**Пояснительная записка**

**к проекту решения Думы города Югорска «О внесении изменений в решение Думы города Югорска от 20.12.2024 № 102 «О бюджете города Югорска на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»**

**I. Сфера регулирования муниципального нормативного правового акта**

Проект решения Думы города Югорска «О внесении изменений в решение Думы города Югорска от 20.12.2024 № 102 «О бюджете города Югорска на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» регулирует бюджетные правоотношения в части составления, рассмотрения и утверждения бюджета города Югорска на очередной финансовый год и на плановый период в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

**II. Мотивированное обоснование необходимости принятия проекта решения**

Необходимость внесения изменений в решение Думы города Югорска от 20.12.2024 № 102 «О бюджете города Югорска на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» обусловлена следующим:

1. Получены уведомления из Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры по корректировке объемов безвозмездных поступлений;

2. Вносятся изменения в закон Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», предполагающие уточнение объемов безвозмездных поступлений;

3. Корректируются объемы поступлений налоговых и неналоговых доходов с учетом их фактического поступления на отчетную дату и ожидаемого поступления до конца 2025 года;

4. Корректируются бюджетные ассигнования в связи с их внутренним перемещением по кодам бюджетной классификации расходов бюджетов в пределах общего объема бюджетных ассигнований главных распорядителей средств бюджета города Югорска по их обращениям и по другим основаниям в соответствии с действующим бюджетным законодательством.

**III. Концепция предлагаемого к принятию проекта решения**

Предлагаемым проектом решения вносятся изменения в решение Думы города Югорска от 20.12.2024 № 102 «О бюджете города Югорска на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (с изменениями от 25.02.2025 № 5, от 30.05.2025 № 39, от 28.10.2025 № 70), затрагивающие параметры бюджета города по доходам, расходам и дефициту на 2025 и 2026 годы.

**Изменение параметров бюджета города Югорска на 2025-2027 годы**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | тыс. рублей |
| **Наименование показателя** | **Утвержденный план по решению о бюджете**  **от 20.12.2024 № 102**  (с изменениями  от 25.02.2025 № 5,  от 30.05.2025 № 39,  от 28.10.2025 № 70) | **Уточнение**  **(+;-)** | **Уточненный план** |
| **2025 год** | | | |
| **ДОХОДЫ** | 7 924 397,1 | + 92 792,7 | 8 017 189,8 |
| **РАСХОДЫ** | 8 114 128,0 | + 109 800,1 | 8 223 928,1 |
| **ДЕФИЦИТ (-)** | - 189 730,9 | - 17 007,4 | - 206 738,3 |
| **2026 год** | | | |
| **ДОХОДЫ** | 5 453 588,3 | + 47 206,9 | 5 500 795,2 |
| **РАСХОДЫ** | 5 543 711,1 | + 47 206,9 | 5 590 918,0 |
| **ДЕФИЦИТ (-)** | - 90 122,8 | 0,0 | - 90 122,8 |
| **2027 год** | | | |
| **ДОХОДЫ** | 4 924 759,7 | 0,0 | 4 924 759,7 |
| **РАСХОДЫ** | 5 011 825,7 | 0,0 | 5 011 825,7 |
| **ДЕФИЦИТ (-)** | - 87 066,0 | 0,0 | - 87 066,0 |

В связи с изменением параметров бюджета города Югорска по доходам, расходам и дефициту внесены поправки в текстовую часть решения о бюджете (пункты 1, 2, 3, 4, 11, 12, 14, 15), а также в приложения к нему (№ 1 - 16).

**IV. Финансово-экономическое обоснование к проекту решения**

**ДОХОДЫ**

Доходы бюджета города на 2025 год уточнены в сторону увеличения на (+) 92 792,7 тыс. рублей, в том числе на:

**БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ 119 159,7 тыс. рублей**

из них:

**1. Безвозмездные поступления от других бюджетов**

**бюджетной системы Российской Федерации 119 167,7 тыс. рублей**

в том числе:

**1.1. Дотации бюджетам бюджетной системы**

**Российской Федерации 3 598,1 тыс. рублей**

из них:

**- дотация для финансового обеспечения расходных**

**обязательств муниципальных образований Ханты-**

**Мансийского автономного округа – Югры по решению**

**вопросов местного значения** в рамках реализации

государственной программы Югры «Управление

государственными финансами и создание условий для

эффективного управления муниципальными финансами» 3 598,1 тыс. рублей

**1.2. Субсидии бюджетам бюджетной системы**

**Российской Федерации (межбюджетные субсидии) 112 219,5 тыс. рублей**

из них:

**- субсидии на реализацию полномочий в области**

**строительства и жилищных отношений** в рамках

реализации государственной программы Югры

«Строительство» 190 000,0 тыс. рублей

**- субсидии на реализацию мероприятий по переселению**

**граждан из не предназначенных для проживания строений,**

**созданных в период промышленного освоения Сибири и**

**Дальнего Востока,** в рамках реализации государственной

программы Югры «Строительство» 6 454,3 тыс. рублей

**- субсидии на обеспечение устойчивого сокращения**

**непригодного для проживания жилищного фонда за**

**счет средств бюджета Ханты-Мансийского автономного**

**округа – Югры** в рамках реализации государственной

программы Югры «Строительство» 5 355,8 тыс. рублей

**- субсидии на организацию бесплатного горячего питания**

**обучающихся, получающих начальное общее образование**

**в государственных и муниципальных образовательных**

**организациях,** в рамках реализации государственной

программы Югры «Развитие образования» 2 331,2 тыс. рублей

**- субсидии на дополнительное финансовое обеспечение**

**мероприятий по организации питания обучающихся**

**начальных классов с 1 по 4 классы частных**

**общеобразовательных организаций, осуществляющих**

**образовательную деятельность по имеющим**

**государственную аккредитацию основным**

**общеобразовательным программам,** в рамках

реализации государственной программы Югры

«Развитие образования» (-) 192,6 тыс. рублей

**- субсидии на реализацию полномочий в сфере жилищно-**

**коммунального комплекса** в рамках реализации

государственной программы Югры «Строительство»

(на капитальный ремонт (с заменой) систем теплоснабжения,

водоснабжения и водоотведения) (-) 338,3 тыс. рублей

**- субсидии на капитальный ремонт и ремонт автомобильных**

**дорог общего пользования местного значения (средства**

**дорожного фонда Ханты-Мансийского автономного**

**округа – Югры)** в рамках реализации государственной

программы Югры «Современная транспортная система» (-) 622,4 тыс. рублей

**- субсидии на создание условий для осуществления**

**присмотра и ухода за детьми, содержания детей в частных**

**организациях, осуществляющих образовательную**

**деятельность по реализации образовательных**

**программ дошкольного образования, расположенных**

**на территориях муниципальных образований**

**Ханты-Мансийского автономного округа – Югры,**

в рамках реализации государственной программы Югры

«Развитие образования» (-) 672,0 тыс. рублей

**- субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению**

**жильем молодых семей** в рамках реализации

государственной программы Югры «Строительство» (-) 1 535,1 тыс. рублей

**- субсидии на обеспечение жильем граждан из числа**

**коренных малочисленных народов Ханты-Мансийского**

**автономного округа – Югры** в рамках реализации

государственной программы Югры «Строительство» (-) 5 115,7 тыс. рублей

**- субсидии на софинансирование муниципальных**

**программ (подпрограмм) по благоустройству территорий**

**муниципальных общеобразовательных организаций,**

**включая обустройство и (или) ремонт, оснащение**

**плоскостных спортивных сооружений, развивающих**

**площадок,** в рамках реализации государственной

программы Югры «Развитие образования»

(на благоустройство прилегающих территорий МБОУ

«Средняя общеобразовательная школа №2» и МБОУ

«Средняя общеобразовательная школа №5» («спортядро»)) (-) 8 172,5 тыс. рублей

**- субсидии на капитальный ремонт и оснащение**

**немонтируемыми средствами обучения и воспитания**

**объектов муниципальных общеобразовательных**

**организаций (объекты капитального ремонта,**

**планируемые к реализации в рамках одного**

**финансового года)** в рамках реализации

государственной программы Югры «Строительство»

(на проведение капитального ремонта здания МБОУ

«Средняя общеобразовательная школа №5») (-) 28 066,3 тыс. рублей

**- субсидии на реконструкцию, расширение,**

**модернизацию, строительство коммунальных**

**объектов** в рамках реализации государственной

программы Югры «Строительство»

(на строительство сетей канализации 5, 7 микрорайонов) (-) 47 206,9 тыс. рублей

**1.3. Субвенции бюджетам муниципальных образований 3 769,3 тыс. рублей**

из них:

**- субвенции на социальную поддержку отдельных**

**категорий обучающихся в муниципальных**

**общеобразовательных организациях, частных**

**общеобразовательных организациях, осуществляющих**

**образовательную деятельность по имеющим**

**государственную аккредитацию основным**

**общеобразовательным программам,** в рамках реализации

государственной программы Югры «Развитие образования» 5 182,7 тыс. рублей

**- субвенции на возмещение недополученных доходов**

**организациям, осуществляющим реализацию населению**

**сжиженного газа по социально ориентированным**

**розничным ценам, (в том числе администрирование)**

в рамках реализации государственной программы Югры

«Строительство» 734,1 тыс. рублей

**- субвенции на осуществление отдельных государственных**

**полномочий по созданию административных комиссий и**

**определению перечня должностных лиц органов местного**

**самоуправления, уполномоченных составлять протоколы**

**об административных правонарушениях, предусмотренных**

**пунктом 2 статьи 48 Закона Ханты-Мансийского автономного**

**округа – Югры от 11 июня 2010 года № 102-оз «Об**

**административных правонарушениях»,** в рамках реализации

государственной программы Югры «Безопасность

жизнедеятельности и профилактика правонарушений» 400,0 тыс. рублей

**- субвенции на осуществление первичного воинского**

**учета органами местного самоуправления поселений,**

**муниципальных и городских округов** в рамках реализации

государственной программы Югры «Безопасность

жизнедеятельности и профилактика правонарушений» 324,1 тыс. рублей

**- субвенции на поддержку сельскохозяйственного**

**производства и деятельности по заготовке и переработке**

**дикоросов** в рамках реализации государственной программы

Югры «Развитие агропромышленного комплекса» (-) 1 141,4 тыс. рублей

**- субвенции для 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 реализации

государственной программы Югры «Развитие образования» (-) 1 730,2 тыс. рублей

**1.4. Иные межбюджетные трансферты (-) 419,2 тыс. рублей**

из них:

**- иные межбюджетные трансферты на реализацию наказов**

**избирателей депутатам Думы Ханты-Мансийского**

**автономного округа – Югры 1 151,3** **тыс. рублей,**

в том числе:

*- для МА ДОУ «Детский сад комбинированного вида*

*«Радуга» в целях оказания финансовой помощи на*

*приобретение оборудования для прачечной 430,0 тыс. рублей*

*- для МАУ «Центр культуры «Югра-презент» в целях оказания*

*финансовой помощи на приобретение сценических костюмов 360,0**тыс. рублей*

*- для МБУ ДО «Детская школа искусств города Югорска»*

*в целях оказания финансовой помощи на приобретение*

*сенсорной стойки 250,0**тыс. рублей*

*- для МБУ «Централизованная библиотечная система города*

*Югорска» в целях оказания финансовой помощи на пополнение*

*библиотечного фонда 111,3**тыс. рублей*

**- иные межбюджетные трансферты за счет бюджетных**

**ассигнований резервного фонда Правительства Ханты-**

**Мансийского автономного округа – Югры**, за исключением

иных межбюджетных трансфертов на реализацию

наказов избирателей депутатам Думы Ханты-

Мансийского автономного округа – Югры **180,0** **тыс. рублей,**

в том числе:

*- иные межбюджетные трансферты (в соответствии с*

*постановлениями Правительства Ханты-Мансийского*

*автономного округа - Югры ДСП) 180,0 тыс. рублей*

**- иные межбюджетные трансферты на реализацию**

**мероприятий по содействию трудоустройству граждан**

в рамках реализации государственной программы

Югры «Поддержка занятости населения» (-) 194,7 тыс. рублей

**- иные межбюджетные трансферты на ежемесячное**

**денежное вознаграждение за классное руководство**

**педагогическим работникам государственных и**

**муниципальных образовательных организаций,**

**реализующих образовательные программы начального**

**общего образования, образовательные программы**

**основного общего образования, образовательные**

**программы среднего общего образования,** в рамках

реализации государственной программы Югры

«Развитие образования» (-) 1 555,8 тыс. рублей

**2. Возврат субсидий, субвенций и иных межбюджетных**

**трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (–) 8,0 тыс. рублей.**

В целом уточненная сумма безвозмездных поступлений на 2025 год составила 5 608 216,1 тыс. рублей.

**НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** составят 2 408 973,7 тыс. рублей, их предлагается скорректировать по видам доходов с учетом фактического поступления на отчетную дату и ожидаемого поступления до конца 2025 года.

**Итого (-) 26 367,0 тыс. рублей,**

в том числе:

- акцизы на нефтепродукты (-) 1 787,0 тыс. рублей

- налог, взимаемый в связи с применением

упрощенной системы налогообложения (-) 653,3 тыс. рублей

- единый налог на вмененный доход для отдельных

видов деятельности 1,9 тыс. рублей

- налог на имущество физических лиц (-) 666,2 тыс. рублей

- транспортный налог (-) 352,0 тыс. рублей

- земельный налог 1 018,2 тыс. рублей

- прочие доходы от использования имущества

и прав, находящихся в государственной

и муниципальной собственности

(за исключением имущества бюджетных

и автономных учреждений, а также

имущества государственных и муниципальных

унитарных предприятий, в том числе казенных) 41,6 тыс. рублей

- плата за негативное воздействие на окружающую среду 206,8 тыс. рублей

- доходы от оказания платных услуг и компенсации

затрат государства 72,6 тыс. рублей

- доходы от реализации имущества, находящегося

в государственной и муниципальной

собственности (за исключением движимого

имущества бюджетных и автономных

учреждений, а также имущества

государственных и муниципальных унитарных

предприятий, в том числе казенных) 288,0 тыс. рублей

- доходы от продажи земельных участков, находящихся

в государственной и муниципальной собственности (-) 24 580,0 тыс. рублей

- плата за увеличение площади земельных участков,

находящихся в частной собственности, в результате

перераспределения таких земельных участков и земель

(или) земельных участков, находящихся в государственной

или муниципальной собственности 42,3 тыс. рублей

- штрафы, санкции, возмещение ущерба 0,1 тыс. рублей.

С учетом вышеназванных изменений уточненный план по доходам бюджета города Югорска на 2025 год сложился в сумме 8 017 189,8 тыс. рублей.

Доходная часть городского бюджета уточнена в 2026 году на сумму (+) 47 206,9 тыс. рублей, в том числе:

на 2026 год

(тыс. рублей)

**Безвозмездные поступления (+) 47 206,9**

в том числе:

**Безвозмездные поступления от других бюджетов**

**бюджетной системы Российской Федерации (+) 47 206,9**

в том числе:

**Субсидии бюджетам бюджетной системы**

**Российской Федерации (межбюджетные субсидии) (+) 47 206,9**

из них:

**- субсидии на реконструкцию, расширение,**

**модернизацию, строительство коммунальных**

**объектов** в рамках реализации государственной

программы Югры «Строительство»

(на строительство сетей канализации 5, 7 микрорайонов) (+) 47 206,9

Доходная часть на 2027 год осталась без изменений.

В целом уточненная сумма безвозмездных поступлений на 2026 год составила 3 124 674,0 тыс. рублей, на 2027 год 2 549 544,4 тыс. рублей. Изменения по налоговым и неналоговым доходам в плановом периоде не вносятся.

С учетом вышеназванных изменений уточненный план по доходам бюджета города Югорска составит на 2026 год в сумме 5 500 795,2 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 4 924 759,7 тыс. рублей.

Информация по уточнению бюджета города Югорска по доходам на 2025-2027 годы в разрезе видов доходов представлена в приложении 1 к настоящей пояснительной записке.

**РАСХОДЫ**

Расходы бюджета города Югорска на 2025 год предлагается увеличить на сумму **(+) 109 800,1** **тыс. рублей**.

Ассигнования в сумме (+) 119 167,7 тыс. рублей за счет безвозмездных поступлений скорректированы по тем же целям, которые указаны выше в разделе «Доходы»**,** в том числе:

а) за счет субсидий (+) 112 219,5 тыс. рублей;

б) за счет субвенций (+) 3 769,3 тыс. рублей;

в) за счет иных межбюджетных трансфертов (-) 419,2 тыс. рублей;

г) за счет дотации для финансового обеспечения расходных

обязательств муниципальных образований Югры по решению

вопросов местного значения

**(**на поощрение лиц, входящих в муниципальную

управленческую команду за достижение показателей

деятельности исполнительных органов субъектов

Российской Федерации) (+) 3 598,1 тыс. рублей.

Объемы субсидий и субвенций уточнены под фактическую потребность муниципального образования по освоению средств.

В связи с уточнением объемов субсидий из бюджета Югры уменьшаются ассигнования в сумме 8 280,2 тыс. рублей на обеспечение обязательной доли софинансирования муниципального образования, в том числе:

- доля софинансирования по субсидии на капитальный ремонт МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 5» в сумме (-) 3 118,4 тыс. рублей;

- доля софинансирования по субсидии на строительство сетей канализации 5, 7 микрорайонов в сумме (-) 2 484,6 тыс. рублей;

- доля софинансирования по субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях, в сумме (-) 2 677,2 тыс. рублей.

На 1 087,4 тыс. рублей в сторону уменьшения в 2025 году корректируются расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга города Югорска (экономия в связи с не привлечением кредита от кредитных организаций для финансирования дефицита бюджета города, а предоставлением на эти цели бюджетного кредита из бюджета Югры в соответствии с распоряжением Правительства Югры от 01.12.2025 № 549-рп в сумме 110 000,0 тыс. рублей на срок 3 года на условиях оплаты процентов за пользование бюджетным кредитом в размере 0,1% годовых). Итого расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга составят в 2025 году 2 912,6 тыс. рублей.

Кроме того, учтена корректировка бюджетных ассигнований на 2025-2027 годы, произведенная в результате:

- внутреннего перемещения бюджетных ассигнований по кодам бюджетной классификации расходов бюджетов в пределах общего объема бюджетных ассигнований главных распорядителей средств бюджета города Югорска по их обращениям для обеспечения текущей деятельности;

- перемещения бюджетных ассигнований в связи с уточнением кодов бюджетной классификации расходов бюджетов без изменения целевого направления средств;

- перемещения бюджетных ассигнований между главными распорядителями средств бюджета города Югорска в пределах предусмотренного объема бюджетных ассигнований;

- перераспределения бюджетных ассигнований между мероприятиями муниципальных программ города Югорска;

- перемещения по другим основаниям в соответствии с действующим бюджетным законодательством.

Расходы по муниципальным программам города Югорска в целом увеличены в 2025 году на (+) 109 800,1 тыс. рублей, в 2026 году на (+) 47 206,9 тыс. рублей, в 2027 году – остались без изменений.

Объем расходов по непрограммным направлениям деятельности не изменился.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Югорска в 2025 году сокращается на 2 761,4 тыс. рублей в связи с уменьшением плановых назначений по акцизам на нефтепродукты, производимым на территории Российской Федерации, уменьшением плановых назначений по транспортному налогу и снижением объема субсидии на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (средства дорожного фонда Ханты-Мансийского автономного округа – Югры). Таким образом, общий объем ассигнований дорожного фонда города Югорска в текущем финансовом году составит 318 107,5 тыс. рублей.

Всего с учетом выше обозначенных изменений уточненный план по расходам бюджета города Югорска на 2025 год сложился в сумме 8 223 928,1 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 5 590 918,0 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 5 011 825,7 тыс. рублей.

Дефицит бюджета города на 2025 год увеличился на 17 007,4 тыс. рублей и составил 206 738,3 тыс. рублей. Источниками финансирования дефицита являются бюджетные кредиты из бюджета Югры и остатки средств на едином счете бюджета. Изменения по размеру дефицита на 2026 и 2027 годы не вносятся.

Верхний предел муниципального внутреннего долга города Югорска изменился и составит:

- на 01.01.2026 в сумме 442 499,9 тыс. рублей;

- на 01.01.2027 в сумме 495 833,2 тыс. рублей;

- на 01.01.2028 в сумме 574 166,5 тыс. рублей.

Все ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, соблюдены.

Информация об исполнении бюджета города Югорска на 01.12.2025 прилагается.

**V. Действующие муниципальные правовые акты, подлежащие признанию утратившими силу, либо изменению в связи с принятием внесенного проекта решения Думы города**

Принятие проекта решения потребует внесения изменений в муниципальные правовые акты города Югорска об утверждении муниципальных программ города Югорска.

**VI.** **Проведение оценки регулирующего воздействия проектов муниципальных нормативных правовых актов города Югорска**

# В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, постановлением администрации города Югорска от 25.12.2024 № 2269-п «Об утверждении Порядка проведения оценки регулирующего воздействия проектов муниципальных нормативных правовых актов города Югорска, экспертизы принятых муниципальных нормативных правовых актов города Югорска» предложенный проект решения регулирует бюджетные правоотношения, в связи с чем, проведение оценки регулирующего воздействия в отношении данного проекта не требуется.

**Директор департамента финансов**

**администрации города Югорска И.Ю. Мальцева**