



ГОРОДСКОЙ ОКРУГ УРАЙ
ХАНТЫ-МАНСИЙСКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА – ЮГРЫ

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА УРАЙ

628285, Российская Федерация, Тюменская область,
Ханты-Мансийский автономный округ - Югра
г. Урай, микрорайон 2, дом 60

Тел. 23264, факс 23264
E-mail: ksp@uray.ru

21.11.2022

№171

Главе города Урай
Т.Р. Закирзянову

Уважаемый Тимур Раисович!

В соответствии с пунктом 1 статьи 5 Решения Думы города Урай от 02.11.2022 №118 «Об отдельных вопросах осуществления бюджетного процесса в городском округе Урай Ханты-Мансийском автономном округе - Югры» направляю Вам заключение на проект решения Думы города Урай «О бюджете городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Приложение: заключение от 18.11.2022 №118 на 33 листах.

Председатель

И.А. Мядель

Администрация г. Урай

21 НОЯ 2022

ВХ.№ 01-К-10688



ГОРОДСКОЙ ОКРУГ УРАЙ
ХАНТЫ-МАНСИЙСКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА - ЮГРЫ

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА УРАЙ

628285, Российская Федерация, Тюменская область,
Ханты-Мансийский автономный округ – Югра
г. Урай, микрорайон 2, дом 60

Тел. 23264/ факс 23264
E-mail: ksp@uray.ru

18.11.2022

№118

Заключение

на проект решения Думы города Урай «О бюджете городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

Основание проведения экспертно – аналитического мероприятия: пункт 1.12. раздела 1 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты города Урай, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Урай от 29.12.2021 №24.

Общие положения

Заключение на проект решения Думы города Урай «О бюджете городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Положения об отдельных вопросах осуществления бюджетного процесса в городе Урай, принятого решением Думы города Урай 02.11.2022 №118 (далее – Положение об отдельных вопросах бюджетного процесса), Положения о Контрольно-счетной палате города Урай, утвержденного решением Думы города Урай от 15.03.2012 №19.

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, а так же муниципальных программах (проектов муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

В связи с этим, при подготовке Заключения Контрольно-счетной палатой города Урай (далее – Контрольно-счетная палата или КСП) учитывалась необходимость реализации положений и поставленных задач, содержащихся в указах Президента Российской Федерации и посланиях Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации. Произведена оценка

наличия и состояния нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования городского бюджета и параметры его основных показателей. Проведен анализ обоснованности и достоверности доходной части бюджета, анализ прогнозируемых объемов бюджетных ассигнований, их правомерность и обоснованность. Выборочно проанализирована работа главных администраторов доходов бюджета городского округа Урай, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа Урай и иных участников бюджетного процесса по формированию проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее – Проект бюджета).

Раздел 1. Анализ соответствия Проекта бюджета, документов и материалов, представленных одновременно с ним бюджетному законодательству

Проект бюджета направлен администрацией города Урай в адрес Контрольно-счетной палаты 31 октября 2022 года, что соответствует сроку, установленному статьей 2 Положения об отдельных вопросах бюджетного процесса.

В силу норм статьи 184.1 БК РФ в законе (решении) о бюджете должны содержаться основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета, а также иные показатели, установленные БК РФ, законами субъектов Российской Федерации, муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (кроме законов (решений) о бюджете).

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ одновременно с Проектом бюджета представлены:

- основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, приложение к постановлению администрации города Урай от 31.10.2022 №2684;

- предварительные итоги социально-экономического развития города Урай за январь – сентябрь 2022 года и ожидаемые итоги за 2022 год;

- прогноз социально-экономического развития городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, приложение к постановлению администрации города Урай от 31.10.2022 №2685;

- прогноз основных характеристик бюджета городского округа Урай на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

- пояснительная записка к Проекту бюджета;

- верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета на 2022 год;

- реестр источников доходов бюджета городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

- паспорта 16 муниципальных программ;
- и иные документы и материалы.

В соответствии с пунктом 3.2 статьи 160.1 БК РФ и пунктом 4 статьи 160.2 утверждены:

– перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, приложение к постановлению администрации города Урай от 28.10.2021 №2643;

– перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, приложение 1 к постановлению администрации города Урай от 28.10.2021 №2642.

Частью 2 статьи 184.2 БК РФ предусмотрено, что в случае утверждения решением о бюджете распределения бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности к проекту решения о бюджете представляются паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта). В соответствии со статьей 3 Федерального закона от 28.06.2014 №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» муниципальная программа - документ стратегического планирования, содержащий комплекс планируемых мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам и обеспечивающих наиболее эффективное достижение целей и решение задач социально-экономического развития муниципального образования.

В соответствии с абзацем 7 пункта 2 статьи 172 БК РФ составление проектов бюджетов основывается на муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

В ходе экспертизы установлено, что с Проектом бюджета не предоставлены проекты изменений в паспорта муниципальных программ.

Таким образом, состав документов к Проекту бюджета представлен не в полном объеме, в результате чего дать оценку увязки планируемых бюджетных ассигнований с потребностями финансирования заявленных мероприятий муниципальных программ, а также достижения планируемых результатов по муниципальным программам не представляется возможным.

Раздел 2. Анализ основных характеристик бюджета города Урай на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов

Согласно Проекту бюджета доходы бюджета городского округа спрогнозированы в следующих размерах:

- на 2023 год – 4 172 849,3 тыс. рублей;
- на 2024 год – 4 494 958,6 тыс. рублей;
- на 2025 год – 3 291 278,1 тыс. рублей.

Расходы бюджета городского округа запланированы в следующих размерах:

- на 2023 год – 4 264 946,2 тыс. рублей;
- на 2024 год – 4 587 188,5 тыс. рублей;
- на 2025 год – 3 384 511,8 тыс. рублей.

Проект бюджета на 2023-2025 годы сформирован с превышением расходов над доходами (дефицитом) в следующих размерах:

- на 2023 год – 92 096,9 тыс. рублей;
- на 2024 год – 92 229,9 тыс. рублей;
- на 2025 год – 93 233,7 тыс. рублей.

Дефицит местного бюджета не превышает ограничения, установленного абзацем 3 части 3 статьи 92.1 БК РФ, то есть 10 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Таблица 1 (тыс. рублей)

годы	Доходы местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений	10% от доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений	Прогнозируемый дефицит
1	2	3	4
2023	920 968,7	92 096,9	92 096,9
2024	922 299,0	92 229,9	92 229,9
2025	932 337,4	93 233,4	93 233,7

В рамках, установленных частями 3,5 статьи 107 БК РФ ограничений, определен верхний предел муниципального внутреннего долга, представляющий собой расчетный показатель на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода в следующих размерах:

Таблица 2 (тыс. рублей)

годы	Норматив (общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц)	Прогнозируемый верхний предел муниципального долга
1	2	3
на 01 января 2024	920 968,7	92 096,9
на 01 января 2025	922 299,0	184 326,8
на 01 января 2026	932 337,4	277 560,5

Учитывая, что Проект бюджета сформирован с превышением расходов над доходами (дефицитом) в соответствии со статьей 96 БК РФ, определен состав источников финансирования дефицита бюджета (приложение 14 к Проекту бюджета), которыми являются кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации:

- на 2023 год – 92 096,9 тыс. рублей;
- на 2024 год – 92 229,9 тыс. рублей;
- на 2025 год – 93 233,7 тыс. рублей.

Объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга сформирован в рамках ограничений, установленных статьей 111 БК РФ, согласно которым обслуживание муниципального долга в очередном финансовом году и плановом периоде не должно превышать 15% объема расходов бюджета, по данным отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ.

При этом, для определения предельного объема расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга, Контрольно-счетной палатой использовались данные ожидаемого исполнения бюджета городского округа Урай за 2022 год, с последующим контролем данного показателя согласно отчету об исполнении бюджета городского округа Урай за 2022 год.

Таблица 3 (тыс. рублей)

годы	Ожидаемое исполнение бюджета по расходам, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ	15% от ожидаемого исполнения бюджета по расходам, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ	Прогнозируемые расходы на обслуживание муниципального долга	%
1	2	3	4	5
2023	2 295 444,7	344 316,7	1 601,8	0,07%
2024			898,1	0,04%
2025			898,1	0,04%

В рамках экспертизы Проекта бюджета, Комитетом по финансам администрации города Урай, представлен расчет объема расходов на обслуживание муниципального долга на период 2023-2025 годов.

Из расчета следует, что суммы на обслуживание муниципального внутреннего долга сложились, в том числе исходя из процентной ставки за пользование кредитными средствами – 11,27% (согласно мониторингу стоимости кредитных ресурсов по состоянию на 25.10.2022) и срока привлечения кредитных средств в 2023 году на 56 дней, в 2024 году на 15 дней, в 2025 году на 10 дней.

При этом, как определяются вводные показатели для осуществления расчета нормативно не закреплено, что не позволяет определить степень его достоверности.

В качестве рекомендации, Контрольно-счетной палатой города Урай предлагается закрепить в нормативных документах методику прогнозирования расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга.

Условно утверждаемые расходы (не распределенные в плановом периоде бюджетные ассигнования) отражены в подпункте 2 пункта 2 статьи 1 текстовой части Проекта бюджета, а также в приложении 10 к Проекту бюджета.

В силу норм части 3 статьи 184.1 БК РФ общий объем условно утверждаемых расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода предусматривается в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Условно утверждаемые расходы на 2024 год в текстовой части Проекта бюджета отражены в сумме 43 549,0 тыс. рублей, что составляет 2,5% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Условно утверждаемые расходы на 2024 год в приложении 10 к Проекту бюджета отражены в сумме 42 252,7 тыс. рублей, или в размере 2,4% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), что ниже норматива, установленного частью 3 статьи 184.1 БК РФ на 1 296,3 тыс. рублей или 0,1%.

Условно утверждаемые расходы на 2025 год, как в текстовой части Проекта бюджета, так и в приложении 10 к Проекту бюджета отражены в сумме 84 001,8 тыс. рублей или 5,0% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), что соответствует части 3 статьи 184.1 БК РФ.

Учитывая изложенное, условно утверждаемые расходы на 2024 год, отраженные в приложении 10 к Проекту бюджета необходимо привести в соответствие с нормами части 3 статьи 184.1 БК РФ, увеличив их на 1 296,3 тыс. рублей или 0,1%.

Проектом бюджета предусмотрено создание резервного фонда администрации города в размере 7 357,4 тыс. рублей или 0,2% на 2023 год и по 5 000,0 тыс. рублей в плановом периоде или 0,1% от общего объема планируемых расходов, что не превышает ограничения, установленного частью 3 статьи 81 БК РФ в размере 3% от общего объема планируемых расходов.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на очередной финансовый год и плановый период сформирован и представлен пунктом 8 статьи 2 Проекта бюджета, а также приложениями 9,10 к Проекту бюджета.

Дополнительно представлена информация по прогнозу источников формирования и использования средств муниципального дорожного фонда города Урай на очередной финансовый 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Виды источников формирования дорожного фонда определены частью 2.2 статьи 2 «Порядка формирования и использования муниципального дорожного фонда города Урай», утвержденного решением Думы города Урай от 27.09.2012 №80 в объеме прогнозных показателей доходов.

В результате анализа источников формирования дорожного фонда на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, расходных обязательств, планируемых за счет средств дорожного фонда, отраженных в приложениях 9,10 к Проекту бюджета, а также информации по прогнозу источников формирования и использования средств муниципального дорожного фонда города Урай на очередной финансовый 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, доходов бюджета, отраженных в приложениях 1,2 к Проекту бюджета, данных пункта 8 статьи 2 Проекта бюджета установлены расхождения между доходной и расходной частью Проекта бюджета в общей сумме 232,1 тыс. рублей за трехлетний период (таблица 4).

Таблица 4 (тыс. рублей)

Наименование источников	Прогнозируемые объемы								
	2023 год			2024 год			2025 год		
	доходы	расходы	отклонение	доходы	расходы	отклонение	доходы	расходы	отклонение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего, в том числе:	31 728,3	31 657,6	-70,7	32 130,5	32 049,8	-80,7	32 565,5	32 484,8	-80,7
1. Акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащие зачислению в местный бюджет	17 157,9	17 157,9	0,0	17 501,1	17 501,1	0,0	17 851,1	17 851,1	0,0
2. Транспортный налог, подлежащий зачислению в местный бюджет	13 482,0	13 482,0	0,0	13 531,0	13 531,0	0,0	13 616,0	13 616,0	0,0

Наименование источников	Прогнозируемые объемы								
	2023 год			2024 год			2025 год		
	доходы	расходы	отклонение	доходы	расходы	отклонение	доходы	расходы	отклонение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
3. Государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в бюджеты городских округов	300,0	229,3	-70,7	310,0	229,3	-80,7	310,0	229,3	-80,7
4. Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения в границах городского округа транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемые в местный бюджет	788,4	788,4	0,0	788,4	788,4	0,0	788,4	788,4	0,0

Учитывая изложенное, расходы бюджета, осуществляемые за счет средств дорожного фонда, необходимо привести в соответствие с суммами источников доходов, определенных положениями части 2.2 статьи 2 «Порядка формирования и использования муниципального дорожного фонда города Урай», утвержденного решением Думы города Урай от 27.09.2012 №80 в объеме прогнозных показателей доходов.

Раздел 3. Анализ обоснованности и достоверности доходной части Проекта бюджета

Доходы бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформированы в соответствии со статьей 41 БК РФ, а именно, за счет налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней.

Анализ плановых показателей доходов городского бюджета

Таблица 5 (тыс. рублей)

Наименование показателя	2022 первонач. утв. №29 от 03.12.21	Удельный вес %	Проект бюджета						Отклонения 2023/2022	%
			2023	Удельный вес %	2024	Удельный вес %	2025	Удельный вес %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10(4-2)	11(4/2)
Доходы, в том числе:	1 082 342,3	31%	1 091 474,1	26%	1 067 580,4	24%	1 085 840,5	33%	+ 9 131,8	101%
налоговые доходы	920 578,1	26%	934 814,8	22%	916 668,3	20%	934 801,6	28%	+ 14 236,7	102%
неналоговые доходы	161 764,2	5%	156 659,3	4%	150 912,1	3%	151 038,9	5%	- 5 104,9	97%
Безвозмездные поступления	2 395 447,3	69%	3 081 375,2	74%	3 427 378,2	76%	2 205 437,6	67%	+ 685 540,3	129%
Всего:	3 477 789,6	100	4 172 849,3	100%	4 494 958,6	100%	3 291 278,1	100%	+ 694 672,1	120%

Проектом бюджета доходы на 2023 год планируются в сумме 4 172 849,3 тыс. рублей, что на 20% или 694 672,1 тыс. рублей выше первоначально утвержденного планового показателя доходов на 2022 год (Таблица 5).

На плановый период показатели по доходам предполагаются к утверждению с увеличением от 2023 года на 8% в 2024 году или на 322 109,3 тыс. рублей, и с уменьшением в 2025 году на 21% или 881 571,2 тыс. рублей.

Формирование источников доходов осуществлено с учетом идентичности построения классификации доходов бюджета, в соответствии с требованиями статьи 20 БК РФ:

– прогнозируемые доходы бюджета представлены с должным объемом и количеством формализованных показателей: по группам, подгруппам и статьям классификации доходов;

– соблюдены установленные требования в части обоснованности применения наименований доходных источников.

3.1. Налоговые доходы

Объем поступлений по налоговым источникам доходов сложился на базе налогообложения, действующей на территории Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, с учетом дополнительных нормативов, предусмотренных Законом ХМАО – Югры №132-оз, в соответствии со статьями 61.2 БК РФ с учетом изменений налогового законодательства в разрезе семи видов доходов (Таблица 6).

В доходной части бюджета удельный вес налоговых поступлений в общем объеме доходов Проекта бюджета на 2023 год составляет 22% (Таблица 5). В Проекте бюджета налоговые доходы на 2023 год планируются в размере 934 814,8 тыс. рублей, что на 2% или 14 236,7 тыс. рублей выше первоначального плана по налоговым доходам 2022 года. На плановый период 2024 года показатели по доходам предполагаются к утверждению, с уменьшением от планируемого показателя 2023 года на 2% или 18 146,5 тыс. рублей, на 2025 год с незначительным уменьшением на 13,2 тыс. рублей.

Анализ плановых показателей налоговых доходов

Таблица 6 (тыс. рублей)

Наименование показателя	2022 первонач. утв. №29 от 03.12.21	Удельный вес %	Проект бюджета					Отклонение 2023 / 2022	% отклонения	
			2023	Удельный вес %	2024	Удельный вес %	2025			Удельный вес %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (4-2)	11 (4/2*100)
1. НДФЛ	701 393,6	76%	707 614,7	76%	687 697,2	75%	703 983,2	75%	+ 6 221,1	101%
2. Акцизы по подакцизным товарам	13 382,5	1%	17 157,9	2%	17 501,1	2%	17 851,1	2%	+ 3 775,4	128%
3. Налоги на совокупный доход	149 763,7	16%	151 174,6	16%	152 063,3	17%	152 969,3	16%	+ 1 410,9	101%
4. Налог на имущество физических лиц	16 400,0	2%	18 398,5	2%	18 569,1	2%	18 940,4	2%	+ 1 998,5	112%
5. Транспортный налог	13 323,1	1%	13 482,0	1%	13 531,0	1%	13 616,0	1%	+ 158,9	101%
6. Земельный налог	19 675,2	2%	19 772,0	2%	20 020,0	2%	20 086,0	2%	+ 96,8	100%
7. Госпошлина	6 640,0	1%	7 215,1	1%	7 286,6	1%	7 355,6	1%	+ 575,1	109%
Всего:	920 578,1	100	934 814,8	100%	916 668,3	100%	934 801,6	100%	+ 14 236,7	102%

Налог на доходы с физических лиц

Основную долю налоговых доходов занимает налог на доходы с физических лиц (далее – НДФЛ), удельный вес которого, в Проекте бюджета на 2023 год составляет 76%, а на плановый период 2024 – 2025 годов 75% от общего объема налоговых доходов.

По сравнению с первоначально утвержденным планом 2022 года в Проекте бюджета объем доходов от НДФЛ на 2023 год планируется с увеличением на 1% или на 6 221,1 тыс. рублей. На плановый период НДФЛ планируется от планового показателя на 2023 год: в 2024 году с уменьшением на 3%, или на 19 917,5 тыс. рублей, в 2025 году на 1%, или 3 631,5 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями статей 138 БК РФ и 6 Закона ХМАО – Югры от 10.11.2008 №132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» (далее – Закон ХМАО – Югры №132-оз), согласно

решению Думы города Урай от 22.09.2022 №87 была согласована частичная замена дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц в размере 12,54% на 2023 год, на 2024 – 10,27% и на 2025 годы 10,44%, который определен в следующих объемах:

- в 2023 году – 170 505,4 тыс. рублей;
- в 2024 году – 145 281,4 тыс. рублей;
- в 2025 году – 153 503,1 тыс. рублей.

Плановые показатели НДФЛ на 2023 – 2025 годы сформированы в соответствии с информацией, представленной администратором доходов Межрайонной ИФНС России №2 по ХМАО – Югре, дополнительного норматива отчислений по НДФЛ, с учетом роста налоговой базы, за счет индексации фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений и увеличения планируемого в прогнозном периоде НДФЛ от крупных организаций - налоговых агентов на территории города.

Акцизы по подакцизным товарам

Показатели прогноза по данному налоговому источнику на очередной финансовый год и плановый период в бюджет города зависят от планируемого объема поступления их в бюджет субъекта Российской Федерации.

Акцизы по подакцизным товарам, является региональным налогом, в соответствии с положениями статьи 58 БК РФ, из которой следует, что в бюджет города поступает доход от уплаты акцизов, подлежащий распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами, на 2023 – 2025 годы дифференцированный норматив отчислений на нефтепродукты установлен округом в размере 0,1953% (в 2021 году – 0,2100%, в 2022 - 0,2042%).

Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам в структуре налоговых доходов на 2023 год и на плановый период 2024 – 2025 годов составили 2%. По сравнению с плановым показателем на 2022 год в Проекте бюджета доходы на 2023 год планируются с увеличением на 28% или 3 775,4 тыс. рублей, на плановый период 2024 – 2025 годы с увеличением на 2% и 4% или на 343,2 тыс. рублей и 693,2 тыс. рублей соответственно.

Плановые показатели на 2023 – 2025 годы рассчитаны на основании ожидаемой оценки поступлений 2022 года, с учетом увеличения налоговой ставки акциза на нефтепродукты.

Налоги на совокупный доход

Удельный вес налогов на совокупный доход в Проекте бюджета на 2023 год составляет 16%, на плановый период 2024 год - 17%, на 2025 год – 16%. Данные поступления планируются с увеличением в 2023 году на 1% или на 1 410,9 тыс. рублей к первоначально утвержденному плану 2022 года.

На плановый период налоги на совокупный доход планируются с увеличением от планового показателя на 2023 год: в 2024 году на 1%, или на 888,7 тыс. рублей, в 2025 году на 1% или 1 794,7 тыс. рублей.

Факторы, влияющие на объем поступлений на 2023 – 2025 годы, при формировании планового показателя данного источника дохода в Проекте бюджета является обоснованными.

Налоги на имущество

Согласно статьи 61.2 БК РФ в бюджет города, зачисляются местные налоги: налог на имущество физических лиц и земельный налог по нормативу 100% и региональный налог – транспортный налог по нормативу 20% согласно Закона ХМАО – Югры №132-оз.

Доля налога на имущество физических лиц на 2023 – 2025 годы в общем объеме налоговых доходов составляет всего 2%. Данные доходы планируются на 2023 год с увеличением на 12% или на 1 998,5 тыс. рублей от планового показателя на 2022 год, на плановый период 2024 – 2025 годы с увеличением от планового показателя 2023 года на 1% или 170,6 тыс. рублей и на 3% или 541,9 тыс. рублей соответственно.

Земельный налог является местным налогом, его удельный вес в общем объеме налоговых доходов в Проекте бюджета составляет 2%. Объем дохода на 2023 год запланирован в сумме 19 772,0 тыс. рублей с незначительным увеличением на 96,8 тыс. рублей от первоначально утвержденного плана 2022 года. На плановый период 2024 – 2025 годы земельный налог планируется, с увеличением на 248,0 тыс. рублей или 1% и 314,0 тыс. рублей или 2% от плана 2023 года соответственно.

Транспортный налог является региональным налогом, его удельный вес в общем объеме налоговых доходах в Проекте бюджета составляет 1%. Транспортный налог при формировании бюджета является источником налоговых доходов с 2020 года. Объем дохода на 2023 год запланирован с увеличением на 158,9 тыс. рублей или 1% от первоначально утвержденного плана 2022 года, на плановый период 2024 – 2025 годы налог планируется, с незначительным увеличением на 49,0 тыс. рублей и 134,0 тыс. рублей от плана 2023 года соответственно.

Предусмотренный в Проекте бюджета объем налогов на имущество, спрогнозирован на основе ожидаемой оценки поступлений на 2022 год, с учетом прогнозных показателей, представленных администратором доходов Межрайонной ИФНС России №2 по ХМАО – Югре.

Государственная пошлина

Удельный вес государственной пошлины в общем объеме налоговых доходов составляет 1%, на 2023 год данные доходы запланированы с увеличением на 575,1 тыс. рублей или 9% от первоначально утвержденного плана 2022 года. На плановый период 2024 – 2025 годы планируется, также с незначительным увеличением на 71,5 тыс. рублей или 1% и 140,5 тыс. рублей или 2% от плана 2023 года соответственно.

Предусмотренный в Проекте бюджета объем государственной пошлины, спрогнозирован на основе ожидаемой оценки поступлений на 2022 год, с учетом прогнозных показателей, представленных администратором доходов Межрайонной ИФНС России №2 по ХМАО – Югре.

3.2. Неналоговые доходы

В соответствии с пунктом 1 статьи 160.1 БК РФ постановлением администрации города Урай от 16.11.2016 №3516 утверждена «Методика прогнозирования

поступлений доходов в бюджет городского округа город Урай, администрируемых администрацией города» (далее – Методика прогнозирования доходов), определяющая правила прогнозирования поступлений доходов в бюджет при формировании бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

В доходах бюджета доля неналоговых доходов на 2023 – 2025 годы составляет 4%, 3% и 5% от общего объема доходной части бюджета соответственно. Неналоговые доходы на 2023 год предусмотрены в сумме 156 659,3 тыс. рублей, что на 3% или 5 104,9 тыс. рублей меньше показателя первоначально утвержденного плана на 2022 год.

На плановый период 2024 – 2025 годы неналоговые доходы планируются с уменьшением от плана 2023 года на 4% или 5 747,2 тыс. рублей и 5 620,4 тыс. рублей соответственно.

Анализ плановых показателей неналоговых доходов

Таблица 7 (тыс. рублей)

Наименование показателя	2022 первонач. утв. №29 от 03.12.21	Удельный вес %	Проект бюджета						Отклонения 2023/ 2022	% отклонения
			2023	Удельный вес %	2024	Удельный вес %	2025	Удельный вес %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (4-2)	11(4/2)
Доходы от использования имущества	99 631,9	62%	105 930,5	68%	104 444,5	69%	104 806,7	69%	+ 6 298,6	106%
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 337,4	1%	1 612,3	1%	1 608,6	1%	1 617,2	1%	+ 274,9	121%
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат	3 249,5	2%	3 012,4	2%	2 716,9	2%	2 477,8	2%	- 237,1	93%
Доходы от продажи активов	54 614,6	34%	42 498,0	27%	38 527,4	26%	38 528,4	26%	- 12 116,6	78%
Штрафы	2 930,8	1%	3 606,1	2%	3 614,7	2%	3 608,8	2%	+ 675,3	123%
Всего:	161 764,2	100	156 659,3	100%	150 912,1	100%	151 038,9	100%	- 5 104,9	97%

Доходы от использования муниципального имущества

Основная доля поступлений по неналоговым доходам приходится на доходы от использования муниципального имущества, которые в общем объеме поступлений по неналоговым доходам составили в Проекте бюджета на 2023 год 68%, на 2024-2025 годы 69%. Доходы от использования муниципального имущества в Проекте бюджета на 2023 год планируются в сумме 105 930,5 тыс. рублей, что на 6% или 6 298,6 тыс. рублей выше планового показателя 2022 года (Таблица 8). На плановый период 2024 – 2025 годов данные поступления планируются с уменьшением от планового показателя 2023 года на 1,4% или на 1 486,0 тыс. рублей и на 1,1% или на 1 123,8 тыс. рублей соответственно.

Анализ доходов от использования муниципального имущества

Таблица 8 (тыс. рублей)

Наименование	План 2022	удельный вес %	Проект бюджета						отклонения 2023/ 2022	% отклонения
			2023	удельный вес %	2024	удельный вес %	2025	удельный вес %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (4-2)	11(4/2)
Доходы по договорам коммерческого и социального найма	4 583,0	5%	11 800,0	11%	11 802,0	11%	11 804,0	11%	+ 7 217,0	в 2,5 раза
Доходы по договорам аренды имущества	23 416,2	24%	23 015,0	22%	20 770,5	20%	20 171,9	19%	- 401,2	98%
Доходы по договорам аренды земельных участков, гос. собственность на которые не разграничена	68 967,2	69%	67 396,4	64%	68 369,6	65%	69 459,9	66%	- 1 570,8	98%

Доходы по договорам аренды земельных участков, собственность МО	2 488,9	2%	3 390,9	3%	2 884,4	3%	2 766,4	3%	+ 902,0	136%
Доходы от дивидендов по акциям	176,6	менее 1%	157,8	менее 1%	571,2	1%	571,2	1%	- 18,8	89%
Плата за размещение и эксплуатацию нестационарных торговых объектов, установку и эксплуатацию рекламных конструкций	-	-	170,4	менее 1%	46,8	менее 1%	33,3	менее 1%	+ 170,4	-
Итого:	99 631,9	100	105 930,5	100%	104 444,5	1,0	104 806,7	1,0	+ 6 298,6	106,3

Доходы по договорам коммерческого и социального найма

В Проекте бюджета на 2023-2025 годы доля доходов по договорам социального и коммерческого найма жилых помещений составляет 11%. На 2023 год доходы спрогнозированы с увеличением в 2,5 раза от планового показателя 2022 года или 7 217,0 тыс. рублей.

Расчет прогнозируемых доходов в виде платы по договорам социального и коммерческого найма жилых помещений произведен в соответствии с пунктами 2.4.2 и 2.4.3 Методики прогнозирования доходов с применением метода усредненного расчета, с учетом изменений ежемесячного размера платы за пользования жилыми помещениями.

Доходы от аренды имущества

Удельный вес доходов от аренды имущества на 2023 – 2025 годы составляет 22%, 20%, 19% (Таблица 8). На 2023 год доходы спрогнозированы в объеме 23 015,0 тыс. рублей, с уменьшением от планового показателя 2022 года на 2% или на 401,2 тыс. рублей.

На плановый период показатель сформирован с уменьшением от 2023 года на 10% или на 2 244,5 тыс. рублей и на 12% или на 2 843,1 тыс. рублей соответственно.

Расчет прогнозируемых доходов произведен на основании пункта 2.4.1 Методики прогнозирования доходов с применением метода прямого расчета по фактически действующим договорам.

Доходы от аренды земельных участков

Основная доля 64% или 67 396,4 тыс. рублей доходов от использования имущества в Проекте бюджета на 2023 год приходится на доходы от аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена.

В сравнении с плановым показателем 2022 года объем доходов от аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, запланирован с уменьшением на 2% или на 1 570,8 тыс. рублей.

На плановый период 2024 года объем доходов планируется с увеличением от плана 2023 года на 1% или на 973,2 тыс. рублей, на 2025 год на 3% или на 2 063,5 тыс. рублей (Таблица 8).

Доля доходов по договорам аренды за земли, находящиеся в собственности муниципального образования составляет 3% от общего объема доходов от использования имущества (Таблица 8). Проектом бюджета на 2023 год доходы запланированы в сумме 3 390,9 тыс. рублей, с увеличением от плана 2022 года на 902,0 тыс. рублей или 36%.

Расчет прогнозируемых доходов произведен в соответствии с пунктом 2.2 Методики прогнозирования доходов с применением метода прямого расчета.

Доходы от дивидендов по акциям

В общем объеме доходов от использования имущества, доля доходов от дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальному образованию составляет незначительную часть. Проектом бюджета на 2023 год доходы запланированы в сумме 157,8 тыс. рублей, с уменьшением от плана 2022 года на 18,8 тыс. рублей или 11%. На плановый период доходы запланированы с увеличением в более чем 3 раза от плана 2023 года на 413,4 тыс. рублей (Таблица 8).

В соответствии со статьями 31, 32 Федерального закона от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах» (далее – Закон №208-ФЗ), владельцы обыкновенных и привилегированных акций имеют право на получение дивидендов. Муниципальное образование является собственником акций: АО «Урайтеплоэнергия» – 75% акций; АО «Водоканал» – 75%; АО «Центр красоты и здоровья» – 100% и 100% доли в уставном капитале ООО Ритуальных услуг (Таблица 9).

Таблица 9 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование акционерного общества	Размер доли акций	Фактическое поступление					План 2022	Проект бюджета			
			2016	2017	2018	2019	2020		2021	2023	2024	2025
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	АО «Водоканал»	75%	156,0	22,5	23,9	46,6	40,1	169,6	33,4	41,7	46,0	46,0
2.	АО «Урайтеплоэнергия»	75%	0,0	308,6	321,1	129,7	0,0	366,2	51,7	46,0	41,7	41,7
3.	АО «Центр красоты и здоровья»	100%	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
4.	ООО Ритуальных услуг	100%	0,0	0,0	0,0	0,0	10,0	392,5	91,5	70,1	483,5	483,5
	Итого:	х	156,0	331,1	345,0	176,3	50,1	928,3	176,6	157,8	571,2	571,2

Расчет прогнозируемых доходов произведен в соответствии с пунктом 2.1 Методики прогнозирования доходов с применением метода прямого расчета, исходя из утвержденных финансовых планов деятельности хозяйственных обществ на 2022 год.

Плата за размещение и эксплуатацию нестационарных торговых объектов, установку и эксплуатацию рекламных конструкций

В соответствии с Приказом Минфина России от 17.05.2022 №75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)», в составе доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности утверждены доходы от платы, поступающей в рамках договоров за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в государственной или муниципальной собственности, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена (далее – плата за права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта) по коду бюджетной классификации Российской Федерации (далее - КБК) 0001 1109080 00 0000 120.

Проектом бюджета на 2023 год указанные доходы запланированы в сумме 170,4 тыс. рублей, на плановый период 2024-2025 года 46,8 тыс. рублей и 33,3 тыс. рублей соответственно.

Согласно Методики прогнозирования доходов, расчет прогноза по виду доходов от платы за права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта КБК 0001 1109080 00 0000 120 не определен.

Постановлением администрации города Урай от 28.12.2021 №3244 утверждено «Положение о размещении нестационарных торговых объектов на территории города», согласно которого от внесения платы за размещение нестационарных торговых объектов предусматриваются поступления доходов в городской бюджет, из чего можно сделать вывод, что в Методику прогнозирования доходов не внесены своевременно изменения по определению правил прогнозирования по данному виду доходов от использования муниципального имущества.

Расчет дохода от платы за права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, согласно представленной информации администратора дохода, производился на основании заключенных с 01.05.2022 соглашений о размещении нестационарных торговых объектов на территории города, с применением метода прямого расчета, что не оказало влияние на завышение или занижение планируемых доходов.

Доходы от использования муниципального имущества, предусмотренные Проектом бюджета, за исключением доходов от платы за права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, сформированы в соответствии с правилами, установленными Методикой прогнозирования доходов, данный факт не оказал влияние на достоверность и обоснованность показателей по доходам, предусмотренным Проектом бюджета.

Платежи при пользовании природными ресурсами

Доходы от платежей при пользовании природными ресурсами составляют 1% в общем объеме неналоговых доходов. В данный вид доходов входят плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух и в водные объекты, а также плата за размещение отходов производства и твердых коммунальных отходов.

Проектом бюджета на 2023 доходы запланированы в сумме 1 612,3 тыс. рублей, с увеличением на 21% или 274,9 тыс. рублей от планового показателя 2022 года. На плановый период 2024-2025 годы доходы запланированы практически на уровне 2023 года (таблица 7).

Доходы, предусмотренные Проектом бюджета, сформированы в соответствии с информацией главного администратора доходов бюджета городского округа Урай, администрирование которых осуществляется органом государственной власти Федеральной службой по надзору в сфере природопользования.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат составляют 2% в общем объеме неналоговых доходов. В данную группу входят: доходы от оказания платных услуг получателями средств бюджета, составляющие 8% от общего объема поступлений этой группы; доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городского округа (23%); и прочие доходы от компенсации затрат бюджета городского округа (69%), представляющие собой возврат финансирования прошлых лет.

Проектом бюджета на 2023 год доходы запланированы в сумме 3 012,4 тыс. рублей или с уменьшением на 7% или 237,1 тыс. рублей от планового показателя 2022 года.

На плановый период 2024 – 2025 годы объем доходов планируется с уменьшением от плана 2023 года на 295,5 тыс. рублей или на 10% на 2024 год и на 534,6 тыс. рублей или на 18% на 2025 год.

Доходы, предусмотренные Проектом бюджета, сформированы на основании информации главного администратора доходов бюджета городского округа Урай в соответствии с пунктами 2.5, 2.25 и 2.29 Методики прогнозирования доходов.

Доходы от продажи активов

Удельный вес доходов от продажи активов в общем объеме неналоговых доходов на 2023 – 2025 годы составляет 27%, 26% и 26% соответственно. Данные поступления планируются в 2023 году в сумме 42 498,0 тыс. рублей, то есть с уменьшением на 22% или на 12 116,6 тыс. рублей от плана 2022 года (Таблица 7). На плановый период доходы запланированы с уменьшением от планового показателя 2023 года: в 2024 году – на 9% или на 3 970,6 тыс. рублей; в 2025 году – на 9% или 3 969,6 тыс. рублей.

Проектом бюджета доходы от продажи активов спрогнозированы в разрезе доходов в соответствии с Планом приватизации, доходов от реализации имущества поступающим по договорам купли-продажи, мены жилых помещений и продажи земельных участков (Таблица 10).

Анализ плановых показателей по доходам от реализации муниципального имущества

Таблица 10 (тыс. рублей)

Наименование	План 2022	Проект бюджета			отклонения 2023/ 2022	% 2023/2022
		2023	2024	2025		
1	2	3	4	5	6(3-2)	7 (3/2)
Доходы от приватизации в соответствии с Планом приватизации	17 901,2	1 404,7	0,0	0,0	-16 496,5	8%
Доходы по договорам купли-продажи, мены жилых помещений	33 503,0	38 071,0	35 505,0	35 506,0	+4 568,0	114%
Доходы от продажи земельных участков	3 210,4	3 022,3	3 022,4	3 022,4	-188,1	94%
Всего:	54 614,6	42 498,0	38 527,4	38 528,4	-12 116,6	78%

Прогнозные показатели доходов от реализации имущества, находящегося в собственности городского округа, планируемого к реализации в соответствии с утвержденным постановлением администрации города Урай от 30.04.2020 №1084 «Планом приватизации муниципального имущества на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы» (в редакции постановления от 24.12.2021 №3202) (далее - План приватизации), сформированы на 2023 год в объеме 1 404,7 тыс. рублей, на плановый период 2024-2025 годы доходы не планируются, в связи с отсутствием объектов в Плане приватизации.

Доходы, предусмотренные Проектом бюджета сформированы в соответствии с правилами, установленными пунктом 2.6.1 Методики прогнозирования доходов.

Расчет прогнозируемых доходов от приватизации имущества, в части поступлений по договорам купли-продажи, мены жилых помещений произведен в соответствии с пунктом 2.6.2 Методики прогнозирования доходов, с применением метода усредненного расчета.

Доходы от продажи земельных участков

Доходы на 2023 год спрогнозированы в объеме 3 022,3 тыс. рублей на 2024-2025 годы на уровне 2023 года в объеме 3 022,4 тыс. рублей на каждый прогнозный год.

Расчет доходов, произведен в соответствии с пунктами 2.7.1 и 2.15 Методики прогнозирования доходов с применением метода усредненного расчета.

Доходы от продажи активов, предусмотренные Проектом бюджета, сформированы в соответствии с правилами, установленными Методикой прогнозирования доходов.

Штрафы

Формирование прогноза поступления на 2023 – 2025 годы осуществлено на основе предоставленных главными администраторами доходов органов государственной власти Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления сведений, а также с учетом динамики поступления предшествующих 2023 году периодах и ожидаемой оценки поступления в 2022 году.

Удельный вес доходов поступающих в бюджет в виде штрафов, санкций и возмещения ущерба в Проекте бюджета составляет от 2% от общего объема неналоговых доходов. На 2023 год доходы в виде штрафов предусмотрены в сумме 3 606,1 тыс. рублей, что на 23% или 675,3 тыс. рублей выше планового показателя 2022 года. На плановый период доходы планируются с незначительным увеличением от плана 2023 года на 8,6 тыс. рублей и на 2,7 тыс. рублей соответственно.

Оценка полноты и достоверности прогнозирования поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба усложнена тем, что штрафы, санкции за нарушение действующего законодательства налагаются по мере нарушения законодательства в соответствующей сфере, следовательно, их поступление носит несистемный характер.

Доходы, предусмотренные Проектом бюджета, сформированы в соответствии с информацией главных администраторов доходов бюджета городского округа Урай.

3.3. Безвозмездные поступления

Предоставление межбюджетных трансфертов определено положениями БК РФ и Законом от 10.11.2008 №132-оз и соответствует приоритетным направлениям социально – экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и города Урай.

Безвозмездные поступления сформированы по структуре и по наименованиям в соответствии с требованиями статей 138 – 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 2023 год составляет 74%, на 2024 год 76%, 2025 годы – 67%.

Безвозмездные поступления на 2023 год предусмотрены в размере 3 081 375,2 тыс. рублей, что на 685 540,3 тыс. рублей или на 29% выше первоначального планового показателя на 2022 год.

На плановый период объем безвозмездных поступлений планируется на 2024 год с увеличением от планового показателя 2023 года на 11% или 346 003,0 тыс. рублей, на 2025 год с уменьшением на 28% или 875 937,6 тыс. рублей.

Анализ плановых показателей безвозмездных поступлений

Таблица 11 (тыс. рублей)

Наименование показателя	2022 год		Проект бюджета						Отклонения 2023/2022	%
	первонач. утв. №29 от 03.12.21	удель- ный вес %	2023	удель- ный вес %	2024	удель- ный вес %	2025	удель- ный вес %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (4-2)	11 (4/2)
Дотации	477 037,3	21%	591 058,7	19%	530 298,8	15%	500 962,5	23%	+ 114 021,4	124%
Субсидии	250 421,8	8%	879 961,5	29%	1 283 688,5	37%	164 224,9	7%	+ 629 152,1	в 3,5 раза
Субвенции	1 625 651,6	68%	1 515 636,0	49%	1 518 464,0	44%	1 497 381,2	68%	- 110 015,6	93%
Иные межбюджетные трансферты	42 336,6	3%	42 869,0	1%	43 076,9	1%	42 869,0	2%	+ 532,4	101%
Прочие безвозмездные поступления	-	-	51 850,0	2%	51 850,0	2%	0,0	0%	+ 51 850,0	-
Всего:	2 395 447,3	100	3 081 375,2	100%	3 427 378,2	100%	2 205 437,6	100%	+ 685 540,3	129%

Субвенции

В Проекте бюджета на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов основная доля безвозмездных поступлений приходится на субвенции, которые в общем объеме безвозмездных поступлений составили в 2023 году 49%, в 2024 году – 44%, в 2025 году – 68% (Таблица 11).

Объем субвенций в Проекте бюджета на 2023 год запланирован в сумме 1 515 636,0 тыс. рублей, что на 7% или на 110 015,6 тыс. рублей ниже планового показателя 2022 года. На плановый период 2024 год объем субвенций запланирован с незначительным 1% увеличением от плана 2023 года или на 2 828,0 тыс. рублей, на 2025 год с уменьшением на 18 254,8 тыс. рубле или на 1%.

Удельный вес дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности и поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в общем объеме безвозмездных поступлений в Проекте на 2023 – 2025 годы составляет 19%, 15% и 23%, соответственно.

Дотации

Объем дотаций в Проекте бюджета на 2023 год запланирован в размере 591 058,7 тыс. рублей, что на 24% или на 114 021,4 тыс. рублей выше планового показателя 2022 года. На плановый период 2024 – 2025 годов объем дотаций спрогнозирован с уменьшением к плановому показателю 2023 года на 10% или 60 759,9 тыс. рублей и на 15% или 90 096,2 тыс. рублей соответственно.

Субсидии

Объем субсидий в Проекте бюджета на 2023 год запланирован в сумме 879 961,5 тыс. рублей, что на 629 152,1 тыс. рублей или в 3,5 раза больше первоначально утвержденного плана 2022 года. На плановый 2024 год объем субсидий, запланирован с увеличением планового показателя на 2023 год на 46% или на 403 727,0 тыс. рублей, на 2025 год с уменьшением на 715 736,6 тыс. рублей или в 5 раз.

Иные межбюджетные трансферты

Иные межбюджетные трансферты на 2023 год запланированы в объеме 42 869,0 тыс. рублей, что на 532,4 тыс. рублей или на 1% больше планового показателя 2022

года. На 2024 год иные межбюджетные трансферты запланированы с увеличением от планового показателя 2023 года на 207,9 тыс. рублей или 5%, на 2025 год на уровне планового показателя 2023 года.

Прочие безвозмездные поступления

В Проекте бюджета на 2023 - 2024 годы запланированы поступления в объеме по 51 850,0 тыс. рублей на каждый год. Данные поступления планируются в рамках соглашения о сотрудничестве между ПАО «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ» и Правительством ХМАО-Югры.

Безвозмездные поступления, предусмотренные Проектом бюджета, сформированы в соответствии с доведенными Департаментом финансов ХМАО – Югры проектируемыми объемами межбюджетных трансфертов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

При проведении анализа обоснованности и достоверности формирования безвозмездных поступлений, нарушений действующего законодательства не установлено.

Раздел 4. Анализ обоснованности и достоверности расходной части бюджета

4.1. Анализ планирования общего объема расходов, в том числе в разрезе источников финансирования, по видам расходов

Прогнозируемый общий объем расходов бюджета на 2023 год определен в сумме 4 264 946,2 тыс. рублей, на плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 4 587 188,5 тыс. рублей и 3 384 511,8 тыс. рублей соответственно.

На 2023 год объем расходов на исполнение:

- муниципальных полномочий и прочих социальных обязательств составит – 1 826 479,7 тыс. рублей или 42,9% общего объема расходов;
- на исполнение государственных полномочий 1 515 636,0 тыс. рублей или 35,5% от общего объема средств;
- прочих расходов с участием средств окружного и федерального бюджетов в сумме 922 830,5 тыс. рублей или 21,6% от общего объема средств.

На 2024 год объем расходов на исполнение:

- муниципальных полномочий и прочих социальных обязательств составит – 1 741 959,1 тыс. рублей или 37,9% общего объема расходов;
- на исполнение государственных полномочий 1 518 464,0 тыс. рублей или 33,1% от общего объема средств;
- прочих расходов с участием средств окружного и федерального бюджетов в сумме 1 326 765,4 тыс. рублей или 28,9% от общего объема средств.

На 2025 год объем расходов на исполнение:

- муниципальных полномочий и прочих социальных обязательств составит – 1 680 036,7 тыс. рублей или 49,6% общего объема расходов;
- на исполнение государственных полномочий 1 497 381,2 тыс. рублей или 44,2% от общего объема средств;
- прочих расходов с участием средств окружного и федерального бюджетов в сумме 207 093,9 тыс. рублей или 6,2% от общего объема средств.

Общий объем и структура расходов местного бюджета, в разрезе источников финансирования, представлена следующим образом.

Таблица 12 (тыс. рублей)

Наименование	Первоначальный план на 2022 год	Уточненный план за 9 месяцев 2022 года	Отклонение плана 2023 от плана 2022 года %	Отклонение 2023 года от уточненного плана за 9 месяцев 2022 года %	Проект бюджета		
					2023	2024	2025
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы всего:	3 567 536,0	3 945 589,8	19,5	8,1	4 264 946,2	4 587 188,5	3 384 511,8
Расходы, осуществляемые за счет местного бюджета	982 946,3	1 208 075,8	8,3	-11,9	1 064 915,6	1 066 378,9	1 025 571,1
доля %	27,6	30,6	x	x	25,0	23,2	30,3
Дотация и доп. норматив отчислений от НДФЛ	665 792,1	732 724,3	14,4	3,9	761 564,1	675 580,2	654 465,6
доля %	18,7	18,6	x	x	17,9	14,7	19,3
Расходы, осуществляемые за счет субвенций	1 625 651,6	1 650 145,1	-6,8	-8,2	1 515 636,0	1 518 464,0	1 497 381,2
доля %	45,6	41,8	x	x	35,5	33,1	44,2
Расходы, осуществляемые за счет субсидий	250 809,4	303 107,2	в 3,5 раза	в 2,9 раза	879 961,5	1 283 688,5	164 224,9
доля %	7,0	7,7	x	x	20,6	28,0	4,9
Расходы, осуществляемые за счет иных межбюджетных трансфертов	42 336,6	51 537,4	1,3	-16,8	42 869,0	43 076,9	42 869,0
доля %	1,2	1,3	x	x	1,0	0,9	1,3

Плановые расходы в разрезе источников финансирования на очередной 2023 год в сравнении с первоначальным планом на 2022 год определились следующим образом:

- наибольшее увеличение плановых расходов в 3,5 раза произошло по расходам, осуществляемым за счет субсидий;
- плановые расходы, осуществляемые за счет субвенций, уменьшены на 6,8%;
- плановые расходы, осуществляемые за счет дотации и доп. норматива отчислений от НДФЛ увеличены на 14,4 %;
- плановые расходы, осуществляемые за счет собственных налоговых и неналоговых поступлений увеличены на 8,3%;
- увеличены расходы, осуществляемые за счет иных межбюджетных трансфертов на 1,3%.

Основной причиной увеличения расходов за счет субсидий является планирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности для создания новых мест в общеобразовательных организациях.

По всем направлениям переданных государственных полномочий (субвенции) увеличение ассигнований произошло в связи с инфляционными процессами и распорядительными актами на уровне Российской Федерации и ХМАО – Югры.

Снижение расходов, осуществляемых за счет субвенций произошло в следствии передачи полномочий по опеке и попечительству на уровень ХМАО – Югры.

Увеличение плановых расходов, осуществляемых за счет иных межбюджетных трансфертов, сложилось в основном по направлению содействия занятости молодежи, за счет увеличения МРОТ.

Основными причинами отклонений между уточненным планом по расходам на 2022 год и плановыми назначениями 2023 года являются: индексация фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений; увеличение минимального размера

оплаты труда; изменения базы для начисления страховых взносов во внебюджетные фонды; изменения тарифов на коммунальные услуги; строительство объекта «Средняя школа в мкр. 1А на 900 мест».

Анализ изменений структуры расходов Проекта бюджета на очередной 2023 год, относительно первоначальных и уточненных плановых значений расходов за 9 месяцев 2022 года, представлен в таблице 13.

Таблица 13 (тыс. рублей)

Наименование	Первоначальный план на 2022 год	Уточненный план за 9 месяцев 2022 года	Отклонение плана 2022 от плана 2022 года %	Отклонение плана на 2023 год от уточненного за 9 месяцев 2022 года %	Проект бюджета		
					2023	2024	2025
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы всего:	3 567 536,0	3 945 589,8	19,5	8,1	4 264 946,2	4 587 188,5	3 384 511,8
Общегосударственные вопросы	284 410,2	279 267,7	11,3	13,4	316 627,6	366 361,4	409 115,0
Удельный вес %	8,0	7,1	x	x	7,4	8,0	12,1
Национальная оборона	0,0	184,2	0,0	-100,0	0,0	0,0	0,0
Удельный вес %	0,0	0,0	x	x	0,0	0,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	38 574,0	38 336,9	2,1	2,8	39 392,6	39 127,5	39 143,9
Удельный вес %	1,1	1,0	x	x	0,9	0,9	1,2
Национальная экономика	308 482,5	356 498,3	4,5	-9,6	322 246,4	282 185,9	285 629,7
Удельный вес %	8,6	9,0	x	x	7,6	6,2	8,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	312 961,8	578 032,0	19,3	-35,4	373 502,9	320 137,0	327 220,0
Удельный вес %	8,8	14,7	x	x	8,8	7,0	9,7
Охрана окружающей среды	795,0	850,9	в 2,8 раза	в 2,6 раза	2 215,9	2 222,3	2 217,5
Удельный вес %	0,0	0,0	x	x	0,1	0,0	0,1
Образование	2 031 218,5	2 104 422,3	34,9	30,2	2 740 960,2	3 128 011,4	1 867 407,4
Удельный вес %	56,9	53,3	x	x	64,3	68,2	55,2
Культура, кинематография	187 812,5	193 522,0	2,0	-1,0	191 652,1	174 044,7	175 705,2
Удельный вес %	5,3	4,9	x	x	4,5	3,8	5,2
Социальная политика	224 192,1	210 347,6	в - 3,1 раза	в -2,9 раза	72 993,9	64 519,4	64 515,7
Удельный вес %	6,3	5,3	x	x	1,7	1,4	1,9
Физическая культура и спорт	164 564,2	169 053,8	14,8	11,7	188 902,0	194 881,7	197 886,6
Удельный вес %	4,6	4,3	x	x	4,4	4,2	5,8
Средства массовой информации	12 094,9	11 533,4	15,9	21,6	14 022,3	13 970,6	13 944,2
Удельный вес %	0,3	0,3	x	x	0,3	0,3	0,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	1 601,8	1 601,8	0,0	0,0	1 601,8	898,1	898,1
Удельный вес %	0,0	0,0	x	x	0,0	0,0	0,0
Здравоохранение	828,5	1 938,9	0,0	в -2,3 раза	828,5	828,5	828,5
Удельный вес %	0,0	0,0	x	x	0,0	0,0	0,0

Проектом бюджета на 2023 год, относительно первоначального плана 2022 года предусмотрено следующее.

Уменьшение расходной части за счет снижения планируемых расходов по разделу социальная политика – в 3,1 раза (151 198,2 тыс. рублей).

Увеличение расходной части бюджета по разделам:

- образование – на 34,9% (709 741,7 тыс. рублей);
- жилищно-коммунальное хозяйство – на 19,3% (60 541,1 тыс. рублей);
- средства массовой информации – на 15,9% (1 927,4 тыс. рублей);
- физическая культура и спорт – на 14,8 % (24 337,8 тыс. рублей);
- общегосударственные вопросы – на 11,3% (32 217,4 тыс. рублей);
- национальная экономика – на 4,5% (13 763,9 тыс. рублей);
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность на 2,1% (818,6 тыс. рублей);

– культура и кинематография – на 2,0% (3 839,6 тыс. рублей).

Расходы не изменились по разделам обслуживание государственного и муниципального долга, здравоохранение.

Наибольший удельный вес в расходах Проекта бюджета на 2023 год приходится на расходы по разделу «Образование» – 64,3%, удельный вес которых, при первоначальном планировании на 2022 год, составил 56,9%.

Удельный вес других разделов бюджета по отношению к первоначальному плану расходов на 2022 год определен следующим образом:

- жилищно-коммунальное хозяйство 8,8% (8,8%);
- национальная экономика 7,6% (8,6%);
- общегосударственные вопросы 7,4% (8,0%);
- культура, кинематография 4,5% (5,3%);
- физическая культура и спорт 4,4% (4,6%);
- социальная политика 1,7% (6,3%).

Оставшиеся направления занимают менее 1% в расходах бюджета.

Прогнозируемые расходы бюджета на 2023 год по сравнению:

– с первоначальным планом на 2022 год выше на 697 410,2 тыс. рублей или 19,5%;

– с уточненным планом за 9 месяцев 2022 года выше на 319 356,4 тыс. рублей или 8,1%.

4.2. Оценка планирования бюджетных ассигнований на организацию содержания дорожного хозяйства

Реализацию мероприятий по организации дорожного хозяйства планируется осуществлять в рамках муниципальных программ «Развитие транспортной системы города Урай» и «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Урай». В Проекте бюджета на организацию содержания дорожного хозяйства предусмотрены бюджетные ассигнования на 2023 год в объеме 134 363,5 тыс. рублей, в том числе средства дорожного фонда в сумме 31 657,6 тыс. рублей, в плановом периоде 2024-2025 годов в объеме 222 525,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств дорожного фонда на содержание автомобильных дорог местного значения на 2024 год - 32 049,8 тыс. рублей, на 2025 год - 32 484,8 тыс. рублей.

1. В рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы города Урай» на 2023 год на организацию дорожного хозяйства предусмотрены бюджетные ассигнования в общем объеме 37 800,6 тыс. рублей, в том числе средства дорожного фонда в объеме 16 860,0 тыс. рублей и средства.

Объем бюджетных ассигнований в размере 37 800,6 тыс. рублей Проектом бюджета на 2023 год предусмотрен на следующие мероприятия:

– строительство проезда к инфекционному отделению Урайской городской клинической больницы в сумме 10 949,4 тыс. рублей;

– содержание объекта, не завершено строительством «Реконструкция объездной автомобильной дороги г.Урай. Искусственные сооружения. Наружные

инженерные сети» в размере 3 134,9 тыс. рублей (содержание в зимний и летний период, а также ямочный ремонт);

– на ремонт автомобильных дорог местного значения предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 19 460,0 тыс. рублей, из них: 16 860,0 тыс. рублей средства дорожного фонда и 2 600,0 тыс. рублей в рамках реализации наказов избирателей депутатам Думы города Урай в соответствии с решением Думы города Урай от 29.08.2022 №84 «О перечне наказов избирателей на 2023 год, данных депутатам Думы города Урай VII созыва;

– на устройство тротуаров, проездов на территории города в сумме 4 256,3 тыс. рублей (устройство тротуара из асфальтобетонной смеси по ул. Механиков 9/1, ремонт дороги переулка Лунный мкр. Солнечный, устройство проезда к ж/д №100 по ул. Ленина, устройство выезда на ул. Нефтяников между домами 29 и 31).

Планируемые бюджетные ассигнования бюджета на 2023 год подтверждены расчетами предельной стоимости строительства и локально-сметными расчетами МКУ «УЖКХ г.Урай» и МКУ «УКС г.Урай».

Средства на ремонт муниципальных дорог в 2024-2025 годах в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы города Урай» не предусмотрены. Согласно пояснительной записки к Проекту бюджета в 2024-2025 годах ремонт муниципальных дорог планируется осуществлять за счет условно утверждаемых расходов в 2024 году в объеме 14 314,2 тыс. рублей и в 2025 году в объеме 16 860,0 тыс. рублей.

Таким образом, всего в 2023-2025 годах на ремонт муниципальных дорог планируется направить 50 634,2 тыс. рублей.

В ходе анализа, потребности на ремонт автомобильных дорог местного значения, предоставленной МКУ «УЖКХ г.Урай» в качестве обоснования к Проекту бюджета на 2023-2025 годы установлено, что потребность в устранении дефектов дорожного полотна, согласно ведомостям замеров дефектов, составленных транспортным отделом администрации города Урай, составляет: колейность и выбоины - 38 270,0 м², замена бордюров - 2 048,0 п.м.. Согласно локально-сметному расчету, составленному МКУ «УЖКХ г.Урай» на данный объем работ, стоимость работ в ценах на 2 квартал 2022 года составляет - 78 664,0 тыс. рублей (таблица 14).

Таблица 14 (тыс. рублей)

Вид работ	Потребность		Планируемые бюджетные ассигнования на ремонт дорог 2023-2025 годы	Отклонение
	в объеме работ	в объеме средств		
1	2	3	4	5 (4-3)
МП «Развитие транспортной системы города Урай»				
Ремонт автомобильных дорог местного значения города Урай весь существующий объем (колейность, ямы и выбоины – 38 270,0 м ² , а также замена бордюрного камня 2 048,0 м.п.)	38 270,0 м ²	78 664,0	50 634,2	-28 029,8
Капитальный ремонт автомобильных дорог местного значения города Урай	-	-	-	-
Итого:	38 270,0 м²	78 664,0	50 634,2	-28 029,8

Из таблицы видно, что потребность по ремонту автомобильных дорог местного значения превышает плановые бюджетные ассигнования на 2023-2025 годы на 28 029,8 тыс. рублей.

Согласно норматива финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения города Урай и правила расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели утвержден постановлением администрации города Урай от 22.02.2017 №402 (далее – Норматив финансовых затрат) стоимость ремонта автомобильных дорог местного значения составляет 1 344,08 рублей за 1 м². Таким образом, объем бюджетных ассигнований на устранение колеиностей, ям и выбоин (38 270,0 м²) согласно Норматива финансовых затрат составляет – 51 437,9 тыс. рублей (Таблица 15).

Таблица 15 (тыс. рублей)

Виды работ	Объем (м2)	Стоимость по нормативу руб./м2	Сумма по нормативу	Планируемые бюджетные ассигнования на ремонт дорог 2023-2025 годы	Отклонение от норматива
1	2	3	4(2*3)	5	6(5-4)
Ремонт автомобильных дорог местного значения (колеиность, ямы и выбоины – 38 270,0 м ² , а также замена бордюрного камня 2 048,0 м.п.)	38 270,0*	1,3**	51 437,9	50 634,2	- 803,7
Капитальный ремонт автомобильных дорог	-	1,7**	-	-	-
Итого:	х	х	51 437,9	50 634,2	- 803,7

* Объем рассчитан на все автомобильные дороги местного значения, требующие ремонта на 2023 год и плановый период 2024-2025 годах;

** Норматив финансовых затрат: ремонт а/м дорог 1 344,08 рублей/кв.м. и капитальный ремонт 1 692,46 рублей/кв.м..

Из таблицы видно, что Норматив финансовых затрат по ремонту автомобильных дорог местного значения превышает планируемые бюджетные ассигнования на 2023-2025 годы на 803,7 тыс. рублей.

2. В рамках муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Урай» на 2019-2030 годы на 2023 год на организацию дорожного хозяйства предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 96 562,9 тыс. рублей, в том числе средства дорожного фонда в объеме 14 797,6 тыс. рублей, в том числе:

– на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения городского округа Урай (город и промзона) в летнее и зимнее время в сумме 95 675,8 тыс. рублей;

– на взвешивание снега в целях его утилизации в сумме 257,1 тыс. рублей;

– на приобретение 2-х остановочных комплексов с информационными щитами на сумму 630,0 тыс. рублей.

В ходе экспертизы планируемых расходов на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения установлено, что заявленная потребность МКУ «УЖКХ г. Урай» на содержание автомобильных дорог местного значения при

формировании Проекта бюджета на 2023 год подтверждена локально-сметными расчетами МКУ «УЖКХ г.Урай» и составила 124 011,3 тыс. рублей, в том числе:

- содержание дорог в летнее и зимнее время – 116 861,9 тыс. рублей;
- содержание зеленых насаждений вдоль дорог – 7 149,4 тыс. рублей.

Согласно пояснений МКУ «УЖКХ г.Урай» в Норматив финансовых затрат не входят работы по содержанию зеленых насаждений вдоль дорог.

Таблица 16 (тыс. рублей)

Вид работ	Потребность		Запланировано Проектом бюджета на 2023 год	Отклонение
	в объеме работ	в объеме средств		
1	2	3	4	5 (4-3)
Содержание автомобильных дорог местного значения города Урай (в том числе ямочный ремонт 500 м ² и содержание обочин 8 812 м ²)	716 514,0 м ²	124 011,3	95 675,8	- 28 335,5
Итого:	716 514,0 м²	124 011,3	95 675,8	- 28 335,5

Проектом бюджета на 2023 год предусмотрен объем бюджетных ассигнований на все содержание автомобильных дорог местного значения в размере 95 675,8 тыс. рублей. В плановом периоде 2024-2025 годов 95 675,8 тыс. рублей ежегодно.

Таким образом, на 2023 год объем бюджетных ассигнований на содержание автомобильных дорог местного значения запланирован в объеме 95 675,8 тыс. рублей, что ниже на 28 335,5 тыс. рублей, чем существующая потребность.

В ходе оценки планирования бюджетных ассигнований на содержание автомобильных дорог местного значения, предусмотренных Проектом бюджета на 2023 год, установлено, что плановый объем бюджетных ассигнований согласно утвержденного Норматива финансовых затрат на содержание автомобильных дорог (город и промышленная зона) необходим в размере – 116 861,9 тыс. рублей. Проектом бюджета на 2023 год предусмотрено 95 675,9 тыс. рублей или на 21 186,1 тыс. рублей ниже утвержденного Норматива финансовых затрат (таблица 17).

Таблица 17

Виды работ	Объем (м2)	Стоимость по нормативу руб./м2)	Сумма по нормативу (руб.)	Сумма по Проекту бюджета на 2023 год (руб.)	Отклонение от норматива (руб.)
1	2	3	4(2*3)	5	6(5-4)
Содержание дорог летний период, в том числе ямочный ремонт 500м ²	716 514	71,39	51 151 934,46	95 675 853,84	- 21 186 096,40
Содержание дорог зимний период	716 514	90,77	65 037 975,78		
Ремонт а/м дорог (ямочный)	500,0	1 344,08	672 040,00		
Итого:	х	х	116 861 950,24	95 675 853,84	- 21 186 096,40

Таким образом, Проектом бюджета на 2023 год запланированы бюджетные ассигнования в размере 95 675,8 тыс. рублей на содержание автомобильных дорог местного значения, что ниже на 21 186,1 тыс. рублей, чем предусмотрено Нормативом финансовых затрат.

Важно отметить, что Норматив финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения города Урай утвержден в 2017 году. В период с 2017 года по настоящее время изменения в

него не вносились, в то время как в этот период была повышена ставка НДС с 18% до 20%, а также увеличены цены на товары, работы и услуги, в том числе связанные с обслуживанием и ремонтом дорог. Так, например стоимость асфальта в 2017 году составляла – 5,2 тыс. рублей за тонну, а в 2022 году – 6,5 тыс. рублей за тонну, битума горячего в 2017 году – 21,9 за тонну, а в 2022 году – 24,7 тыс. рублей за тонну (без учета сметной прибыли, накладных расходов и НДС).

Из вышеизложенного следует, что не доведение необходимого объема ассигнований на содержание и ремонт автомобильных дорог местного значения может привести к рискам их ненадлежащего содержания и ремонта, а также выделению средств из резервного фонда администрации города Урай на оплату административных штрафов за несоблюдение требований по обеспечению безопасности дорожного движения при содержании дорог.

В качестве рекомендации, Контрольно-счетной палатой города Урай предлагается пересмотреть Норматив финансовых затрат, утвержденный постановлением администрации города Урай от 22.02.2017 №402.

4.3. Оценка планирования бюджетных ассигнований на полномочия не связанные с решением вопросов местного значения (на выборочной основе)

Частью 3 статьи 136 БК РФ установлено, что муниципальные образования, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 20 процентов собственных доходов местного бюджета, начиная с очередного финансового года, не имеют права устанавливать и исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления.

Согласно приказу Департамента финансов ХМАО – Югры от 16.09.2022 №143-о «Об утверждении перечней муниципальных образований Ханты-Мансийского в соответствии с положениями пункта 5 статьи 136 БК РФ на 2023 год» город Урай являлся территорией, где расчетный объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышал 20 процентов собственных доходов.

Несмотря на вышеуказанные нормы, в рамках Проекта бюджета на 2023 год запланированы расходы на полномочия не связанные с решением вопросов местного значения на сумму 203 254,6 тыс. рублей (Таблица 18).

Таблица 18 (тыс. рублей)

Направление расходов	Сумма	Обоснование КСП
МП «Профилактика правонарушений на территории города Урай» на 2018-2030 годы, в том числе	553,0	пункт 80 части 2 статьи 26.3 Федерального закона от 06.10.1999 №184-ФЗ «Об общих принципах
Подпрограмма I «Профилактика правонарушений»	300,0	

Направление расходов	Сумма	Обоснование КСП
мероприятие «Проведение профилактических мероприятий для несовершеннолетних и молодежи»	70,0	организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» (далее - Закон №184-ФЗ)
мероприятие «Изготовление и распространение средств наглядной и печатной агитации, направленных на профилактику правонарушений»	20,0	
мероприятие «Повышение профессионального уровня (семинары, курсы повышения квалификации) муниципальных служащих, работников образовательных организаций, учреждений культуры, спорта, социальной и молодежной политики в сфере профилактики правонарушений»	210,0	
Подпрограмма II «Профилактика незаконного оборота и потребления наркотических средств и психотропных веществ»	253,0	
мероприятие «Проведение мероприятий, направленных на формирование негативного отношения к незаконному обороту и потреблению наркотиков, пропаганду здорового образа жизни, изготовление антинаркотической атрибутики, рекламы, социальных роликов»	103,0	
Основное мероприятие «Организация деятельности молодежного волонтерского движения города Урай по пропаганде здорового образа жизни»	150,0	
МП «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Урай» на 2019-2030 годы	569,7	пункт 82 части 2 статьи 26.3 Закона №184-ФЗ
Подпрограмма I «Создание условий для обеспечения содержания объектов жилищно-коммунального комплекса города Урай»	569,7	
мероприятие «Организация содержания объектов благоустройства» в части отлова безнадзорных животных		пункт 30 части 2 статьи 26.3 Закона от №184-ФЗ; часть 4 статьи 38 Федерального закона от 04.12.2007 №329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации»
МП «Развитие физической культуры, спорта и туризма в городе Урай и укрепление здоровья граждан города Урай» на 2019 - 2030 годы	137 864,5	
Подпрограмма I «Развитие физической культуры и спорта в городе Урай»		
мероприятие «Оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в сфере физической культуры и спорта МАУ СШ «Старт», в части подготовки спортивных сборных команд города Урай и участие в обеспечении подготовки спортивного резерва для спортивных сборных команд ХМАО – Югры	137 864,5	
МП «Развитие образования и молодежной политики в городе Урай» на 2019-2030 годы, в том числе	64 267,4	часть 1 статьи 9 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»
Подпрограмма I. Дошкольное образование	52 249,0	
мероприятие «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных организаций дошкольного образования»	52 249,0	
Подпрограмма III. Общее и дополнительное образование	12 018,4	
Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных общеобразовательных организаций	12 018,4	
Всего:		203 254,6

В предыдущие периоды Контрольно-счетная палата по результатам экспертизы Проекта бюджета неоднократно рекомендовала администрации города продолжить работу по сокращению (исключению) расходов, не отнесенных к полномочиям органов местного самоуправления за счет средств местного бюджета.

В целях контроля за исполнением указанной рекомендации Контрольно-счетной палатой проведен анализ ее исполнения, в результате чего установлено следующее (Таблица 19).

Таблица 19 (тыс. рублей)

Расходы на полномочия не связанные с решением вопросов местного значения в рамках заключений Контрольно-счетной палаты города Урай на Проект бюджета	2021 год	2022 год	2023 год
1	2	3	4
Образование	44 963,9	41 682,3	64 267,4
Безнадзорные животные	554,9	569,7	569,7
Профилактика правонарушений и незаконного оборота и потребления наркотических средств и психотропных веществ	0,0	553,0	553,0
Подготовка спортивных сборных команд города Урай и участие в обеспечении подготовки спортивного резерва для спортивных сборных команд ХМАО – Югры	0,0	120 033,9	137 864,5
Итого:	45 518,8	162 838,9	203 254,6

Значительную долю 67,8 % расходов, планируемых к исполнению окружных полномочий за счет местного бюджета, занимает подготовка спортивных сборных команд города Урай и участие в обеспечении подготовки спортивного резерва для

спортивных сборных команд ХМАО – Югры. Следует отметить, что ранее городские спортивные учреждения относились к учреждениям дополнительного образования, и обоснованно финансировались за счет средств местного бюджета. В связи с переводом в 2021 году указанных учреждений в спортивные, возникли не свойственные для местного бюджета расходы, в отсутствие полномочий по финансированию подготовки спортивных сборных команд города Урай и участия в обеспечении подготовки спортивного резерва для спортивных сборных команд ХМАО – Югры.

Необходимо отметить, что с 01.01.2023 года вступает в силу Федеральный закон от 30.04.2021 №127-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» и Федеральный закон «Об образовании в Российской Федерации» в силу норм части 2 статьи 3 которого, наименования и уставы организаций, реализующих дополнительные общеобразовательные программы в области физической культуры и спорта, программы спортивной подготовки, подлежат приведению в соответствие с Федеральным законом от 29 декабря 2012 года №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» не позднее 1 мая 2023 года.

В рамках, проведенных администрацией города Урай мероприятий по снижению расходов на полномочия не связанные с решением вопросов местного значения, представлено письмо исполняющего обязанности первого заместителя главы города Урай от 14.09.2022 №02-Исх-6953, адресованное руководителю ветеринарной службы ХМАО – Югры, с просьбой рассмотреть вопрос о дополнительном выделении денежных средств из бюджета автономного округа ХМАО – Югры в размере 934,2 тыс. рублей для осуществления переданного государственного полномочия на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев.

В ответе ветеринарной службы ХМАО – Югры от 14.09.2022 №02-Исх-6953 отражено, что выделение дополнительных средств субвенции в 2022 году не планируется.

4.4. Анализ планирования бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности

В целях повышения эффективности и результативности бюджетных расходов, расходы бюджета городского округа сформированы в программном формате. Основная доля расходов бюджета городского округа запланирована в рамках реализации муниципальных программ в соответствии с ориентирами развития городского округа, установленными в документах стратегического планирования.

Незначительную долю расходов в Проекте бюджета составят непрограммные расходы (в 2023 году – 1,0%, в 2024 году – 0,7%, в 2025 году – 0,9%), в силу специфики которых затруднительно применение программно-целевых принципов планирования, и соответственно включение их в муниципальные программы.

В Проекте бюджета на реализацию муниципальных программ запланированы бюджетные ассигнования в размере 4 223 269,4 тыс. рублей или 99,0% от общего

объема расходов бюджета на 2023 год, в размере 4 555 898,2 тыс. рублей или 99,3% от общего объема расходов бюджета на 2024 год, в размере 3 353 079,3 тыс. рублей или 99,1% от общего объема расходов бюджета на 2025 год, в 2022 году по состоянию на 01.10.2022 доля расходов на муниципальные программы составляет 3 905 588,2 тыс. рублей или 99,0%.

Удельный вес муниципальных программ в структуре расходов

Таблица 20 (тыс. рублей)

Период	Общий объем расходов бюджета	Расходы бюджета на муниципальные программы	Непрограммные расходы бюджета	Удельный вес финансирования муниципальных программ в общих расходах бюджета
1	2	3	4	5
2022 (Уточненный план на 01.10.2022)	3 945 589,8	3 905 588,2	40 001,6	99,0%
2023 (Проект)	4 264 946,2	4 223 269,4	41 676,8	99,0%
2024 (Проект)	4 587 188,5	4 555 898,2	31 290,3	99,3%
2025 (Проект)	3 384 511,8	3 353 079,3	31 432,5	99,1%

Объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ на 2022–2025 годы, представлены в таблице 21.

Таблица 21 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование	2022 год (уточненный план на 01.10.2022)	2023 год (Проект бюджета)	Отклонение объемов на реализацию муниципальной программы 2023 года по сравнению с 2022 годом		2024 год (Проект бюджета)	Отклонение объемов на реализацию муниципальной программы 2024 года по сравнению с 2023 годом		2025 год (Проект бюджета)	Отклонение объемов на реализацию муниципальной программы 2025 года по сравнению с 2024 годом	
				(гр.4-гр.3)	в % (гр.5/гр.3)		(гр.7-гр.4)	в % (гр.8/гр.4)		(гр.10-гр.7)	в % (гр.11/гр.7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	МП «Развитие образования и молодежной политики в городе Ураи» на 2019-2030 годы	2 047 357,2	2 686 968,2	639 611,0	31,2	3 073 725,7	386 757,5	14,4	1 812 755,0	- 1 260 970,7	- 41,0
2.	МП «Развитие физической культуры, спорта и туризма в городе Ураи и укрепление здоровья граждан города Ураи» на 2019-2030 годы	167 108,6	188 902,0	21 793,4	13,0	194 881,7	5 979,7	3,2	197 886,6	3 004,9	1,5
3.	МП «Культура города Ураи»	271 406,2	276 095,5	4 689,3	1,7	258 731,7	- 17 363,8	- 6,3	260 727,8	1 996,1	0,8
4.	МП «Развитие гражданского общества на территории города Ураи»	18 992,3	17 646,9	- 1 345,4	- 7,1	13 231,9	- 4 415,0	- 25,0	13 231,9	-	-
5.	МП «Улучшение жилищных условий жителей, проживающих на территории муниципального образования город Ураи» на 2019-2030 годы	133 287,1	83 641,6	- 49 645,5	- 37,2	71 669,5	- 11 972,1	- 14,3	73 637,6	1 968,1	2,7
6.	МП «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, совершенствование гражданской обороны и обеспечение первичных мер пожарной безопасности» на 2019-2030 годы	29 591,4	28 966,2	- 625,2	- 2,1	29 993,0	1 026,8	3,5	29 788,6	- 204,4	- 0,7
7.	МП «Охрана окружающей среды в границах города Ураи»	755,9	2 112,8	1 356,9	179,5	2 109,1	- 3,7	- 0,2	2 117,7	8,6	0,4
8.	МП «Развитие транспортной системы города Ураи»	71 487,4	55 850,1	- 15 637,3	- 21,9	20 044,3	- 35 805,8	- 64,1	20 401,9	357,6	1,8
9.	МП «Профилактика правонарушений на территории города Ураи» на 2018-2030 годы	10 513,8	12 134,0	1 620,2	15,4	10 878,8	- 1 255,2	- 10,3	10 460,5	- 418,3	- 3,8
10.	МП «Развитие малого и среднего предпринимательства, потребительского рынка и сельскохозяйственных товаропроизводителей города Ураи»	55 328,0	47 602,2	- 7 725,8	- 14,0	48 945,9	1 343,7	2,8	49 560,5	614,6	1,3
11.	МП «Информационное общество – Ураи» на 2019-2030 годы	18 446,3	21 384,0	2 937,7	15,9	16 147,3	- 5 236,7	- 24,5	16 120,9	- 26,4	- 0,2
12.	МП «Формирование современной городской среды муниципального образования город Ураи»	211 109,7	-	-	-	-	-	-	-	-	-

№ п/п	Наименование	2022 год (уточненный план на 01.10.2022)	2023 год (Проект бюджета)	Отклонение объемов на реализацию муниципальной программы 2023 года по сравнению с 2022 годом		2024 год (Проект бюджета)	Отклонение объемов на реализацию муниципальной программы 2024 года по сравнению с 2023 годом		2025 год (Проект бюджета)	Отклонение объемов на реализацию муниципальной программы 2025 года по сравнению с 2024 годом	
				(гр.4-гр.3)	в % (гр.5/гр.3)		(гр.7-гр.4)	в % (гр.8/гр.4)		(гр.10-гр.7)	в % (гр.11/гр.7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	на 2018-2022 годы,										
13.	МП «Формирование комфортной городской среды город Урай»	-	11 943,4	-	-	11 815,1	- 128,3	-1,1%	11 883,4	68,3	0,6%
14.	МП «Обеспечение градостроительной деятельности на территории города Урай» на 2018-2030 годы	77 591,1	80 943,4	3 352,3	4,3	55 299,8	- 25 643,6	-31,7	55 219,8	- 80,0	- 0,1
15.	МП «Управление муниципальными финансами в городе Урай»	31 079,2	31 549,6	470,4	1,5	73 715,1	42 165,5	133,6	116 056,1	42 341,0	57,4
16.	МП «Совершенствование и развитие муниципального управления в городе Урай» на 2018-2030 годы	464 821,1	411 799,5	-53 021,6	-11,4	420 336,4	8 536,9	2,1	423 977,2	3 640,8	0,9
17.	МП «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Урай» на 2019-2030 годы	296 712,9	265 730,0	-30 982,9	-10,4	254 372,9	- 11 357,1	-4,3	259 253,8	4 880,9	1,9
Итого по реализации муниципальных программ		3 905 588,2	4 223 269,4	317 681,2	8,1	4 555 898,2	332 628,8	7,9	3 353 079,3	- 1 202 818,9	-26,4

Согласно перечню муниципальных программ Проекта бюджета предлагается к финансированию:

- на 2023 год 16 муниципальных программ на сумму 4 223 269,4 тыс. рублей;
- на 2024 год 16 муниципальных программ на сумму 4 555 898,2 тыс. рублей;
- на 2025 год 16 муниципальных программ на сумму 3 353 079,3 тыс. рублей.

В 2022 году заканчивается срок реализации муниципальной программы «Формирование современной городской среды муниципального образования город Урай» на 2018-2022 годы». Постановлением администрации города Урай от 27.09.2022 №2377 утверждена новая МП «Формирование комфортной городской среды города Урай» срок реализации 2023-2030 годы, цели и задачи данной муниципальной программы соответствуют целям и задачам МП «Формирование современной городской среды муниципального образования город Урай» на 2018-2022 годы».

Наибольший удельный вес объема финансирования, как и в предшествующем периоде, в структуре программных расходов Проекта бюджета на 2023 год, имеют следующие муниципальные программы:

- МП «Развитие образования и молодежной политики в городе Урай» на 2019-2030 годы – 63,6% (2 686 968,2 тыс. рублей);
- МП «Совершенствование и развитие муниципального управления в городе Урай» на 2018-2030 годы – 9,8% (411 799,5 тыс. рублей);
- МП «Культура города Урай» – 6,5% (276 095,5 тыс. рублей);
- МП «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Урай» на 2019-2030 годы – 6,3% (265 730,0 тыс. рублей);
- МП «Развитие физической культуры, спорта и туризма в городе Урай и укрепление здоровья граждан города Урай» на 2019-2030 годы – 4,5% (188 902,0 тыс. рублей).

В проекте бюджета объемы бюджетных ассигнований на 2023 год по сравнению с показателями сводной бюджетной росписи на 1 октября 2022 года увеличивается на 317 681,2 тыс. рублей или на 8,1%.

Проектом бюджета предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на 2023 год по сравнению с показателями сводной бюджетной росписи на 1 октября 2022 года по 8 муниципальным программам.

Наибольшее увеличение расходов в абсолютном выражении предусмотрено по муниципальным программам:

– МП «Развитие образования и молодежной политики в городе Урай» на 2019-2030 годы – на 639 611,0 тыс. рублей или на 31,2%. В 2023 году начинается строительство объекта «Средняя школа в мкр. 1А на 900 мест»;

– МП «Развитие физической культуры, спорта и туризма в городе Урай и укрепление здоровья граждан города Урай» на 2019-2030 годы – на 21 793,4 тыс. рублей или на 13%. Увеличение расходов на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МАУ «Спортивная школа «Старт».

Проектом бюджета предусматривается уменьшение бюджетных ассигнований на 2023 год по сравнению с показателями сводной бюджетной росписи на 1 октября 2022 года по 7 муниципальным программам.

Наибольшее уменьшение бюджетных ассигнований в абсолютном выражении в 2023 году предусматривается по муниципальным программам:

– МП «Совершенствование и развитие муниципального управления в городе Урай» на 2018-2030 годы – 53 021,6 тыс. рублей или 11,4%;

– МП «Улучшение жилищных условий жителей, проживающих на территории муниципального образования город Урай» на 2019-2030 годы» - на 49 645,5 тыс. рублей или на 37,2%;

– МП «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Урай» на 2019-2030 годы» - 30 982,9 тыс. рублей или 10,4%;

– МП «Развитие транспортной системы города Урай»– на 15 637,3 тыс. рублей или на 21,9%.

Уменьшение бюджетных ассигнований по муниципальным программам связано с тем, что в 2022 году выделялись дополнительные средства за счет дотации для финансового обеспечения расходных обязательств муниципальных образований ХМАО-Югры, выделялись средства на инициативные проекты, а также с 1 января 2023 года с органов местного самоуправления снимают отдельные государственные полномочия по осуществлению деятельности по опеке и попечительству и др.

4.5. Анализ планирования бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций

В Проекте бюджета бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций запланированы в размере 890 505,3 тыс. рублей или 20,9% от общего объема расходов бюджета на 2023 год, в размере 1 291 587,7 тыс. рублей или 28,2% от общего объема расходов бюджета на 2024 год и в размере 45 729,4 тыс. рублей или 1,3% от общего объема расходов бюджета на 2025 год (в 2022 году удельный

вес бюджетных инвестиций составляет 8,1% или 321 205,7 тыс. рублей) (таблица 22).

Анализ бюджетных инвестиций в структуре расходов бюджета

Таблица 22 (тыс. рублей)

Период	Общий объем расходов бюджета	Расходы бюджета направленные на бюджетные инвестиции	Удельный вес бюджетных ассигнований в общих расходах бюджета
1	2	3	4
2022 (План)	3 945 589,8*	321 205,7**	8,1%
2023 (Проект бюджета)	4 264 946,2	890 505,3	20,9%
2024 (Проект бюджета)	4 587 188,5	1 291 587,7	28,2%
2025 (Проект бюджета)	3 384 511,8	45 729,4	1,3%

* Данные с приложения 24 «Ожидаемое исполнение бюджета городского округа Урай за 2022 год»;

** Данные с отчета «Об исполнении бюджета городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за 9 месяцев 2022 года».

Объем бюджетных ассигнований в размере 890 505,3 тыс. рублей в Проекте бюджета на 2023 год распределен по 5-ти муниципальным программам:

– МП «Улучшение жилищных условий жителей, проживающих на территории муниципального образования город Урай» на 2019-2030 годы с объемом бюджетных ассигнований в размере 18 789,1 тыс. рублей (софинансирование из средств местного бюджета в сумме). Средства планируются направить на мероприятие: «Приобретение жилых помещений у застройщиков и у лиц, не являющихся застройщиками, в многоквартирных домах, введенных в эксплуатацию не ранее 5 лет, предшествующих текущему году, а также в жилых домах, указанных в пункте 2 части 2 статьи 49 Град. кодекса РФ, в строящихся многоквартирных домах или в многоквартирных домах, в которых жилые помещения будут созданы в будущем»;

– МП «Развитие транспортной системы города Урай» с объемом бюджетных ассигнований в размере 13 669,4 тыс. рублей из средств местного бюджета на: строительство проезда к инфекционному отделению УГКБ в бюджете на 2023 год планируются бюджетные ассигнования в размере 10 949,4 тыс. рублей, на устройство тротуара из асфальтобетонной смеси по ул. Механиков 9/1 в сумме 1 237,4 тыс. рублей и устройство проезда к жилому дому по улице Ленина 100 в сумме 1 482,6 тыс. рублей;

– МП «Обеспечение градостроительной деятельности на территории города Урай» на 2018-2030 годы с объемом бюджетных ассигнований в размере 24 258,9 тыс. рублей. В Проекте бюджета на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования на подготовку земельных участков льготным категориям граждан (инженерные сети водоснабжения в мкр. Южный (район Орбиты) - 33 участка, из них 9 участков выделены и 24 участка необходимо подготовить);

– МП «Развитие образования и молодежной политики в городе Урай» на 2019-2030 годы с объемом бюджетных ассигнований в размере 831 997,0 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования запланированы на строительство объекта «Средняя школа в мкр. 1А на 900 мест», период строительства объекта - 2023-2024 годы. Строительство школы будет осуществляться за счет средств субсидии из федерального бюджета, бюджета автономного округа с софинансированием из местного бюджета (в том числе за счет средств ПАО НК «ЛУКОЙЛ»). Общий объем инвестиций в период строительства составляет – 2 079 987,4 тыс. рублей;

– МП «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Урай» на 2019-2030 годы с объемом бюджетных ассигнований в размере 1 790,9 тыс. рублей. Бюджетные средства запланированы на водопонижение в районе жилого дома №16 микрорайона Западный (обращение граждан).

Планируемые бюджетные инвестиции в Проекте бюджета подтверждены расчетами предельной стоимости строительства и локально-сметными расчетами.

В плановом периоде 2024-2025 годах в Проекте бюджета запланированы бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в размере 1 337 317,1 тыс. рублей по 2-м муниципальным программам:

– МП «Развитие образования и молодежной политики в городе Урай» на 2019-2030 годы с объемом бюджетных ассигнований в размере 1 247 990,4 тыс. рублей на строительство объекта «Средняя школа в мкр. 1А на 900 мест»;

– МП «Улучшение жилищных условий жителей, проживающих на территории муниципального образования город Урай» на 2019-2030 годы с объемом бюджетных ассигнований в размере 89 326,7 тыс. рублей (софинансирование из средств местного бюджета в сумме - 4 466,4 тыс. рублей; субсидия из средств бюджета ХМАО-Югры на «Приобретение жилых помещений у застройщиков и у лиц, не являющихся застройщиками, в многоквартирных домах, введенных в эксплуатацию не ранее 5 лет, предшествующих текущему году, а также в жилых домах, указанных в пункте 2 части 2 статьи 49 Град. кодекса РФ, в строящихся многоквартирных домах или в многоквартирных домах, в которых жилые помещения будут созданы в будущем» в сумме – 84 860,3 тыс. рублей).

Выводы

Проект бюджета предоставлен в установленные сроки и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит бюджета. Материалы и документы, представленные одновременно с ним в целом подготовлены в соответствии с БК РФ, с учетом Положения об отдельных вопросах бюджетного процесса.

В соответствии с требованиями статьи 33 БК РФ обеспечена сбалансированность доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета.

Ограничения, установленные БК РФ в части дефицита бюджета, объема расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга, объема резервного фонда администрации города соблюдены в полном объеме. Состав источников финансирования дефицита бюджета не противоречит нормам статьи 96 БК РФ.

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

Расходная часть бюджета сформирована по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и не программным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов.

Рекомендации (предложения):

Планирование расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга закрепить методикой прогнозирования.

Условно утверждаемые расходы на 2024 год, отраженные в приложении 10 к Проекту бюджета необходимо привести в соответствие с нормами части 3 статьи 184.1 БК РФ, увеличив их на 1 296,3 тыс. рублей или 0,1%.

Расходы бюджета, осуществляемые за счет средств дорожного фонда, необходимо привести в соответствие с суммами источников доходов, определенных положениями части 2.2 статьи 2 «Порядка формирования и использования муниципального дорожного фонда города Урай», утвержденного решением Думы города Урай от 27.09.2012 №80 в объеме прогнозных показателей доходов.

Паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта) предоставлять одновременно с Проектом бюджета, в соответствии со статьей 184.2 БК РФ.

Обеспечить своевременное внесение изменений в Методику прогнозирования доходов по определению правил расчета прогнозируемых доходов поступающих в бюджет.

Обеспечить сокращение (исключение) расходов на полномочия не связанные с решением вопросов местного значения за счет средств местного бюджета.

С целью обоснованного подхода к планированию затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения города Урай пересмотреть Норматив финансовых затрат, утвержденный постановлением администрации города Урай от 22.02.2017 №402.

Председатель



И.А. Мядель