

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЮГОРСКА

638602 Российская Федерация, Тюменская область,
Ханты-Мансийский автономный округ Телефон: (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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

№ 85

от 01 декабря 2023 года

Экспертное заключение контрольно-счетной палаты города Югорска на проект решения Думы города Югорска «О бюджете города Югорска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2023 год, утвержденного приказом председателя контрольно-счетной палаты города Югорска от 26.12.2022 №42 .

Общие положения

Контрольно-счетной палатой города Югорска проведена экспертиза проекта решения, принятого в контрольно-счетную палату города Югорска 15.11.2023 с внесенными изменениями в проект бюджета города Югорска от 24.11.2023, с кратким анализом прогнозируемого бюджета города в сравнении с ожидаемым исполнением бюджета города за 2023 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 (проектах муниципальных программ, проектах изменений муниципальных 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 31.10.2023 № 606-р « О прогнозе социально-экономического развития города Югорска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 п.1 ст. 185 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 15.11.2023, в контрольно-счетную палату города Югорска - 15.11.2023.

В соответствии с уточненным проектом закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов» изменены объемы межбюджетных трансфертов, предоставляемых городу Югорску из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2024-2026 годы.

В связи с выделением бюджетных ассигнований из бюджета автономного округа – Югры 24.11.2023г в Думу города Югорска внесены предложения по уточнению проекта решения на суммы средств, планируемых к поступлению в 2024-2026 годах из федерального и окружного бюджетов, а так же на суммы средств по обеспечению обязательной доли софинансирования муниципального образования.

Разработка прогноза социально-экономического развития города на 2024 - 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов предложено считать базовый вариант, так как базовый вариант предполагает более высокие темпы развития экономики с учетом относительно оптимистичных внешних условий, формируется, исходя из прогнозируемых возможностей положительной динамики основных показателей развития города.

Согласно прогнозу социально-экономического развития муниципального образования города Югорска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, среднегодовая численность постоянного населения города за 2024 год составит 39,1 тыс. человек. К концу 2025 года ожидается, что среднегодовая численность населения составит 39,5 тыс. человек, а к концу 2026 года 39,8 тыс. человек.

Численность населения трудоспособного возраста в 2022 году составила 23,8 тыс. человек (61,8 % от общей среднегодовой численности постоянного населения города). В прогнозном периоде к 2026 году доля населения трудоспособного возраста будет снижена до уровня 61,1% (24,3 тыс. человек) в базовом варианте прогноза.

Денежные доходы населения по оценке 2023 года возрастут на 5,7% к показателю 2022 года, а в прогнозном периоде 2026 года рост доходов населения составит 21,8% по базовому варианту к показателям 2022 года.

В проекте решения учтены рекомендации, принятые Законом «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», а именно п.2 ст.4 «Особенности использования бюджетных ассигнований на

обеспечение деятельности государственных органов и государственных учреждений автономного округа» рекомендовано органам местного самоуправления муниципальных образований автономного округа не принимать решения, приводящие к увеличению численности лиц, замещающих муниципальные должности, должности муниципальной службы, а также работников органов местного самоуправления муниципальных образований автономного округа и муниципальных учреждений, за исключением случаев принятия решений по перераспределению функций (полномочий) или наделению ими, по вводу (приобретению) новых объектов капитального строительства. Данные рекомендации учтены в п.24 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 2024 год (приложение №1);
- доходы бюджета города Югорска в разрезе групп и подгрупп классификации доходов на плановый период 2025 и 2026 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 2024год (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 2025-2026 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 2024 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 2025 и 2026 годов (приложение 6);
- распределение бюджетных ассигнований бюджета города Югорска по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2024год (приложение 7);
- распределение бюджетных ассигнований бюджета города Югорска по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на плановый период 2025 и 2026 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 2024 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 2025 и 2026 годов (приложение 10);
- источники финансирования дефицита бюджета города Югорска на 2024 год (приложение 11);
 - источники финансирования дефицита бюджета города Югорска на плановый период 2025 и 2026 годов (приложение 12);
 - распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ города Югорска на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов (приложение 13);
 - программа муниципальных заимствований города Югорска на 2024 год (приложение 14);
 - программа муниципальных заимствований города Югорска на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (приложение 16);
 - общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
 - объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2024 году, в 2025 году, 2026 году;
 - общий объем условно-утвержденных расходов на 2025 и 2026 годы;
 - верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2025 года, на 1 января 2026 года, на 1 января 2027 года, с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям;
 - объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга города Югорска на 2024 год, на 2025 год, на 2026 год;
 - объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Югорска на 2024 год, на 2025 год, на 2026 год.

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

- основные направления бюджетной и налоговой политики города Югорска на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов (Постановление администрации города Югорска от 03.11.2023 № 1534-п);
- предварительные итоги социально-экономического развития города Югорска за 9 месяцев 2023 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития города Югорска за 2023 год;
- прогноз социально-экономического развития муниципального образования город Югорск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (Распоряжение администрации города Югорска от 31.10.2023 № 606-р);
- прогноз основных характеристик бюджета города Югорска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
- пояснительная записка к проекту бюджета города Югорска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (с приложениями);

- верхний предел муниципального внутреннего долга города Югорска на 1 января 2025 года, 1 января 2026 года и 1 января 2027 года;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета города Югорска на 2023 год;
- паспорта муниципальных программ города Югорска;
- прогноз налоговых расходов бюджета города Югорска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
- реестр источников доходов бюджета города Югорска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Основные характеристики бюджета города Югорска на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов

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

Основные направления бюджетной и налоговой политики города на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 21.02.2023, 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 2024 год и на плановый период 2025-2026 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 2036 года с целевыми ориентирами до 2050 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов представлена в таблице № 1:

Таблица № 1 (тыс.руб.)

	2022год исполнени е	2023год ожидаемое	2024год проект	2025 год проект	2026 год проект
Доходы	3 940 680,8	4 764 534,7	4 827 762,9	4 164 381,6	3 844 242,5
прирост к предыдущему году	X	+ 823 853,9	+63 228,2	- 663 381,3	- 320 139,1
Рост/снижение к предыдущему году, %	X	+20,9	+1,3	-13,7	-7,7
Расходы	3 859 880,8	4 853 473,0	4 967 762,9	4 211 381,6	3 884 242,5
прирост к предыдущему году	X	+993 592,2	+114 289,9	-756 381,3	-327 139,1
рост к предыдущему году,	X	+25,7	+2,4	-15,2	-7,8

%					
Дефицит (-), профицит (+)		88 938,3	140 000,0	47 000,0	40 000,0
Верхний предел муниципального внутреннего долга	X	240 840,0	353 695,1	392 600,0	422 850,8
Расходы на обслуживание муниципального долга	6 603,5	1 334,0	21 053,0	24 000,0	24 000,0
Резервный фонд	0,0	2 000,0	2 000,0	1 000,0	1 000,0

Доходы городского бюджета в 2024 году планируются в объеме 4 827 762,9 тыс.руб.

На плановый период предусмотрено: в 2025 году доходы уменьшатся по отношению к 2024 году на 13,7 % или на 663 381,3 тыс.руб., в 2026 году предусмотрено так же снижение доходов по отношению к 2025 году на 7,7 % или на 320 139,1 тыс.руб.

Общий объем расходов бюджета городского округа на 2024 год планируется в объеме 4 967 762,9 тыс.руб.

На плановый период предусмотрено снижение расходов в 2025 году по отношению к 2024 году на 15,2 %, или на 756 381,3 тыс.руб., в 2026 году планируется снижение расходов по отношению к 2025 году на 7,8 %, или на 327 139,1 тыс.руб.

В 2024 году планируется дефицит бюджета в сумме (-)140 000,0 тыс.руб., на 2025 год (-) 47 000,0 тыс.руб., на 2026 год (-) 40 000,0 тыс.руб. (таблица № 2).

Размер дефицита бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 %
2024	1 411 355,1	141 135,5	140 000,0	9,9
2025	1 408 398,6	140 839,9	47 000,0	3,3
2026	1 405 963,1	140 596,3	40 000,0	2,8

В рамках ограничений, установленных п.п. 3,5 статьи 107 БК РФ, 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 01.01.2025 года в сумме 353 695,1 тыс. руб., на 01.01.2026 года в сумме 392 600,0 тыс. руб., на 01.01.2027 года в сумме 422 850,8 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 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов.**

Расходы на обслуживание муниципального внутреннего 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 внутреннего 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 внутреннего долга запланированы бюджетные ассигнования:

в 2024 году в размере 21 053,0 тыс. руб. или 0,6 %;

в 2025 году в размере 24 000,0 тыс. руб. или 1,0 %;

в 2026 году в размере 24 000,0 тыс. руб. или 1,1 %.

Данные средства предусмотрены на погашение процентов по кредитам.

Согласно информации к пояснительной записке департамента финансов, предоставление муниципальных гарантий в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов не планируется.

Проектом решения, в составе расходов бюджета города, предусмотрено создание резервного фонда на 2024 год в размере 2 000,0 тыс.руб. На плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрено по 1 000,0 тыс.руб. на каждый год на создание резервного фонда.

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

В соответствии со ст.96 БК РФ, источниками финансирования дефицита бюджета прогнозируемого на 2024 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 Югорска.

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

Источниками дефицита бюджета на планируемые 2025 год и 2026 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 полученного из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

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

ДОХОДЫ

Согласно пояснительной записке к проекту решения, формирование доходной части бюджета осуществлено с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, действующего федерального, регионального, бюджетного и налогового законодательства, решений Думы города Югорска о местных налогах, с учетом нормативных правовых требований Бюджетного и Налогового кодексов РФ, нормативных правовых актов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

Ожидаемое исполнение по доходам бюджета в 2023 году планируется в сумме 4 764 534,7 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 полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Согласно проекту решения, доходы бюджета должны составить в **2024 году** 4 827 762,9 тыс.руб., что в сравнении с ожидаемым поступлением доходов в 2023 году выше на + 63 228,2 тыс.руб. В 2024 году в сравнении с ожидаемым поступлением, наблюдается снижение доходов по неналоговым доходам на сумму (-) 35 540,0 тыс.руб. Планируется рост поступлений по налоговым доходам на сумму +62 658,4 тыс.руб., по безвозмездным поступлениям на сумму + 36 109,8 тыс.руб.

Структура доходов бюджета города представлена в таблице № 4:

Таблица № 4 (тыс.руб.)

Вид доходов	2023 год		2024 год проект		2025 год проект		2026 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	1 815 137,1	38	1 877 795,5	39	1 802 808,6	43	1 793 496,2	46
Неналоговые	153 067,7	3	117 527,7	2	109 899,7	3	101 968,1	3

доходы								
Безвозмездные поступления	2 796 329,9	59	2 832 439,7	59	2 251 673,3	54	1 948 778,2	51
Всего доходов	4 764 534,7	100	4 827 762,9	100	4 164 381,6	100	3 844 242,5	100

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

Налоговые доходы прогнозируются в 2024 году в размере 1 877 795,5 тыс. руб. На 2025 и 2026 годы налоговые доходы запланированы в сумме 1 802 808,6 тыс.руб. и 1 793 496,2 тыс.руб. Доля налоговых доходов увеличивается с 38,0 % в 2023 году до 46,0 % к 2026 году.

Структура налоговых доходов бюджета города представлена в таблице № 5:

Таблица № 5 (тыс.руб.)

Показатели	Ожидаемое поступление 2023года	2024 год проект		2025 год проект		2026 год проект	
		Сумма доходов	+рост;- снижение к 2023г.	Сумма доходов	+рост;- снижение к 2024г.	Сумма доходов	+рост;- снижение к 2025г.
Налог на доходы физических лиц	1 580 221,4	1 601 556,1	+21 334,7	1 523 116,5	-78 439,6	1 510 352,6	-12 763,9
Единый налог по упрощенной системе налогообложения	105 809,2	114 499,2	+8 690,0	115 987,7	+1 488,5	117 032,0	+ 1 044,3
Единый налог на вмененный доход	-352,6	0,0	+352,6	0,0	0,0	0,0	0,0
Земельный налог	37 600,0	47 536,6	+9 936,6	47 726,7	+190,1	48 394,9	+ 668,2
Налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения	8 200,0	8 300,0	+100,0	8 500,0	+200,0	8 650,0	+150,0
Налог на имущество с физических лиц	25 590,0	44 093,4	+18 503,4	44 181,6	+88,2	44 490,9	+309,3
Госпошлина	6 415,0	6 500,0	+85,0	6 510,0	+10,0	6 560,0	+50,0
Единый сельскохозяйственный налог	1 200,0	910,0	-290,0	770,0		820,0	
Акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла	36 138,1	39 291,5	+3 153,4	40 756,3	+1 464,8	41 783,4	+1 027,1
Транспортный налог	14 316,0	15 108,7	+792,7	15 259,8	+151,1	15 412,4	+152,6
Итого налоговые доходы	1 815 137,1	1 877 795,5	+ 62 658,4	1 802 808,6	-74 986,9	1 793 496,2	-9 312,4

Налоговые доходы бюджета города на 2024 год запланированы выше ожидаемых поступлений 2023 года на 62 658,4 тыс.руб. или на 3,5 %. Основной рост прогнозируется по НДФЛ +21 334,7 тыс.руб. или 1,4 %.

Лидирующее место в структуре налоговых доходов в 2024-2026 годах по прежнему занимает налог на доходы физических лиц. Удельный вес налога на доходы физических лиц в налоговых поступлениях 2024 года составляет 85,3%. 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 и 2022 годы, оценки поступлений в бюджет города в 2023 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 и т.д.

В сравнении с ожидаемым поступлением налоговых доходов в 2023 году прогнозируется рост поступлений в 2024 году + 62 658,4 тыс.руб. (за исключением единого сельскохозяйственного налога (- 290,0) тыс.руб.).

В сравнении с плановыми показателями 2024 года в 2025 году по налоговым доходам прогнозируется снижение на 74 986,9 тыс. рублей или на 4,0% к 2024 году, в основном по налогу на доходы физических лиц снижение на 78 439,6 тыс. рублей или 4,9%, (согласно пояснительной записке снижение объясняется изменением размера дополнительного норматива отчислений в бюджет города Югорска от налога на доходы физических лиц (уменьшение с 20,37% в 2024 году до 17,57% в 2025 году). В сопоставимых условиях (по нормативу отчислений 35,5%) поступление доходов от налога прогнозируется с ростом на 0,1%.

В 2026 году в сравнении с плановыми показателями 2025 года по налоговым доходам прогнозируется снижение на 9 312,4 тыс. рублей или на 0,5%. Объясняется в основном изменением размера дополнительного норматива отчислений в бюджет города Югорска от налога на доходы физических лиц (уменьшение с 17,57% в 2025 году до 17,02% в 2026 году). В сопоставимых условиях (по нормативу отчислений 35,5%) поступление доходов от налога на доходы физических лиц прогнозируется с ростом на 0,2%.

Одновременно с проектом решения о бюджете города представлен прогноз налоговых расходов бюджета города Югорска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в связи с применением налоговых льгот, согласно которому в 2024 году выпадающие доходы составят 22 815,0 тыс.руб., в том числе:

- по налогу на имущество физических лиц - 14 948,0 тыс.руб.;
- по земельному налогу - 7 867,0 тыс.руб.

На плановый период 2025 и 2026 годов прогноз налоговых расходов бюджета города Югорска от предоставления налоговых льгот составит 22 827,5 тыс.руб. и 22 873,0 тыс.руб.

Думой города Югорска от 26.09.2023 № 76 принято решение о согласии на полную замену дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов. В результате дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) в сумме 559 770,0 тыс.руб. на 2024 год, в сумме 492 022,7 тыс. руб. на 2025 год, в сумме 486 214,8 тыс. руб. на 2026 год заменены дополнительным

нормативом отчислений от НДФЛ в бюджет муниципального образования город Югорск на 2024 год в размере 20,37 %, на 2025 год 17,57 %, на 2026 год 17,02 %.

Плановые показатели налоговых доходов сформированы на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 году планируется в сумме 117 527,7 тыс.руб., на 2025 и 2026 годы в размере 109 899,7 тыс.руб. и 101 968,1 тыс.руб. Их доля в общей сумме доходов бюджета города в 2024 году составит 2,0 %, в 2025 году - 3,0 %, в 2026 году - 3,0 %.

Структура неналоговых доходов представлена в таблице № 6:

Таблица № 6 (тыс.руб.)

Показатели	Ожидаемое поступление 2023 г.	2024 год проект		2025 год проект		2026 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	77 470,4	62 738,0	-14 732,4	60 198,0	-2 540,0	55 684,0	-4 514,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 659,8	966,1	-693,7	966,1	0,0	966,1	0,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	2 692,8	81,3	-2 611,5	81,3	0,0	81,3	0,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	88 293,0	48 631,6	-39 661,4	43 543,6	-5 088,0	40 126,0	-3 417,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 328,3	4 709,6	+381,3	4 709,6	0,0	4 709,6	0,0
Прочие неналоговые доходы	706,9	401,1	-305,8	401,1	0,0	401,1	0,0
Итого неналоговые доходы	175 151,2	117 527,7	-57 623,5	109 899,7	-7 628,0	101 968,1	-7 931,6

В сравнении с ожидаемым поступлением неналоговых доходов в 2023 году прогнозируется рост поступлений в 2024 году по «Штрафам, санкциям, возмещению ущерба» на 381,3 тыс.руб.

По остальным неналоговым доходам наблюдается снижение плана на 2024 год по сравнению с ожидаемыми поступлениями за 2023 год:

- по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 14 732,4 тыс.руб.;
- по платежам при пользовании природными ресурсами на 693,7 тыс.руб.
- по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 2 611,5 тыс.руб.;

- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 39 661,4 тыс.руб.;
- по прочим неналоговым доходам на 305,8 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 2024 год составляет 59 %, на 2025 год – 54 %, на 2026 год – 51 %.

В 2023 году ожидаемое поступление суммы межбюджетных трансфертов составит 2 052 519,6 тыс. руб., на 2024 год запланировано поступление безвозмездных поступлений в сумме 2 832 439,7 тыс. руб., на 2025 год – 2 251 673,3 тыс. руб., на 2026 год – 1 948 778,2 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Структура безвозмездных поступлений представлена в таблице №7:

Таблица № 7 (тыс.руб.)

Показатели	Ожидаемо е поступле ние 2023года	2024год проект		2025год проект		2026год проект	
		Сумма	+рост;- снижение к 2023г.	Сумма	+рост;- снижение к 2024г.	Сумма	+рост;- снижение к 2025г.
Дотации	111 784,7	130 213,4	+18 428,7	0,0	-130 213,4	0,0	0,0
Субвенции	1 621 979,1	1 558 074,5	-63 904,6	1 638 694,7	+80 620,2	1 641 722,2	+3 027,5
Субсидии	1 015 666,5	1 108 635,4	+92 968,9	577 552,2	-531 083,2	271 89,6	-30 962,6
Иные межбюджетные трансферты	45 410,3	35 516,4	-9 893,9	35 426,4	-90,0	35 466,4	+40,0
Безвозмездные поступления от государств. орг.	1 490,0	0,0	-1 490,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления от негосударств. орг.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие безвозмездные поступления	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-0,7	0,0	+0,7	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого	2 796 329,9	2 832 439,7	+36 109,8	2 251 673,3	-580 766,4	1 948778,2	-302 895,1

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 2024 год**, согласно проекта решения, запланирован в размере **4 967 762,9 тыс. рублей** и по отношению к 2023 года увеличение на 2,4 %, **на 2025 год** спрогнозирован в размере **4 211 381,6 тыс. рублей** и по отношению к 2024 году уменьшение на 15,2 %, **на 2026 год** спрогнозирован в размере **3 884 242,5 тыс. рублей** и по отношению к 2025 году уменьшение на 7,8 %.

Структура расходов бюджета города Югорска на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов сформирована по 13-ти разделам классификации расходов бюджета. Анализ объема расходов в разрезе разделов классификации расходов представлен в таблице:

(тыс.руб.)					
Наименование раздела	Раздел	2023 год (решение № 78 от 17.10.2023)	2024 год (проект)/ <i>отклонение</i> <i>от 2023 год</i>	2025 год (проект)/ <i>отклонение</i> <i>от 2024 год</i>	2026 год (проект)/ <i>отклонение</i> <i>от 2025 год</i>
Общегосударственные вопросы	01	443 069,4	458 663,9 (+15 594,5)	491 340,7 (+32 676,8)	539 257,3 (+47 916,6)
в том числе условно утверждаемые расходы				49 500,0	97 400,0
Национальная оборона	02	10 580,3	10 964,4 (+384,1)	10 960,3 (- 4,1)	11 628,2 (+667,9)
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	11 289,6	15 150,5 (+3 860,9)	9 641,1 (- 5 509,4)	9 640,7 (- 0,4)
Национальная экономика	04	434 136,7	558 140,3 (+124 003,6)	294 843,9 (- 263 296,4)	223 321,3 (- 71 522,6)
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	1 164 635,0	545 474,1 (- 619 160,9)	297 529,0 (- 247 945,1)	270 111,1 (- 27 417,9)
Охрана окружающей среды	06	5 418,5	11 768,7 (+6 350,2)	1 768,8 (- 9 999,9)	1 768,8 (0,0)
Образование	07	2 215 756,0	2 698 303,2 (+482 547,2)	2 456 286,0 (- 242 017,2)	2 157 380,5 (- 298 905,5)
Культура, кинематография	08	214 373,6	235 849,2 (+21 475,6)	206 424,7 (- 29 424,5)	207 339,7 (+915,0)
Здравоохранение	09	1 355,2	1 505,2 (+150,0)	1 355,2 (- 150,0)	1 355,2 (0,0)
Социальная политика	10	99 448,9	131 652,4 (+32 203,5)	144 021,6 (+12 369,2)	165 229,4 (+21 207,8)
Физическая культура и	11	224 980,1	252 238,0	246 210,3	246 210,3

спорт			(+ 27 257,9)	(- 6 027,7)	(0,0)
Средства массовой информации	12	27 095,7	27 000,0 (- 95,7)	27 000,0 (0,0)	27 000,0 (0,0)
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	1 334,0	21 053,0 (+ 19 719,0)	24 000,0 (+ 2 947,0)	24 000,0 (0,0)
Расходы - всего		4 853 473,0	4 967 762,9	4 211 381,6	3 884 242,5
Действующие расходные обязательства		4 853 473,0	4 967 762,9	4 211 381,6	3 884 242,5
Принимаемые расходные обязательства		0,0	0,0	0,0	0,0
Прирост расходов к предыдущему году		993 592,2	114 289,9	- 756 381,3	- 327 139,1
Прирост расходов к предыдущему году (%)		125,7	102,4	84,8	92,2

Справочно: расходы 2022 года (отчет) составили 3 859 880,8 тыс. рублей.

Из анализа видно, что проектом решения предусмотрено общее увеличение объема расходов на 2024 год, по сравнению с ожидаемым исполнением за 2023 год, на сумму 114 289,9 тыс. рублей.

Уменьшение расходов в 2024 году (по сравнению с ожидаемыми показателями на 2023 год) предусмотрено по следующим разделам:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» (-) 619 160,9 тыс. рублей;
- «Средства массовой информации» (-) 95,7 тыс. рублей.

Увеличение расходов в 2024 году (по сравнению с ожидаемыми показателями на 2023 год) запланировано по следующим разделам:

- «Образование» (+) 482 547,2 тыс. рублей;
- «Национальная экономика» (+) 124 003,6 тыс. рублей;
- «Социальная политика» (+) 32 203,5 тыс. рублей;
- «Физическая культура и спорт» (+) 27 257,9 тыс. рублей;
- «Культура и кинематография» (+) 21 475,6 тыс. рублей;
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» (+) 19 719,0 тыс. рублей;
- «Общегосударственные вопросы» (+) 15 594,5 тыс. рублей;
- «Охрана окружающей среды» (+) 6 350,2 тыс. рублей;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (+) 3 860,9 тыс. рублей;
- «Национальная оборона» (+) 384,1 тыс. рублей;
- «Здравоохранение» (+) 150,0 тыс. рублей.

На 2025 год предусмотрено снижение общего объема расходов по сравнению с 2024 годом на (-) 756 381,3 тыс. рублей, на 2026 год - уменьшение общего объема расходов по сравнению с 2025 годом на (-) 327 139,1 тыс. рублей.

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

- на 2024 год - 3 319 548,0 тыс. рублей или 66,8 % от общего объема расходов бюджета города;
- на 2025 год - 3 054 297,8 тыс. рублей или 72,5 % от общего объема расходов бюджета города;
- на 2026 год - 2 777 515,1 тыс. рублей или 71,5 % от общего объема расходов бюджета города.

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

Наименование раздела	Раздел	(%)			
		2023 год (решение № 78 от 17.10.2023)	2024 год (проект)	2025 год (проект)	2026 год (проект)
Общегосударственные вопросы	01	9,13	9,23	11,67	13,88
Национальная оборона	02	0,22	0,22	0,26	0,30
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	0,23	0,30	0,23	0,25
Национальная экономика	04	8,94	11,24	7,00	5,75
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	24,0	10,98	7,06	6,95
Охрана окружающей среды	06	0,11	0,24	0,04	0,05
Образование	07	45,65	54,32	58,33	55,54
Культура, кинематография	08	4,42	4,75	4,90	5,34
Здравоохранение	09	0,03	0,03	0,03	0,03
Социальная политика	10	2,05	2,65	3,42	4,25
Физическая культура и спорт	11	4,63	5,08	5,85	6,34
Средства массовой информации	12	0,56	0,54	0,64	0,70
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	0,03	0,42	0,57	0,62
ВСЕГО		100	100	100	100

Наибольший объем бюджетных средств в 2024-2026 годах планируется направить на решение вопросов образования:

- в 2024 году - 2 698 303,2 тыс. рублей или 54,3 % от общего объема расходов бюджета города;
- в 2025 году - 2 456 286,0 тыс. рублей или 58,3 % от общего объема расходов бюджета города;
- в 2026 году - 2 157 380,5 тыс. рублей или 55,5 % от общего объема расходов бюджета города.

Вторыми, третьими и четвертыми по значимости в структуре расходов бюджета являются расходы по разделам:

Наименование раздела	2024 год		2025 год		2026 год	
	тыс. руб.	% от общего объема расходов	тыс. руб.	% от общего объема расходов	тыс. руб.	% от общего объема расходов
Национальная экономика	558 140,3	11,2	294 843,9	7,0	223 321,3	5,7

Жилищно-коммунальное хозяйство	545 474,1	11,0	297 529,0	7,1	270 111,1	7,0
Общегосударственные расходы	458 663,9	9,2	491 340,7	11,7	539 257,3	13,9

В соответствии с бюджетными полномочиями, расходы городского бюджета в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов будут осуществлять 9 главных распорядителей бюджетных средств.

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

Наименование главного распорядителя	2023 год		2024 год			2025 год (проект)	2026 год (проект)
	решение Думы от 20.12.2022 № 128	решение Думы от 17.10.2023 № 78	отклонения		(проект)		
			гр.6-гр.2	гр.6-гр.3			
						1	2
Дума города Югорска	10 214,3	10 432,3	(+) 956,4	(+) 738,4	11 170,7	11 472,7	11 472,7
Администрация города Югорска	512 035,1	529 588,3	(+) 48 759,8	(+) 31 206,6	560 794,9	539 055,8	540 681,6
Департамент финансов	58 434,0	43 032,7	(+) 12 619,0	(+) 28 020,3	71 053,0	122 500,0	170 400,0
Департамент ДМСиГ	83 540,7	862 444,8	(+) 72 156,1	(-) 706 748,0	155 696,8	170 722,7	191 930,7
Управление образования	1 960 293,3	2 040 632,6	(+) 35 471,8	(-) 44 867,5	1 995 765,1	2 030 077,9	2 008 470,5
Управление культуры	277 201,8	296 539,3	(+) 50 843,4	(+) 31 505,9	328 045,2	307 645,7	308 513,6
Управление социальной политики	247 206,8	265 908,2	(+) 71 468,2	(+) 52 766,8	318 675,0	312 531,6	312 561,6
Контрольно-счетная палата	10 142,0	10 142,0	(+) 730,5	(+) 730,5	10 872,5	11 200,5	11 200,5
Департамент ЖКиСК	613 854,2	794 752,8	(+) 901 835,5	(+) 720 936,9	1 515 689,7	706 174,7	329 011,3
ИТОГО:	3 772 922,2	4 853 473,0	(+) 1 194 840,7	(+) 114 289,9	4 967 762,9	4 211 381,6	3 884 242,5

Основное увеличение расходов в разрезе ведомственных структур на 2024 год по сравнению с 2023 год наблюдается по следующим главным распорядителям бюджетных средств: департамент жилищно-коммунального и строительного комплекса администрации города Югорска, управление социальной политики администрации города Югорска.

Основное снижение расходов в разрезе ведомственных структур на 2024 год наблюдается по следующим главным распорядителям бюджетных средств: департамент муниципальной собственности и градостроительства администрации города Югорска, управление образования администрации города Югорска.

Отражение муниципальных программ в бюджете города Югорска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

В соответствии с Основными направлениями бюджетной политики города Югорска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, проект бюджета сформирован в программной структуре расходов на основе муниципальных программ и непрограммных мероприятий.

Проект бюджета города на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов представлено в приложении № 7 к проекту решения Думы города Югорска.

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ составит:

- на 2024 год 4 943 719,7 тыс. рублей;
- на 2025 год 4 138 208,4 тыс. рублей;
- на 2026 год 3 763 169,3 тыс. рублей.

В 4-х муниципальных программах города Югорска интегрированы 3 национальных проекта («Образование», «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» и «Жилье и городская среда») реализация которых будет продолжена по 2026 год. Расходы на участие в 5 региональных проектах составили на 2024 год в сумме 196 058,2 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 5 827,8 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 4 798,1 тыс. рублей.

Основные объемы бюджетных ассигнований на 2024-2026 годы, предусмотрены в рамках реализации 7 муниципальных программ, которые представлены в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование муниципальной программы	2024 год	2025 год	2026 год
«Развитие образования»	2 534 817,3	2 297 699,1	1 998 813,3
«Автомобильные дороги, транспорт и городская среда»	482 572,0	340 342,0	281 642,8
«Социально-экономическое развитие и муниципальное управление»	385 881,8	368 219,4	369 829,0
«Развитие жилищной сферы»	359 764,6	164 029,2	175 237,2
«Культурное пространство»	346 813,0	316 955,5	316 953,3
«Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности»	275 094,9	130 196,3	99 890,4
«Развитие физической культуры и спорта»	240 500,5	235 110,3	235 110,3
ИТОГО по 7 муниципальным программам:	4 625 444,1	3 852 551,8	3 477 476,3
<i>Удельный вес в общем объеме средств, сформированных программно-целевым методом, %</i>	93,6	93,1	92,4

По остальным 10 муниципальным программам общий объем расходов занимает около 7 % бюджетных ассигнований, сформированных программно-целевым методом.

В соответствии с пунктом 2 статьи 179 БК РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее 1 апреля текущего финансового года.

Проектом решения 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 и резервный фонд администрации города Югорска который составил на 2024 год 2 000,0 тыс. рублей, на 2025 год в размере 1 000,0 тыс. рублей, на 2026 год в размере 1 000,0 тыс. рублей.

Кроме этого, к непрограммным мероприятиям отнесены условно-утвержденные расходы, запланированные на 2025 и 2026 годы в размере 49 500,0 тыс. рублей и 97 400,0 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,52 % и 5,03 %, и соответствует требованиям пункта 3 статьи 184.1 БК РФ (не менее 2,5% на первый год и не менее 5% на второй год планового периода).

Соотношение расходов бюджета, сформированных по программно-целевому методу, а так же расходов, предусмотренных на непрограммные мероприятия к общим расходам бюджета города Югорска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов предоставлено в таблице:

(тыс.руб.)						
Наименование показателя	2024 год (проект)		2025 год (проект)		2026 год (проект)	
Всего расходы:	4 967 762,9	100%	4 211 381,6	100%	3 884 242,5	100%
Условно утвержденные расходы	X	X	49 500,0	X	97 400,0	X
РАСХОДЫ (без УУР)	4 967 762,9	100%	4 161 881,6	100%	3 786 842,5	100%
в том числе:						
Муниципальные программы	4 943 719,7	99,5	4 138 208,4	99,4	3 763 169,3	99,4
Непрограммные мероприятия	24 043,2	0,5	23 673,2	0,6	23 673,2	0,6

Бюджетные инвестиции

Объем бюджетных ассигнований на расходы инвестиционного характера на 2024-2026 годы предусмотрен проектом решения в размере **425 043,7** тыс. рублей:

(тыс.руб.)			
Показатели	2024 г	2025 г	2026 г
Общий объем инвестиций	309 415,3	57 814,2	57 814,2
Удельный вес к общим расходам бюджета города Югорска,%	6,2	1,4	1,5

Справочно: расходы бюджета инвестиционного характера на 2023 год утверждены в размере 904 237,8 тыс. рублей или 18,6% от общей суммы расходов.

Согласно информации об осуществлении бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства в 2024-2026 годах, объем бюджетных ассигнований предусмотрен по следующим объектам строительства и реконструкции:

в 2024 году:

- приобретение жилых помещений – **34 358,6** тыс. рублей (4 053,5 тыс. рублей - бюджет автономного округа, 30 305,1 тыс. рублей - местный бюджет);
- 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 (изготовление проектно-сметной документации) – **7 500,0** тыс. рублей (местный бюджет);
- расширение КОС-7000 (изготовление проектно-сметной документации) - **10 000,0** тыс. рублей (местный бюджет);
- строительство котельной №12 «Центр Югорского спорта – 6 МВт» (изготовление проектно-сметной документации) – **3 000,0** тыс. рублей (местный бюджет);
- реконструкция дороги по улице Магистральная - **184 595,9** тыс. рублей (169 884,3 тыс. рублей - бюджет автономного округа, 14 711,6 тыс. рублей - местный бюджет);
- реконструкция дороги по улице Ленина (изготовление проектно-сметной документации) – **8 000,0** тыс. рублей (местный бюджет);
- реконструкция дороги по улице Буряка (изготовление проектно-сметной документации) – **2 000,0** тыс. рублей (местный бюджет);
- расширение городского кладбища (изготовление проектно-сметной документации) – **1 200,7** тыс. рублей (местный бюджет);
- устройство полигона для складирования снега (изготовление проектно-сметной документации) – **8 000,0** 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 – **57 814,2** тыс. рублей (53 767,2 тыс. рублей - бюджет автономного округа, 4 047,0 тыс. рублей - местный бюджет);

в 2026 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 – **57 814,2** тыс. рублей (53 767,2 тыс. рублей - бюджет автономного округа, 4 047,0 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 2024 год в сумме 26 350,6 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 22 248,4 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 22 248,4 тыс. рублей.

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, вознаграждений, денежных средств в соответствии с федеральным и региональным законодательством, решениями Думы города Югорска.

Муниципальный дорожный фонд

В соответствии с решением Думы города Югорска от 28.04.2013 № 34 «О муниципальном дорожном фонде города Югорска» (с изменениями) отдельные виды доходов бюджета города Югорска являются источниками формирования дорожного фонда.

Поступления в муниципальный дорожный фонд города Югорска, прогнозируемые на 2024 - 2026 годы, по видам источников формирования муниципального дорожного фонда и суммы направления расходов на 2024-2026 годы представлены в таблице:

	(тыс. рублей)		
	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)
ДОХОДЫ			
- акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащие зачислению в местный бюджет в соответствии с законодательством Ханты - Мансийского автономного округа - Югры	39 291,5	40 756,3	41 783,4
- субсидии из бюджета Ханты - Мансийского автономного округа - Югры на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, на их содержание в части приобретения и установки на аварийноопасных участках автомобильных дорог, работающих в автоматическом режиме специальных технических средств, имеющих функции фото- и киносъемки, видеозаписи для фиксации нарушений правил дорожного движения, в том числе на формирование муниципальных дорожных фондов	245 460,7	29 321,7	0,0
- плата в счет возмещения вреда, причиняемого транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования местного значения	1 400,0	1 400,0	1 400,0
- транспортный налог в соответствии с единым нормативом отчислений, установленным законодательством Ханты -Мансийского автономного округа - Югры	15 108,7	15 259,8	15 412,4
Итого доходы	301 260,9	86 737,8	58 595,8
РАСХОДЫ			
МУНИЦИПАЛЬНАЯ ПРОГРАММА "РАЗВИТИЕ ЖИЛИЩНОЙ СФЕРЫ"	180 725,6	0,0	0,0
1. Реконструкция автомобильной дороги по улице Магистральная	180 725,6	0,0	0,0

МУНИЦИПАЛЬНАЯ ПРОГРАММА "АВТОМОБИЛЬНЫЕ ДОРОГИ, ТРАНСПОРТ И ГОРОДСКАЯ СРЕДА"	120 535,3	86 737,8	58 595,8
1. Выполнение мероприятий по разработке программ, нормативных документов в сфере дорожной деятельности	2 500,0	0,0	0,0
2. Текущий ремонт городских дорог	93 200,2	58 643,4	0,0
3. Выполнение работ по содержанию городских дорог	24 835,1	28 094,4	58 595,8
Итого расходы	301 260,9	86 737,8	58 595,8

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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, что соответствует требованиям ст.184.1 БК РФ.

Ограничения, установленные БК РФ в части дефицита бюджета соблюдены.

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.

Долговая нагрузка бюджета города остается высокой, что не может не отразиться на исполнении расходных обязательств в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов.

Предоставление муниципальных гарантий в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 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