

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЮГОРСКА

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

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Думы города Югорска

«О бюджете города Югорска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

№ 2

от 02 декабря 2021 года

Экспертное заключение контрольно-счетной палаты города Югорска на проект решения Думы города Югорска «О бюджете города Югорска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2021 год, утвержденного приказом председателя контрольно-счетной палаты города Югорска от 25.12.2020 № 15- 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 2021 год.

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

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

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

В соответствии с п. 3 ст. 173 БК РФ, прогноз социально-экономического развития города Югорска, одобрен администрацией города Югорска (распоряжение администрации города Югорска от 01.11.2021 № 539-р « О прогнозе социально-экономического развития города Югорска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов») и представлен в Думу города одновременно с проектом решения о бюджете.

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

Проект решения внесен администрацией города Югорска в Думу города Югорска 15.11.2021, в контрольно-счетную палату города Югорска - 16.11.2021.

Разработка прогноза социально-экономического развития города на 2022 - 2024 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов предложено считать базовый вариант, так как базовый вариант предполагает развитие экономики с учетом принимаемых мер экономической политики, обеспечивающих восстановление и рост макроэкономических показателей.

Согласно прогноза социально-экономического развития муниципального образования города Югорска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, среднегодовая численность постоянного населения города за 2022 год составит 38,8 тыс. человек. К концу 2023 года ожидается, что среднегодовая численность населения составит 39,1 тыс. человек, а к концу 2024 года 39,4 тыс. человек.

В прогнозном периоде к 2024 году будет сохранена доля населения трудоспособного возраста на уровне 63,7% в базовом варианте прогноза.

Денежные доходы населения по оценке 2021 года возрастут на 2,5 % к показателю 2020 года, а в прогнозном периоде 2024 года рост доходов населения составит 16,8 % по базовому варианту к показателям 2020 года.

В проекте решения учтены рекомендации, принятые Законом «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», а именно п.2 ст.4 Закона рекомендовано органам местного самоуправления муниципальных образований не принимать решения, приводящие к увеличению численности работников органов местного самоуправления муниципальных образований автономного округа и муниципальных учреждений, за исключением случаев принятия решений по перераспределению полномочий или наделению ими, по вводу (приобретению) новых объектов капитального строительства. Данные рекомендации учтены в п.22 проекта решения.

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

- доходы бюджета города Югорска в разрезе групп и подгрупп классификации доходов на 2022 год (приложение №1);
- доходы бюджета города Югорска в разрезе групп и подгрупп классификации доходов на плановый период 2023 и 2024 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 2022год (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 2023-2024 годов (приложение 4);
- 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 2022 год (приложение 5);
- 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 2023 и 2024 годов (приложение 6);
- распределение бюджетных ассигнований бюджета города Югорска по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2022год (приложение 7);
- распределение бюджетных ассигнований бюджета города Югорска по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на плановый период 2023 и 2024 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 2022 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 2023 и 2024 годов (приложение 10);
 - источники финансирования дефицита бюджета города Югорска на 2022 год (приложение 11);
 - источники финансирования дефицита бюджета города Югорска на плановый период 2023 и 2024 годов (приложение 12);
 - распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ города Югорска на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов (приложение 13);
 - программа муниципальных заимствований города Югорска на 2022 год (приложение 14);
 - программа муниципальных заимствований города Югорска на плановый период 2023 и 2024 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (приложение 16);
 - общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;
 - объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2022 году, в 2023 году, 2024 году;
 - общий объем условно-утвержденных расходов на 2023 и 2024 годы;
 - верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2023 года, на 1 января 2024 года, на 1 января 2025 года, с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям;
 - объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;
 - объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

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

- основные направления бюджетной и налоговой политики города Югорска на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов (Постановление администрации города Югорска от 01.11.2021 № 2076-п);
- предварительные итоги социально-экономического развития города Югорска за 9 месяцев 2021 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития города Югорска за 2021 год;
- прогноз социально-экономического развития муниципального образования город Югорск на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (Распоряжение администрации города Югорска от 01.11.2021 № 539-р);
- прогноз основных характеристик проекта бюджета города Югорска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;
- пояснительная записка к проекту бюджета города Югорска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (с приложениями);
- верхний предел муниципального внутреннего долга города Югорска на 1 января 2023 года, 1 января 2024 года и 1 января 2025 года;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета города Югорска на 2021 год;
- паспорта муниципальных программ города Югорска;

-прогноз налоговых расходов бюджета города Югорска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

-информация о муниципальных гарантиях на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

-реестр источников доходов бюджета города на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов и т.д.

Проектом бюджета в абзаце 3 статьи 1 предлагается установить верхний предел муниципального долга города Югорска на 01.01.2023 года в сумме 350 000,00 тыс. руб., на 01.01.2024 года в сумме 439 000,00 тыс. руб., на 01.01.2025 года в сумме 497 500,00 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.

Основные характеристики бюджета города Югорска на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов

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

Основные направления бюджетной и налоговой политики города на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов подготовлены в соответствии с требованиями статьи 172 БК РФ и Положения. Кроме этого, учтены отдельные положения Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21.04.2021, Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012, от 01.06.2012, от 28.12.2012, Указа Президента Российской Федерации от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», Основных направлений налоговой, бюджетной и долговой политики Ханты – Мансийского автономного округа –Югры на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов, Плана мероприятий по реализации Концепции повышения эффективности бюджетных расходов в 2019-2024 годах, основных положений Стратегии социально-экономического развития Ханты – Мансийского автономного округа –Югры до 2030 года, Стратегии социально-экономического развития муниципального образования город Югорск до 2030 года, Бюджетного прогноза города Югорска на период до 2036 года, Основных направлений бюджетной и налоговой политики города Югорска на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов.

Динамика основных характеристик бюджета города Югорска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов представлена в таблице № 1:

Таблица № 1 (тыс.руб.)

	2020год исполнение	2021год ожидаемое	2022год проект	2023 год проект	2024 год проект
Доходы	4 252 915,5	3 613 211,8	3 436 212,8	3 323 983,0	3 423 218,0
прирост к предыдущему году	X	-639 703,7	-176 999,0	-112 229,8	+99 235,0
рост к предыдущему году, %	X	-15,1	-4,9	-3,3	+3,0
Расходы	4 201 153,8	3 746 292,4	3 512 712,8	3 413 983,0	3 483 218,0
прирост к предыдущему году	X	-454 861,4	-233 579,6	-98 729,8	+69 235,0
рост к предыдущему году, %	X	-10,8	-6,2	-2,8	+2,0
Дефицит (-), профицит (+)		-133 080,6	-76 500,0	-90 000,0	-60 000,0
Верхний предел муниципального внутреннего долга	X	172 000,0	275 999,0	350 000,0	439 000,0
Расходы на обслуживание муниципального долга	14 163,9	16220,0	26 445,0	36 000,0	36 000,0
Резервный фонд	2 500,0	1 000,0	2 500,0	1 000,0	1 000,0

Доходы городского бюджета в 2022 году планируются в объеме 3 436 212,8 тыс.руб.

На плановый период предусмотрено: в 2023 году доходы уменьшатся по отношению к 2022 году на 3,3 % или на 112 229,8 тыс.руб., в 2024 году предусмотрено увеличение доходов по отношению к 2023 году на 3,0 % или на 99 235,0 тыс.руб.

Общий объем расходов бюджета городского округа на 2022 год планируется в объеме 3 512 712,8 тыс.руб.

На плановый период предусмотрено снижение расходов в 2023 году по отношению к 2022 году на 2,8 %, или на 98 729,8 тыс.руб., в 2024 году планируется увеличение расходов по отношению к 2023 году на 2,0 %, или на 69 235,0 тыс.руб.

В соответствии с п.3 ст.184.1 БК РФ в составе расходов бюджета города учтены условно утвержденные расходы на 2023 год в сумме 40 000,0 тыс.руб. и на 2024 год в сумме 82 000,0 тыс.руб., что составляет соответственно 2,52 % и 5,03 % к общему объему расходов бюджета города Югорска (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

В 2022 году планируется дефицит бюджета в сумме (-) 76 500,0 тыс.руб., на 2023 год (-) 90 000,0 тыс.руб., на 2024 год (-) 60 000,0 тыс.руб. (таблица № 2).

Размер дефицита бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 %
2022	1 081 882,8	108 188,3	76 500,0	7,1
2023	1 100 410,7	110 041,1	90 000,0	8,2
2024	1 114 879,6	111 488,0	60 000,0	5,4

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

В 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 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов.**

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

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

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

в 2022 году в размере 26 445,0 тыс. руб. или 1,4 %;

в 2023 году в размере 36 000,0 тыс. руб. или 2,0 %;

в 2024 году в размере 36 000,0 тыс. руб. или 1,9 %.

Данные средства предусмотрены на погашение процентов по кредитам.

Согласно информации к пояснительной записке департамента финансов, предоставление муниципальных гарантий в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов не планируется.

Проектом решения, в составе расходов бюджета города, предусмотрено создание резервного фонда на 2022 год в размере 2 500,0 тыс.руб. и по отношению к ожидаемым расходам в 2021 году,

он увеличился на 1 500,0 тыс.руб.. На плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрено по 1 000,0 тыс.руб. на каждый год на создание резервного фонда.

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

На 2022 год резервный фонд составляет 0,07 % от общего объема расходов, на 2023 год - 0,03 %, на 2024 год - 0,03 %.

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

В соответствии со ст.96 БК РФ, источниками финансирования дефицита бюджета прогнозируемого на 2022 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, разница между полученными и погашенными кредитами от кредитных организаций в валюте РФ, погашение бюджетного кредита.

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

- поступление средств от продажи акций и иных форм участия в капитале. Главным администратором данных источников доходов является Департамент муниципальной собственности и градостроительства администрации города Югорска.

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета города. Главным администратором данных источников доходов установлен Департамент финансов администрации города.

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

Источниками дефицита бюджета на планируемые 2023год и 2024 год являются: изменение остатков денежных средств на счетах по учету средств бюджета, разница между полученными и погашенными кредитами от кредитных организаций в валюте РФ .

В составе источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа на 2023-2024 годы, предусмотрено:

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета города;

- получение и погашение кредита от кредитной организации.

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

Доля межбюджетных трансфертов окружного бюджета, согласно проекта решения, в общем объеме доходов в 2022 году составит 53,4%, в 2023 году - 54,9%, в 2024 году - 54,1%.

Справочно: согласно показателям ожидаемого исполнения доходов за 2021 год доля межбюджетных трансфертов в общем объеме доходов составит - 57,7%.

ДОХОДЫ

Согласно пояснительной записке к проекту решения, формирование доходной части бюджета осуществлено с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, действующего федерального, регионального, бюджетного и налогового законодательства, решений Думы города Югорска о местных налогах, с учетом нормативно - правовых требований Бюджетного и Налогового кодексов РФ, нормативно - правовых актов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры.

Ожидаемое исполнение по доходам бюджета в 2021 году планируется в сумме 3 613 211,8 тыс.руб.

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

Согласно проекту решения, доходы бюджета должны составить в 2022 году 3 436 212,8 тыс.руб., что в сравнении с ожидаемым поступлением доходов в 2021 году ниже на - 176 999,0 тыс.руб. В 2022 году наблюдается снижение доходов по неналоговым доходам на сумму (-) 10 339,5 тыс.руб., по безвозмездным поступлениям на сумму (-) 249 342,8 тыс.руб. По налоговым доходам в 2022 году планируется рост поступлений на сумму + 82 683,3 тыс.руб.

Структура доходов бюджета города представлена в таблице № 4:

Таблица № 4 (тыс.руб.)

Вид доходов	2021 год		2022 год проект		2023 год проект		2024 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	1 422 657,0	39,4	1 505 340,3	43,8	1 406 070,0	42,3	1 485 926,8	43,4
Неналоговые доходы	106 597,9	2,9	96 258,4	2,8	93 361,2	2,8	84 553,8	2,5
Безвозмездные поступления	2 083 956,9	57,7	1 834 614,1	53,4	1 824 551,8	54,9	1 852 737,4	54,1
Всего доходов	3 613 211,8	100	3 436 212,8	100	3 323 983,0	100	3 423 218,0	100

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

Налоговые доходы прогнозируются в 2022 году в размере 1 505 340,3 тыс. руб. На 2023 и 2024 годы налоговые доходы запланированы в сумме 1 406 070,0 тыс.руб. и 1 485 926,8 тыс.руб. Доля налоговых доходов увеличивается с 39,4 % в 2021 году до 43,4 % в 2024 году.

Структура налоговых доходов бюджета города представлена в таблице № 5:

Таблица № 5 (тыс.руб.)

Показатели	Ожидаемое поступление 2021года	2022 год проект		2023 год проект		2024 год проект	
		Сумма доходов	+рост;- снижение к 2021г.	Сумма доходов	+рост;- снижение к 2022г.	Сумма доходов	+рост;- снижение к 2023г.
Налог на доходы физических лиц	1 223 755,9	1 293 297,2	+69 541,3	1 191 702,5	-101 594,7	1 268 356,5	+76 654,0
Единый налог на вмененный доход	4 033,3	0,0	-4 033,3	0,0	0,0	0,0	0,0
Единый налог по упрощенной системе налогообложения	84 843,0	94 500,0	+9 657,0	95 615,0	+1 115,0	97 600,0	+1985,0
Земельный налог	35 500,0	37 027,2	+1527,2	37 397,5	+370,3	37 771,5	+374,0
Налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения	5 500,0	7 800,0	+2 300,0	7 900,0	+100,0	8 100,0	+200,0
Налог на имущество с физических лиц	18 400,0	23 634,9	+5 234,9	24 210,0	+575,1	24 385,0	+175,0
Госпошлина	4 805,0	4 865,0	+60,0	4 865,0	0,0	4 915,0	+50,0
Единый сельскохозяйственный налог	4 267,8	1 800,0	-2467,8	1 800,0	0,0	1 850,0	+50,0

Акцизы на автомобильный прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла	27 652,0	27 652,0	0,0	27 652,0	0,0	27 652,0	0,0
Транспортный налог	13 900,0	14 764,0	+864,0	14 928,0	+164,0	15 296,8	+368,8
Итого налоговые доходы	1 422 657,0	1 505 340,3	+82 683,3	1 406 070,0	-99 270,3	1 485 926,8	+79 856,8

Налоговые доходы бюджета города на 2022 год запланированы выше ожидаемых поступлений 2021 года на 82 683,3 тыс.руб. или на 5,8 %. Основной рост прогнозируется по НДФЛ – 5,7%.

Лидирующее место в структуре налоговых доходов в 2022-2024 годах по прежнему занимает налог на доходы физических лиц. Удельный вес налога на доходы физических лиц в налоговых поступлениях 2022 года составляет 86,0%. 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 2020 год, оценки поступлений в бюджет города в 2021 году, а так же с учетом всех составляющих: общего фонда оплаты труда по городу Югорску, численности работающего населения в городе, среднемесячного поступления НДФЛ в отчетном и текущем годах, корректирующих коэффициентов, темпов роста за ряд лет, динамики налоговой базы и налоговых вычетов по НДФЛ.

В сравнении с ожидаемым поступлением налоговых доходов в 2021 году прогнозируется рост поступлений в 2022 году по:

- налогу на доходы физических лиц на 69 541,3 тыс.руб.;
- земельному налогу на 1 527,2 тыс.руб.;
- налогу на имущество с физических лиц на 5 234,9 тыс.руб.;
- налогу, взимаемого с применением патентной системы налогообложения на 2 300,0 тыс.руб.;
- единому налогу по упрощенной системе налогообложения на 9 657,0 тыс.руб.
- транспортному налогу на 864,0 тыс.руб.;
- госпошлине на 60,0 тыс.руб.

Снижение поступлений в 2022 году, по сравнению с ожидаемыми поступлениями в 2021 году, наблюдается по:

- единому налогу на вмененный доход на 4 033,3 тыс.руб.;
- единому сельскохозяйственному налогу на 2 467,8 тыс.руб.

Одновременно с проектом решения представлен прогноз налоговых расходов бюджета города Югорска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в связи с применением налоговых льгот, согласно которому в 2022 году выпадающие доходы составят 23 904,5 тыс.руб., в том числе:

- по налогу на имущество физических лиц – 11 710,0 тыс.руб.;
- по земельному налогу – 12 194,5 тыс.руб.

На плановый период 2023 и 2024 годов прогноз налоговых расходов бюджета города Югорска от предоставления налоговых льгот составит 24 004,0 тыс.руб. и 24 088,0 тыс.руб.

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

Думой города Югорска от 17.09.2021 № 76 принято решение о согласии на полную замену дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительным нормативом отчислений от НДФЛ. В результате дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) в сумме 519 715,9 тыс.руб. на 2022 год, в сумме 399 020,5 тыс. руб. на 2023 год, в сумме 455 601,0 тыс. руб. на 2024 год заменены дополнительными нормативами отчислений от НДФЛ в бюджет муниципального образования город Югорск в размере 23,85 % на 2022 год, 17,87 % на 2023 год, 19,90 % на 2024 год.

Плановые показатели налоговых доходов сформированы на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годы в соответствии с прогнозными показателями, предоставленными администраторами доходов.

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

Поступление неналоговых доходов в 2022 году планируется в сумме 96 258,4 тыс.руб., на 2023 и 2024 годы в размере 93 361,2 тыс.руб. и 84 553,8 тыс.руб. Их доля в общей сумме доходов бюджета города в 2022 году составит 2,8 %, в 2023 году – 2,8 %, в 2024 году – 2,5 %.

Структура неналоговых доходов представлена в таблице № 6:

Таблица № 6 (тыс.руб.)

Показатели	Ожидаемое поступление 2021 г	2022 год проект		2023 год проект		2024 год проект	
		Сумма доходов	+рост; - снижение к 2021г.	Сумма доходов	+рост; - снижение к 2022г.	Сумма доходов	+рост; - снижение к 2023г.
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	63 005,1	62 620,5	-384,6	58 423,3	-4 197,2	53 914,9	-4 508,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 374,5	1 534,0	+159,5	1 534,0	0,0	1 534,0	0,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	3 852,2	33,3	-3 818,9	33,3	0,0	33,3	0,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	34 361,4	29 250,0	-5111,4	30 550,0	+1 300,0	26 250,0	-4 300,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 734,8	2 470,6	-264,2	2 470,6	0,0	2 471,6	+1,0
Прочие неналоговые доходы	1 269,9	350,0	-919,9	350,0	0,0	350,0	0,0
Итого неналоговые доходы	106 597,9	96 258,4	-10 339,5	93 361,2	-2 897,2	84 553,8	-8 807,4

Снижение плана на 2022 год наблюдается практически по всем неналоговым доходам, кроме платежей при пользовании природными ресурсами(+159,5 тыс.руб.):

- по «Доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» на 384,6 тыс.руб.;
- по «Доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государств» на 3 818,9 тыс.руб.;
- по «Доходам от продажи материальных и нематериальных активов» на 5 111,4 тыс.руб.;
- по «Штрафам, санкциям, возмещению ущерба» на 264,2 тыс.руб.;
- по «Прочим неналоговым доходам» на 919,9 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 2022 год составляет 53,4 %, на 2023 год –54,9 %, на 2024 год – 54,1 %.

В 2021 году ожидаемое поступление суммы межбюджетных трансфертов составит 2 083 956,9 тыс. руб., на 2022 год запланировано поступление безвозмездных поступлений в сумме 1 834 614,1 тыс. руб., на 2023 год - 1 824 551,8 тыс. руб., на 2024 год - 1 852 737,4 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Структура безвозмездных поступлений представлена в таблице №7:

Таблица № 7 (тыс.руб.)

Показатели	Ожидаемое поступление 2021года	2022год проект		2023год проект		2024год проект	
		Сумма	+рост;- снижение к 2021г.	Сумма	+рост;- снижение к 2022г.	Сумма	+рост;- снижение к 2023г.
Дотации	44 872,2	13 016,0	-31 856,2	0,0	-13 016,0	0,0	0,0
Субвенции	1 622 895,5	1 661 859,5	+38 964,0	1 644 727,3	-17 132,2	1 641 296,5	-3 430,8
Субсидии	371 570,8	112 167,6	-259 403,2	137 446,4	+25 278,8	170 803,9	+33 357,5
Иные межбюджетные трансферты	46 019,3	47 571,0	+1 551,7	42 378,1	-5 192,9	40 637,0	-1741,1
Безвозмездные поступления от гос. орг. в бюджеты го(поступления из резервного фонда правительства Тюм.обл.)	870,0	0,0	-870,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие безвозмездные и безвозвратные перечисления	589,5	0,0	-589,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-2 860,4	0,0	+2 860,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого	2 083 956,9	1 834 614,1	-249 342,8	1 824 551,8	-10 062,3	1 852 737,4	+28 185,6

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

Прогнозируемый объем дорожного фонда города Югорска на 2022 год составил 42 416,0 тыс. руб., на 2023 год – 42 580,0 тыс.руб., на 2024 год – 42 948,8 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 2022 год, согласно проекта решения, запланирован в размере 3 512 712,8 тыс.руб., что составляет 83,0 % к ожидаемому уровню расходов бюджета на 2021 год.

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств на 2023 и 2024 годы запланирован в размере 3 413 983,0 тыс.руб. и 3 483 218,0 тыс.руб. соответственно.

Структура расходов бюджета города Югорска на 2022 год и на плановый период 2023-2024 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	2021 год		2022 год	2023 год	2024 год
	первоначально утвержден. расходы	ожидаемое исполнение расходов	(проект)/ откл. от ожидаем. 2021 года	(проект)/ откл. от 2022 года	(проект)/ откл. от 2023 года
Общегосударственные вопросы	338 231,4	342 450,2	342 519,3/ +69,1	373 046,8/ +30 527,5	415 082,7/ +42 035,9
Национальная оборона	7 178,9	7 678,9	7 849,0/ +170,1	7 814,4/ (-) 34,6	7 955,6/ +141,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	8 281,0	8 514,7	8 384,0/ (-)130,7	6 865,7/ (-)1 518,3	6 864,7/ (-)1,0
Национальная экономика	383 253,7	455 073,5	372 003,5/ (-)83 070,0	373 417,7/ +1 414,2	362 439,7/ (-)10 978,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	247 667,7	480 586,8	245 725,5/ (-)234 861,3	214 604,1/ (-)31 121,4	240 267,0/ +25 662,9
Охрана окружающей среды	670,9	1 070,9	1 045,0/ (-)25,9	444,0/ (-)601,0	444,0/ 0,0
Образование	1 864 877,4	1 937 081,9	1 949 140,5/ +12 058,6	1 907 513,8/ (-)41 626,7	1 913 379,0/ +5 865,2
Культура, кинематография	169 622,7	172 041,5	190 102,0/ +18 060,5	174 921,7/ (-)15 180,3	173 791,7/ (-)1 130,0
Здравоохранение	1 855,2	4 426,2	2 355,2/ (-)2 071,0	1 355,2/ (-)1 000,0	1 355,2/ 0,0
Социальная политика	137 233,5	113 577,4	157 364,4/ +43 787,0	142 398,0/ (-)14 966,4	146 549,0/ +4 151,0
Физическая культура и спорт	178 782,3	184 248,0	185 679,4/ +1 431,4	152 401,6/ (-)33 277,8	155 889,4/ +3 487,8
Средства массовой информации	22 900,0	23 322,4	24 100,0/ +777,6	23 200,0/ (-)900,0	23 200,0/ 0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	25 220,0	16 220,0	26 445,0/ +10 225,0	36 000,0/ +9 555,0	36 000,0/ 0,0
ВСЕГО	3 385 774,7	3 746 292,4	3 512 712,8/ (-)233 579,6	3 413 983,0/ (-) 98 729,8	3 483 218,0/ +69 235,0

Из анализа видно, что проектом решения предусмотрено уменьшение объема расходов на 2022 год, по сравнению с ожидаемым исполнением за 2021 год, на сумму 233 579,6 тыс.руб.

Уменьшение расходов в 2022 году (по сравнению с ожидаемыми показателями на 2021 год) предусмотрено по следующим разделам:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» (-) 234 861,3 тыс.руб.;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (-) 130,7 тыс.руб.;
- «Национальная экономика» (-) 83 070,0 тыс.руб.;
- «Здравоохранение» (-) 2 071,0 тыс.руб.;
- «Охрана окружающей среды» (-) 25,9 тыс.руб.;

Увеличение расходов в 2022 году (по сравнению с ожидаемыми показателями на 2021 год) запланировано по следующим разделам:

- «Социальная политика» +43 787,0 тыс.руб.;
- «Культура, кинематография» +18 060,5 тыс.руб.;

- «Образование» +12 058,6 тыс.руб.;
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» +10 225,0 тыс.руб.;
- «Физическая культура и спорт» +1 431,4 тыс.руб.;
- «Средства массовой информации» + 777,6 тыс.руб.
- «Национальная оборона» +170,1 тыс.руб.;
- «Общегосударственные вопросы» +69,1 тыс.руб.;

На 2023 год предусмотрено снижение общего объема расходов по сравнению с 2022 годом на 98 729,8 тыс.руб. , на 2024 год - увеличение общего объема расходов по сравнению с 2023 годом на 69 235,0 тыс.руб.

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

- на 2022 год - 2 484 641,5 тыс.руб. или 70,7% от общего объема расходов бюджета города;
- на 2023 год - 2 378 590,3 тыс.руб. или 69,7% от общего объема расходов бюджета города;
- на 2024 год - 2 390 964,3 тыс.руб. или 68,6% от общего объема расходов бюджета города.

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

Таблица № 9 (%)

Наименование раздела	2021 год		2022 год (проект)	2023 год (проект)	2024 год (проект)
	первоначально утвержден. расходы	ожидаемое исполнение расходов			
Общегосударственные вопросы	9,99	9,14	9,75	10,93	11,92
Национальная оборона	0,21	0,20	0,22	0,23	0,23
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0,24	0,23	0,24	0,20	0,20
Национальная экономика	11,32	12,15	10,59	10,94	10,40
Жилищно-коммунальное хозяйство	7,31	12,83	6,99	6,29	6,90
Охрана окружающей среды	0,02	0,03	0,03	0,01	0,01
Образование	55,08	51,71	55,49	55,87	54,93
Культура, кинематография	5,01	4,59	5,41	5,12	4,99
Здравоохранение	0,06	0,12	0,07	0,04	0,04
Социальная политика	4,05	3,03	4,48	4,17	4,21
Физическая культура и спорт	5,28	4,92	5,29	4,46	4,47
Средства массовой информации	0,68	0,62	0,69	0,68	0,67
Обслуживание государственного и муниципального долга	0,75	0,43	0,75	1,06	1,03
ВСЕГО	100	100	100	100	100

Наибольший объем бюджетных средств в 2022-2024 годах планируется направить на решение вопросов образования:

- в 2022 году - 1 949 140,5 тыс.руб. или 55,5% от общего объема расходов бюджета города;
- в 2023 году - 1 907 513,8 тыс.руб. или 55,9% от общего объема расходов бюджета города;
- в 2024 году - 1 913 379,0 тыс.руб. или 54,9 % от общего объема расходов бюджета города.

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

Наименование раздела	2022 год		2023 год		2024 год	
	тыс.руб.	% от общего объема расходов	тыс.руб.	% от общего объема расходов	тыс.руб.	% от общего объема расходов
Национальная экономика	372 003,5	10,59	373 417,7	10,94	362 439,7	10,40
Общегосударственные расходы	342 519,3	9,75	373 046,8	10,93	415 082,7	11,92

В соответствии с бюджетными полномочиями, расходы городского бюджета в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов будут осуществлять 9 главных распорядителей бюджетных средств.

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

Таблица № 10 (тыс.руб.)

Наименование главного распорядителя	2021 год		2022 год		2023 год (проект)	2024 год (проект)	
	решение Думы от 22.12.2020 № 91	решение Думы от 24.09.2021 № 77	отклонения				(проект)
			гр.6-гр.2	гр.6-гр.3			
1	2	3	4	5	6	7	8
Дума гор. Югорска	20 600,0	20 939,0	-9 227,2	-9 729,0	11 372,8	11 210,0	11 210,0
Администра- ция города Югорска	645 082,7	646 535,4	+3 938,0	+2 485,3	649 020,7	629 701,2	622 026,9
Департамент финансов	63 220,0	54 395,0	+2 325,6	+11 150,6	65 545,6	115 100,5	157 100,6
Департамент ДМСиГ	117 568,3	194 495,1	-1 578,9	-78 505,7	115 989,4	77 121,7	139 635,7
Управление образования	1 726 935,5	1 776 702,2	+85 977,0	+36 210,3	1 812 912,5	1 794 866,3	1 796 231,3
Управление культуры	264 587,8	268 229,0	+ 3 036,9	-604,3	267 624,7	254 305,6	253 178,4
Управление социальной политики	226 001,3	234 762,5	+9 188,6	+427,4	235 189,9	201 663,4	200 959,1
Контрольно- счетная палата	0,0	0,0	+6 870,0	+6 870,0	6 870,0	6 870,0	6 870,0
Департамент ЖКиСК	321 779,1	464 584,2	+26 408,1	-116 397,0	348 187,2	323 144,3	296 006,0
ИТОГО:	3 385 774,7	3 660 642,4	+126 938,1	- 147 929,6	3 512 712,8	3 413 983,0	3 483 218,0

Прим. плановые расходы на функционирование контрольно-счетной палаты города Югорска включены в бюджете на 2021 год по ведомству «Дума города Югорска» и составляют 6 707,3 тыс.руб.

Основное увеличение расходов на 2022 год по сравнению с расходами за 2021 год наблюдается по следующим главным распорядителям бюджетных средств: управление образования администрации города Югорска, департамент финансов, администрация города Югорска.

Основное снижение расходов на 2022 год наблюдается по следующим главным распорядителям бюджетных средств: департамент жилищно-коммунального и строительного комплекса, департамент муниципальной собственности и градостроительства администрации города Югорска.

Отражение муниципальных программ в бюджете города Югорска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов

В соответствии с Основными направлениями бюджетной политики города Югорска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, проект бюджета сформирован в программной структуре расходов на основе муниципальных программ и непрограммных мероприятий.

Проект бюджета города на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов представлено в приложении № 13 к проекту решения Думы города Югорска.

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ составит:

- на 2022 год 3 494 470,0 тыс.руб.;
- на 2023 год 3 355 903,0 тыс.руб.;
- на 2024 год 3 383 138,0 тыс.руб.

Основные объемы бюджетных ассигнований на 2022-2024 годы, предусмотрены в рамках реализации 7-ми муниципальных программ, которые представлены в таблице № 11:

Таблица № 11 (в тыс.руб.)

Наименование муниципальной программы	2022 год	2023 год	2024 год
«Развитие образования»	1 826 663,3	1 785 776,7	1 792 495,3
«Социально-экономическое развитие и муниципальное управление»	499 582,8	482 525,3	474 816,2
«Культурное пространство»	275 768,7	262 412,2	261 309,0
«Автомобильные дороги, транспорт и городская среда»	268 688,7	248 353,3	256 062,7
«Развитие физической культуры и спорта»	172 545,4	139 181,6	142 669,4
«Развитие жилищной сферы»	90 740,0	90 043,3	103 410,0
«Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности»	84 449,9	71 002,6	80 202,2
ИТОГО по 7 муниципальным программам:	3 218 438,8	3 079 295,0	3 110 964,8
<i>Удельный вес в общем объеме средств, сформированных программно-целевым методом, %</i>	<i>92,1</i>	<i>91,8</i>	<i>92,0</i>

По остальным 10 муниципальным программам общий объем расходов занимает около 8,0% бюджетных ассигнований, сформированных программно-целевым методом.

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

Кроме этого, к непрограммным мероприятиям отнесены условно-утвержденные расходы, запланированные на 2023 и 2024 годы в размере 40 000,0 тыс.руб. и 82 000,0 тыс.руб. соответственно.

Соотношение расходов бюджета, сформированных по программно-целевому методу, а так же расходов, предусмотренных на непрограммные мероприятия к общим расходам бюджета города Югорска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов предоставлено в таблице № 12:

Таблица № 12 (в тыс.руб.)

Наименование показателя	2022 год (проект)		2023 год (проект)		2024 год (проект)	
Всего расходы:	3 512 712,8	100%	3 413 983,0	100%	3 483 218,0	100%
Условно утвержденные расходы	X	X	40 000,0	X	82 000,0	X
РАСХОДЫ (без УУР)	3 512 712,8	100%	3 373 983,0	100%	3 401 218,0	100%
в том числе:						
Муниципальные программы	3 494 470,0	99,5	3 355 903,0	98,3	3 383 138,0	97,1
Непрограммные мероприятия	18 242,8	0,5	18 080,0	0,5	18 080,0	0,5

Бюджетные инвестиции

Объем бюджетных ассигнований на расходы инвестиционного характера на 2022-2024 годы предусмотрен проектом решения в размере 275 414,7 тыс.руб. (таблица № 14):

Таблица № 14 (в тыс.руб.)

Показатели	2022г	2023г	2024г
Общий объем инвестиций	96 394,2	89 794,3	89 226,2
уд.вес к общим расходам бюджета города Югорска, %	2,7	2,6	2,6

Справочно. расходы бюджета инвестиционного характера на 2021 год утверждены в размере 189 181,1 тыс.руб. или 5,2% от общей суммы расходов.

Согласно информации об осуществлении бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства в 2022-2024 годах, объем бюджетных ассигнований предусмотрен по следующим объектам строительства и реконструкции:

в 2022 году:

- строительство сетей канализации 5,7 микрорайонов в городе Югорске – 19 524,1 тыс.руб. (18 157,4 тыс.руб. - бюджет автономного округа, 1 366,7 тыс.руб.- местный бюджет);
- модернизация котельных №8, №22 в городе Югорске – 19 200,0 тыс.руб. (местный бюджет);
- приобретение жилых помещений в рамках подпрограммы «Содействие развитию жилищного строительства» - 20 000,0 тыс.руб. (местный бюджет);
- приобретение жилых помещений для детей – сирот и детей оставшихся без попечения родителей – 37 670,1 тыс.руб. (5 040,0 тыс.руб. - федеральный бюджет, 32 630,1 тыс.руб. – бюджет автономного округа);

в 2023 году:

- строительство сетей канализации 5,7 микрорайонов в городе Югорске – 50 760,1 тыс.руб. (47 206,9 тыс.руб. - бюджет автономного округа, 3 553,2 тыс.руб. - местный бюджет);
- модернизация котельных №8, №22 в городе Югорске – 12 800,0 тыс.руб. (местный бюджет);
- устройство водоснабжения индивидуальных жилых домов по ул. Транспортная в городе Югорске – 2 000,0 тыс.руб. (местный бюджет);
- приобретение жилых помещений для детей – сирот и детей оставшихся без попечения родителей – 24 234,2 тыс.руб. (5 040,0 тыс.руб. - федеральный бюджет, 19 194,2 тыс.руб. – бюджет автономного округа);

в 2024 году:

- приобретение жилых помещений в рамках подпрограммы «Содействие развитию жилищного строительства»- 63 072,6 тыс.руб. (58 657,5 тыс.руб. - бюджет автономного округа, 4 415,1 тыс.руб.- местный бюджет);
- приобретение жилых помещений для детей – сирот и детей оставшихся без попечения родителей – 26 153,6 тыс.руб. (5 040,0 тыс.руб. - федеральный бюджет, 21 113,6 тыс.руб. – бюджет автономного округа);

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 2022 год в сумме 15 846,2 тыс.руб., на 2023 год в сумме 12 696,0 тыс.руб., на 2024 год в сумме 12 696,0 тыс. руб.

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

ВЫВОД

Проект решения предоставлен в установленные сроки и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит бюджета и другие аспекты по проекту бюджета, определенные статьей 184.1. БК РФ.

В соответствии с требованиями ст. 33 БК РФ, обеспечена сбалансированность основных показателей бюджета: доходов, расходов и источников финансирования дефицита.

Доходная часть бюджета сформирована по структуре и по наименованиям в соответствии с требованиями БК РФ.

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

Бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, что соответствует требованиям ст.184.1 БК РФ.

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

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

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

В проекте решения соблюдены предельные значения (ограничения) по верхнему пределу муниципального долга и расходам на его обслуживание, установленные БК РФ. Однако долговая нагрузка бюджета остается высокой, что не может не отразиться на исполнении расходных обязательств в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов.

Предоставление муниципальных гарантий в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 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



Н.М. Гусева

Аудитор
контрольно-счетной палаты города Югорска



Е.В.Заварзина