**Анализ исполнения бюджета города Югорска по доходам за 2023 год**

Решением Думы города Югорска от 20.12.2022 № 128 «О бюджете города Югорска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» общий объем доходов бюджета на 2023 год был утвержден в сумме 3 692 922,2 тыс. рублей.

В течение отчетного года 3 раза уточнялись плановые назначения доходной части городского бюджета. В результате уточненный план на год по доходам согласно решению Думы города Югорска от 19.12.2023 № 96 «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» сложился в сумме 4 849 906,3 тыс. рублей. Плановые показатели скорректированы в сторону увеличения на 1 156 984,1 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы уточнены на сумму поступивших дополнительных доходов в объеме (+) 330 539,4 тыс. рублей;

- безвозмездные поступления скорректированы на (+) 826 444,7 тыс. рублей, что обусловлено увеличением объема межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней и зачислением в бюджет города прочих безвозмездных поступлений.

По итогам 2023 года фактическое исполнение доходов бюджета города Югорска составило 4 895 046,4 тыс. рублей. Первоначальный утвержденный план на год перевыполнен на 1 202 124,2 тыс. рублей или на 132,6%.

Информация о суммах сверхплановых доходов в разрезе основных групп доходных источников за 2023 год представлена в таблице 3.

Таблица 3

**Информация о суммах сверхплановых доходов**

**в разрезе основных групп доходных источников за 2023 год**

(тыс. рублей)

| Наименование показателя | Первоначальный утвержденный план на год | Исполнено  за год | Сумма сверхплановых доходов | %  исполнения |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **ДОХОДЫ БЮДЖЕТА – всего,** | **3 692 922,2** | **4 895 046,4** | **+1 202 124,2** | **132,6** |
| в том числе: |  |  |  |  |
| - налоговые доходы | 1 586 097,7 | 1 897 993,3 | +311 895,6 | 119,7 |
| - неналоговые доходы | 105 413,5 | 173 400,4 | +67 986,9 | 164,5 |
| - безвозмездные поступления | 2 001 411,0 | 2 823 652,7 | +822 241,7 | 141,1 |

Характеристика исполнения показателей по каждому виду доходов в сравнении с параметрами первоначального утвержденного плана на год приведена далее по тексту пояснительной записки.

Уточненные годовые назначения исполнены на 100,9%. В абсолютном выражении превышение фактических поступлений к уточненному плану на год сложилось в сумме 45 140,1 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджета города Югорска за 2023 год по доходам представлен в приложении 3 к настоящей пояснительной записке.

Исполнение доходов бюджета города Югорска за 2023 год в разрезе кодов классификации доходов представлено в приложении 3.1 к настоящей пояснительной записке.

Исполнение бюджета города Югорска за 2023 год в разрезе главных администраторов доходов бюджета представлено в приложении 3.2 к настоящей пояснительной записке.

Постановлением администрации города Югорска от 24.11.2021 № 2244-п «О перечне главных администраторов доходов бюджета города Югорска, порядке и сроках внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета города Югорска» (с изменениями от 04.04.2022 №636-п, от 08.06.2022 № 1213-п, от 11.10.2022 № 2142-п, от 09.11.2022 №2344-п, от 23.12.2022 № 2699-п, от 07.03.2023 № 284–п, от 07.06.2023 № 761–п) утвержден Перечень из 19 главных администраторов доходов бюджета города Югорска.

Анализ исполнения бюджета города Югорска в разрезе крупных главных администраторов доходов бюджета города Югорска (далее - ГАДБ) за 2023 год представлен в таблице 4.

Таблица 4

**Анализ исполнения бюджета города Югорска**

**в разрезе крупных ГАДБ за 2023 год**

(тыс. рублей)

| Наименование ГАДБ | Код  ГАДБ | Первона-  чальный утверж-  денный  план на год | Утверж-  денный  план  на год | Уточнен-ный  план  на год | Испол-  нено  за год | %  испол-  нения к уточнен-  ному плану на год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Федеральная служба по надзору в сфере природопользования | 048 | 1 702,0 | 2 200,2 | 2 200,2 | 2 200,1 | 100,0 |
| Департамент финансов администрации города Югорска | 050 | 2 001 471,4 | 2 827 550,0 | 2 827 742,2 | 2 823 347,4 | 99,8 |
| Департамент муниципальной собственности и градостроительства администрации города Югорска | 070 | 100 744,6 | 159 972,2 | 159 972,2 | 165 074,8 | 103,2 |
| Федеральное казначейство (исключен с 14.03.2023) | 100 | 36 138,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Федеральная налоговая служба | 182 | 1 549 970,6 | 1 853 896,8 | 1 853 896,8 | 1 897 978,7 | 102,4 |
| Департамент жилищно-коммунального и строительного комплекса администрации города Югорска | 460 | 10,0 | 2 740,4 | 2 740,4 | 3 121,2 | 113,9 |
| Аппарат Губернатора Ханты-Мансийского автономного округа-Югры | 690 | 2 629,5 | 1 948,2 | 1 948,2 | 1 884,9 | 96,8 |
| Департамент административного обеспечения Ханты – Мансийского автономного округа - Югры | 720 | 0,0 | 976,2 | 976,2 | 880,9 | 90,2 |
| Остальные ГАДБ |  | 256,0 | 622,3 | 622,3 | 558,4 | 89,7 |
| **ВСЕГО** | **Х** | **3 692 922,2** | **4 849 906,3** | **4 850 098,5** | **4 895 046,4** | **100,9** |

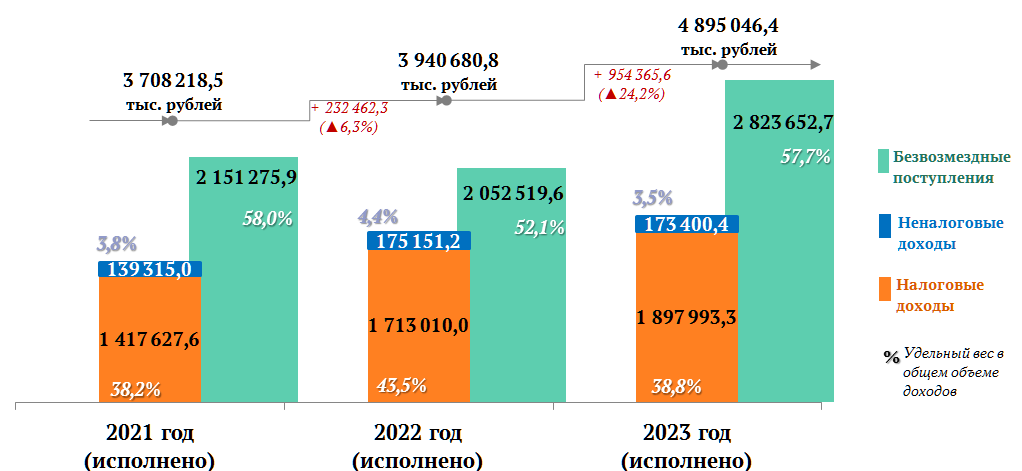
Причины отклонений фактического исполнения от плановых назначений по ГАДБ указаны в пояснительной записке по соответствующим доходным источникам.

Исполнение доходной части бюджета города Югорска за 2021 - 2023 годы представлено на диаграмме 1.

Диаграмма 1

**Исполнение доходной части бюджета города Югорска за 2021 - 2023 годы**

(тыс. рублей)



Анализируя показатели исполнения доходной части бюджета за последнюю трехлетку наблюдается следующее.

В структуре доходов бюджета города за 2021 – 2023 годы произошли изменения: в отчетном периоде наибольший удельный вес в общем объеме доходов бюджета города по-прежнему занимают безвозмездные поступления, но их доля увеличилась с 52,1% в 2022 году до 57,7% в 2023 году. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов снизился с 47,9% в 2022 году до 42,3% в 2023 году.

В целом объем доходов за 2023 год по сравнению с 2021 годом увеличился на 1 186 827,9 тыс. рублей или на 32,0%, а к уровню 2022 года произошел рост на 954 365,6 тыс. рублей или на 24,2%.

Стабильный ежегодный рост показали налоговые доходы. Их общая сумма в 2023 году увеличилась к уровню 2021 года на 480 365,7 тыс. рублей или на 33,9%, а к показателям 2022 года на 184 983,3 тыс. рублей или на 10,8%. Поступления налоговых доходов увеличились по всем доходным источникам за исключением налогов на совокупный доход.

Положительная динамика поступлений доходов за анализируемый период сложилась и по безвозмездным поступлениям. По сравнению с 2022 годом объем безвозмездных поступлений в 2023 году увеличился на 37,6% или на 777 133,1 тыс. рублей. Объясняется увеличением объема межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета автономного округа.

В отчетном финансовом году доля налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования (за исключением поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) к общему объему собственных доходов бюджета муниципального образования - 43,0% (в 2022 году – 53,5%).

Доля межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (за исключением субвенций) и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в общем объеме собственных доходов бюджета города (без учета субвенций) в 2023 году - 57,0% (за 2022 год – 46,5%).

**Характеристика исполнения налоговых доходов**

Доля налоговых доходов в общей сумме всех доходов, поступивших в бюджет города Югорска за 2023 год, составила 38,8%.

Первоначальный утвержденный план на год 1 586 097,7 тыс. рублей.

Утвержденный план на год 1 853 912,3 тыс. рублей.

Уточненный план на год 1 853 912,3 тыс. рублей.

Исполнено за год 1 897 993,3 тыс. рублей.

Исполнение за год к первоначальному утвержденному плану на год - 119,7%.

Исполнение за год к утвержденному и уточненному плану на год - 102,4%.

Исполнение налоговых поступлений в бюджет города Югорска за 2023 год по видам налоговых доходов представлено в таблице 5.

Таблица 5

**Исполнение налоговых поступлений в бюджет города Югорска за 2023 год**

**по видам налоговых доходов**

(тыс. рублей)

| Наименование показателя | Первоначальный утвержденный план на год | Исполнено  за год | % исполнения | Причины отклонений |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ – всего,** | **1 586 097,7** | **1 897 993,3** | **119,7** |  |
| в том числе: |  |  |  |  |
| Налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) | 1 356 332,5 | 1 651 124,9 | 121,7 | Рост численности работников и фонда оплаты труда в организациях города Югорска |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации  (далее - акцизы на нефтепродукты) | 36 138,1 | 37 280,4 | 103,2 | Индексация ставок акцизов на нефтепродукты с 01.01.2023 (изменение статьи 193 Налогового кодекса Российской Федерации).  Увеличение объемов реализации и переработки подакцизных товаров |
| Налоги на совокупный доход: | 111 211,1 | 109 040,7 | 98,0 |  |
| - единый налог в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 101 811,1 | 106 601,6 | 104,7 | Переход налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, с объекта налогообложения «Доходы» на «Доходы, уменьшенные на величину расходов».  Изменение сроков, порядка уплаты, зачета налогов и зачисления денежных средств с единого налогового счета в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации в связи с введением единого налогового платежа с 01.01.2023.  Возврат переплаты по налогу, образовавшейся до 01.01.2023 |
| - единый налог на вмененный доход | 0,0 | - 351,1 | - | Произведен возврат переплаты по налогу за предыдущие отчетные периоды в единый налоговый платеж |
| - единый сельскохозяйственный налог  (далее - ЕСХН) | 1 200,0 | 879,2 | 73,3 | Уменьшение количества налогоплательщиков, а также налогооблагаемой базы в результате снижения объемов производства и реализации сельскохозяйственной продукции |
| - налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 8 200,0 | 1 911,0 | 23,3 | Изменение сроков, порядка уплаты, зачета налогов и зачисления денежных средств с единого налогового счета в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации в связи с введением единого налогового платежа с 01.01.2023.  Снижение количества выданных патентов.  Предоставление с 2023 года налогоплательщикам возможности уменьшения суммы патента на сумму начисленных (ранее уменьшалась на сумму уплаченных) страховых взносов |
| Налоги на имущество: | 77 506,0 | 93 542,3 | 120,7 |  |
| - налог на имущество физических лиц | 25 590,0 | 41 386,0 | 161,7 | Увеличение количества налогоплательщиков, объектов налогообложения и налогооблагаемой базы, в том числе количества объектов, подпадающих под действие статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации и включенных в Перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налогооблагаемая база определяется как кадастровая стоимость.  Поступление недоимки по налогу |
| - транспортный налог | 14 316,0 | 15 006,9 | 104,8 | Увеличение налогооблагаемой базы. Поступление недоимки по налогу |
| - земельный налог | 37 600,0 | 37 149,4 | 98,8 | Уменьшение количества земельных участков (снятие с налогового учета), учтенных в базе данных налоговых органов. Возврат излишне уплаченных сумм налога |
| Государственная пошлина | 4 910,0 | 7 005,0 | 142,7 | Увеличение поступлений государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями |

**Исполнение НДФЛ в результате согласия на полную замену дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов**

**(городских округов) дополнительным нормативом отчислений**

**от НДФЛ в бюджет города Югорска**

Первоначальные плановые назначения по НДФЛ на 2023 год утверждены в сумме 1 356 332,8 тыс. рублей. По итогам 2023 года поступления налога составили 1 651 124,9 тыс. рублей. Первоначальный план на год исполнен на 121,7%. Сверхплановые доходы сложились в сумме (+) 294 792,4 тыс. рублей, в том числе (+) 118 141,8 тыс. рублей в результате согласия на полную замену дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительным нормативом отчислений от НДФЛ в бюджет города Югорска.

Анализ исполнения НДФЛ в результате согласия на полную замену дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительным нормативом отчислений от НДФЛ в бюджет города Югорска за 2023 год представлен в таблице 6.

Таблица 6

**Анализ исполнения НДФЛ в результате согласия на полную замену дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительным нормативом отчислений от НДФЛ в бюджет города Югорска за 2023 год**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Размер дополнительного норматива отчислений от НДФЛ в 2023 году в результате согласия на полную замену дотации | Первоначальный план год,  тыс. рублей | Исполнено  за год,  тыс. рублей | Темп роста | Отклонение, тыс. рублей |
| **НДФЛ**  *(за исключением налога в части суммы налога, превышающей*  *650 тыс. рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей*  *5 млн. рублей)* | 23,73% | 524 868,5 | 623 028,5 | 118,7% | +98 160,0 |
| НДФЛ  в части суммы налога, превышающей  650 тыс. рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей  5 млн. рублей | 20,65% | 18 568,0 | 38 549,8 | 207,6% | +19 981,8 |
| **ВСЕГО** | **Х** | **543 436,5** | **661 578,3** | **121,7%** | **+118 141,8** |

Уточненные плановые назначения на год по НДФЛ составляют 1 598 141,5 тыс. рублей. Уточненный план на год по налогу исполнен на 103,3%.

**Исполнение налоговых доходов бюджета города Югорска**

**за период 2022 и 2023 годов**

В сравнении с 2022 годом в отчетном периоде произошел рост поступлений налоговых доходов в сумме 184 983,3 тыс. рублей или на 10,8%.

Анализ структуры налоговых доходов бюджета города Югорска за период 2022 и 2023 годов представлен в таблице 7.

Таблица 7

**Анализ структуры налоговых доходов бюджета города Югорска**

**за период 2022 и 2023 годов**

| Наименование показателя | Исполнено  за 2022 год | | Исполнено  за 2023 год | | Рост (+)/ снижение (-) исполнения  2023 года к 2022 году  (тыс. рублей, %) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма  (тыс. рублей) | удельный вес, (%) | сумма  (тыс. рублей) | удельный вес,  (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ - всего,** | **1 713 010,0** | **100,0** | **1 897 993,3** | **100,0** | **+184 983,3**  **или +10,8%** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| НДФЛ | 1 462 677,5 | 85,4 | 1 651 124,9 | 87,0 | +188 447,4  или +12,9% |
| Акцизы на нефтепродукты | 35 169,3 | 2,0 | 37 280,4 | 2,0 | +2 111,1  или +6,0% |
| Налоги на совокупный доход: | 123 511,9 | 7,2 | 109 040,7 | 5,7 | - 14 471,2  или -11,7% |
| - единый налог в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 114 396,8 | 6,7 | 106 601,6 | 5,6 | - 7 795,2  или -6,8% |
| - единый налог на вмененный доход | -169,9 | 0,0 | -351,1 | 0,0 | -181,2  или -206,7% |
| - ЕСХН | 1 535,5 | 0,1 | 879,2 | 0,0 | -656,3  или -42,7% |
| - налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 7 749,5 | 0,4 | 1 911,0 | 0,1 | - 5 838,5  или -75,3% |
| Налоги на имущество: | 85 074,3 | 5,0 | 93 542,3 | 4,9 | +8 468,0  или +10,0% |
| - налог на имущество физических лиц | 29 955,1 | 1,7 | 41 386,0 | 2,2 | +11 430,9  или +38,2% |
| - транспортный налог | 14 563,1 | 0,9 | 15 006,9 | 0,8 | +443,8  или +3,0% |
| - земельный налог | 40 556,1 | 2,4 | 37 149,4 | 1,9 | - 3 406,7  или - 8,4% |
| Государственная пошлина | 6 577,0 | 0,4 | 7 005,0 | 0,4 | +428,0  или +6,5% |

В 2023 году в структуре налоговых доходов по сравнению с 2022 годом произошли незначительные изменения. Рост поступлений НДФЛ в отчетном периоде привел к увеличению его удельного веса на 1,6% в общем объеме налоговых доходов и к снижению показателей удельного веса по другим видам налогов и платежей.

По-прежнему НДФЛ остается бюджетообразующим доходным источником города Югорска. Его доля в общем объеме налоговых доходов в 2023 году - 87,0%.

Норматив отчислений в городской бюджет в 2023 году по НДФЛ (за исключением НДФЛ в части суммы налога, превышающей 650,0 тыс. рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000,0 тыс. рублей) - 59,23%, по НДФЛ в части суммы налога, превышающей 650,0 тыс. рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000,0 тыс. рублей - 51,45% (в 2022 году был установлен единый норматив по НДФЛ - 59,35%). В сопоставимых условиях (по нормативу отчислений 35,5% (30,8%)) сложился рост НДФЛ на 113,1%. Причины пояснены выше.

Налоговые доходы бюджета города Югорска по видам налогов за период 2022 и 2023 годов представлены в таблице 8.

Таблица 8

**Налоговые доходы бюджета города Югорска по видам налогов**

**за период 2022 и 2023 годов**

| Наименование показателя | Исполнено  за 2022 год | | Исполнено  за 2023 год | | Темп роста / снижения 2023 к 2022,  (%) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма  (тыс. рублей) | удельный вес,  (%) | сумма  (тыс. рублей) | удельный вес,  (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ – всего,** | **1 713 010,0** | **100,0** | **1 897 993,3** | **100,0** | **110,8** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| - федеральные налоги | 1 504 423,8 | 87,8 | 1 695 410,3 | 89,4 | 112,7 |
| - специальные налоговые режимы | 123 511,9 | 7,2 | 109 040,7 | 5,7 | 88,3 |
| - региональные налоги | 14 563,1 | 0,9 | 15 006,9 | 0,8 | 103,0 |
| - местные налоги | 70 511,2 | 4,1 | 78 535,4 | 4,1 | 111,4 |

В разрезе видов экономической деятельности основные поступления налогов в 2023 году приходятся на:

* транспортировку и хранение – 58,6%;
* образование; деятельность в области культуры, спорта, организации досуга и развлечений – 8,8%;
* торговлю оптовую и розничную; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов - 6,6%;
* государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное обеспечение – 5,3%;
* деятельность в области здравоохранения и социальных услуг – 5,2%;
* обрабатывающие производства – 3,7%;
* строительство - 3,3%;
* другие - 8,5%.

**Характеристика исполнения неналоговых доходов**

Доля неналоговых доходов в общей сумме всех доходов, поступивших в бюджет города Югорска за 2023 год, составила 3,5%.

Первоначальный утвержденный план на год 105 413,5 тыс. рублей.

Утвержденный план на год 168 138,3 тыс. рублей.

Уточненный план на год 168 138,3 тыс. рублей.

Исполнение за год 173 400,4 тыс. рублей.

Исполнение за год к первоначальному утвержденному плану на год - 164,5%.

Исполнение за год к утвержденному и уточненному плану на год - 103,1%.

Исполнение неналоговых поступлений в бюджет города Югорска за 2023 год по видам неналоговых доходов представлено в таблице 9.

Таблица 9

**Исполнение неналоговых поступлений в бюджет города Югорска за 2023 год**

**по видам неналоговых доходов**

(тыс. рублей)

| Наименование показателя | Первоначаль-ный утвержденный план на год | Исполнено  за год | %  испол-нения | Причины отклонений |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ - всего,** | **105 413,5** | **173 400,4** | **164,5** |  |
| в том числе: |  |  |  |  |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 63 483,0 | 76 979,2 | 121,3 | Увеличение в течение года количества договоров аренды земельных участков и имущества.  Увеличение базовой ставки (с 75,09 рублей за 1 кв. м до 97,23 рублей за 1 кв. м), используемой при расчете платы за найм жилых помещений.  Поступление авансовых платежей по договорам аренды, а так же задолженности по арендной плате в результате претензионно - исковой работы |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 1 702,0 | 2 200,1 | 129,3 | Изменение величины платежной базы.  Увеличение коэффициента к ставке, применяемого для расчета платы за негативное воздействие на окружающую среду с 01.01.2023 в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 20.03.2023 № 437 «О применении в 2023 году ставок платы за негативное воздействие на окружающую среду» |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 69,0 | 815,2 | рост в 11,8 раз | Поступление в доход бюджета города Югорска дебиторской задолженности прошлых лет, средств от контрагентов по решениям суда в целях компенсации затрат, произведенных из бюджета города Югорска и иных платежей |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 36 797,6 | 87 067,3 | рост в 2,4 раза | Поступление:  - дополнительных доходов от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов по причине роста в 2023 году количества сделок, совершенных на основании заявлений граждан, изъявивших желание выкупить занимаемые жилые помещения на основании Положения «О порядке и условиях продажи (выкупа) жилых помещений муниципального жилищного фонда», утвержденного решением Думы города Югорска от 26.02.2015 № 8 (с изменениями);  - сверхплановых доходов от реализации земельных участков;  - авансовых платежей по доходам от продажи квартир, в том числе 18 600,0 тыс. рублей за счет внесения гражданами 100% оплаты по договорам купли-продажи жилых помещений;  - дебиторской задолженности в добровольном порядке и в результате проведения претензионно - исковой работы по доходам от продажи квартир |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2 942,2 | 5 920,3 | рост в 2,0 раза | Поступление дополнительных доходов от взимания платы в счет возмещения вреда, причиняемого тяжеловесными транспортными средствами по автомобильным дорогам местного значения |
| Прочие неналоговые доходы | 419,7 | 418,3 | 99,7 |  |

Анализ структуры неналоговых доходов бюджета города Югорска за период 2022 и 2023 годов представлен в таблице 10.

Таблица 10

**Анализ структуры неналоговых доходов бюджета города Югорска   
за период 2022 и 2023 годов**

| Наименование показателя | Исполнено  за 2022 год | | Исполнено  за 2023 год | | Рост (+)/ снижение (-) исполнения  2023 года к 2022 году  (тыс. рублей, %) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма  (тыс. рублей) | удельный вес (%) | сумма  (тыс. рублей) | удельный вес (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ – всего,** | **175 151,2** | **100,0** | **173 400,4** | **100,0** | **- 1 750,8**  **или -1,0%** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 77 470,4 | 44,2 | 76 979,2 | 44,4 | -491,2  или -0,6% |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 1 659,8 | 1,0 | 2 200,1 | 1,3 | +540,3  или +32,6% |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 2 692,8 | 1,5 | 815,2 | 0,5 | -1 877,6  или -69,7% |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 88 293,0 | 50,4 | 87 067,3 | 50,2 | -1 225,7  или -1,4% |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 4 328,3 | 2,5 | 5 920,3 | 3,4 | +1 592,0  или +36,8% |
| Прочие неналоговые поступления | 706,9 | 0,4 | 418,3 | 0,2 | -288,6  или -40,8% |

В структуре неналоговых доходов по итогам отчетного года наибольший удельный вес сложился по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (44,4%) и доходам от продажи материальных и нематериальных активов (50,2%). На остальные неналоговые доходы приходится 5,4% (в 2022 году - 5,4%).

В абсолютной величине в 2023 году наблюдается снижение поступлений неналоговых доходов к 2022 году на 1 750,8 тыс. рублей или на 1,0%.

В 2023 году наибольшее снижение поступлений к уровню 2022 года произошло по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в сумме 1 877,6 тыс. рублей или на 69,7%. Объясняется в основном поступлением в доход бюджета города в 2022 году остатков 2020 года субсидии по государственной программе «Обеспечение жильем молодых семей».

**Характеристика исполнения безвозмездных поступлений**

Доля безвозмездных поступлений в общей сумме всех доходов, поступивших за 2023 год, составила 57,7%.

Первоначальный утвержденный план на год 2 001 411,0 тыс. рублей.

Утвержденный план на год 2 827 855,7  тыс. рублей.

Уточненный план на год 2 828 047,9 тыс. рублей.

Исполнение за год 2 823 652,7 тыс. рублей.

Исполнение за год к первоначальному утвержденному плану на год - 141,1%.

Исполнение за год к утвержденному плану на год - 99,9%.

Исполнение за год к уточненному плану на год - 99,8%.

В первоначальном плане на год в доходах бюджета города Югорска объем безвозмездных поступлений был утвержден исходя из показателей, предусмотренных 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». В течение финансового года бюджету города дополнительно были выделены безвозмездные поступления в сумме 826 636,9 тыс. рублей.

Информация о суммах дополнительно выделенных безвозмездных поступлений в 2023 году представлена в таблице 11.

Таблица 11

**Информация о суммах дополнительно выделенных**

**безвозмездных поступлений в 2023 году**

(тыс. рублей)

| Наименование доходов | Первоначальный утвержденный план на год | Уточненный план  на год | Сумма дополнительно выделенных безвозмездных поступлений  (+, -) |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ – всего** | **2 001 411,0** | **2 828 047,9** | **+826 636,9** |
| в том числе: |  |  |  |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 70 180,0 | 111 784,7 | +41 604,7 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 305 434,3 | 1 022 915,1 | +717 480,8 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 1 583 533,6 | 1 621 859,2 | +38 325,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | 42 263,1 | 69 999,6 | +27 736,5 |
| Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций | 0,0 | 1 490,0 | +1 490,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,0 | -0,7 | -0,7 |

**Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации**

(далее - дотации)

Первоначально в бюджете города Югорска на 2023 год были предусмотрены дотации в сумме 70 180,0 тыс. рублей.

В течение 2023 года бюджету города Югорска дополнительно из бюджета автономного округа выделено дотаций в общей сумме 41 604,7 тыс. рублей, в том числе:

- дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 30 439,74 тыс. рублей. Средства направлены на обеспечение повышения оплаты труда отдельных категорий работников муниципальных учреждений;

- дотации для финансового обеспечения расходных обязательств муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры по решению вопросов местного значения в сумме 3 766,0 тыс. рублей. Средства направлены на поощрение лиц, входящих в муниципальную управленческую команду города Югорска, за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации;

- дотации в целях стимулирования роста налогового потенциала и качества планирования доходов в городских округах и муниципальных районах Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в сумме 7 399,0 тыс. рублей. Средства были направлены на текущий ремонт автомобильных дорог.

Таким образом, уточненный план на год составил 111 784,7 тыс. рублей. Фактически дотации за отчетный период поступили в сумме 111 784,7 тыс. рублей. Уточненный план на год исполнен на 100,0%.

**Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации**

(далее - субсидии)

Первоначально в бюджете города Югорска на 2023 год субсидии были утверждены в сумме 305 434,3 тыс. рублей. В течение отчетного периода дополнительно были выделены субсидии в сумме 717 480,8 тыс. рублей. В основном средства поступили для реализации полномочий в области градостроительной деятельности, строительства и жилищных отношений в рамках подпрограммы «Содействие развитию жилищного строительства» государственной программы Югры «Развитие жилищной сферы» (на приобретение жилых помещений).

Таким образом, уточненные плановые назначения на год сложились в объеме 1 022 915,1 тыс. рублей.

Фактически межбюджетные субсидии за отчетный период поступили в сумме 1 021 275,6 тыс. рублей. Уточненный план на год исполнен на 99,8%.

Исполнение плановых показателей по субсидиям представлено в приложении 2 к настоящей пояснительной записке.

**Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации**

(далее - субвенции)

Первоначально план по субвенциям утвержден в сумме 1 583 533,6 тыс. рублей. В течение отчетного периода плановые назначения были скорректированы в сторону увеличения на сумму 38 325,6 тыс. рублей. В основном средства поступилидля обеспечения государственных гарантий на получение образования и осуществления переданных органам местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры отдельных государственных полномочий в области образования в рамках подпрограммы «Общее образование. Дополнительное образование и воспитание детей» государственной программы Югры «Развитие образования».

Таким образом, уточненный план на год сложился в сумме 1 621 859,2 тыс. рублей. Фактически субвенции за отчетный период поступили в объеме 1 618 823,3 тыс. рублей. Уточненный план на год исполнен на 99,8%.

Исполнение плановых показателей по субвенциям представлено в приложении  2 к настоящей пояснительной записке.

**Иные межбюджетные трансферты**

Первоначально в бюджете города Югорска на 2023 год иные межбюджетные трансферты утверждены в сумме 42 263,1 тыс. рублей. В течение отчетного периода дополнительно из бюджетов других уровней было выделено 27 736,5 тыс. рублей, в том числе 24 951,3 тыс. рублей из резервного фонда Правительства Ханты – Мансийского автономного округа – Югры в целях оплаты задолженности организаций коммунального комплекса за потребленный газ.

Таким образом, уточненный план на год составил в сумме 69 999,6 тыс. рублей. Фактически за отчетный период иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 69 906,8 тыс. рублей. Уточненные плановые показатели исполнены на 99,9%.

Исполнение плановых показателей по иным межбюджетным трансфертам представлено в приложении 2 к настоящей пояснительной записке.

**Безвозмездные поступления**

**от государственных (муниципальных) организаций**

Первоначально в бюджете города Югорска на 2023 год прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций не планировались. Уточненный план на год 1 490,0 тыс. рублей.

В отчетном периоде прочие безвозмездные поступления из резервного фонда Правительства Тюменской области фактически поступили в сумме 1 863,0 тыс. рублей, в том числе:

- 380,0 тыс. рублей, выделенные для МАДОУ «Детский сад общеразвивающего вида «Гусельки» на приобретение оборудования для пищеблока по распоряжению Правительства Тюменской области от 02.03.2023 № 133-рп «О выделении средств»;

- 1 333,0 тыс. рублей, выделенные для МБУ СШОР «Центр Югорского спорта» на приобретение спортивного оборудования по распоряжениям Правительства Тюменской области от 07.04.2023 № 239-рп «О выделении средств» и от 22.12.2023 № 1288-рп «О выделении средств»;

- 150,0 тыс. рублей, выделенные для МБУ «Централизованная библиотечная система г.Югорска» на приобретение литературы по распоряжению Правительства Тюменской области от 08.09.2023 № 848-рп «О выделении средств».

Уточненные плановые показатели на год исполнены на 125,0%. Перевыполнение объясняется поступлением 28.12.2023 в доход бюджета города Югорска 373,0 тыс. рублей по распоряжению Правительства Тюменской области от 22.12.2023 № 1288-рп «О выделении средств», выделенные для МБУ СШОР «Центр Югорского спорта» на приобретение спортивного оборудования.

**Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов,**

**имеющих целевое назначение, прошлых лет**

В 2023 году из бюджета города Югорска произведен возврат остатков субсидий и субвенций, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в сумме 0,7 тыс. рублей (субвенция на осуществление деятельности по опеке и попечительству).

Уточненный план составил (-) 0,7 тыс. рублей. Исполнено на 100,0%.

Анализ структуры безвозмездных поступленийбюджета города Югорска за период 2022 и 2023 годов представлен в таблице 12.

Таблица 12

**Анализ структуры безвозмездных поступлений бюджета города Югорска**

**за период 2022 и 2023 годов**

| Наименование показателя | Исполнено  **за 2022 год** | | Исполнено  **за 2023 год** | | Рост (+)/ снижение (-) 2023 года  к 2022 году  (тыс. рублей, %) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма  (тыс. рублей) | удель-ный вес (%) | сумма  (тыс. рублей) | удель-ный вес (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ – всего,** | **2 052 519,6** | **100,0** | **2 823 652,7** | **100,0** | **+ 771 133,1**  **или +37,6%** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| Дотации | 105 610,6 | 5,1 | 111 784,7 | 3,9 | +6 174,1  или +5,8% |
| Субсидии | 288 052,6 | 14,0 | 1 021 275,6 | 36,2 | + 733 223,0  или рост в 3,5 раза |
| Субвенции | 1 508 233,2 | 73,5 | 1 618 823,3 | 57,3 | +110 590,1  или +7,3% |
| Остальные безвозмездные поступления | 150 623,2 | 7,4 | 71 769,1 | 2,6 | -78 854,1  или -52,4% |

В 2023 году в структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимают субвенции. Их доля в общем объеме безвозмездных поступлений - 57,3%.

В отчетном периоде субсидии обеспечили рост поступлений в 3,5 раза к уровню 2022 года. Объясняется в основном предоставлением в 2023 году субсидий в сумме 729 124,0 тыс. рублей для реализации полномочий в области градостроительной деятельности, строительства и жилищных отношений в рамках подпрограммы «Содействие развитию жилищного строительства» государственной программы Югры «Развитие жилищной сферы» (на приобретение жилых помещений).

Наибольшее снижение удельного веса на 51,4% произошло по остальным безвозмездным поступлениям. Объясняется выделением в 2022 году средств в большем объеме из резервного фонда Правительства Ханты – Мансийского автономного округа – Югры в целях оплаты задолженности организаций коммунального комплекса за потребленные топливно-энергетические ресурсы перед гарантирующими поставщиками (в 2023 году выделено 24 951,3 тыс. рублей, в 2022 году - 99 500,0 тыс. рублей).

Сведения о фактических поступлениях доходов в бюджет города Югорска по видам доходов в сравнении с первоначально утверждёнными (установленными) решением о бюджете значениями и с уточненными значениями с учетом внесенных изменений за 2023 год представлены в приложении 12 к настоящей пояснительной записке.