**Пояснительная записка**

**к проекту решения Думы города Югорска «О внесении изменений в решение Думы города Югорска от 19.12.2023 № 97 «О бюджете города Югорска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

**I. Изложение концепции предлагаемого к принятию проекта решения**

Предлагаемым проектом решения вносятся изменения в решение Думы города Югорска от 19.12.2023 № 97 «О бюджете города Югорска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с изменениями от 23.04.2024 № 25, от 30.09.2024 № 74) (третья поправка), затрагивающие параметры бюджета города по доходам и расходам на 2024 год.

**Изменение параметров бюджета города Югорска на 2024 год**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | тыс. рублей |
| **Наименование показателя** | **Утвержденный план по решению о бюджете**  **от 19.12.2023 № 97**  (с изменениями от 30.09.2024 № 74) | **Уточнение**  **(+;-)** | **Уточненный план** |
| **ДОХОДЫ** | 5 777 133,1 | + 165 201,7 | 5 942 334,8 |
| **РАСХОДЫ** | 5 911 024,1 | + 161 824,1 | 6 072 848,2 |
| **ДЕФИЦИТ (-)** | - 133 891,0 | + 3 377,6 | - 130 513,4 |

В связи с изменением параметров бюджета города Югорска по доходам и расходам внесены поправки в текстовую часть решения о бюджете (пункты 1, 3, 4, 11, 12, 14, 15), а также в приложения к нему (№ 1, 3 - 17).

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

Необходимость внесения изменений в решение Думы города Югорска от 19.12.2023 № 97 «О бюджете города Югорска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» обусловлена следующим:

1. Получены уведомления из Департамента финансов Югры по корректировке объемов безвозмездных поступлений;

2. Внесены изменения в закон Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», уточняющие объемы безвозмездных поступлений из бюджета Югры;

3. Корректируются объемы поступлений налоговых и неналоговых доходов с учетом их фактического поступления на отчетную дату и ожидаемого поступления в 2024 году;

4. Планируется предоставление субсидии МУП «Югорскэнергогаз» в целях погашения просроченной задолженности за потребленные топливно-энергетические ресурсы;

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

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

**ДОХОДЫ**

Доходы бюджета города на 2024 год уточнены в сторону увеличения на (+) 165 201,7 тыс. рублей, в том числе на:

**БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ 148 744,3 тыс. рублей**

из них:

**Безвозмездные поступления от других бюджетов**

**бюджетной системы Российской Федерации 148 744,3 тыс. рублей**

в том числе:

**1. Субсидии бюджетам бюджетной системы**

**Российской Федерации (межбюджетные субсидии) 67 784,2 тыс. рублей**

из них:

**- субсидии на капитальный ремонт и оснащение**

**немонтируемыми средствами обучения и воспитания**

**объектов муниципальных общеобразовательных**

**организаций** в рамках реализации государственной

программы Югры «Строительство»

(на капитальный ремонт здания МБОУ «Средняя

общеобразовательная школа №2») 77 046,4 тыс. рублей

**- субсидии на реализацию полномочий в области**

**строительства и жилищных отношений** в рамках

реализации государственной программы Югры

«Строительство» (на предоставление субсидий

участникам специальной военной операции, членам

их семей, состоящим на учете в качестве

нуждающихся в жилых помещениях) 2 000,0 тыс. рублей

**- субсидии на реализацию полномочий в сфере**

**жилищно-коммунального комплекса** в рамках реализации

государственной программы Югры «Строительство» 163,3 тыс. рублей

**- субсидии на организацию питания детей в возрасте**

**от 6 до 17 лет (включительно) в лагерях с дневным**

**пребыванием детей, в возрасте от 8 до 17 лет**

**(включительно) – в палаточных лагерях, в**

**возрасте от 14 до 17 лет (включительно) – в лагерях**

**труда и отдыха с дневным пребыванием детей**

в рамках реализации государственной программы Югры

«Развитие образования» 34,6 тыс. рублей

**- субсидии на дополнительное финансовое обеспечение**

**мероприятий по организации питания обучающихся**

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

**общеобразовательных организаций**, осуществляющих

образовательную деятельность по имеющим

государственную аккредитацию основным

общеобразовательным программам, в рамках реализации

государственной программы Югры «Развитие образования» (-) 100,0 тыс. рублей

**- субсидии на реализацию инициативных проектов, отобранных**

**по результатам конкурса**, в рамках реализации государственной

программы Югры «Развитие гражданского общества» (-) 99,8 тыс. рублей

**- субсидии на обеспечение мероприятий по модернизации**

**систем коммунальной инфраструктуры за счет средств,**

**поступивших от публично-правовой компании «Фонд**

**развития территорий»,** в рамках реализации

государственной программы Югры «Строительство» (-) 651,0 тыс. рублей

**- субсидии на обеспечение мероприятий по модернизации**

**систем коммунальной инфраструктуры** за счет средств

бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры

в рамках реализации государственной программы Югры

«Строительство» (-) 918,0 тыс. рублей

- **субсидии на организацию бесплатного горячего питания**

**обучающихся**, получающих начальное общее образование

в государственных и муниципальных образовательных

организациях, в рамках реализации государственной

программы Югры «Развитие образования» (-) 9 691,3 тыс. рублей

**2. Субвенции бюджетам муниципальных образований 12 051,6 тыс. рублей**

из них:

**- субвенции для обеспечения государственных гарантий**

**на получение образования и осуществления переданных**

**органам местного самоуправления муниципальных**

**образований Ханты-Мансийского автономного**

**округа – Югры отдельных государственных**

**полномочий в области образования** в рамках

реализации государственной программы Югры

«Развитие образования» 16 393,8 тыс. рублей

**- субвенции на возмещение недополученных доходов**

**организациям, осуществляющим реализацию населению**

**сжиженного газа по социально ориентированным**

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

в рамках реализации государственной программы Югры

«Строительство» 739,8 тыс. рублей

**- субвенции на осуществление первичного воинского**

**учета органами местного самоуправления поселений,**

**муниципальных и городских округов** в рамках реализации

государственной программы Югры «Безопасность

жизнедеятельности и профилактика правонарушений» 240,0 тыс. рублей

**- субвенции на поддержку и развитие животноводства**

в рамках реализации государственной программы

Югры «Развитие агропромышленного комплекса» (-) 405,6 тыс. рублей

**- субвенции на социальную поддержку отдельных**

**категорий обучающихся** в муниципальных

общеобразовательных организациях, частных

общеобразовательных организациях, осуществляющих

образовательную деятельность по имеющим

государственную аккредитацию основным

общеобразовательным программам, в рамках

реализации государственной программы Югры

«Развитие образования» (-) 4 916,4 тыс. рублей

**3. Иные межбюджетные трансферты 68 908,5 тыс. рублей**

из них:

**- иные межбюджетные трансферты за счет бюджетных**

**ассигнований резервного фонда Правительства Ханты-**

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

иных межбюджетных трансфертов на реализацию

наказов избирателей депутатам Думы Ханты-

Мансийского автономного округа – Югры

(для оплаты задолженности организаций коммунального

комплекса за потребленные топливно-энергетические ресурсы) 69 777,6 тыс. рублей

**- иные межбюджетные трансферты на реализацию**

**наказов избирателей депутатам Думы Ханты-**

**Мансийского автономного округа - Югры**  4 441,5тыс. рублей

из них:

*для МБУ ДОСШ «Центр Югорского спорта» в целях оказания*

*финансовой помощи на приобретение звукового оборудования*

*и комплектующих к нему и проведение матча по боксу среди*

*юношей, приобретение спортивного оборудования и инвентаря*

*для отделения пауэрлифтинга, спортивной формы для*

*сборных команд города Югорска по баскетболу,*

*волейболу, футболу 2 791,5 тыс. рублей*

*для МБУ «Музей истории и этнографии» в целях оказания*

*финансовой помощи на проведение ремонтных работ и*

*приобретение стационарного проекционного оборудования 500,0 тыс. рублей*

*для МАУ «Молодежный центр «Гелиос» оказание финансовой*

*помощи на организацию и проведение мероприятий*

*военно-исторической реконструкции событий 1941–1945 годов 500,0 тыс. рублей*

*для МБУДО «Детская школа искусств» в целях оказания*

*финансовой помощи на приобретение баяна 250,0 тыс. рублей*

*для МБУ «Централизованная библиотечная система города*

*Югорска» в целях оказания финансовой помощи на*

*приобретение мебели 200,0 тыс. рублей*

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

*финансовой помощи на приобретение сценических костюмов 200,0 тыс. рублей*

**- ежемесячное денежное вознаграждение за классное**

**руководство педагогическим работникам**

государственных и муниципальных образовательных

организаций, реализующих образовательные

программы начального общего образования,

образовательные программы основного общего

образования, образовательные программы

среднего общего образования, в рамках

реализации государственной программы Югры

«Развитие образования» (-) 4 989,0 тыс. рублей

- **иные межбюджетные трансферты на реализацию**

**мероприятий по содействию трудоустройству граждан**

в рамках реализации государственной программы Югры

«Поддержка занятости населения» (-) 321,6 тыс. рублей

Кроме того, произведена корректировка бюджетных ассигнований на 2024 год в соответствии с приказом Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 27.12.2023 № 38-нп «О Порядке определения перечня и кодов целевых статей расходов бюджетов, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, предоставляемых из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа - Югры муниципальным районам и городским округам Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, на 2024 -2026 годы» по субсидии на обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда за счет средств бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, предоставленной в рамках государственной программы Югры «Строительство», между кодами доходов бюджетной классификации:

000 2 02 29999 04 0000 150 «Прочие субсидии бюджетам городских округов» (-) 410 892,4 тыс. рублей;

000 2 02 20302 04 0000 150 «Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств бюджетов» (+) 410 892,4 тыс. рублей.

В целом уточненная сумма безвозмездных поступлений на 2024 год составила 3 761 220,3 тыс. рублей.

**НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** предлагается скорректировать по видам доходов с учетом их фактического поступления на отчетную дату и ожидаемого поступления в 2024 году на 16 457,4 тыс. рублей, в том числе:

- акцизы на нефтепродукты 2 982,7 тыс. рублей

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной

системы налогообложения 14 800,3 тыс. рублей

- единый налог на вмененный доход

для отдельных видов деятельности 1,5 тыс. рублей

- налог, взимаемый в связи с применением патентной

системы налогообложения (-) 2 500,0 тыс. рублей

- налог на имущество физических лиц (-) 5 000,0 тыс. рублей

- земельный налог 2 863,4 тыс. рублей

- государственная пошлина 3 310,1 тыс. рублей

- доходы, получаемые в виде арендной либо иной

платы за передачу в возмездное пользование

государственного и муниципального имущества

(за исключением имущества бюджетных и

автономных учреждений, а также имущества

государственных и муниципальных унитарных

предприятий, в том числе казенных) (-) 841,1 тыс. рублей

- плата по соглашениям об установлении сервитута

в отношении земельных участков, находящихся

в государственной или муниципальной собственности 2,8 тыс. рублей

- прочие доходы от использования имущества и прав,

находящихся в государственной и муниципальной

собственности (за исключением имущества бюджетных

и автономных учреждений, а также имущества

государственных и муниципальных унитарных предприятий,

в том числе казенных) (-) 1 336,6 тыс. рублей

- плата за негативное воздействие на окружающую среду (-) 109,7 тыс. рублей

- доходы от оказания платных услуг и компенсации

затрат государства 157,2 тыс. рублей

- доходы от реализации имущества, находящегося

в государственной и муниципальной собственности

(за исключением движимого имущества бюджетных

и автономных учреждений, а также имущества

государственных и муниципальных унитарных

предприятий, в том числе казенных) 314,2 тыс. рублей

- доходы от продажи земельных участков,

находящихся в государственной и муниципальной

собственности 535,7 тыс. рублей

- плата за увеличение площади земельных

участков, находящихся в частной собственности,

в результате перераспределения таких земельных

участков и земель (или) земельных участков,

находящихся в государственной или муниципальной

собственности 277,7 тыс. рублей

- штрафы, санкции, возмещение ущерба 1 000,5 тыс. рублей

- прочие неналоговые доходы (-) 1,3 тыс. рублей.

В целом уточненная сумма налоговых и неналоговых доходов на 2024 год составила 2 181 114,5 тыс. рублей.

С учетом вышеназванных изменений уточненный план по доходам бюджета города Югорска на 2024 год сложился в сумме 5 942 334,8 тыс. рублей. Информация по уточнению бюджета города Югорска по доходам в разрезе видов доходов представлена в приложении 1 к настоящей пояснительной записке.

**РАСХОДЫ**

Расходы бюджета города Югорска на 2024 год предлагается увеличить на сумму **(+) 161 824,1 тыс. рублей,** в том числе:

а) за счет субсидий + 67 784,2 тыс. рублей

б) за счет субвенций + 12 051,6 тыс. рублей

в) за счет иных межбюджетных трансфертов + 68 908,5 тыс. рублей

г) за счет сверхплановых налоговых доходов + 13 079,8 тыс. рублей.

Расходы в сумме (+) 148 744,3 тыс. рублей за счет безвозмездных поступлений по пунктам а)-в) скорректированы по тем же целям, которые указаны выше в разделе «Доходы».

Объемы субсидий и субвенций уточнены под фактическую потребность муниципального образования по освоению средств, а также в связи с уточнением количества получателей услуг и мер поддержки.

Иные межбюджетные трансферты из бюджета автономного округа в сумме 69 777,6 тыс. рублей предоставлены в соответствии с постановлением Правительства Югры от 08.11.2024 № 415-п «О выделении бюджетных ассигнований из резервного фонда Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры» и направлены на предоставление субсидии на финансовое обеспечение затрат юридическим лицам, оказывающим коммунальные услуги населению города Югорска, связанных с погашением задолженности за потребленные топливно-энергетические ресурсы.

Планируется предоставление за счет средств местного бюджета субсидии МУП «Югорскэнергогаз» на погашение задолженности за потребленные топливно-энергетические ресурсы в сумме 20 000,0 тыс. рублей с целью недопущения срыва отопительного сезона 2024-2025 годов по причине возможного отключения объектов коммунальной инфраструктуры от газоснабжения и электроснабжения и для бесперебойного обеспечения потребителей и населения города коммунальными услугами.

Уменьшаются ассигнования в сумме 6 920,2 тыс. рублей в связи с экономией расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга города Югорска из-за использования банковской кредитной линии для покрытия временных кассовых разрывов (- 2 742,0 тыс. рублей), экономией расходов на содержание центрального сквера по ул. Ленина в связи с его закрытием (- 1 790,8 тыс. рублей), экономией расходов на снос ветхих строений (- 2 310,2 тыс. рублей), сокращением расходов по доле софинансирования муниципального образования и финансового вклада (инициативного взноса) граждан и юридических лиц на реализацию инициативных проектов «Содружество Авалон за безопасность», «Три друга. Вместе на пути к комфорту» под уточенный объем субсидии из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры местным бюджетам на реализацию инициативных проектов (- 77,2 тыс. рублей).

Доля софинансирования муниципального образования по всем государственным программам Югры учтена в данном проекте решения в полном объеме.

Кроме того, учтена корректировка бюджетных ассигнований на 2024-2025 годы, произведенная в результате:

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

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

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

- перераспределения бюджетных ассигнований в пределах, предусмотренных главным распорядителям средств бюджета города Югорска, на предоставление бюджетным и автономным учреждениям города Югорска субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и субсидий на иные цели;

- перераспределения бюджетных ассигнований между мероприятиями муниципальных программ города Югорска, а также между их исполнителями;

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

Расходы по муниципальным программам города Югорска в целом увеличены в 2024 году на (+) 162 069,6 тыс. рублей. Корректировка данных расходов приведена в приложениях 2, 3 к настоящей пояснительной записке.

Объем расходов по непрограммным направлениям деятельности снизился на 245,5 тыс. рублей.

На 91,2 тыс. рублей в 2024 году увеличиваются ассигнования, направляемые на исполнение публичных нормативных обязательств, в связи с введением дополнительной меры социальной поддержки гражданам, осуществляющим организацию похорон погибших (умерших) граждан из числа лиц, призванных на военную службу, направленных для выполнения задач в ходе специальной военной операции на территориях Украины, ДНР, ЛНР, Запорожской, Херсонской областей.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Югорска в 2024 году увеличивается на 4 476,0 тыс. рублей в связи с уточнением акцизов на нефтепродукты и доходов от платы в счет возмещения вреда, причиняемого транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов, автомобильным дорогам общего пользования местного значения.

Всего с учетом выше обозначенных изменений уточненный план по расходам бюджета города Югорска на 2024 год сложился в сумме 6 072 848,2 тыс. рублей.

Дефицит бюджета города на 2024 год уменьшился на 3 377,6 тыс. рублей и составил 130 513,4 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга города Югорска изменился и составит:

- на 01.01.2025 в сумме 339 518,0 тыс. рублей;

- на 01.01.2026 в сумме 389 566,6 тыс. рублей;

- на 01.01.2027 в сумме 414 633,2 тыс. рублей.

Все ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, соблюдены.

Информация об исполнении бюджета города Югорска на 01.12.2024 прилагается.

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

Принятие проекта решения потребует внесения изменений в муниципальные правовые акты города Югорска об утверждении муниципальных программ города Югорска, указанные в приложениях 2, 3 к настоящей пояснительной записке.

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

# В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, постановлением администрации города Югорска от 29.12.2020 № 2019 «Об утверждении Порядка проведения оценки регулирующего воздействия проектов муниципальных нормативных правовых актов города Югорска, экспертизы и оценки фактического воздействия принятых муниципальных нормативных правовых актов города Югорска, затрагивающих вопросы осуществления предпринимательской и инвестиционной деятельности» предложенный проект решения регулирует бюджетные правоотношения, в связи с чем, проведение оценки регулирующего воздействия в отношении данного проекта не требуется.

**Директор департамента финансов**

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