических платежей», в приоритетном порядке были направлены на ликвидацию несанкционированных мест размещения отходов |
| 26. Установить, что в 2023 году казначейскому сопровождению подлежат:  а) авансовые платежи по муниципальным контрактам о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключаемым на сумму более 50 000 000,00 рублей, источником финансового обеспечения, исполнения которых являются средства, предоставляемые из бюджета города Югорска;  б) авансовые платежи по контрактам (договорам) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключаемым на сумму более 50 000 000,00 рублей муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, лицевые счета которым открыты в Департаменте финансов администрации города Югорска, за счет средств, предоставляемых из бюджета города Югорска в соответствии с законодательством Российской Федерации;  в) средства, получаемые участниками казначейского сопровождения, в случаях установленных федеральными законами, решениями Правительства Российской Федерации (включая средства, указанные в абзаце четвертом подпункта 1 статьи 242.27 Бюджетного кодекса Российской Федерации).  В соответствии с подпунктами 6.1 и 7 пункта 1 статьи 220.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации казначейское сопровождение средств, указанных в настоящем пункте, осуществляется Управлением Федерального казначейства по Ханты – Мансийскому автономному округу - Югре | Казначейское сопровождение средств не осуществлялось |
| 27. Установить, что в случае невыполнения доходной части бюджета города Югорска в 2023 году в первоочередном порядке подлежат финансированию социально-значимые расходы, связанные с:  оплатой труда и начислениями на выплаты по оплате труда;  обеспечением питанием;  оплатой коммунальных услуг;  публичными нормативными обязательствами;  обслуживанием муниципального долга.  Финансирование иных первоочередных расходов, не отнесенных к социально-значимым расходам, производится пропорционально поступающим в бюджет города Югорска доходам | В течение 2023 года при возникновении временного кассового разрыва в первоочередном порядке финансировались социально-значимые расходы.  Финансирование иных первоочередных расходов, не отнесенных к социально-значимым расходам, производилось пропорционально поступающим в бюджет города Югорска доходам.  По итогам отчетного года в бюджет города Югорска поступили сверхплановые доходы |

Анализ исполнения бюджета города Югорска по доходам и по расходам за 2023 год представлен ниже.

Бюджетная отчетность города Югорска за 2023 год сформирована в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (с изменениями).

Анализ бюджетной отчетности города Югорска за 2023 год содержится в пояснительной записке к указанной отчетности.