

# КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЮГОРСКА

638602 Российская Федерация, Тюменская область,  
Ханты-Мансийский автономный округ  
г. Югорск ул.40 лет Победы 11

Телефакс: (34675)50083  
Телефон: 50083

## ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Думы города Югорска  
«О бюджете города Югорска на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов»

№ 113

от 12 декабря 2016 года

Экспертное заключение контрольно-счетной палаты города Югорска на проект решения Думы города Югорска «О бюджете города Югорска на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов» 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 2016 год, утвержденного приказом председателя контрольно-счетной палаты города Югорска от 25.12.2015 № 11- п (с изменениями).

При подготовке экспертного заключения на проект решения Думы города Югорска «О бюджете города Югорска на 2017год и на плановый период 2018-2019 годов» учтены результаты соответствия объемов бюджетных ассигнований, отраженных в 22–х проектах муниципальных программ города Югорска, представленных в контрольно-счетную палату.

### *Общие положения*

Контрольно-счетной палатой города Югорска проведена экспертиза проекта решения Думы города Югорска «О бюджете города Югорска на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов» с кратким анализом прогнозируемого бюджета города в сравнении с ожидаемым исполнением бюджета города за 2016 год.

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

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

В соответствии с ч.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;
- прогнозе социально-экономического развития;
- основных направлениях бюджетной политики и основных направлениях налоговой политики;
- муниципальных программах (проектах изменений муниципальных программ).

Решением Думы города Югорска от 13.09.16 № 71 «О приостановлении действия пунктов 4.1 и 4.5 Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе

Югорске» установлен срок внесения на рассмотрение в Думу города Югорска проекта решения Думы города Югорска о бюджете города Югорска на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов не позднее 25.11.2016.

Проект бюджета города Югорска на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов внесен администрацией города Югорска в Думу города Югорска и контрольно-счетную палату города Югорска - 25.11.2016 года.

Прогноз социально-экономического развития в соответствии с пунктом 3 статьи 173 БК РФ одобрен муниципальным образованием городского округа город Югорск (распоряжение администрации города Югорска от 15.11.2016 № 534) и предоставлен в контрольно-счетную палату одновременно с проектом бюджета.

Принцип достоверности бюджета означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета (статья 37 БК РФ).

Разработка прогноза социально-экономического развития города на 2017-2019 годы осуществлялась на двух вариантах развития: первый вариант (базовый) и второй вариант (целевой). При составлении проекта бюджета в основу планирования приняты основные показатели Прогноза социально-экономического развития первого варианта, который характеризует развитие экономики в условиях сохранения консервативных тенденций изменения внешних факторов.

Следует отметить, что бюджет Ханты-Мансийского автономного округа – Югры сформирован исходя из среднегодовой мировой цены на нефть марки «Юралс» 40,0 долларов США за баррель (на 2016 год - 50,0 долларов за баррель) и номинального курса доллара США к рублю 67,5 рубля за один доллар (в 2016 году 63,3 рубля за один доллар).

В 2017-2019 годах прогнозируется снижение объемов добычи нефти (за исключением прогнозного объема добычи на 2016 год относительно объемов добытой нефти в 2015 году) с 243,1 млн. тонн нефти, добытой в 2015 году, до 246,5 млн. тонн, прогнозируемых на 2016 год, 230,1 млн. тонн на 2017 год, 224,1 млн. тонн на 2018 год, 218,3 млн. тонн на 2019 год.

В соответствии с Прогнозом социально-экономического развития автономного округа на 2017-2019 годы предусматривается снижение и стабилизация уровня инфляции: при фактически сложившейся инфляции на уровне 13,4 % в 2015 году, на 2016 год ее уровень спрогнозирован в размере 6,5%, на 2017-2019 годы в размере 4 %.

В проекте решения о бюджете города Югорска учтены рекомендации принятые Законом о бюджете Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2017 год и на плановый период 2018-2019 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 между уровнями бюджетной системы Российской Федерации и по вводу 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 (приложение № 1);

перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Югорска (приложение № 2);

распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам города Югорска и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета города Югорска на 2017 год (приложение 3) и на плановый период 2018-2019 годов (приложение 4);

распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам города Югорска и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов

расходов классификации расходов бюджета города Югорска на 2017 год (приложение 5) и на плановый период 2018-2019 годов (приложение 6);

распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета города Югорска на 2017год (приложение 7) и на плановый период 2018-2019 годов (приложение 8);

ведомственная структура расходов бюджета города Югорска на 2017 год (приложение 9) и на плановый период 2018-2019 годов (приложение 10) ;

источники финансирования дефицита бюджета города Югорска на 2017 год (приложение 11) и на плановый период 2018-2019 годов (приложение 12);

распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ города Югорска на 2017год и на плановый период 2018-2019 годов (приложение 13);

программа муниципальных заимствований города Югорска на 2017год (приложение 14) и на плановый период 2018-2019 годов (приложение 15);

общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов;

объем межбюджетных трансфертов, получаемых из федерального бюджета и бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2017год и на плановый период 2018-2019 гг;

верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом.

Федеральным законом от 30.11.2016 N 409-ФЗ "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" действие абзаца восьмого пункта 3 статьи 184.1 приостановлено до 1 января 2017 года, в связи с чем, условно утвержденные расходы на 2018-2019 годы в проекте решения не предусмотрены.

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

основные направления бюджетной политики, основные направления налоговой политики; предварительные итоги социально-экономического развития города Югорска за 9 месяцев 2016 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития города Югорска за 2016 год;

прогноз социально-экономического развития города Югорска на 2017 год и на плановый период 2018-2019 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 2018 года, на 1 января 2019 года, на 1 января 2020 года;

оценка ожидаемого исполнения бюджета города Югорска на 2016 год;

проекты изменений в паспорта муниципальных программ.

Федеральным законом от 30.11.2016 N 409-ФЗ "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" действие абзаца шестнадцатого части первой статьи 184.2 приостановлено до 1 января 2017 г. (предоставление одновременно с проектом решения о бюджете реестра источников доходов бюджета города Югорска).

Основными приоритетными направлениями использования бюджетных средств являются сферы деятельности, которые непосредственно определяют качество жизни населения: отрасли социальной сферы и жилищно-коммунального комплекса, обеспечивающие создание удобных и комфортных условий для проживания горожан.

**Основные характеристики бюджета города Югорска  
на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов**

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

Основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики города на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов подготовлены в соответствии с требованиями статьи 172 БК РФ и Положения. Кроме этого учтены положения Указов Президента Российской Федерации от 07.05. 2012г.

Динамика основных характеристик бюджета города Югорска на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов:

*Таблица № 1 (тыс.руб.)*

	2015год исполнение	2016год ожидаемое	2017год проект	2018 год проект	2019 год проект
Доходы	3820297,1	3575999,6	2822487,3	2559153,0	2346623,0
прирост к предыдущему году	X	-244297,5	-753512,3	-263334,3	-212530,0
рост к предыдущему году, %	X	93,6	78,9	90,7	91,7
Расходы	3909314,0	3565871,6	2910187,3	2684678,0	2438292,0
прирост к предыдущему году	X	-343442,4	-655684,3	-225509,3	-246386,0
рост к предыдущему году, %	X	91,2	81,6	92,3	90,8
Дефицит (-)	-89016,9	+10128,0	-87700,0	-125525,0	-91669,0
Верхний предел муниципального внутреннего долга	X	279500,0	301500,0	280000,0	250000,0
Расходы на обслуживание муниципального долга	X	26800,0	39000,0	26000,0	20000,0
Предельный объем муниципального внутреннего долга	X	400000,0	350000,0	358000,0	366000,0
Резервный фонд	X	1000,0	1000,0	1000,0	1000,0

Доходы городского бюджета в 2017 году планируются в объеме 2 822 487,3 тыс.руб. На плановый период предусмотрено: в 2018 году доходы уменьшатся по отношению к 2017 году на 9,3 % или на 263 334,3тыс.руб., в 2019 году снижение доходов по отношению к 2018 году на 8,3 % или на 212 530,0 тыс.руб.

Общий объем расходов бюджета городского округа на 2017 год планируется в объеме 2 910 187,3 тыс.руб. На плановый период предусмотрено снижение расходов: в 2018 году по отношению к 2017 году на 7,7 %, или на 225 509,3 тыс.руб., в 2019 году по отношению к 2018 году на 9,2 %, или на 246 386,0 тыс.руб.

Размер дефицита бюджета на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов не превышает ограничение, предусмотренное п.3 ст. 92.1 БК РФ.

В 2017 году планируется дефицит бюджета в сумме 87 700,0 тыс.руб., на 2018 год — 125 525,0 тыс.руб., на 2019 год - 91 669,0 тыс.руб.

*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
2017	877 126,0	153 413,0	87700,0	10,0
2018	897 173,8	236 742,0	125525,0	13,4
2019	916 740,4	213 343,0	91669,0	10,0

В проекте решения Думы города о бюджете города на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов соблюдены предельные значения (ограничения) по объему муниципального долга и расходам на его обслуживание, установленные БК РФ. Расходы на обслуживание государственного и 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 бюджета, на обслуживание муниципального долга запланированы бюджетные ассигнования:

- в 2017 году в размере 39 000,0 тыс. руб. или 2,3 %;
- в 2018 году в размере 26 000,0 тыс. руб. или 1,8 %;
- в 2019 году в размере 20 000,0 тыс. руб. или 1,5 %.

Данные средства предусмотрены на погашение процентов за кредиты.

В проекте решения Думы города о бюджете города на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов 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 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов, выступают: изменение остатков денежных средств на счетах по учету средств бюджета, средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в государственной и муниципальной собственности, разница между полученными и погашенными кредитами от кредитных организаций в валюте РФ.

В составе источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа, предусмотрены средства от продажи акций и иных форм участия в капитале. Главным администратором доходов указанного источника в соответствии с проектом решения является Департамент муниципальной собственности и градостроительства администрации города Югорска.

Одним из источников финансирования дефицита бюджета городского округа является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета города. Главным администратором доходов указанного источника в соответствии с проектом решения установлен Департамент финансов администрации города.

Так же, в составе источников финансирования дефицита бюджета предусмотрена разница между полученными и погашенными муниципальным образованием кредитами кредитных организаций. Главным администратором доходов указанного источника в соответствии с проектом решения установлен Департамент финансов администрации города.

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2018 предлагается утвердить в сумме 301 500,0 тыс.руб. (298500+120000,0-139000,0+22000,0), на 01.01.2019 года - 280 000,0 тыс.руб. (301 500,0-21 500,0), на 01.01.2020 года - 250 000,0 тыс.руб. (280 000,0- 30 000,0).

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 2017 год в сумме 350 000,0 тыс.руб., на 2018год - 358 000,0 тыс.руб., на 2019 год – 366 000,0 тыс.руб.

Таблица № 3 (тыс. рублей)

Период	Предельное значение	Установленное значение в Проекте бюджета
2017	877 126,0	350 000,0
2018	897 173,8	358 000,0
2019	916 740,4	366 000,0

Проектом решения о бюджете города предусмотрено в составе расходов бюджета города создание резервного фонда на 2017 год в размере 1 000,0 тыс.руб. и по отношению к 2016 году, он остался на прежнем уровне. На плановый период 2018-2019 годов, так же предусмотрено по 1 000,0 тыс.руб. в составе расходов на создание резервного фонда.

Согласно статье 81 БК РФ данный показатель не может превышать 3% общего объема расходов. На 2017 год он составляет 1,3 % от общего объема расходов, на 2018 год- 1,0 %, на 2019 год – 0,8 %. Средства резервного фонда направляются 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 предоставление муниципальных гарантий на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов не планируется.

Анализируя основные показатели проекта бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019 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 2017 году составляет 62,1 %, в 2018 году – 57,4 %, в 2019 году -52,7 %. (справочно: согласно показателям ожидаемого исполнения доходов за 2016 год доля межбюджетных трансфертов в общем объеме доходов составит 70,3 %).

Таким образом, в соответствии с требованиями статьи 33 БК РФ, обеспечена сбалансированность основных показателей бюджета (доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета).

### **ДОХОДЫ**

Согласно пояснительной записке к проекту решения, формирование доходной части бюджета осуществлено с учетом основных направлений налоговой политики и бюджетной политики на 2017 год и на плановый период 2018-2019 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 2016 году планируется в сумме 3 575 999,6 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 о бюджете, доходы бюджета должны составить в 2017 году 2 822 487,3 тыс.руб., что в сравнении с ожидаемым поступлением доходов в 2016 году ниже на 753 512,3 тыс.руб. Снижение доходов наблюдается по неналоговым доходам на сумму 45 576,7 тыс.руб., безвозмездным поступлениям на сумму 760 496,6 тыс.руб.

Увеличение доходов наблюдается по налоговым доходам на сумму 52 561,0 тыс.руб.

Структура доходов бюджета города представлена в таблице № 4:

Таблица № 4 (тыс.руб.)

Вид доходов	2016 год		2017 год проект		2018 год проект		2019 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	938422,5	26,2	990983,5	35,1	1012087,8	39,5	1032370,9	44,0

Неналоговые доходы	124699,7	3,5	79123,0	2,8	78394,5	3,1	77678,0	3,3
Безвозмездные поступления	2512877,4	70,3	1752380,8	62,1	1468670,7	57,4	1236574,1	52,7
<b>Всего доходов</b>	<b>3575999,6</b>	<b>100</b>	<b>2822487,3</b>	<b>100</b>	<b>2559153,0</b>	<b>100</b>	<b>2346623,0</b>	<b>100</b>

*Налоговые доходы* прогнозируются в 2017 году в размере 990 983,5 тыс. руб. На 2018-2019 годы налоговые доходы составят 1 012 087,8 тыс.руб. и 1 032 370,9 тыс.руб. Доля налоговых доходов в плановом периоде увеличивается с 26,2 % в 2016 году до 44,0 % в 2019 году.

Структура налоговых доходов бюджета города представлена в таблице № 5:

Таблица № 5 (тыс.руб.)

Показатели	Ожидаемое поступление 2016года	2017 год проект		2018 год проект		2019 год проект	
		Сумма доходов	+рост;- снижение к предыдущему году/ %	Сумма доходов	+рост;- снижение к предыдущему году/ %	Сумма доходов	+рост;- снижение к предыдущему году/ %
Налог на доходы физических лиц	763960,5	813223,1	+49262,6/ 106,4	832156,1	+18933,0/ 102,3	850830,1	+18674,0/ 102,2
Единый налог на вмененный доход	31952,0	32100,0	+148,0/ 100,5	32100,0	-/100,0	32100,0	-/100,0
Единый налог по упрощенной системе налогообложения	57686,4	58156,2	+469,8/ 100,8	58629,5	+473,3/ 100,8	59107,6	+478,1/ 100,8
Земельный налог	43280,6	40600,0	-2680,6/ 93,8	40600,0	-/100,0	40600,0	-/100,0
Налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения	3487,8	4020,0	+532,2/ 115,3	4500,0	+480,0/ 111,9	4600,0	+100,0/ 102,2
Налог на имущество с физических лиц	11122,0	14997,2	+3875,2/ 134,8	14997,2	-/100,0	14997,2	-/100,0
Госпошлина	5460,6	5119,0	-341,6/ 93,7	5221,0	+102,0/ 101,9	5325,0	+104,0/ 102,0
Единый сельскохозяйственный налог	367,8	380,0	+12,2/ 103,3	390,0	+10,0/ 102,6	390,0	-/100,0
Акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла	21104,8	22388,0	+1283,2/ 106,1	23494,0	+1106,0/ 104,9	24421,0	+927,0/ 103,9
<b>Итого налоговые доходы</b>	<b>938422,5</b>	<b>990983,5</b>	<b>+52561,0/ 105,6</b>	<b>1012087,8</b>	<b>+21104,3/ 102,1</b>	<b>1032370,9</b>	<b>+20283,1/ 102,0</b>

Налоговые доходы бюджета города на 2017 год запланированы выше ожидаемых поступлений 2016 года на 52 561,0 тыс.руб. или на 5,6 %. На 2018-2019 годы планируется повышение поступления налоговых доходов на 2,1 % и 2,0 % на каждый год планового периода.

Лидирующее место в структуре налоговых доходов в 2017-2019 годах по прежнему занимает налог на доходы физических лиц — от 82,1 % до 82,4 %. 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 2015 год, оценки поступлений в бюджет города в 2016 году, а так же с учетом всех составляющих:

общего фонда оплаты труда на год, численности работающего населения в городе, среднемесячного поступления НДФЛ, корректирующих коэффициентов, темпы роста и т.д.

В сравнении с ожидаемым поступлением налоговых доходов в 2016 году прогнозируется рост поступления в 2017 году:

- налога, взимаемого с применением патентной системы налогообложения + 532,2 тыс.руб. (+115,3%),
- единого сельскохозяйственного налога +12,2тыс.руб. (+103,3%),
- единого налога на вмененный доход + 148,0 тыс.руб. (100,5 %),
- налога на имущество с физических лиц + 3875,2 тыс.руб. (134,8%),
- единого налога по упрощенной системе налогообложения +469,8 тыс.руб. (100,8%) ,
- акцизам на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла +1283,2тыс.руб. (106,1%).

Снижение поступлений в 2017 году, по сравнению с ожидаемыми поступлениями в 2016 году, наблюдается по:

- госпошлине на 341,6 тыс.руб. или на 6,3%,
- земельному налогу на 2680,6 тыс.руб. или на 6,2%.

Одновременно с проектом решения о бюджете города представлен прогноз выпадающих доходов бюджета города на 2017 год в связи с применением налоговых льгот в сумме 24 007,0 тыс.руб., который характеризуется следующими показателями:

- по налогу на имущество физических лиц – 8 229,0 тыс.руб., по отношению к прогнозным показателям 2016 года уменьшение на 37,2 % (13 097,0 тыс.руб.);
- по земельному налогу —15 778,0 тыс.руб., по отношению к прогнозным показателям 2016 года увеличение на 76,8 % (8 921,8 тыс.руб.);

Плановые показатели налоговых доходов на 2017 год и подпункт период 2018-2019 годы согласованы с прогнозными показателями, предоставленными администратором доходов Межрайонной ИФНС России №4 по ХМАО-Югре. Налоговые доходы сформированы по структуре и по наименованиям в соответствии с требованиями статей 41, 61.2, 179.4 БК РФ.

Поступление *неналоговых доходов* в 2017 году составит 79 123,0 тыс.руб., на 2018-2019 годы неналоговые доходы составят 78 394,5 тыс.руб. и 77 678,0 тыс.руб. Их доля в общей сумме доходов бюджета города на 2017 год составит 2,8 %, на 2018 год -3,1 %, на 2019 год 3,3%.

Структура неналоговых доходов представлена в таблице № 6:

Таблица № 6 (тыс.руб.)

Показатели	Ожидаемое поступление 2016года	2017 год проект		2018 год проект		2019 год проект	
		Сумма доходов	+рост; - снижение к предыдущему году/%	Сумма доходов	+рост; - снижение к предыдущему году/%	Сумма доходов	+рост; - снижение к предыдущему году/%
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	66425,0	55646,0	-10779,0/ 83,8	54943,5	-702,5/ 98,7	54243,0	-700,5/ 98,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	5815,2	4270,0	-1545,2/ 73,4	4270,0	-/100,0	4270,0	-/100,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	385,0	250,0	-135,0/ 64,9	250,0	-/100,0	250,0	-/100,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	46022,8	15150,0	-30872,8/ 32,9	15050,0	-100,0/ 99,3	15000,0	-50,0/ 99,7



Штрафы, санкции, возмещение ущерба	6051,7	3807,0	-2244,7/ 62,9	3881,0	+74,0/ 101,9	3915,0	+34,0/ 100,9
<b>Итого неналоговые доходы</b>	<b>124699,7</b>	<b>79123,0</b>	<b>-45576,7/ 63,5</b>	<b>78394,5</b>	<b>-728,5/ 99,1</b>	<b>77678,0</b>	<b>-716,5/ 99,1</b>

Основное снижение плана на 2017 год произошло по «Доходам от продажи материальных и нематериальных активов» на 30 872,8 тыс.руб. (или на 67,1%). Остальные неналоговые доходы планируются на 2017 год ниже ожидаемых доходов 2016 года.

Неналоговые доходы на 2018-2019 годы так же планируются со снижением плана, кроме показателей по подгруппе «Штрафы, санкции, возмещение ущерба».

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

**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 2017 год составляет 62,1 %, на 2018 год – 57,4 %, на 2019 год – 52,7 %.

В 2016 году ожидаемое поступление суммы межбюджетных трансфертов составит 2 512 877,4 тыс. руб., на 2017 год запланировано безвозмездных поступлений в сумме 1 752 380,8 тыс. руб., на 2018 год - 1 468 670,7 тыс. руб., на 2019 год – 1 236 574,1 тыс.руб.

Безвозмездные поступления на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов сформированы за счет межбюджетных трансфертов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в объемах, утвержденных Законом о бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов.

Структура безвозмездных поступлений представлена в таблице №7:

Таблица № 7 (тыс.руб.)

Показатели	Ожидаемое поступление 2016года	2017год проект		2018год проект		2019год проект	
		Сумма	+рост;- снижение к пред. году	Сумма	+рост;- снижение к пред. году	Сумма	+рост;- снижение к пред. году
Дотации	288072,3	132007,6	-156064,7	0	-132007,6	0	-
Субвенции	1202339,3	1236287,3	+33948,0	1212138,6	-24148,7	1086379,4	-125759,2
Субсидии	946620,8	383225,9	-563394,9	256532,1	-126693,8	150194,7	-106337,4
Иные межбюджетные трансферты	75637,0	860,0	-74777,0	0	-860,0	0	-
Прочие безвозмездные и безвозвратные перечисления	380,0	0	-380,0	0	-	0	-
Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет	-172,0	0	172,0	0	-	0	-
<b>Итого</b>	<b>2512877,4</b>	<b>1752380,8</b>	<b>-760496,6</b>	<b>1468670,7</b>	<b>-283710,1</b>	<b>1236574,1</b>	<b>-232096,6</b>

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

Думой города Югорска от 13.09.2016 № 72 принято решение о согласии на полную замену дотаций из регионального фонда финансовой поддержки (далее РФФП) муниципальных районов (городских округов) и РФФП поселений дополнительным нормативом отчислений от НДСЛ, зачисляемый в бюджет автономного округа:

- на 2017 год в размере 10,6 %, в сумме 192 980,5 тыс.рублей;
- на 2018 год в размере 10,3 %, в сумме 193 308,5 тыс.рублей;
- на 2019 год в размере 10,0 %, в сумме 193 308,5 тыс.рублей.

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 2017 год составил 55 293,4 тыс. руб., на 2018 год – 51 038,7 тыс.руб., на 2019 год -51 116,1 тыс.руб.

### **РАСХОДЫ**

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

Анализ расходов бюджета города Югорска осуществлен исходя из представленного проекта решения, пояснительной записки к нему и проектов паспортов муниципальных программ.

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств на 2017 год, согласно проекта решения, составит **2 910 187,3 тыс.руб.**, что составляет 105,3% к уровню расходов бюджета на 2016 год (первоначальная редакция) и 81,6 % к ожидаемому исполнению расходов за 2016 год.

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств на 2018 и 2019 годы составит **2 684 678,0 тыс.руб. и 2 438 292,0 тыс.руб.** соответственно.

Структура расходов бюджета города Югорска на 2017 год и плановый период 2018-2019 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	2016 год		2017 год (проект)/ откл. от 2016 года	2018 год (проект)/ откл. от 2017 года	2019 год (проект)/ откл. от 2018 года
	первоначально утвержденные расходы	ожидаемое исполнение расходов			
Общегосударственные вопросы	285 618,5	289 046,2	284 386,9 (-) 1 231,6	277 240,9 (-) 7 146,0	277 240,9 0
Национальная оборона	3 200,0	5 900,0	3 446,4 + 246,4	3 446,4 0	3 446,4 0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5 539,4	6 357,5	7 723,2 + 2 183,8	7 251,3 (-) 471,9	7 163,5 (-) 87,8
Национальная экономика	298 743,6	544 201,2	403 229,4 + 104 485,8	380 707,1 (-) 22 522,3	314 464,9 (-) 66 242,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	241 182,0	761 774,3	263 181,1 + 21 999,1	287 563,7 + 24 382,6	196 617,5 (-) 90 946,2
Охрана окружающей среды	200,0	560,0	1 236,1 + 1 036,1	236,1 (-) 1 000,0	236,1 0
Образование	1 383 044,0	1 414 255,3	1 411 789,6 + 28 745,6	1 354 225,6 (-) 57 564,0	1 272 792,6 (-) 81 433,0
Культура, кинематография	126 619,6	128 710,1	123 584,8 (-) 3 034,8	113 234,6 (-) 10 350,2	112 127,3 (-) 1 107,3
Здравоохранение			1 354,3 + 1 354,3	1 354,3 0	1 354,3 0
Социальная политика	117 903,5	113 581,7	134 553,6 + 16 650,1	132 370,3 (-) 2 183,3	131 800,8 (-) 569,5
Физическая культура и спорт	253 082,0	253 112,3	217 553,9 (-) 35 528,1	85 654,7 (-) 131 899,2	85 654,7 0
Средства массовой информации	19 173,0	21 573,0	19 148,0 (-) 25	15 393,0 (-) 3 755,0	15 393,0 0

Обслуживание государственного и муниципального долга	28 500,0	26 800,0	39 000,0 + 10 500,0	26 000,0 (-)13 000,0	20 000,0 (-) 6 000,0
<b>ВСЕГО</b>	<b>2 762 805,6</b>	<b>3 565 871,6</b>	<b>2 910 187,3</b> + 147 381,7	<b>2 684 678,0</b> - 225 509,3	<b>2 438 292,0</b> - 246 386,0

Из анализа видно, что проектом решения предусмотрено увеличение объема расходов на 2017 год, по сравнению с плановыми назначениями на 2016 год (*первоначально утвержденная редакция*) в размере **+ 147 381,7 тыс.руб.**

Наибольшее увеличение расходов в 2017 году (по сравнению с первоначальными плановыми назначениями на 2016 год) запланировано по следующим разделам:

- «Национальная экономика» +104 485,8 тыс.руб.;
- «Образование» + 28 745,6 тыс.руб.;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» + 21 999,1 тыс.руб.;
- «Социальная политика» + 16 650,1 тыс.руб.;
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» + 10 500,0 тыс.руб.

Наибольшее уменьшение расходов в 2017 году предусмотрено по разделу:

- «Физическая культура и спорт» (-) 35 528,1 тыс.руб.

На 2018-2019 годы предусмотрено снижение общего объема расходов по сравнению с предыдущими годами в размере **(-) 225 509,3 тыс.руб.** и **(-) 246 386,0 тыс.руб.** соответственно.

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

Таблица № 9 (%)

Наименование раздела	2016 год		2017 год (проект)	2018 год (проект)	2019 год (проект)
	первоначально утвержденные расходы	ожидаемое исполнение расходов			
Общегосударственные вопросы	10,3	8,1	9,8	10,3	11,4
Национальная оборона	0,1	0	0,1	0,1	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0,2	0,2	0,3	0,3	0,3
<b>Национальная экономика</b>	<b>10,8</b>	<b>15,3</b>	<b>13,9</b>	<b>14,2</b>	<b>12,9</b>
Жилищно-коммунальное хозяйство	8,7	21,4	9,0	10,7	8,1
Охрана окружающей среды	0	0	0	0	0
<b>Образование</b>	<b>50,1</b>	<b>39,7</b>	<b>48,5</b>	<b>50,4</b>	<b>52,2</b>
Культура, кинематография	4,6	3,6	4,2	4,2	4,6
Здравоохранение			0	0,1	0,1
Социальная политика	4,3	3,2	4,6	4,9	5,4
Физическая культура и спорт	9,2	7,1	7,5	3,2	3,5
Средства массовой информации	0,7	0,6	0,7	0,6	0,6
Обслуживание государственного и муниципального долга	1,0	0,8	1,3	1,0	0,8
<b>ВСЕГО</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

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

- на 2017год - 1 971 836,5тыс.руб. или 67,8 % от общего объема расходов бюджета города;
- на 2018 год – 1 640123,9тыс.руб. или 61,1% от общего объема расходов бюджета города;
- на 2019 год – 1 557 584тыс.руб. или 63,9% от общего объема расходов бюджета города.

Наибольший объем бюджетных средств в 2017-2019 годах планируется направить на решение вопросов образования:

- в 2017году - 1 411 789,6тыс.руб. или 48,5% от общего объема расходов бюджета города;
- в 2018 году – 1 354 225,6тыс.руб. или 50,4% от общего объема расходов бюджета города;

- в 2019 году – 1 272 792,6тыс.руб. или 52,2% от общего объема расходов бюджета города.

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

- в 2017 году - 403 229,4тыс.руб. или 13,9% от общего объема расходов бюджета города;

- в 2018 году – 380 707,1тыс.руб. или 14,2% от общего объема расходов бюджета города;

- в 2019 году – 314 464,9тыс.руб. или 12,9% от общего объема расходов бюджета города.

Третьими по значимости в структуре расходов бюджета являются расходы по разделам «Общегосударственные вопросы» и «Жилищно-коммунальное хозяйство».

По сравнению с функциональной структурой расходов бюджета на 2016 год, проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования по разделу «Здравоохранение» на 2017-2019 годы по 1 354,3 тыс.руб. ежегодно. Данный раздел расходов запланирован в связи с тем, что Государственной программой «Развитие здравоохранения на 2016-2020 годы» в рамках подпрограммы «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи» предусмотрены субвенции из бюджета автономного округа на организацию и осуществление мероприятий по проведению дезинсекции и дератизации.

Согласно ведомственной структуре расходов, расходы городского бюджета в 2017 году и плановом периоде 2018-2019 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	2016 год		2017 год		2018 год (проект)	2019 год (проект)	
	первоначаль- но утвержден- ные расходы	ожидаемое исполнение расходов	отклонения				
			гр.б-гр.2	гр.б-гр.3	(проект)		
1	2	3	4	5	6	7	8
Дума города Югорска	30445	26833,1	-8895	-5283,1	21550	21190	21190
Администрация города Югорска	443548,7	569329,4	+130649,7	+4869	574198,4	573202,2	488177,5
Департамент финансов администрации	63070,0	63680,0	+13170	+12560	76240,0	62000	56000
Департамент муниципальной собственности и градостроительства администрации города	111668,9	504201,8	+3774,7	-388758,2	115443,6	96337,9	90834,5
Управление образования администрации	1330076,0	1349678,7	-25375,1	-44977,8	1304700,9	1225436,3	1199003,3
Управление культуры администрации	119891,2	121111,7	+60734,3	+59513,8	180625,5	170541,3	169434,0
Управление социальной политики администрации	94583,6	102635,5	+10454,8	+2402,9	105038,4	129633,2	129552,4
Департамент жилищно-коммунального и строительного комплекса администрации города	569522,2	828401,4	-37131,7	-296010,9	532390,5	406337,1	284100,3
<b>ИТОГО:</b>	<b>2762805,6</b>	<b>3565871,6</b>	<b>+147381,7</b>	<b>-655684,3</b>	<b>2910187,3</b>	<b>2684678</b>	<b>2438292</b>

Увеличение расходов наблюдается по следующим главным распорядителям:

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

- по Управлению культуры администрации города Югорска;

- по Управлению социальной политики администрации города Югорска;

- по Администрации города Югорска.

Уменьшение (снижение) расходов наблюдается по:

- по Думе города Югорска;

- по Департаменту жилищно-коммунального и строительного комплекса администрации города Югорска.

- Департаменту муниципальной собственности и градостроительства администрации города Югорска ;

- по Управлению образования администрации города Югорска.

### Отражение муниципальных программ в бюджете города Югорска на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов

В соответствии с Основными направлениями бюджетной политики города Югорска на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов, проект бюджета сформирован в программной структуре расходов на основе 22 муниципальных программ и непрограммных мероприятий.

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ города Югорска на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов представлено в приложении № 13 к проекту решения Думы города Югорска.

Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ составит:

- на 2017 год 2 888 637,3 тыс.руб.;

- на 2018 год 2 663 488,0 тыс.руб.;

- на 2019 год 2 417 102,0 тыс.руб.

Основные объемы бюджетных ассигнований на 2017-2019 годы, предусмотренные в рамках реализации 10-ти муниципальных программ, представлены в таблице № 11 :

Таблица № 11 (в тыс.руб.)

Наименование муниципальной программы	2017 год	2018 год	2019 год
«Развитие образования города Югорска на 2014-2020годы»	1299883,7	1274664,7	1193231,7
«Социально-экономическое развитие и совершенствование государственного и муниципального управления в городе Югорске на 2014-2020годы»	385403,2	390650,4	304318,3
«Развитие физической культуры и спорта в городе Югорске на 2014-2020годы»	246731,3	86382,1	86382,1
«Развитие культуры и туризма в городе Югорске на 2014-2020годы»	189474,9	176910,7	175803,4
«Развитие сети автомобильных дорог и транспорта в городе Югорске на 2014-2020 годы»	155455,3	130314,2	150398,0
«Развитие жилищно-коммунального комплекса в городе Югорске на 2014-2020годы»	128412,5	173265,8	90348,0
«Благоустройство города Югорска на 2014-2020 годы»	90174,3	73868,1	70368,1
«Управление муниципальными финансами в городе Югорске на 2014-2020 годы»	76240,0	62000,0	56000,0
«Организация деятельности по опеке и попечительству в городе Югорске на 2014-2020 годы»	69128,2	68974,2	68442,5
«Управление муниципальным имуществом города Югорска на 2014-2020 годы»	55554,0	50600,0	50600,0
<b>ИТОГО по 10 муниципальным программам:</b>	<b>2696457,4</b>	<b>2487630,2</b>	<b>2245892,1</b>
Удельный вес в общем объеме средств, сформированных программно-целевым методом	93,3%	93,4%	92,9%

По остальным 12 муниципальным программам общий объем расходов занимает около 7% 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.

Соотношение расходов бюджета, сформированных по программно-целевому методу, а так же расходов, предусмотренных на непрограммные мероприятия к общим расходам бюджета города Югорска на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов предоставлено в таблице № 12:

Таблица № 12 (в тыс.руб.)

Наименование показателя	2017 год		2018 год		2019 год	
	(проект)		(проект)		(проект)	
Всего расходы:	<b>2 910 187,3</b>	100%	<b>2 684 678,0</b>	100%	<b>2 438 292,0</b>	100%
Муниципальные программы	2 888 637,3	99,3%	2 663 488,0	99,2%	2 417 102,0	99,1%
Непрограммные мероприятия	21 550,0	0,7%	21 190,0	0,8%	21 190,0	0,9%

Справочно. на 2016 год расходы на непрограммные мероприятия предусмотрены в следующем размере:

- 32 445,0 тыс.руб. согласно решению Думы города Югорска от 22.12.2015 № 94 ;
- 29 078,1 тыс.руб. согласно решению Думы города Югорска от 24.11.2016 № 101.

### 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:

- на 2017 год 27 290,1 тыс.руб.;
- на 2018 год 21 746,6 тыс.руб.;
- на 2019 год 15 412,4 тыс.руб.

При этом доля средств бюджета автономного округа запланирована в размере:

- на 2017 год 353 133,4 тыс.руб.;
- на 2018 год 224 279,6 тыс.руб.;
- на 2019 год 117 942,2 тыс.руб.

Наибольший размер бюджетных ассигнований на 2017 год запланирован на реализацию мероприятий в рамках следующих Государственных программ:

Таблица № 13 (в тыс.руб.)

Наименование Государственной программы	Объем средств, в тыс.руб.	в том числе за счет средств:	
		окружного бюджета	местного бюджета
«Развитие физической культуры и спорта в Ханты-Мансийском автономном округе-Югре на 2016-2020 годы»	186 267,3	176 954,0	9 313,3
«Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Ханты-Мансийского автономного округа-Югры в 2016-2020 годах»	70 001,2	60 482,7	9 518,5
«Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Ханты-Мансийском автономном округе-Югре на 2016-2020 годы»	54 191,9	51 482,3	2 709,6
Итого по 3-ем программам	310 460,4	288 919,0	21 541,4
Всего по 9-ти программам	380 423,5	353 133,4	27 290,1

## Бюджетные инвестиции

Объем бюджетных ассигнований на расходы инвестиционного характера предусмотрен проектом решения в следующем размере:

Таблица № 14 (в тыс.руб.)

Показатели	2017	2018	2019	Примечание
<b>Общий объем инвестиций</b>	<b>319 487,1</b>	<b>161 894,6</b>	<b>123 967,5</b>	
<i>уд.вес к общим расходам бюджета города Югорска</i>	<i>11%</i>	<i>6%</i>	<i>5,1%</i>	
из них: <b>на строительство и реконструкцию 17-ти объектов</b>	<b>256 622,5</b>	<b>110 434,8</b>	<b>77 973,3</b>	<i>согласно проекта перечня строек и объектов на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов</i>
в том числе за счет средств:				
- <i>окружного бюджета</i>	<i>226 425,0</i>	<i>80 120,3</i>	<i>17 002,6</i>	
- <i>местного бюджета</i>	<i>30 197,5</i>	<i>30 314,5</i>	<i>60 970,7</i>	
<b>Другие виды инвестиций, всего:</b>	<b>62 864,6</b>	<b>51 459,8</b>	<b>45 994,2</b>	<i>в рамках реализации муниципальных программ</i>
в том числе:				
приобретение жилых помещений и участие в долевом строительстве жилья	16 560,7	14 720,6	12 880,6	<i>«Организация деятельности по опеке и попечительству...»</i>
приобретение жилых помещений и участие в долевом строительстве жилья	39 303,9	36 739,2	33 113,6	<i>«Обеспечение доступным и комфортным жильем...»</i>
выкуп земельного участка по улице Мира для расширения автодороги	7 000,0	0	0	<i>«Развитие сети автомобильных дорог и транспорта...»</i>

Согласно проекту перечня строек и объектов на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов, основной объем бюджетных ассигнований предусмотрен по следующим объектам строительства и реконструкции:

- в 2017 году:

- Физкультурно-оздоровительный комплекс ( 185 919,2 тыс.руб.);
- Транспортная развязка в двух уровнях ( 34 632 тыс.руб.)

- в 2018 году:

- Транспортная развязка в двух уровнях ( 28 989,2 тыс.руб.);
- Реконструкция канализационных очистных сооружений в Югорске-2 ( 37 450,5 тыс.руб.)

- в 2019 году:

- Инженерные сети 14а мкр. в городе Югорске 1 этап ( 22 670,1 тыс.руб.);
- Комплексное строительство инженерных сетей и перевод частных жилых домов на индивидуальное отопление в 14 мкр. ( 11 000,0 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 «О бюджете города Югорска на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» определен объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств: на 2017 год в сумме 86 983,6 тыс.руб., на 2018 год в сумме 88 576,9 тыс.руб., на 2019 год в сумме 89 885,2 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 бюджета 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 политики 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 2017 год и на плановый период 2018-2019 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 статье 96 БК РФ.

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

Представленный проект бюджета города Югорска на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов соответствует бюджетному законодательству и основным направлениям бюджетной политики и налоговой политики муниципального образования.

**Председатель  
контрольно-счетной палаты города Югорска**

**Заместитель председателя  
контрольно-счетной палаты города Югорска**

  


**Н.М.Гусева**

**Л.Г.Балуева**