

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЮГОРСКА

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

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Думы города Югорска

«О бюджете города Югорска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

№ 90

от 01 декабря 2022 года

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

Общие положения

Контрольно-счетной палатой города Югорска проведена экспертиза проекта решения с кратким анализом прогнозируемого бюджета города в сравнении с ожидаемым исполнением бюджета города за 2022 год.

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

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

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

В соответствии с п. 3 ст. 173 БК РФ, прогноз социально-экономического развития города Югорска, одобрен администрацией города Югорска (распоряжение администрации города Югорска от 31.10.2022 № 505-р « О прогнозе социально-экономического развития города Югорска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов») и представлен в Думу города одновременно с проектом решения о бюджете.

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

Проект решения внесен администрацией города Югорска в Думу города Югорска 15.11.2022, в контрольно-счетную палату города Югорска - 15.11.2022.

Разработка прогноза социально-экономического развития города на 2023 - 2025 годы осуществлялась в двух вариантах развития: первый вариант - консервативный и второй вариант - базовый.

При составлении проекта бюджета, в основу планирования, исходным вариантом основных показателей прогноза социально - экономического развития на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов предложено считать базовый вариант, так как базовый вариант исходит из благоприятных тенденций роста и восстановления сбалансированности экономики при безусловном выполнении принятых и принимаемых бюджетных обязательств.

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

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

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

В проекте решения учтены рекомендации, принятые Законом «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», а именно **п.2 ст.4** Закона рекомендовано органам местного самоуправления муниципальных образований не принимать решения, приводящие к увеличению численности работников органов местного самоуправления муниципальных образований автономного округа и муниципальных учреждений, за исключением случаев принятия решений по перераспределению полномочий или наделению ими, по вводу (приобретению) новых объектов капитального строительства. Данные рекомендации учтены в п.22 проекта решения.

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

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

- распределение бюджетных ассигнований бюджета города Югорска по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на плановый период 2024 и 2025 годов (приложение 8);
- ведомственная структура расходов бюджета города Югорска по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам города Югорска и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов на 2023 год (приложение 9);
- ведомственная структура расходов бюджета города Югорска по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам города Югорска и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов на плановый период 2024 и 2025 годов (приложение 10);
- источники финансирования дефицита бюджета города Югорска на 2023 год (приложение 11);
- источники финансирования дефицита бюджета города Югорска на плановый период 2024 и 2025 годов (приложение 12);
- распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ города Югорска на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов (приложение 13);
- программа муниципальных заимствований города Югорска на 2023 год (приложение 14);
- программа муниципальных заимствований города Югорска на плановый период 2024 и 2025 годов (приложение 15);
- случаи предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг в соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации из бюджета города Югорска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (приложение 16);
- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;
- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году, в 2024 году, 2025 году;
- общий объем условно-утвержденных расходов на 2024 и 2025 годы;
- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2024 года, на 1 января 2025 года, на 1 января 2026 года, с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям;
- объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;
- объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

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

- основные направления бюджетной и налоговой политики города Югорска на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов (Постановление администрации города Югорска от 02.11.2022 № 2286-п);
- предварительные итоги социально-экономического развития города Югорска за 9 месяцев 2022 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития города Югорска за 2022 год;
- прогноз социально-экономического развития города Югорска на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (Распоряжение администрации города Югорска от 31.10.2022 № 505-р);
- прогноз основных характеристик проекта бюджета города Югорска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;
- пояснительная записка к проекту бюджета города Югорска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (с приложениями);
- верхний предел муниципального внутреннего долга города Югорска на 1 января 2024 года, 1 января 2025 года и 1 января 2026 года;

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

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

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

Основные направления бюджетной и налоговой политики города на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов подготовлены в соответствии с требованиями статьи 172 БК РФ и Положения. Кроме этого, учтены отдельные положения Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21.04.2021, Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012, от 01.06.2012, от 28.12.2012, Указа Президента Российской Федерации от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», Основных направлений налоговой, бюджетной и долговой политики Ханты – Мансийского автономного округа –Югры на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов, плана мероприятий по реализации Концепции повышения эффективности бюджетных расходов в 2019-2024 годах, основных положений Стратегии социально-экономического развития Ханты – Мансийского автономного округа –Югры до 2030 года, Стратегии социально-экономического развития муниципального образования город Югорск до 2030 года, Стратегии социально-экономического развития муниципального образования город Югорск до 2030 года, бюджетного прогноза города Югорска на период до 2036 года.

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

Таблица № 1 (тыс.руб.)

	2021год исполнение	2022год ожидаемое	2023год проект	2024 год проект	2025 год проект
Доходы	3 708 218,5	3 485 368,0	3 544 917,0	3 522 335,2	3 560 070,3
прирост к предыдущему году	X	- 222 850,5	+59 549,0	- 22 581,8	+37 735,1
Рост/снижение к предыдущему году, %	X	-6,0	+1,7	-0,6	+1,1
Расходы	3 774 600,1	3 553 713,6	3 624 917,0	3 552 335,2	3 560 070,3
прирост к предыдущему году	X	-220 886,5	+71 203,4	-72 581,8	+7 735,1
рост к предыдущему году, %	X	-5,9	+2,0	-2,0	+0,2
Дефицит (-), профицит (+)	- 66 381, 6	- 68 345,6	- 80 000,0	- 30 000,0	0,0
Верхний предел муниципального внутреннего долга	X	301 936,0	379 840,0	407 744,0	406 000,0
Расходы на обслуживание муниципального долга	12 708,1	7 445,0	18 134,0	18 060,0	18 000,0
Резервный фонд	1 100,0	2 500,0	2 000,0	1 000,0	1 000,0

Доходы городского бюджета в 2023 году планируются в объеме 3 544 917,0 тыс.руб.

На плановый период предусмотрено: в 2024 году доходы уменьшатся по отношению к 2023 году на 0,6 % или на 22 581,8 тыс.руб., в 2025 году предусмотрено увеличение доходов по отношению к 2024 году на 1,1 % или на 37 735,1тыс.руб.

Общий объем расходов бюджета городского округа на 2023 год планируется в объеме 3 624 917,0 тыс.руб.

На плановый период предусмотрено снижение расходов в 2024 году по отношению к 2023 году на 2,0 %, или на 72 581,8 тыс.руб., в 2025 году планируется увеличение расходов по отношению к 2024 году на 0,2 %, или на 7 735,1 тыс.руб.

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

тыс.руб., что составляет соответственно 2,5 % и 5,0 % к общему объему расходов бюджета города Югорска (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

В 2023 году планируется дефицит бюджета в сумме (-) 80 000,0 тыс.руб., на 2024 год (-) 30 000,0 тыс.руб., на 2025 год (-) 0,0 тыс.руб. (таблица № 2).

Размер дефицита бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов не превышает ограничение, предусмотренное п.3 ст. 92.1 БК РФ.

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

Таблица № 2 (тыс. руб.)				
Период	Годовой объем доходов без учета объема безвозмездных поступлений и допол. норматива	10% от доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений	Размер дефицита, установленный в проекте бюджета, в руб.	Размер дефицита, установленный в проекте бюджета, в %
2023	1 142 447,6	114 244,8	80 000,0	7,0
2024	1 176 851,2	117 685,1	30 000,0	2,5
2025	1 203 261,0	120 326,1	0,0	0,0

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

В статье 3 проекта бюджета предлагается установить верхний предел муниципального долга города Югорска на 01.01.2024 года в сумме 379 840,0 тыс. руб., на 01.01.2025 года в сумме 407 744,0 тыс. руб., на 01.01.2026 года в сумме 406 000,0 тыс. руб. Верхний предел долга по муниципальным гарантиям на этот же период установлен 0,00 тыс.руб. Данные показатели внесены в проект решения Думы города Югорска в соответствии с п.3.1 р.3 Положения.

В проекте решения соблюдены предельные значения (ограничения) по верхнему пределу муниципального долга и расходам на его обслуживание, установленные БК РФ.

Вместе с тем, нельзя не отметить, что **долговая нагрузка бюджета города Югорска остается высокой, что не может не отразиться на исполнении расходных обязательств в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов.**

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

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

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

в 2023 году в размере 18 134,0 тыс. руб. или 0,9 %;

в 2024 году в размере 18 060,0 тыс. руб. или 0,9 %;

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

Данные средства предусмотрены на погашение процентов по кредитам.

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

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

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

На 2023 год резервный фонд составляет 0,06 % от общего объема расходов, на 2024 год - 0,03 %, на 2025 год - 0,03 %.

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

В соответствии со ст.96 БК РФ, источниками финансирования дефицита бюджета прогнозируемого на 2023 год выступают: изменение остатков денежных средств на счетах по учету средств бюджета, средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в муниципальной собственности, привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ, погашение бюджетного кредита.

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

- поступление средств от продажи акций и иных форм участия в капитале. Главным администратором данных источников доходов является Департамент муниципальной собственности и градостроительства администрации города Югорска.
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета города. Главным администратором данных источников доходов установлен Департамент финансов администрации города.

Так же, в составе источников финансирования дефицита бюджета предусмотрено привлечение кредита от кредитной организации, погашение бюджетного кредита из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. В соответствии с проектом решения, главным администратором доходов указанного источника является Департамент финансов администрации города.

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

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

ДОХОДЫ

Согласно пояснительной записке к проекту решения, формирование доходной части бюджета осуществлено с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, действующего федерального, регионального, бюджетного и налогового законодательства, решений Думы города Югорска о местных налогах, с учетом нормативно - правовых требований Бюджетного и Налогового кодексов РФ, нормативно - правовых актов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

Ожидаемое исполнение по доходам бюджета в 2022 году планируется в сумме 3 485 368,0 тыс.руб.

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

Согласно проекту решения, доходы бюджета должны составить в 2023 году 3 544 917,0 тыс.руб., что в сравнении с ожидаемым поступлением доходов в 2022 году выше на +59

549,0 тыс.руб. В 2023 году в сравнении с ожидаемым поступлением, наблюдается снижение доходов по неналоговым доходам на сумму (-) 22 931,4 тыс.руб. Планируется рост поступлений по налоговым доходам на сумму + 47 554,1 тыс.руб., по безвозмездным поступлениям на сумму + 34 926,4 тыс.руб.

Структура доходов бюджета города представлена в таблице № 4:

Таблица № 4 (тыс.руб.)

Вид доходов	2022 год		2023 год проект		2024 год проект		2025 год проект	
	Ожидаемое исполнение доходов	Доля в общем объеме доходов %	Сумма доходов	Доля в общем объеме доходов %	Сумма доходов	Доля в общем объеме доходов %	Сумма доходов	Доля в общем объеме доходов %
Налоговые доходы	1 532 883,2	44,0	1 580 437,3	44,6	1 539 724,0	43,7	1 604 271,6	45,0
Неналоговые доходы	128 345,0	3,7	105 413,5	3,0	100 577,5	2,9	91 012,1	2,6
Безвозмездные поступления	1 824 139,8	52,3	1 859 066,2	52,4	1 882 033,7	53,4	1 864 786,6	52,4
Всего доходов	3 485 368,0	100	3 544 917,0	100	3 522 335,2	100	3 560 070,3	100

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

Налоговые доходы прогнозируются в 2023 году в размере 1 580 437,3 тыс. руб. На 2024 и 2025 годы налоговые доходы запланированы в сумме 1 539 724,0 тыс.руб. и 1 604 271,6 тыс.руб. Доля налоговых доходов увеличивается с 44,0 % в 2022 году до 45,0 % к 2025 году.

Структура налоговых доходов бюджета города представлена в таблице № 5:

Таблица № 5 (тыс.руб.)

Показатели	Ожидаемое поступление 2022года	2023 год проект		2024 год проект		2025 год проект	
		Сумма доходов	+рост;-снижение к 2022г.	Сумма доходов	+рост;-снижение к 2023г.	Сумма доходов	+рост;-снижение к 2024г.
Налог на доходы физических лиц	1 320 883,6	1 356 332,5	+35 448,9	1 308 901,8	-47 430,7	1 371 076,9	+62 175,1
Единый налог на вмененный доход	0,9	0,0	-0,9	0,0	0,0	0,0	0,0
Единый налог по упрощенной системе налогообложения	91400,0	101 811,1	+10 411,1	107 683,3	+5 872,2	109 373,0	+1 689,7
Земельный налог	37 027,2	37 600,0	+572,8	37 600,0	0,0	37 600,0	0,0
Налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения	7 800,0	8 200,0	+400,0	8 300,0	+100,0	8 500,0	+200,0
Налог на имущество с физических лиц	23 634,9	25 590,0	+1 955,1	26 100,0	+510,0	26 450,0	+350,0
Госпошлина	5 095,0	4 910,0	-185,0	4 930,0	+20,0	4 960,0	+30,0
Единый сельскохозяйственный налог	1 800,0	1 200,0	-600,0	1 250,0	+50,0	1 300,0	+50,0
Акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные	30 477,6	30 477,7	+0,1	30 477,6	-0,1	30 477,5	-0,1

масла							
Транспортный налог	14 764,0	14 316,0	-448,0	14 481,3	+165,3	14 534,2	+52,9
Итого налоговые доходы	1 532 883,2	1 580 437,3	+47 554,1	1 539 724,0	-40 713,3	1 604 271,6	+64 547,6

Налоговые доходы бюджета города на 2023 год запланированы выше ожидаемых поступлений 2022 года на 47 554,1 тыс.руб. или на 3,1 %. Основной рост прогнозируется по НДФЛ – 2,7%.

Лидирующее место в структуре налоговых доходов в 2023-2025 годах по прежнему занимает налог на доходы физических лиц. Удельный вес налога на доходы физических лиц в налоговых поступлениях 2023 года составляет 85,8%. Согласно пояснительной записке к проекту решения, НДФЛ характеризуется стабильностью и динамичностью поступлений в бюджет города. Данный налог рассчитывался исходя из отчетных данных об исполнении бюджета города за 2021 год, оценки поступлений в бюджет города в 2022 году, а так же с учетом всех составляющих: общего фонда оплаты труда по городу Югорску, численности работающего населения в городе, среднемесячного поступления НДФЛ в отчетном и текущем годах, корректирующих коэффициентов, темпов роста за ряд лет, динамики налоговой базы и налоговых вычетов по НДФЛ.

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

- налогу на доходы физических лиц на 35 448,9 тыс.руб.;
- земельному налогу на 572,8 тыс.руб.;
- налогу на имущество с физических лиц на 1 955,1 тыс.руб.;
- налогу, взимаемого с применением патентной системы налогообложения на 400,0 тыс.руб.;
- единому налогу по упрощенной системе налогообложения на 10 411,1 тыс.руб.

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

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

Одновременно с проектом решения представлен прогноз налоговых расходов бюджета города Югорска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в связи с применением налоговых льгот, согласно которому в 2023 году выпадающие доходы составят 33 843,1 тыс.руб., в том числе:

- по налогу на имущество физических лиц – 26 748,6 тыс.руб.;
- по земельному налогу - 7 094,5 тыс.руб.

На плановый период 2024 и 2025 годов прогноз налоговых расходов бюджета города Югорска от предоставления налоговых льгот составит 20 204,0 тыс.руб. и 20 248,0 тыс.руб.

Думой города Югорска от 27.09.2022 № 89 принято решение о согласии на полную замену дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительным нормативом отчислений от НДФЛ. В результате дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) в сумме 543 403,2 тыс.руб. на 2023 год, в сумме 463 450,3 тыс. руб. на 2024 год, в сумме 492 022,7,0 тыс. руб. на 2025 год заменены дополнительными нормативами отчислений от НДФЛ в бюджет муниципального образования город Югорск в размере 23,73 % на 2023 год, 19,46 % на 2024 год, 19,87 % на 2025 год.

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

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

Поступление неналоговых доходов в 2023 году планируется в сумме 105 413,5 тыс.руб., на 2024 и 2025 годы в размере 100 577,5 тыс.руб. и 91 012,1 тыс.руб. Их доля в общей сумме доходов бюджета города в 2023 году составит 3,0 %, в 2024 году – 2,9 %, в 2025 году – 2,6 %.

Структура неналоговых доходов представлена в таблице № 6:

Таблица № 6 (тыс.руб.)

Показатели	Ожидаемое поступление 2022 г	2023 год проект		2024 год проект		2025 год проект	
		Сумма доходов	+рост; - снижение к 2022г.	Сумма доходов	+рост; - снижение к 2023г.	Сумма доходов	+рост; - снижение к 2024г.
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	60 095,4	63 483,0	+3 387,6	61 211,0	-2 272,0	56 898,0	-4 313,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	1534,0	1 702,0	+168,0	1 772,8	+70,8	1 772,8	0,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	3 257,6	69,0	-3 188,6	69,0	0,0	69,0	0,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	58 754,0	36 797,6	-21 956,4	34 162,8	-2 634,8	28 910,4	-5 252,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 053,3	2 942,2	-1 111,1	2 942,2	0,0	2 942,2	0,0
Прочие неналоговые доходы	650,7	419,7	-231,0	419,7	0,0	419,7	0,0
Итого неналоговые доходы	128 345,0	105 413,5	-22 931,5	100 577,5	-4 836,0	91 012,1	-9 565,4

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

- Доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 3 387,6 тыс.руб.;
- Платежам при пользовании природными ресурсами на 168,0 тыс.руб.

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

- по «Доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государств» на -3 188,6 тыс.руб.;
- по «Доходам от продажи материальных и нематериальных активов» на 21 956,4 тыс.руб.;
- по «Штрафам, санкциям, возмещению ущерба» на 1 111,1 тыс.руб.;
- по «Прочим неналоговым доходам» на 231,0 тыс.руб.

Безвозмездные поступления сформированы по структуре и по наименованиям в соответствии с требованиями статей 136, 138, 138.4, 138.5, 139, 139.1, 140 БК РФ.

В доходах бюджета межбюджетные трансферты представлены в виде безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, их удельный вес в общих доходах бюджета на 2023 год составляет 52,4 %, на 2024 год – 53,4 %, на 2025 год – 52,4 %.

В 2022 году ожидаемое поступление суммы межбюджетных трансфертов составит 1 824 139,8 тыс. руб., на 2023 год запланировано поступление безвозмездных поступлений в сумме 1 859 066,2 тыс. руб., на 2024 год - 1 882 033,7 тыс. руб., на 2025 год - 1 864 786,6 тыс.руб.

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

Структура безвозмездных поступлений представлена в таблице №7:

Показатели	Ожидаемое поступле ние 2022года	Таблица № 7 (тыс.руб.)					
		2023год проект		2024год проект		2025год проект	
		Сумма	+рост;- снижение к 2022г.	Сумма	+рост;- снижение к 2023г.	Сумма	+рост;- снижени е к 2024г.
Дотации	78 275,6	70 180,0	-8 095,6	82 895,7	+12 715,7	37 484,8	-45 410,9
Субвенции	1 512 002,1	1 584 081,6	+72 079,5	1 556 540,7	-27 540,9	1 579 165,4	+22624,7
Субсидии	182 084,9	162 541,5	-19 543,4	200 364,2	+37 822,7	205 903,3	+5 539,1
Иные межбюджет- ные трансферты	52 464,8	42 263,1	-10 201,7	42 233,1	-30,0	42 233,1	0,0
Безвозмездные поступления от государств. орг.	572,1	0,0	-572,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления от негосударств. орг.	150,0	0,0	-150,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие безвозмездные поступления	130,5	0,0	-130,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-1 540,2	0,0	+1 540,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого	1 824 139,8	1 859 066,2	+34 926,4	1 882 033,7	+22 967,5	1 864 786,6	-17 247,1

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

Прогнозируемый объем дорожного фонда города Югорска на 2023 год составил 44 793,7 тыс. руб., на 2024 год – 44 958,9 тыс.руб., на 2025 год – 45 011,7 тыс.руб.

РАСХОДЫ

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

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

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств на 2023 год, согласно проекта решения, запланирован в размере 3 624 917,0 тыс. рублей, по отношению к 2022 году увеличение на 3,2 %.

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств спрогнозирован на 2024 год в размере 3 552 335,2 тыс. рублей по отношению к 2023 году уменьшение на 2,0 %, на 2025 год в размере 3 560 070,3 тыс. рублей по отношению к 2024 году увеличение на 0,2 %.

Структура расходов бюджета города Югорска на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов сформирована по 13-ти разделам классификации расходов бюджета.
Анализ объема расходов в разрезе разделов квалификации расходов представлен в таблице:

Наименование раздела	Раздел	(тыс.руб.)			
		2022 год (решение № 106 от 25.10.2022)	2023 год (проект)/ отклонение от 2022 год	2024 год (проект)/ отклонение от 2023 год	2025 год (проект)/ отклонение от 2024 год
Общегосударственные вопросы	01	392 099,7	382 993,6 (-) 9 106,1	421 538,7 (+) 38 545,1	464 454,0 (+) 42 915,3
Национальная оборона	02	8 389,7	8 752,3 (+) 362,6	5 601,6 (-) 3 150,7	5 805,9 (+) 204,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	8 422,0	9 297,2 (+) 875,2	8 397,9 (-) 899,3	8 572,5 (+) 174,6
Национальная экономика	04	264 947,2	298 680,1 (+) 33 732,9	262 683,6 (-) 35 996,5	262 498,3 (-) 185,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	301 862,5	294 916,1 (-) 6 946,4	286 634,2 (-) 8 281,9	287 400,2 (+) 766,0
Охрана окружающей среды	06	1 745,0	1 213,1 (-) 531,9	1 223,2 (+) 10,1	1 209,8 (-) 13,4
Образование	07	1 970 139,7	2 107 360,2 (+) 137 220,5	2 090 964,8 (-) 16 395,4	2 078 099,2 (-) 12 865,6
Культура, кинематография	08	196 112,8	188 049,6 (-) 8 063,2	185 622,9 (-) 2 426,7	181 249,2 (-) 4 373,7
Здравоохранение	09	2 255,2	1 555,2 (-) 700,0	1 355,2 (-) 200,0	1 355,2 0,0
Социальная политика	10	153 575,6	81 937,7 (-) 71 637,9	87 395,7 (+) 5 458,0	88 594,3 (+) 1 198,6
Физическая культура и спорт	11	222 819,2	204 027,9 (-) 18 791,3	159 857,4 (-) 44 170,5	139 831,7 (-) 20 025,7
Средства массовой информации	12	23 900,0	28 000,0 (+) 4 100,0	23 000,0 (-) 5 000,0	23 000,0 0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	7 445,0	18 134,0 (+) 10 689,0	18 060,0 (-) 74,0	18 000,0 (-) 60,0
ВСЕГО		3 553 713,6	3 624 917,0 (+) 71 203,4	3 552 335,2 (-) 72 581,8	3 560 070,3 (+) 7 735,1

Из анализа видно, что проектом решения предусмотрено увеличение объема расходов на 2023 год, по сравнению с ожидаемым исполнением за 2022 год, на сумму 71 203,4 тыс. рублей.

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

- «Социальная политика» (-) 71 637,9 тыс. рублей;
- «Физическая культура и спорт» (-) 18 791,3 тыс. рублей;
- «Общегосударственные вопросы» (-) 9 106,1 тыс. рублей;
- «Культура, кинематография» (-) 8 063,2 тыс. рублей;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» (-) 6 946,4 тыс. рублей;
- «Здравоохранение» (-) 700,0 тыс. рублей.
- «Охрана окружающей среды» (-) 531,9 тыс. рублей.

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

- «Образование» (+) 137 220,5 тыс. рублей;
- «Национальная экономика» (+) 33 732,9 тыс. рублей;
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» (+) 10 689,0 тыс. рублей;
- «Средства массовой информации» (+) 4 100,0 тыс. рублей;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (+) 875,2 тыс. рублей;
- «Национальная оборона» (+) 362,6 тыс. рублей.

На 2024 год предусмотрено снижение общего объема расходов по сравнению с 2023 годом на 72 581,8 тыс. рублей, на 2025 год - увеличение общего объема расходов по сравнению с 2024 годом на 7 735,1 тыс. рублей.

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

- на 2023 год - 2 537 066,8 тыс. рублей или 70,0 % от общего объема расходов бюджета города;
- на 2024 год - 2 473 978,9 тыс. рублей или 69,6 % от общего объема расходов бюджета города;
- на 2025 год - 2 436 683,6 тыс. рублей или 68,4 % от общего объема расходов бюджета города.

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

Наименование раздела	Раздел	2022 год (решение № 106 от 25.10.2022)	2023 год (проект)	2024 год (проект)	2025 год (проект)	(%)
Общегосударственные вопросы	01	11,03	10,57	11,87	13,05	
Национальная оборона	02	0,24	0,24	0,16	0,16	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	0,24	0,26	0,24	0,24	
Национальная экономика	04	7,46	8,24	7,39	7,37	
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	8,49	8,14	8,07	8,07	
Охрана окружающей среды	06	0,05	0,03	0,03	0,03	
Образование	07	55,44	58,13	58,86	58,37	
Культура, кинематография	08	5,52	5,19	5,22	5,09	
Здравоохранение	09	0,06	0,04	0,04	0,04	
Социальная политика	10	4,32	2,26	2,46	2,49	
Физическая культура и спорт	11	6,27	5,63	4,50	3,93	
Средства массовой информации	12	0,67	0,77	0,65	0,65	
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	0,21	0,50	0,51	0,51	
ВСЕГО		100	100	100	100	

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

- в 2023 году - 2 107 360,2 тыс. рублей или 58,13 % от общего объема расходов бюджета города;
- в 2024 году - 2 090 964,8 тыс. рублей или 58,86 % от общего объема расходов бюджета города;
- в 2025 году - 2 078 099,2 тыс. рублей или 58,37 % от общего объема расходов бюджета города.

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

Наименование раздела	2023 год		2024 год		2025 год	
	тыс. руб.	% от общего объема расходов	тыс. руб.	% от общего объема расходов	тыс. руб.	% от общего объема расходов
Общегосударственные расходы	382 993,6	10,57	421 538,7	11,87	464 454,0	13,05
Национальная экономика	298 680,1	8,24	262 683,6	7,39	262 498,3	7,37

Жилищно-коммунальное хозяйство	294 916,1	8,14	286 634,2	8,07	287 400,2	8,07
--------------------------------	-----------	------	-----------	------	-----------	------

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

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

(тыс.руб.)

Наименование главного распорядителя	2022 год		2023 год			2024 год (проект)	2025 год (проект)
	решение Думы от 21.12.2021 № 100	решение Думы от 25.10.2022 № 106	отклонения		(проект)		
			гр.6-гр.2	гр.6-гр.3			
1	2	3	4	5	6	7	8
Дума гор. Югорска	11 372,8	12 849,9	(-) 1 158,5	(-) 2 635,6	10 214,3	10 519,9	10 671,9
Администра- ция города Югорска	649 020,7	528 700,0	(-) 136 985,6	(-) 16 664,9	512 035,1	470 071,2	494 844,9
Департамент финансов	65 545,6	46 879,7	(-) 7 111,6	(+) 11 554,3	58 434,0	102 460,0	145 400,0
Департамент ДМСиГ	115 989,4	165 408,4	(-) 41 283,1	(-) 90 702,1	74 706,3	150 563,0	149 641,5
Управление образования	1 812 912,5	1 813 719,2	(+) 144 990,0	(+) 144 183,3	1 957 902,5	1 953 102,0	1 950 161,3
Управление культуры	267 624,7	274 641,1	(-) 269,0	(-) 7 285,4	267 355,7	267 458,1	266 592,0
Управление социальной политики	235 189,9	247 070,5	(+) 12 030,4	(+) 149,8	247 220,3	212 820,3	192 794,6
Контрольно- счетная палата	6 870,0	8 258,7	(+) 3 272,0	(+) 1 883,3	10 142,0	10 570,4	10 570,4
Департамент ЖКиСК	348 187,2	456 186,1	(+) 138 719,6	(+) 30 720,7	486 906,8	374 770,3	339 393,7
ИТОГО:	3 512 712,8	3 553 713,6	(+) 112 204,2	(+) 71 203,4	3 624 917,0	3 552 335,2	3 560 070,3

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

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

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

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

Проект бюджета города на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов по расходам сформирован на основе 17 муниципальных программ, реализация которых начата в 2019 году и последовательно будет продолжена до 2030 года.

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ города Югорска на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлено в приложении № 13 к проекту решения Думы города Югорска.

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ составит:

- на 2023 год 3 604 560,7 тыс. рублей;
- на 2024 год 3 487 244,9 тыс. рублей;
- на 2025 год 3 451 828,0 тыс. рублей.

В 3-х муниципальных программах города Югорска интегрированы 3 национальных проекта («Демография», «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» и «Жилье и городская среда») реализация которых будет продолжена по 2025 год. Расходы на участие в 4-х региональных проектах составили на 2023 год в сумме 10 400,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 11 248,2 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 10 927,2 тыс. рублей.

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

(тыс.руб.)			
Наименование муниципальной программы	2023 год	2024 год	2025 год
«Развитие образования»	1 976 951,6	1 960 287,6	1 947 422,0
«Социально-экономическое развитие и муниципальное управление»	349 800,3	314 026,8	340 250,3
«Автомобильные дороги, транспорт и городская среда»	336 357,0	300 664,1	275 712,7
«Культурное пространство»	281 258,5	278 435,1	274 031,1
«Развитие физической культуры и спорта»	190 414,4	145 942,4	125 916,7
«Развитие жилищной сферы»	100 123,6	125 606,7	129 985,2
«Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности»	92 144,8	94 363,4	91 901,8
ИТОГО по 7 муниципальным программам:	3 327 050,2	3 219 326,1	3 185 219,8
<i>Удельный вес в общем объеме средств, сформированных программно-целевым методом, %</i>	<i>92,3</i>	<i>92,3</i>	<i>92,3</i>

По остальным 10 муниципальным программам общий объем расходов занимает около 8 % бюджетных ассигнований, сформированных программно-целевым методом.

Проектом решения так же предусмотрены расходы на непрограммные мероприятия, которые включают в себя финансовое обеспечение деятельности органов местного самоуправления, в том числе Думы города Югорска, контрольно-счетной палаты города Югорска.

Кроме этого, к непрограммным мероприятиям отнесены условно-утвержденные расходы, запланированные на 2024 и 2025 годы в размере 44 000,0 тыс. рублей и 87 000,0 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,51 % и 5,02 %.

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

(тыс.руб.)					
Наименование показателя	2023 год (проект)		2024 год (проект)		2025 год (проект)
Всего расходы:	3 624 917,0	100%	3 552 335,2	100%	3 560 070,3
Условно утвержденные расходы	X	X	44 000,0	X	87 000,0
РАСХОДЫ (без УУР)	3 624 917,0	100%	3 508 335,2	100%	3 473 070,3
в том числе:					
Муниципальные программы	3 604 560,7	92,3	3 487 244,9	92,3	3 451 828,0
Непрограммные мероприятия	20 356,3	7,7	21 090,3	7,7	21 242,3

Бюджетные инвестиции

Объем бюджетных ассигнований на расходы инвестиционного характера на 2023-2025 годы предусмотрен проектом решения в размере **247 039,4** тыс. рублей:

Показатели	2023 г	2024 г	2025 г
Общий объем инвестиций	90 760,1	80 799,7	75 479,6
уд.вес к общим расходам бюджета города Югорска, %	2,5	2,3	2,1

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

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

в 2023 году:

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

в 2024 году:

- приобретение жилья в целях переселения граждан из жилых домов, признанных аварийными, для обеспечения жильем граждан, состоящих на учете для его получения на условиях социального найма – **75 799,7** тыс. рублей (50 963,7 тыс. рублей - бюджет автономного округа, 24 836,0 тыс. рублей - местный бюджет);
- модернизация котельных №2, №4 в городе Югорске – **5 000,0** тыс. рублей (местный бюджет);

в 2025 году:

- приобретение жилья в целях переселения граждан из жилых домов, признанных аварийными, для обеспечения жильем граждан, состоящих на учете для его получения на условиях социального найма – **73 479,6** тыс. рублей (53 456,0 тыс. рублей - бюджет автономного округа, 20 023,6 тыс. рублей - местный бюджет);
- модернизация котельных №2, №4 в городе Югорске – **2 000,0** тыс. рублей (местный бюджет);

Расходы бюджета на исполнение публичных нормативных обязательств

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

В соответствии с п.3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, проектом решения определен объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств: на 2023 год в сумме 20 174,7 тыс.руб., на 2024 год в сумме 17 110,7 тыс.руб., на 2025 год в сумме 16 891,9 тыс. руб.

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

ВЫВОД

Проект решения 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, что соответствует требованиям ст. 184.1 БК РФ.

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

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

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

В проекте решения соблюдены предельные значения (ограничения) по верхнему пределу муниципального долга и расходам на его обслуживание, установленные БК РФ. Однако долговая нагрузка бюджета остается высокой, что не может не отразиться на исполнении расходных обязательств в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов.

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

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия контрольно-счетная палата города Югорска считает, что представленный проект решения Думы города Югорска соответствует требованиям действующего законодательства.

Председатель
контрольно-счетной палаты города Югорска

Заместитель председателя
контрольно-счетной палаты города Югорска

Н.М. Гусева

О.Ю. Чистякова