

## 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: 50083, 50052

### ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ на проект решения Думы города Югорска «О бюджете города Югорска на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов»

№ 116

от 06 декабря 2018 года

Экспертное заключение контрольно-счетной палаты города Югорска на проект решения Думы города Югорска «О бюджете города Югорска на 2019 год и на плановый период 2020-2021 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 2018 год, утвержденного приказом председателя контрольно-счетной палаты города Югорска от 05.03.2018 № 3- п.

#### *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 2018 год.

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

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

В соответствии с п.2 ст.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;
- основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования;
- прогнозе социально-экономического развития;
- муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

В соответствии с п.4.1 р.4 «Внесение проекта решения о бюджете на рассмотрение Думы города Югорска» Положения, проект решения о бюджете вносится на рассмотрение в Думу города Югорска администрацией города Югорска не позднее 15 ноября текущего года.

В соответствии с п.5.1 р.5 «Порядок рассмотрения проекта решения о бюджете», проект решения о бюджете, внесенный в Думу города Югорска с соблюдением требований Положения, в течение 1 рабочего дня направляется в контрольно – счетную палату для проведения экспертизы.



Проект решения внесен администрацией города Югорска в Думу города Югорска и контрольно-счетную палату города Югорска - 15.11.2018 года.

В соответствии с п. 3 ст. 173 БК РФ, прогноз социально-экономического развития города Югорска, одобрен администрацией города Югорска (распоряжение администрации города Югорска от 06.11.2018 № 566 « О прогнозе социально-экономического развития города Югорска на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов») и предоставлен в контрольно-счетную палату одновременно с проектом бюджета.

Разработка прогноза социально-экономического развития города на 2019-2021 годы осуществлялась в двух вариантах развития: первый вариант - базовый и второй вариант - целевой.

При составлении проекта бюджета, в основу планирования, исходным вариантом основных показателей прогноза социально-экономического развития на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов предложено считать базовый вариант.

Следует отметить, что прогноз макроэкономических показателей и проект закона автономного округа на 2019 год рассчитаны на основе базового варианта основных показателей прогноза социально-экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов в условиях сохранения консервативных тенденций. Предусматривается снижение цены на нефть марки «Юралс» с 69,6 доллара США за баррель в 2018 году до 63,4 доллара США за баррель в 2019 году, до 59,7 доллара США за баррель в 2020 году, до 57,9 доллара США за баррель в 2021 году, к 2024 году цена на нефть снизится до 53,5 доллара США за баррель.

В 2019-2021 годах прогнозируется снижение объемов добычи нефти с 235,3 млн. тонн нефти, добытой в 2017 году, до 232,1 млн. тонн, прогнозируемых на 2018 год, 227,2 млн. тонн на 2019 год, 222,5 млн. тонн на 2020 год, 217,8 млн. тонн на 2021 год.

В соответствии с Прогнозом социально-экономического развития автономного округа на 2019-2021 годы предусматривается повышение и стабилизация уровня инфляции: при фактически сложившейся инфляции на уровне 3,1 % в 2017-2018 годах, на 2019 год ее уровень спрогнозирован в размере 4,3 %, на 2020-2021 годы в размере 3,8 % и 4 % соответственно.

При этом темпы роста реальной заработной платы населения прогнозируются на уровне ниже прогнозируемого объема инфляции и составят в 2019 году 0,1%, в 2020 году 1,5% и в 2021 году 1,3%.

Согласно прогноза социально-экономического развития муниципального образования города Югорска на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов, среднегодовая численность постоянного населения города составит 38,1 тыс. человек. К 2024 году ожидается, что среднегодовая численность населения составит 40,3 тыс. человек. Естественный прирост населения будет зафиксирован на отметке около 0,26 тыс. человек, коэффициент естественного прироста составит 6,5 в расчете на 1 000 человек.

Несмотря на положительную динамику общего роста численности населения города Югорска, темпы прироста населения младшего и старшего возраста выше темпов прироста населения трудоспособного возраста, что продолжает влиять на увеличение расходов бюджетов всех уровней на выполнение социальных обязательств по пенсионному и социальному обеспечению горожан.

К 2024 году, согласно прогноза социально-экономического развития муниципального образования города Югорска на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов, будет наблюдаться снижение доли населения трудоспособного возраста с 58,4% в 2017 году до 55,5 %, что является следствием демографического «провала» рождаемости в 90-е годы прошлого столетия.

Денежные доходы населения по оценке 2018 года возрастут на 1,4 % к показателю 2017 года, а в прогнозном периоде 2024 года рост доходов населения составит 23,5 % к показателям 2017 года.

Ежегодный рост среднемесячной номинальной заработной платы в городе в прогнозном периоде будет составлять от 3,1 % до 5,3 %.



В проекте решения учтены рекомендации, принятые Законом о бюджете Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов, а именно п.2 ст.5 Закона рекомендовано органам местного самоуправления муниципальных образований не принимать решения, приводящие к увеличению численности работников 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:

- перечень главных администраторов доходов бюджета города Югорска, закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета города Югорска (приложение № 1) ;
- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Югорска (приложение № 2);
- доходы бюджета города Югорска в разрезе групп и подгрупп классификации доходов на 2019 год (приложение № 3);
- доходы бюджета города Югорска в разрезе групп и подгрупп классификации доходов на плановый период 2020 и 2021 годов (приложение № 4);
- 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 2019год (приложение 5);
- 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 2020-2021 годов (приложение 6);
- распределение бюджетных ассигнований бюджета города Югорска по целевым статьям (муниципальным программам города Югорска и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2019 год (приложение 7);
- распределение бюджетных ассигнований бюджета города Югорска по целевым статьям (муниципальным программам города Югорска и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на плановый период 2020-2021 годов (приложение 8);
- распределение бюджетных ассигнований бюджета города Югорска по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2019год (приложение 9);
- распределение бюджетных ассигнований бюджета города Югорска по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на плановый период 2020-2021 годов (приложение 10);
- 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 2019 год (приложение 11);
- 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 2020-2021 годов (приложение 12) ;
- источники финансирования дефицита бюджета города Югорска на 2019 год (приложение 13);
- источники финансирования дефицита бюджета города Югорска на плановый период 2020-2021 годов (приложение 14);



- распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ города Югорска на 2019год и на плановый период 2020-2021 годов (приложение 15);
- программа муниципальных заимствований города Югорска на 2019год (приложение 16);
- программа муниципальных заимствований города Югорска на плановый период 2020-2021 годов (приложение 17);
- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов;
- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из федерального бюджета и бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2019 год и на плановый период 2020-2021 гг;
- верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом.

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

- основные направления бюджетной и налоговой политики города Югорска на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов;
- предварительные итоги социально-экономического развития города Югорска за 9 месяцев 2018 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития города Югорска за 2018 год;
- прогноз социально-экономического развития города Югорска на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов;
- прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит бюджета);
- пояснительная записка к проекту бюджета;
- верхний предел муниципального внутреннего долга города Югорска на 1 января 2020 года, на 1 января 2021 года, на 1 января 2022 года;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета города Югорска на 2018 год;
- паспорта муниципальных программ города Югорска;
- прогноз потерь бюджета города Югорска от предоставления налоговых льгот;
- информация о муниципальных гарантиях на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов;
- реестр источников доходов бюджета города на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов.

### ***Основные характеристики бюджета города Югорска на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов***

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

Основные направления бюджетной и налоговой политики города на 2019 год и плановый период 2020-2021 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 01.03. 2018, указов Президента Российской Федерации от 07.05. 2012 года, от 01.06.2012 года, от 28.12.2012 года, указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

Динамика основных характеристик бюджета города Югорска на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов:

Таблица № 1 (тыс.руб.)

	2017год исполнение	2018год ожидаемое	2019год проект	2020 год проект	2021 год проект
Доходы	3 725 180,1	3 799 783,2	3 053 130,0	2 928 818,9	2 906 221,3
прирост к предыдущему году	X	+74 603,1	- 746 653,2	-124 311,1	-22 597,6



рост к предыдущему году, %	X	+2,0	-19,6	-4,1	-0,8
Расходы		3 755 877,2	3 779 041,4	3 117 530,0	2 967 818,9
прирост к предыдущему году	X	+23 164,2	- 661 511,4	-149 711,1	-27 597,6
рост к предыдущему году, %	X	+0,6	-17,5	-4,8	-0,9
Дефицит (-)		- 30 697,1	+20 741,8	- 64 400,0	- 39 000,0
Верхний предел муниципального внутреннего долга	X	280 000,0	300 000,0	250 000,0	240 000,0
Расходы на обслуживание муниципального долга		21 778,1	35 550,0	28 379,0	30 366,3
Предельный объем муниципального внутреннего долга	X	352 967,0	400 694,0	384 368,0	391 072,0
Резервный фонд	X	1000,0	1000,0	1000,0	1000,0

Доходы городского бюджета в 2019 году планируются в объеме 3 053 130,0 тыс.руб.

На плановый период предусмотрено: в 2020 году доходы уменьшатся по отношению к 2019 году на 4,1 % или на 124 311,1 тыс.руб., в 2021 году снижение доходов по отношению к 2020 году на 0,8 % или на 22 597,6 тыс.руб.

Общий объем расходов бюджета городского округа на 2019 год планируется в объеме 3 117 530,0 тыс.руб.

На плановый период предусмотрено снижение расходов: в 2020 году по отношению к 2019 году на 4,8 %, или на 149 711,1 тыс.руб., в 2021 году по отношению к 2020 году на 0,9 %, или на 27 597,6 тыс.руб.

В соответствии с п.3 ст.184.1 БК РФ в составе расходов бюджета города учтены условно утвержденные расходы на 2020 год в сумме 33 100,0 тыс.руб. и на 2021 год в сумме 67 000,0 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).

Размер дефицита бюджета на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов не превышает ограничение, предусмотренное п.3 ст. 92.1 БК РФ.

В 2019 году планируется дефицит бюджета в сумме 64 400,0 тыс.руб., на 2020 год - 39 000,0 тыс.руб., на 2021 год - 34 000,0 тыс.руб. (таблица № 2).

Таблица № 2 (тыс. рублей)

Период	Годовой объем доходов без учета объема безвозмездных поступлений и допол. норматива	Предельное допустимое значение дефицита бюджета	Установленное значение в проекте бюджета	Установленный % в проекте бюджета
2019	924 688,8	136 868,9	64 400,0	6,96
2020	931 914,9	182 191,5	39 000,0	4,18
2021	941 725,8	138 172,6	34 000,0	3,61

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

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 2019 году в размере 28 379,0 тыс. руб. или 2,3 %;

в 2020 году в размере 30 366,3 тыс. руб. или 2,0 %;

в 2021 году в размере 26 000,0 тыс. руб. или 2,0 %.

Данные средства предусмотрены на погашение процентов за кредиты.

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2020 предлагается утвердить в сумме 300 000,0 тыс.руб., на 01.01.2021 года - 250 000,0 тыс.руб., на 01.01.2022 года - 240 000,0 тыс.руб.

Согласно п.3 ст.107 БК РФ предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Предельный объем муниципального внутреннего долга предлагается утвердить на 2019 год в сумме 400 694,0 тыс.руб., на 2020 год – 384 368,0 тыс.руб., на 2021 год – 391 072,0 тыс.руб.

Таблица № 3 (тыс. рублей)

Период	Предельное значение объема муницип.долга	Установленное значение предельного объема муницип. долга в проекте бюджета
2019	924 688,8	400 694,0
2020	931 914,9	384 368,0
2021	941 725,8	391 072,0

Требования бюджетного законодательства в части предельного значения муниципального долга, а также расходов на его обслуживание не превышены. Вместе с тем, нельзя не отметить, что долговая нагрузка бюджета остается высокой, что не может не отразиться на исполнении расходных обязательств 2019 года.

Проектом решения, в составе расходов бюджета города, предусмотрено создание резервного фонда на 2019 год в размере 1 000,0 тыс.руб. и по отношению к 2018 году, он остался на прежнем уровне. На плановый период 2020-2021 годов, так же предусмотрено по 1 000,0 тыс.руб. на создание резервного фонда.

Согласно статье 81 БК РФ данный показатель не может превышать 3 % общего объема расходов. На 2019 год резервный фонд составляет 0,03 % от общего объема расходов, на 2020 год - 0,03 %, на 2021 год - 0,03 %. Средства резервного фонда планируется направить на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Согласно информации к пояснительной записке департамента финансов, предоставление муниципальных гарантий в 2019 году и плановом периоде 2020-2021 годов не планируется.

В проекте решения представлены к утверждению источники внутреннего финансирования дефицита бюджета и перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города.

В соответствии со ст.96 БК РФ, источниками финансирования дефицита бюджета прогнозируемого на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов, 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, разница между полученными и погашенными кредитами от кредитных организаций в валюте РФ .

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 получение и погашение кредита от кредитной организации. В соответствии с проектом решения, главным администратором доходов указанного источника является Департамент финансов администрации города.

Анализируя основные показатели проекта решения на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов можно сделать вывод, что основные задачи бюджетной политики и налоговой политики города Югорска будут реализоваться в условиях тенденции сокращения объема финансовой помощи из окружного бюджета, с привлечением кредитных ресурсов.

Доля межбюджетных трансфертов окружного бюджета в общем объеме доходов в 2019 году составляет 56,3 %, в 2020 году – 56,2 %, в 2021 году – 55,2 %. (справочно: согласно показателям ожидаемого исполнения доходов за 2018 год доля межбюджетных трансфертов в общем объеме доходов составит - 72,2 %).

### **ДОХОДЫ**

Согласно пояснительной записке к проекту решения, формирование доходной части бюджета осуществлено с учетом основных направлений налоговой политики и бюджетной политики на 2019 год и на плановый период 2020-2021 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, а так же изменений и дополнений в нормативные правовые акты, вступающие в силу в очередном финансовом году и плановом периоде.

Ожидаемое исполнение по доходам бюджета в 2018 году планируется в сумме 3 799 783,2 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 из бюджетов других уровней.

Согласно проекту решения, доходы бюджета должны составить в 2019 году 3 053 130,0 тыс.руб., что в сравнении с ожидаемым поступлением доходов в 2018 году ниже на 746 653,2 тыс.руб. Снижение доходов наблюдается по неналоговым доходам на сумму 33 261,3 тыс.руб., безвозмездным поступлениям на сумму 1 025 780,5 тыс.руб. По налоговым доходам планируется увеличение поступлений бюджетных ассигнований на сумму 312 388,6 тыс.руб. (основной рост наблюдается по НДФЛ + 306 738,6 тыс.руб.).

Структура доходов бюджета города представлена в таблице № 4:

Таблица № 4 (тыс.руб.)

Вид доходов	2018 год		2019 год проект		2020 год проект		2021 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	936800,0	24,6	1249188,6	40,9	1197379,8	40,9	1218419,1	41,9



доходы								
Неналоговые доходы	119720,7	3,2	86459,4	2,8	83848,0	2,9	85154,6	2,9
Безвозмездные поступления	2743262,5	72,2	1717482,0	56,3	1647591,1	56,2	1602647,6	55,2
Всего доходов	3799783,2	100	3053130,0	100	2928818,9	100	2906221,3	100

Налоговые доходы сформированы по структуре и по наименованиям в соответствии с требованиями статей 41, 61.2, 179.4 БК РФ.

Налоговые доходы прогнозируются в 2019 году в размере 1 249 188,6 тыс. руб. На 2020-2021 годы налоговые доходы запланированы в сумме 1 197 379,8 тыс.руб. и 1 218 419,1 тыс.руб. Доля налоговых доходов увеличивается с 24,6 % в 2018 году до 41,9 % в 2021 году.

Структура налоговых доходов бюджета города представлена в таблице № 5:

Таблица № 5 (тыс.руб.)

Показатели	Ожидаемое поступление 2018года	2019 год проект		2020 год проект		2021 год проект	
		Сумма доходов	+рост;-снижение к 2018г.	Сумма доходов	+рост;-снижение к 2019г.	Сумма доходов	+рост;-снижение к 2020г.
Налог на доходы физических лиц	769476,0	1076214,6	306738,6	1021068,5	-55146,1	1040432,2	19363,7
Единый налог на вмененный доход	22470,0	22400,0	-70,0	23400,0	1000,0	23400,0	0,0
Единый налог по упрощенной системе налогообложения	62102,3	63738,3	1636,0	64787,9	1049,6	65855,3	1067,4
Земельный налог	33936,6	35622,4	1685,8	36049,9	427,5	36482,5	432,6
Налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения	6947,5	6500,0	-447,5	6500,0	0	6500,0	0,0
Налог на имущество с физических лиц	14424,0	15402,5	978,5	15556,5	154,0	15712,1	155,6
Госпошлина	6303,3	5950,0	-353,3	5980,0	30,0	6000,0	20,0
Единый сельскохозяйственный налог	919,3	900,0	-19,3	900,0	0,0	900,0	0,0
Акцизы на и автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла	20221,0	22460,8	2239,8	23137,0	676,2	23137,0	0,0
Итого налоговые доходы	936800,0	1249188,6	312388,6	1197379,8	-51808,8	1218419,1	21039,3

Налоговые доходы бюджета города на 2019 год запланированы выше ожидаемых поступлений 2018 года на 312 388,6 тыс.руб. или на 33,3 %. Основной рост прогнозируется по НДФЛ – 39,9 %.

Лидирующее место в структуре налоговых доходов в 2019-2021 годах по прежнему занимает налог на доходы физических лиц. Удельный вес налога на доходы физических лиц в налоговых поступлениях составляет 86,1 %. Согласно пояснительной записке к проекту решения, НДФЛ остается основным налоговым источником доходов городского



бюджета и характеризуется стабильностью и динамичностью поступлений в бюджет города. Данный налог рассчитывался исходя из отчетных данных об исполнении бюджета города за 2017 год, оценки поступлений в бюджет города в 2018 году, а так же с учетом всех составляющих: общего фонда оплаты труда по городу, численности работающего населения в городе, среднемесячного поступления НДФЛ, корректирующих коэффициентов, темпов роста и т.д.

В сравнении с ожидаемым поступлением налоговых доходов в 2018 году прогнозируется рост поступления в 2019 году:

- налога на доходы физических лиц + 306 738,6 тыс.руб. (139,9 %);
- земельного налога на + 1 685,8 тыс.руб. (104,9 %);
- налога на имущество с физических лиц + 978,5 тыс.руб. (106,8%);
- акцизам на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла + 2 239,8 тыс.руб. (111,1%).
- единого налога по упрощенной системе налогообложения + 1 636,0 тыс.руб. (102,6%).

Снижение поступлений в 2019 году, по сравнению с ожидаемыми поступлениями в 2018 году, наблюдается по:

- налога, взимаемого с применением патентной системы налогообложения на 447,5 тыс.руб. (93,5%),
- госпошлине на 353,3 тыс.руб. (94,4%);
- единому сельскохозяйственному налогу на 19,3 тыс.руб. (97,9%);
- единому налогу на вмененный доход на 70,0 тыс.руб. (99,7 %),

Одновременно с проектом решения представлен прогноз выпадающих доходов бюджета города на 2019 год в связи с применением налоговых льгот в сумме 22 194,5 тыс.руб., который характеризуется следующими показателями:

- по налогу на имущество физических лиц – 8 232,0 тыс.руб.;
- по земельному налогу — 13 962,5 тыс.руб.

На плановый период 2020 и 2021 годов прогноз потерь бюджета города Югорска от предоставления налоговых льгот составит 22 281,0 тыс.руб. и 21 633,5 тыс.руб. соответственно.

Плановые показатели налоговых доходов на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годы согласованы с прогнозными показателями, предоставленными администратором доходов Межрайонной ИФНС России №4 по ХМАО-Югре.

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

Поступление неналоговых доходов в 2019 году планируется в сумме 86 459,4 тыс.руб., на 2020 и 2021 годы неналоговые доходы прогнозируются в размере 83 848,0 тыс.руб. и 85 154,6 тыс.руб. соответственно. Их доля в общей сумме доходов бюджета города на 2019 год составит 2,8 %, на 2020 год – 2,9 %, на 2021 год – 2,9 %.

Структура неналоговых доходов представлена в таблице № 6:

Таблица № 6 (тыс.руб.)

Показатели	Ожидаемое поступле ние 2018года	2019 год проект		2020 год проект		2021 год проект	
		Сумма доходов	+рост; -снижение к 2018г.	Сумма доходов	+рост; -жение к 2019г.	Сумма доходов	+рост; - снижен ие к 2020г.
«Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности»	72986,0	59725,0	-13261,0	57193,6	-2531,4	58629,2	1435,6
Платежи при пользовании природными ресурсами	3196,6	1889,8	-1306,8	1889,8	0,0	1889,8	0,0



Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	4200,0	361,6	-3838,4	341,6	-20,0	291,6	-50,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	32 487,5	20450,0	-12037,5	20400,0	-50,0	20350,0	-50,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	6961,8	4033,0	-2928,8	4023,0	-10,0	3994,0	-29,0
Прочие неналоговые доходы	-111,2	0,0	111,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого неналоговые доходы	119720,7	86459,4	-33261,3	83848,0	-2611,4	85154,6	1306,6

Снижение плана на 2019 год наблюдается по всем неналоговым доходам:

- «Доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» на 13 261,0 тыс.руб. (81,8%);
- «Платежам при пользовании природными ресурсами» на 1306,8 тыс.руб. (59,1%)
- «Доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государств» на 3 838,4 тыс.руб. (8,6%);
- «Доходам от продажи материальных и нематериальных активов» на 12 037,5 тыс.руб. (62,9%),
- «Штрафам, санкциям, возмещению ущерба» на 2 2 928,8 тыс.руб. (57,9%).

На плановый период 2020-2021 годов запланированы небольшие уменьшения бюджетных ассигнований по неналоговым доходам.

Безвозмездные поступления сформированы по структуре и по наименованиям в соответствии с требованиями статей 136, 138, 139, 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 2019 год составляет 56,3 %, на 2020 год – 56,2 %, на 2021 год – 55,2 %.

В 2018 году ожидаемое поступление суммы межбюджетных трансфертов составит 2 743 262,5 тыс. руб., на 2019 год запланировано безвозмездных поступлений в сумме 1 717 482,0 тыс. руб., на 2020 год – 1 647 591,1 тыс. руб., на 2021 год – 1 602 647,6 тыс.руб.

Безвозмездные поступления на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов сформированы за счет межбюджетных трансфертов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в объемах, доведенных Департаментом финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на дату составления проекта бюджета города.

Структура безвозмездных поступлений представлена в таблице №7:

Таблица № 7 (тыс.руб.)

Показатели	Ожидаемое поступление 2018года	2019год проект		2020год проект		2021год проект	
		Сумма	+рост;- снижение к 2018г.	Сумма	+рост;- снижение к 2019г.	Сумма	+рост;- снижение к 2020г.
Дотации	238078,7	0,0	-238078,7	0,0	0,0	0,0	0,0
Субвенции	1469684,5	1383917,5	-85767,0	1396233,6	12316,1	1416251,9	20018,3
Субсидии	1012771,5	330660,7	-682110,8	248453,7	-82207,0	183491,9	-64961,8
Иные межбюджетные трансферты	24660,6	2903,8	-21756,8	2903,8	0,0	2903,8	0,0
Прочие безвозмездные и безвозвратные перечисления	833,0	0,0	-833,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Возврат остатков	-2765,8	0,0	2765,8	0,0	0,0	0,0	0,0



субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет							
Итого	2743262,5	1717482,0	-1025780,5	1647591,1	-69890,9	1602647,6	-44943,5

В целях формирования стабильной доходной базы бюджета использован механизм «трансфертозамещения».

Думой города Югорска от 25.09.2018 № 62 принято решение о согласии на полную замену дотаций из регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) и регионального фонда финансовой поддержки поселений дополнительными нормативами отчислений от НДФЛ, зачисляемый в бюджет автономного округа, в результате дотация из регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) в сумме 342 805,4 тыс. рублей на 2019 год, в сумме 281 159,1 тыс. рублей на 2020 год, в сумме 293 694,1 тыс. рублей на 2021 год и дотация из регионального фонда финансовой поддержки поселений в сумме 68 153,8 тыс. рублей на 2019 год, в сумме 68 153,8 тыс. рублей на 2020 год, в сумме 68 153,8 тыс. рублей на 2021 год заменены дополнительными нормативами отчислений от НДФЛ в бюджет муниципального образования город Югорск в размере 21,93 % на 2019 год, 18,46 % на 2020 год, 18,93 % на 2021 год.

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 городского округа на 2019 год составил 49 408,4 тыс. руб., на 2020 год – 50 099,2 тыс.руб., на 2021 год – 23 137,0 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 2019 год, согласно проекта решения, составит 3 117 530,0 тыс.руб., что составляет 8,8 % к уровню расходов бюджета на 2018 год. Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств на 2020 и 2021 годы составит 2 967 818,9 тыс.руб. и 2 940 221,3 тыс.руб.

Структура расходов бюджета города Югорска на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов сформирована по 13-ти разделам классификации расходов бюджета.

Анализ объема расходов в разрезе разделов квалификации расходов представлен в таблице № 8

Таблица № 8 (тыс.руб.)

Наименование раздела	2018 год		2019 год (проект)/ откл. от ожд. 2018 года%	2020 год (проект)/ откл. от 2019 года%	2021 год (проект)/ откл. от 2020 года %
	Первоначальные утверждаемые расходы	ожидаемое исполнение расходов			
Общегосударственные вопросы	284 124,9	328 169,6	334 312,0/ 101,9	360 801,8/ 107,9	396 814,2/ 110,0
Национальная оборона	7 096,0	7 173,3	6 919,5/ 96,5	3 870,9/ 55,9	4 005,0/ 103,5



Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7 934,8	8 604,6	8 177,1/ 95,0	5 995,3/ 73,3	8 358,0/ 139,4
Национальная экономика	362 662,7	505 102,5	296 536,5/ 58,7	280 734,0/ 94,7	252 167,8/ 89,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	246 797,2	725 692,3	412 369,5/ 56,8	303 051,2/ 73,5	250 569,7/ 82,7
Охрана окружающей среды	258,1	262,2	658,1/ 251	258,1/ 39,2	258,1/ 100,0
Образование	1 518 243,2	1 569 056,7	1 589 861,4/ 101,3	1 570 756,8/ 98,8	1 570 386,3/ 99,97
Культура, кинематография	150 751,4	149 547,2	158 585,9/ 106,0	150 472,4/ 94,9	150 549,3/ 100,1
Здравоохранение	1 355,2	1 355,2	1 355,2/ 100,0	1 355,2/ 100,0	1 355,2/ 100,0
Социальная политика	132 365 4	124 616,3	146 921,5/ 117,9	152 672,4/ 103,9	172 273,2/ 112,8
Физическая культура и спорт	98 382,3	304 491,5	111 740,3/ 36,7	86 984,5/ 77,8	86 984,5/ 100,0
Средства массовой информации	19 450,0	19 420,0	21 714,0/ 111,8	20 500,0/ 94,4	20 500,0/ 100,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	35 550,0	35 550,0	28 379,0/ 79,8	30 366,3/ 107,0	26 000,0/ 85,6
ВСЕГО	2 864 971,2	3 779 041,4	3 117 530,0/ 82,5	2 967 818,9/ 95,2	2 940 221,3/ 99,1

Из анализа видно, что проектом решения предусмотрено уменьшение объема расходов на 2019 год, по сравнению с ожидаемым исполнением за 2018 год на сумму 661 511,4 тыс.руб.

Увеличение расходов в 2019 году (по сравнению с ожидаемыми показателями на 2018 год) запланировано по следующим разделам:

- «Общегосударственные вопросы» + 6 142,4 тыс.руб.;
- «Охрана окружающей среды» + 395,9 тыс.руб.;
- «Образование» + 20 804,7 тыс.руб.;
- «Культура, кинематография» + 9 038,7 тыс.руб.;
- «Социальная политика» + 22 305,2 тыс.руб.;
- «Средства массовой информации» + 2 294,0 тыс.руб.;

Уменьшение расходов в 2019 году предусмотрено по разделу:

- «Национальная оборона» (-) 253,8 тыс.руб.;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (-) 427,5 тыс.руб.;
- «Физическая культура и спорт» (-) 192 751,2 тыс.руб.;
- «Национальная экономика» (-) 208 566,0 тыс.руб.;
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» (-) 7 171,0 тыс.руб.;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» (-) 313 322,8 тыс.руб.

На 2020 год предусмотрено снижение общего объема расходов по сравнению с 2019 годом на 149 711,1 тыс.руб. и на 2021 год по сравнению с 2020 годом на 27 597,6 тыс.руб.

Удельный вес объема расходов бюджета, запланированных по соответствующим разделам квалификации расходов, наглядно представлен в таблице № 9:



Таблица № 9 (%)

Наименование раздела	2018 год		2019 год (проект)	2020 год (проект)	2021 год (проект)
	первоначально утвержденные расходы	ожидаемые исполненные расходов			
Общегосударственные вопросы	9,9	8,7	10,7	12,2	13,5
Национальная оборона	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0,3	0,2	0,3	0,2	0,3
Национальная экономика	12,7	13,4	9,5	9,5	8,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	8,6	19,2	13,3	10,2	8,5
Охрана окружающей среды	0	0	0	0	0
Образование	53,0	41,5	51,0	52,9	53,4
Культура, кинематография	5,3	4,0	5,1	5,1	5,1
Здравоохранение	0	0	0	0	0
Социальная политика	4,6	3,3	4,7	5,1	5,8
Физическая культура и спорт	3,5	8,1	3,6	2,9	3,0
Средства массовой информации	0,7	0,5	0,7	0,7	0,7
Обслуживание государственного и муниципального долга	1,2	0,9	0,9	1,0	0,9
ВСЕГО	100	100	100	100	100

В соответствии с приоритетами, определенными бюджетной политикой муниципального образования, расходы на социальную сферу (образование, культуру, здравоохранение, физическую культуру и спорт, социальную политику) запланированы в следующем размере:

- на 2019 год - 2 008 464,3 тыс.руб. или 64,4 % от общего объема расходов бюджета города;
- на 2020 год - 1 962 241,3 тыс.руб. или 66,1 % от общего объема расходов бюджета города;
- на 2021 год - 1 981 548,5 тыс.руб. или 67,4 % от общего объема расходов бюджета города.

Наибольший объем бюджетных средств в 2019-2021 годах планируется направить на решение вопросов образования - 4 731 004,5 тыс.руб., в том числе:

- в 2019 году - 1 589 861,4 тыс.руб. или 51,0 % от общего объема расходов бюджета города;
- в 2020 году - 1 570 756,8 тыс.руб. или 52,9 % от общего объема расходов бюджета города;
- в 2021 году - 1 570 386,3 тыс.руб. или 53,4 % от общего объема расходов бюджета города.

Вторыми по значимости в структуре расходов бюджета являются расходы по разделу «Общегосударственные вопросы», которые составят на весь период 2019-2021 годов - 1 091 928,0 тыс.руб., в том числе :

- в 2019 году - 334 312,0 тыс.руб. или 10,7 % от общего объема расходов бюджета города;
- в 2020 году - 360 801,8 тыс.руб. или 12,2 % от общего объема расходов бюджета города;
- в 2021 году - 396 814,2 тыс.руб. или 13,5 % от общего объема расходов бюджета города.



Третьими по значимости в структуре расходов бюджета на период 2019-2020 годов являются расходы по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» (965 990,4 тыс.руб.) и «Национальная экономика» (829 438,3 тыс.руб.).

Проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования по разделу «Здравоохранение» на 2019-2021 годы по 1 355,2 тыс.руб. ежегодно из бюджета автономного округа на организацию и осуществление мероприятий по проведению инсектицидной обработки и дератизации территорий города Югорска.

Согласно ведомственной структуре расходов, расходы городского бюджета в 2019 году и плановом периоде 2020-2021 годов, будут осуществлять 8 главных распорядителей бюджетных средств, в соответствии с наделенными бюджетными полномочиями.

Анализ распределения бюджетных ассигнований в разрезе ведомственной структуры расходов представлен в таблице № 10 :

Таблица № 10 (тыс.руб.)

Наименование главного распорядителя	2018 год		2019 год			2020 год (проект)	2021 год (проект)
	первонач-но утвержд. расходы	ожидаемое исполнение расходов	отклонения		(проект)		
			гр.6-гр.2	гр.6-гр.3			
1	2	3	4	5	6	7	8
Дума города Югорска	18 245,0	18 245,0	460,0	460,0	18 705,0	18 400,0	18 500,0
Администрация города Югорска	562 969,7	688 107,7	10851,6	- 114286,4	573 821,3	574 219,8	591 205,5
Департамент финансов	72 450,0	71 586,6	-7071,0	-6207,6	65 379,0	100 466,3	130 000,0
Департамент муниципальной собственности и градострои-ства	116 751,1	572 687,3	17961,6	- 437974,6	134 712,7	150 966,3	139 747,7
Управление образования	1 416 155,5	1 475 711,5	75396,5	15840,5	1 491552,0	1 463295,3	1 462895,3
Управление культуры	218 593,9	219 709,0	13082,7	11967,6	231 676,6	226 032,0	226 071,2
Управление социальной политики	152 831,6	109 102,4	2985,7	46714,9	155 817,3	129 035,7	130 975,7
Департамент жилищно- коммун-го и строительного комплекса	306 974,4	623 891,9	138891,7	- 178025,8	445 866,1	305 403,5	240 825,9
ИТОГО:	2 864 971,2	3 779 041,4	252558,8	- 661511,4	3 117530,0	2967818,9	2940221,3

Увеличение расходов на 2019 год по сравнению с ожидаемыми расходами за 2018 год наблюдается по следующим главным распорядителям бюджетных средств:

- Думе города Югорска;
- Управлению культуры администрации города Югорска;
- Управлению социальной политики администрации города Югорска;
- Управлению образования администрации города Югорска.

Уменьшение (снижение) расходов наблюдается по:

- Департаменту финансов администрации города Югорска (связано с включением в расходы по данному ведомству расходов по обслуживанию муниципального долга);
- Администрации города Югорска.



- Департаменту жилищно-коммунального и строительного комплекса администрации города Югорска.
- Департаменту муниципальной собственности и градостроительства администрации города Югорска.

### **Отражение муниципальных программ в бюджете города Югорска на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов**

В соответствии с Основными направлениями бюджетной политики города Югорска на 2019 год и на плановый период 2019-2020 годов, проект бюджета сформирован в программной структуре расходов на основе муниципальных программ и непрограммных мероприятий.

Совершенствование эффективности использования бюджетных средств и повышение качества оказываемых услуг осуществляется посредством реализации программно-целевого принципа планирования бюджетных расходов.

Проект бюджета города на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов по расходам сформирован на основе 17 муниципальных программ, реализация которых будет начата в 2019 году и последовательно продолжена до 2030 года.

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ города Югорска на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов представлено в приложении № 15 к проекту решения Думы города Югорска.

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ составит:

- на 2019 год 3 098 555,0 тыс.руб.;
- на 2020 год 2 916 318,9 тыс.руб.;
- на 2021 год 2 854 721,3 тыс.руб.

Основные объемы бюджетных ассигнований на 2019-2021 годы, предусмотрены в рамках реализации 8 муниципальных программ и представлены в таблице № 11:

Таблица № 11 (в тыс.руб.)

Наименование муниципальной программы	2019 год	2020 год	2021 год
«Развитие образования»	1 484 411,0	1 463 604,5	1 463 352,0
«Социально-экономическое развитие и муниципальное управление»	443 301,0	446 506,4	463 492,3
«Культурное пространство»	238 810,4	233 112,6	233 051,8
«Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности»	249 678,1	128 179,4	95 135,8
«Автомобильные дороги, транспорт и городская среда»	235 758,7	215 445,0	183 911,0
«Развитие физической культуры и спорта»	100 600,3	75 964,5	75 964,5
«Развитие жилищной сферы»	97 946,0	113 072,7	101 606,6
«Управление муниципальными финансами»	65 379,0	67 366,3	63 000,0
<b>ИТОГО по 8 муниципальным программам:</b>	<b>2 915 884,5</b>	<b>2 743 251,4</b>	<b>2 679 514,0</b>
Удельный вес в общем объеме средств, сформированных программно-целевым методом	94,1	94,1	93,86

По остальным 9 муниципальным программам общий объем расходов занимает 6 % 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 и контрольно-счетной палаты города Югорска. Кроме этого, к непрограммным мероприятиям отнесены условно утвержденные расходы, запланированные на 2020-2021 годы.

Соотношение расходов бюджета, сформированных по программно-целевому методу, а так же расходов, предусмотренных на непрограммные мероприятия к общим расходам



бюджета города Югорска на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов предоставлено в таблице № 12:

Таблица № 12 (в тыс.руб.)

Наименование показателя	2019 год (проект)		2020 год (проект)		2021 год (проект)	
Всего расходы:	3 117 530,0	100%	2 967 818,9	100%	2 940 221,3	100%
Муниципальные программы	3 098 555,0	99,4%	2 916 318,9	98,3%	2 854 721,3	97,1
Непрограммные мероприятия (с учетом условно утвержденных расходов)	18 245,0	0,6%	51 500,0 (18400,0+ 33100,00)	1,7%	85 500,0 (18500,0+ 67000,0)	2,9%

### Расходы бюджета города на осуществление приоритетных расходных обязательств.

На условиях софинансирования, запланированы расходы местного бюджета для участия в 9-ти Государственных программах Ханты-Мансийского автономного округа-Югры на общую сумму 846 858,7 тыс.руб.:

- на 2019 год - 371 744,5 тыс.руб.;
- на 2020 год - 275 133,0 тыс.руб.;
- на 2021 год - 199 981,2 тыс.руб.

При этом доля средств бюджета автономного округа запланирована в размере:

- на 2019 год – 325 350,4 тыс.руб.;
- на 2020 год – 243 557,7 тыс.руб.;
- на 2021 год – 178 595,9 тыс.руб.

Наибольший размер бюджетных ассигнований на 2019 год запланирован на реализацию мероприятий в рамках следующих Государственных программ:

Таблица № 13 (в тыс.руб.)

Наименование Государственной программы Ханты-Мансийского автономного округа - Югры	Объем средств, тыс.руб.	в том числе за счет средств:		
		федерального бюджета	окружного бюджета	местного бюджета
«Развитие жилищной сферы»	157 583,7	177,4	132 050,7	25 355,6
«Жилищно-коммунальный комплекс и городская среда»	134 572,8	-	120 547,4	14 025,4
«Развитие экономического потенциала»	40 495,6	-	37 990,0	2 505,6
Итого по 3-ем программам	332 652,1	177,4	290 588,1	41 886,6
Всего по 9-ти программам	371 744,5	414,3	325 350,4	45 979,8

### Бюджетные инвестиции

Объем бюджетных ассигнований на расходы инвестиционного характера на 2019-2021 годы предусмотрен проектом решения в размере 463 997,2 тыс.руб.(таблица № 14):

Таблица № 14 (в тыс.руб.)

Показатели	2019	2020	2021
Общий объем инвестиций	252 008,7	129 313,1	82 675,4
уд.вес к общим расходам бюджета города Югорска	8,08%	4,4%	2,8%

Снижение расходов инвестиционного характера на 2020-2021 годы обусловлено вводом в эксплуатацию строящихся объектов.

Согласно проекту перечня строек и объектов на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, основной объем бюджетных ассигнований предусмотрен по следующим объектам строительства и реконструкции:

в 2019 году:



- реконструкция автомобильной дороги по ул. Никольская (от Газовиков до Промышленной) - 28 629,8 тыс.руб.;
  - реконструкция автомобильной дороги по ул. Магистральная – 775,0 тыс.руб. (проект);
  - строительство инженерных сетей микрорайона ПМК -5 – 930,0 тыс.руб. (проект);
  - реконструкция канализационных очистных сооружений производительностью 500 куб.м. в сутки в городе Югорске - 67 578,0 тыс.руб.;
  - строительство сетей канализации микрорайонов индивидуальной застройки мкр. 5,7 в г.Югорске 80 000,0 тыс.руб.
- в 2020 году:
- строительство сетей канализации микрорайонов индивидуальной застройки мкр. 5,7 в г.Югорске – 31 967,4 тыс.руб.;
  - приобретение здания по улице Сибирский бульвар – 7 071,9 тыс.руб.
- в 2021 году:
- приобретение здания по улице Сибирский бульвар – 7 319,4 тыс.руб.

### **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 2019 год в сумме 103 195,1 тыс.руб., на 2020 год в сумме 115 543,8 тыс.руб., на 2021 год в сумме 130 267,9 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.

### **Условно утверждаемые расходы бюджета**

В соответствии с п.3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период, устанавливается общий объем условно утверждаемых расходов: на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 % общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5,0 % общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

В представленном проекте решения запланированы условно утверждаемые расходы на 2020 год в сумме 33 100,0 тыс.руб., что составляет 2,51 % от общего объема расходов бюджета города Югорска на 2020 год (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение); на 2021 год в сумме 67 000 тыс.руб., что составляет 5,01 % от общего объема расходов бюджета города на 2021 год (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Выделение в бюджете города Югорска на плановый период 2020-2021 годов условно утверждаемых расходов позволит создать резерв на случай непредвиденного сокращения доходов бюджета. В то же время, если прогноз доходов бюджета



подтвердится, данные расходы могут быть использованы на принятие новых обязательств в очередном бюджетном цикле.

### **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 городской 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 2019 год и на плановый период 2020-2021 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».

Требования бюджетного законодательства в части предельного значения муниципального долга, а также расходов на его обслуживание не превышены.

Предоставление муниципальных гарантий в 2019 году и плановом периоде 2020-2021 годов не планируется.

Представленный проект решения соответствует бюджетному законодательству и основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального образования.

**Председатель  
контрольно-счетной палаты города Югорска**



**Н.М.Гусева**