



**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

20.11.2023

№99

**Заключение
на проект решения Думы города Урай «О бюджете городского округа Урай Ханты-
Мансийского автономного округа – Югры
на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

Основание проведения экспертно – аналитического мероприятия: пункт 1.11. раздела 1 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты города Урай, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Урай от 29.12.2022 №67.

Общие положения

Заключение на проект решения Думы города Урай «О бюджете городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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.

Произведен анализ 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (далее – Проект бюджета).

Проведен анализ рекомендаций Контрольно-счетной палаты города Урай, предложенных в заключении 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» от 18.11.2022 №118 и дана оценка их исполнения.

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 1 ноября 2023 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, статьей 2 Положения об отдельных вопросах бюджетного процесса одновременно с Проектом бюджета представлены:

– основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, приложение к постановлению администрации города Урай от 24.10.2023 №2244;

– предварительные итоги социально-экономического развития города Урай за январь – сентябрь 2023 года и ожидаемые итоги за 2023год;

– прогноз социально-экономического развития городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, приложение к постановлению администрации города Урай от 31.10.2023 №2302;

– прогноз основных характеристик бюджета городского округа Урай на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

– пояснительная записка к Проекту бюджета;

– верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

– Расчет предельного объема муниципального долга городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годы

– оценка ожидаемого исполнения бюджета на 2023год;

– реестр источников доходов бюджета городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

– паспорта 17 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.

Раздел 2. Анализ основных характеристик бюджета города Урай на 2024 и на плановый период 2025 и 2026 годов

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

– на 2024 год – 5 103 259,7 тыс. рублей;

– на 2025 год – 3 589 774,4 тыс. рублей;

– на 2026 год – 3 626 028,9 тыс. рублей.

Расходы бюджета городского округа запланированы в следующих размерах:

– на 2024 год – 5 204 964,3 тыс. рублей;

- на 2025 год – 3 692 515,4 тыс. рублей;
- на 2026 год – 3 730 459,0 тыс. рублей.

Проект бюджета на 2024-2026 годы сформирован с превышением расходов над доходами (дефицитом) в следующих размерах:

- на 2024 год – 101 704,6 тыс. рублей;
- на 2025 год – 102 741,0 тыс. рублей;
- на 2026 год – 104 430,1 тыс. рублей.

Дефицит местного бюджета не превышает ограничения, установленного 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
2024	1 017 045,5	101 704,6	101 704,6
2025	1 027 409,9	102 741,0	102 741,0
2026	1 044 301,1	104 430,1	104 430,1

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	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 2025	1 017 045,5	101 704,6
на 01 января 2026	1 027 409,9	204 445,6
на 01 января 2027	1 044 301,1	308 875,7

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 2024 год – 101 704,6 тыс. рублей;
- на 2025 год – 102 741,0 тыс. рублей;
- на 2026 год – 104 430,1 тыс. рублей.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга, установленный проектом бюджета, не превышает ограничения, установленного статьей 111 БК РФ в размере 15% объема расходов местного бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

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
2024	3 599 440,4	539 916,1	1 448,9	0,04%
2025	2 009 210,4	301 381,6	1 467,7	0,07%
2026	2 046 887,6	307 033,1	1 491,8	0,07%

В расходной части Проекта бюджета запланированы условно утверждаемые расходы (не распределенные в плановом периоде бюджетные ассигнования) на 2025 год в сумме 43 604,1 тыс. рублей или 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), на 2026 год – в сумме 88 994,1 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 пункту 3 статьи 184.1 БК РФ.

На основании части 3 статьи 81 БК РФ Проектом бюджета предусмотрено создание резервного фонда администрации города в размере 7 357,4 тыс. рублей на 2024 год и по 5 000,0 тыс. рублей в плановом периоде 2025 и 2026 годов.

Раздел 3. Анализ обоснованности и достоверности доходной части Проекта бюджета

Доходы бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 4 (тыс. рублей)

Наименование показателя	2023 первонач. утв. №125 от 25.11.22	Удельный вес %	Проект бюджета						Отклонения 2024/2023	%
			2024	Удельный вес %	2025	Удельный вес %	2026	Удельный вес %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10(4:2)	11(4:2)
Доходы, в том числе:	1 091 474,1	26%	1 233 712,0	24%	1 211 613,6	34%	1 233 646,3	34%	+142 237,9	113%
налоговые доходы	934 814,8	22%	1 054 914,4	21%	1 035 733,8	29%	1 061 372,9	29%	+120 099,6	113%
неналоговые доходы	156 659,3	4%	178 797,6	4%	175 879,8	5%	172 273,4	5%	+22 138,3	114%
Безвозмездные поступления	3 090 028,2	74%	3 869 547,7	76%	2 378 160,8	66%	2 392 382,6	66%	+779 519,5	125%
Всего:	4 181 502,3	100	5 103 259,7	100%	3 589 774,4	100%	3 626 028,9	100%	+921 757,4	122%

Проектом бюджета доходы на 2024 год планируются в сумме 5 103 259,7 тыс. рублей, что на 22% или 921 757,4 тыс. рублей выше первоначально утвержденного планового показателя доходов на 2023 год (Таблица 4).

На плановый период показатели по доходам предполагаются к утверждению с уменьшением от 2024 года на 30% в 2025 году или на 1 513 485,3 тыс. рублей, и с уменьшением в 2026 году на 29% или 1 477 230,8 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 от 10.11.2008 №132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» (далее – Закон ХМАО – Югры №132-оз), в соответствии со статей 61.2 БК РФ с учетом изменений налогового законодательства в разрезе семи видов доходов (Таблица 5).

В доходной части бюджета удельный вес налоговых поступлений в общем объеме доходов Проекта бюджета на 2024 год составляет 21% (Таблица 4). В Проекте бюджета налоговые доходы на 2024 год планируются в размере 1 054 914,4 тыс. рублей, что на 13% или 120 099,6 тыс. рублей выше первоначального плана по налоговым доходам 2023 года. На плановый период 2025 года показатели по доходам планируются к утверждению, с уменьшением от планируемого показателя 2024 года на 2% или 19 180,6 тыс. рублей, на 2026 год с незначительным увеличением на 6 458,5 тыс. рублей, или на 0,6%.

Анализ плановых показателей налоговых доходов

Таблица 5 (тыс. рублей)

Наименование показателя	2023 первонач. утв. №125 от 25.11.22	Удельный вес %	Проект бюджета						Отклонение 2024 / 2023	% отклонения
			2024	Удельный вес %	2025	Удельный вес %	2026	Удельный вес %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (4-2)	11 (4/2*100)
1. НДСЛ	707 614,7	76%	790 756,6	75%	775 400,9	75%	798 034,5	75%	+83 141,9	112%
2. Акцизы по подакцизным товарам	17 157,9	2%	18 364,8	2%	18 732,1	2%	18 732,1	2%	+1 206,9	107%
3. Налоги на совокупный доход	151 174,6	16%	181 844,1	17%	178 066,7	17%	179 806,4	17%	+30 669,5	120%
4. Налог на имущество физических лиц	18 398,5	2%	22 937,3	2%	21 550,7	2%	21 766,2	2%	+4 538,8	125%
5. Транспортный налог	13 482,0	1%	12 885,0	1%	12 940,0	1%	13 000,0	1%	-597,0	96%
6. Земельный налог	19 772,0	2%	21 150,0	2%	21 997,8	2%	22 917,7	2%	+1 378,0	107%
7. Госпошлина	7 215,1	1%	6 976,6	1%	7 045,6	1%	7 116,0	1%	-238,5	97%
Всего:	934 814,8	100%	1 054 914,4	100%	1 035 733,8	100%	1 061 372,9	100%	+120 099,6	113%

Налог на доходы с физических лиц

Основную долю налоговых доходов занимает налог на доходы с физических лиц (далее – НДСЛ), удельный вес которого, в Проекте бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 – 2026 годов составляет 75% от общего объема налоговых доходов.

По сравнению с первоначально утвержденным планом 2023 года в Проекте бюджета объем доходов от НДСЛ на 2024 год планируется с увеличением на 12% или на 83 141,9 тыс. рублей. На плановый период НДСЛ планируется от планового показателя на 2024 год: в 2025 году с уменьшением на 2%, или на 15 355,7 тыс. рублей, в 2026 году с увеличением на 1%, или на 7 277,9 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями статей 138 БК РФ и статьи 6 Закона ХМАО – Югры №132-оз, согласно решению Думы города Урай от 27.09.2023 №69 была согласована частичная замена дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц в размере 13,40% на 2024 год, на 2025 – 11,06% и на 2026 годы 11,04%, который определен в следующих объемах:

- в 2024 году – 216 666,5 тыс. рублей;
- в 2025 году – 184 203,7 тыс. рублей;
- в 2026 году – 189 345,2 тыс. рублей.

Плановые показатели НДСЛ на 2024 – 2026 годы сформированы в соответствии с информацией, представленной администратором доходов Межрайонной ИФНС России №2 по ХМАО – Югре, дополнительного норматива отчислений по НДСЛ, с учетом роста налоговой базы, за счет индексации фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений и увеличения планируемого в прогнозном периоде НДСЛ 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 2024 – 2026 годы дифференцированный норматив отчислений на нефтепродукты установлен округом в размере 0,2140%.

Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам в структуре налоговых доходов на 2024 год и на плановый период 2025 – 2026 годов составили 2%. По сравнению с плановым показателем на 2023 год в Проекте бюджета доходы на 2024 год планируются с увеличением на 7% или 1 206,9 тыс. рублей, на плановый период 2025 – 2026 годы с увеличением на 2% или на 367,3 тыс. рублей на каждый год.

Плановые показатели на 2024 – 2026 годы рассчитаны на основании ожидаемой оценки поступлений 2023 года, с учетом увеличения налоговой ставки акциза на нефтепродукты.

Налоги на совокупный доход

Удельный вес налогов на совокупный доход в Проекте бюджета на 2024 год на плановый период 2025 - 2026 годы составляет 17%. Данные поступления планируются с увеличением в 2024 году на 20% или на 30 669,5 тыс. рублей к первоначально утвержденному плану 2023 года.

На плановый период налоги на совокупный доход планируются с уменьшением от планового показателя на 2024 год: в 2025 году на 2%, или на 3 777,4 тыс. рублей, в 2026 году на 1% или 2 037,7 тыс. рублей.

Факторы, влияющие на объем поступлений на 2024 – 2026 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 2024 – 2026 годы в общем объеме налоговых доходов составляет всего 2%. Данные доходы планируются на 2024 год с увеличением на 25% или на 4 538,8 тыс. рублей от планового показателя на 2023 год, на плановый период 2025 – 2026 годы с уменьшением от планового показателя 2024 года на 6% или 1 386,6 тыс. рублей и на 5% или 1 171,1 тыс. рублей соответственно.

Земельный налог является местным налогом, его удельный вес в общем объеме налоговых доходов в Проекте бюджета составляет 2%. Объем дохода на 2024 год запланирован в сумме 21 150,0 тыс. рублей с увеличением на 7% или 1 378,0 тыс. рублей от первоначально утвержденного плана 2023 года. На плановый период 2025 – 2026 годы земельный налог планируется, с увеличением на 847,8 тыс. рублей или 4% и 1 767,7 тыс. рублей или 8% от плана 2024 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 2024 год запланирован с уменьшением на 597,0 тыс. рублей или 4% от первоначально утвержденного плана 2023 года, на плановый период 2025 – 2026 годы налог планируется, с незначительным увеличением на 55,0 тыс. рублей и 115,0 тыс. рублей от плана 2024 года соответственно.

Предусмотренный в Проекте бюджета объем налогов на имущество, спрогнозированный на основе ожидаемой оценки поступлений на 2023 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 2024 год данные доходы запланированы с уменьшением на 238,5 тыс. рублей или 3% от первоначально утвержденного плана 2023 года. На плановый период 2025 – 2026 годы планируется, с незначительным увеличением на 69,0 тыс. рублей или 1% и 139,4 тыс. рублей или 2% от плана 2024 года соответственно.

Предусмотренный в Проекте бюджета объем государственной пошлины, спрогнозированный в соответствии с прогнозными показателями, представленными администраторами доходов администрацией города Урай и 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 20.12.2022 №3210 утверждена «Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет городского округа Урай ХМАО-Югры, администрируемых администрацией города» (далее – Методика прогнозирования доходов), определяющая правила прогнозирования поступлений

доходов в городской бюджет по кодам классификации доходов, в отношении которых администрация города Урай осуществляет полномочия главного администратора доходов.

В доходах бюджета доля неналоговых доходов на 2024 – 2026 годы составляет 4%, 5% и 5% от общего объема доходной части бюджета соответственно. Неналоговые доходы на 2024 год предусмотрены в сумме 178 797,6 тыс. рублей, что на 14% или 22 138,3 тыс. рублей больше показателя первоначально утвержденного плана на 2023 год.

На плановый период 2025 – 2026 годы неналоговые доходы планируются с уменьшением от плана 2024 года на 2% или 2 917,8 тыс. рублей и на 4% или 6 524,2 тыс. рублей соответственно.

Анализ плановых показателей неналоговых доходов

Таблица 6 (тыс. рублей)

Наименование показателя	2023 первонач. утв. №125 от 25.11.22	Удельный вес %	Проект бюджета						Отклонения 2024/ 2023	% отклонения
			2024	Удельный вес %	2025	Удельный вес %	2026	Удельный вес %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (4-2)	11(4/2)
Доходы от использования имущества	105 930,5	68%	132 962,2	74%	130 283,6	74%	126 832,5	74%	+27 031,7	126%
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 612,3	1%	235,9	менее 1%	235,9	менее 1%	235,9	менее 1%	-1 376,4	в 7 раз
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат	3 012,4	2%	2 862,9	2%	2 612,7	1%	2 519,5	1%	-149,5	95%
Доходы от продажи активов	42 498,0	27%	39 275,4	22%	39 295,8	22%	39 227,0	23%	-3 222,6	92%
Штрафы	3 606,1	2%	3 461,2	1,9%	3 451,8	2%	3 458,5	2%	-144,9	96%
Всего:	156 659,3	100	178 797,6	100	175 879,8	100	172 273,4	100	+22 138,3	114%

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 2024-2026 годы 74%. Доходы от использования муниципального имущества в Проекте бюджета на 2024 год планируются в сумме 132 962,2 тыс. рублей, что на 26% или 27 031,7 тыс. рублей выше планового показателя 2023 года (Таблица 7). На плановый период 2025 – 2026 годов данные поступления планируются с уменьшением от планового показателя 2024 года на 2% или на 2 678,6 тыс. рублей и на 5% или на 6 129,7 тыс. рублей соответственно.

Анализ доходов от использования муниципального имущества

Таблица 7 (тыс. рублей)

Наименование	План 2023	удельный вес %	Проект бюджета						отклонения 2024/ 2023	% отклонения
			2024	удельный вес %	2025	удельный вес %	2026	удельный вес %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (4-2)	11(4/2)
Доходы по договорам коммерческого и социального найма	11 800,0	11%	11 652,0	9%	11 654,0	9%	11 656,0	9%	-148,0	99%
Доходы по договорам аренды имущества	23 015,0	22%	26 199,0	20%	24 756,0	19%	20 483,0	16%	+3 184,0	114%
Доходы по договорам аренды земельных участков, гос. собственность на которые не разграничена	67 396,4	64%	90 715,1	68%	91 649,3	70%	92 623,1	73%	+23 318,7	135%
Доходы по договорам аренды земельных участков, собственность МО	3 390,9	3%	3 728,0	3%	1 569,7	1%	1 415,8	1%	+337,1	110%
Доходы от дивидендов по акциям	157,8	менее 1%	621,3	менее 1%	621,3	менее 1%	621,3	менее 1%	+463,5	в 4 раза
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%	33,3	менее 1%	-123,6	в 3,5 раза
Итого:	105 930,5	100%	132 962,2	100%	130 283,6	100%	126 832,5	100%	+27 031,7	126%

Доходы по договорам коммерческого и социального найма

В Проекте бюджета на 2024-2026 годы доля доходов по договорам социального и коммерческого найма жилых помещений составляет 9%. На 2024 год доходы спрогнозированы с

незначительным уменьшением от планового показателя 2023 года или 2,0 тыс. рублей. На плановый период 2025 – 2026 годов данные поступления планируются практически на уровне 2024 года.

Расчет прогнозируемых доходов в виде платы по договорам социального и коммерческого найма жилых помещений произведен в соответствии с пунктом 12 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 2024 – 2026 годы составляет 20%, 19%, 16% (Таблица 7). На 2024 год доходы спрогнозированы в объеме 26 199,0 тыс. рублей, с увеличением от планового показателя 2023 года на 14% или на 3 184,0 тыс. рублей.

На плановый период показатель сформирован с уменьшением от 2024 года на 6% или на 1 443,0 тыс. рублей и на 22% или на 5 716,0 тыс. рублей соответственно.

Расчет прогнозируемых доходов произведен на основании пункта 11 Методики прогнозирования доходов с применением метода прямого расчета по фактически действующим договорам.

Доходы от аренды земельных участков

Основная доля 68% или 90 715,1 тыс. рублей доходов от использования имущества в Проекте бюджета на 2024 год приходится на доходы от аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена.

В сравнении с плановым показателем 2023 года объем доходов от аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, запланирован с увеличением на 35% или на 23 318,7 тыс. рублей.

На плановый период 2025 года объем доходов планируется с увеличением от плана 2024 года на 1% или на 934,2 тыс. рублей, на 2026 год на 2% или на 1 908,0 тыс. рублей.

Доля доходов по договорам аренды за земли, находящиеся в собственности муниципального образования составляет 3% от общего объема доходов от использования имущества (Таблица 7). Проектом бюджета на 2024 год доходы запланированы в сумме 3 728,0 тыс. рублей, с увеличением от плана 2023 года на 337,1 тыс. рублей или 10%.

Расчет прогнозируемых доходов произведен в соответствии с пунктом 7 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 2024 год доходы запланированы в сумме 621,3 тыс. рублей, с увеличением от плана 2023 года на 463,5 тыс. рублей или больше в 4 раза. На плановый период 2025-2026 годы доходы запланированы на уровне показателя 2024 года (Таблица 7).

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» – 100% акций; АО «Водоканал» –100%; АО «Центр красоты и здоровья» – 100% и 100% доли в уставном капитале ООО Ритуальных услуг (Таблица 8).

Таблица 8 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование акционерного общества	Размер доли акций	Фактическое поступление						План на 2023	Проект бюджета		
			2017	2018	2019	2020	2021	2022		2024	2025	2026
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	АО «Водоканал»	100%	22,5	23,9	46,6	40,1	169,6	18,7	41,7	58,5	58,5	58,5
2.	АО «Урайтеплоэнергия»	100%	308,6	321,1	129,7	0,0	366,2	48,5	46,0	79,3	79,3	79,3
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
4.	ООО Ритуальных услуг	100%	0,0	0,0	0,0	10,0	392,5	2643,8	70,1	483,5	483,5	483,5
	Итого:	х	331,1	345,0	176,3	50,1	928,3	2 711,0	157,8	621,3	621,3	621,3

Расчет прогнозируемых доходов произведен в соответствии с пунктом 5 Методики прогнозирования доходов с применением метода прямого расчета, исходя из утвержденных финансовых планов деятельности хозяйственных обществ на 2023 год.

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

В общем объеме доходов от использования имущества, доля доходов от платы, поступающей в рамках договоров за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта составляет незначительную часть, менее 1 %. Проектом бюджета на 2024 год указанные доходы запланированы в сумме 46,8 тыс. рублей, на плановый период 2025-2026 года по 33,3 тыс. рублей на каждый год.

Расчет прогнозируемых доходов произведен в соответствии с пунктом 14 Методики прогнозирования доходов с применением метода прямого расчета.

Доходы от использования муниципального имущества, предусмотренные Проектом бюджета сформированы в соответствии с правилами, установленными Методикой прогнозирования доходов, не достоверности и не обоснованности расчетных показателей по доходам, предусмотренным Проектом бюджета не установлено.

Платежи при пользовании природными ресурсами

Доходы от платежей при пользовании природными ресурсами составляют менее 1% в общем объеме неналоговых доходов. Проектом предусмотрены входящие в данный вид доходов плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух и в водные объекты.

На 2024 год доходы запланированы в сумме 235,9 тыс. рублей, с уменьшением на 1 376,4 тыс. рублей от планового показателя 2023 года. На плановый период 2025-2026 годы доходы запланированы на уровне 2024 года (таблица 6).

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 7% от общего объема поступлений этой группы; доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городского округа (21%); и прочие доходы от компенсации затрат бюджета городского округа (72%), представляющие собой возврат финансирования прошлых лет.

Проектом бюджета на 2024 год доходы запланированы в сумме 2 862,9 тыс. рублей или с уменьшением на 5% или 149,5 тыс. рублей от планового показателя 2023 года.

На плановый период 2025 – 2026 годы объем доходов планируется с уменьшением от плана 2024 года на 250,2 тыс. рублей или на 9% и на 343,4 тыс. рублей или на 12% на соответственно.

Доходы, предусмотренные Проектом бюджета, сформированы на основании информации главного администратора доходов бюджета городского округа Урай в соответствии с пунктами 16, 17, 19, 20 Методики прогнозирования доходов с применением прямого и усредненного метода расчета.

Доходы от продажи активов

Удельный вес доходов от продажи активов в общем объеме неналоговых доходов на 2024 – 2026 годы составляет 22%, 23% и 22% соответственно. Данные поступления планируются в 2024 году в сумме 39 275,4 тыс. рублей, то есть с уменьшением на 8% или на 3 222,6 тыс. рублей от плана 2023 года (Таблица 6). На плановый период доходы запланированы с незначительным уменьшением от планового показателя 2024 года: в 2025 году – на 20,4 тыс. рублей; в 2026 году с незначительным увеличением – на 48,4 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 9).

**Анализ плановых показателей
по доходам от реализации муниципального имущества**

Таблица 9 (тыс. рублей)

Наименование	План 2023	Проект бюджета			отклонения 2024/ 2023
		2024	2025	2026	
1	2	3	4	5	6(3-2)
Доходы от приватизации в соответствии с Планом приватизации	1 404,7	50,4	69,8	0,0	-1 354,3
Доходы по договорам купли-продажи, мены жилых помещений	38 071,0	36 505,0	36 506,0	36 507,0	-1 566,0
Доходы от продажи земельных участков	3 022,3	2 720,0	2 720,0	2 720,0	-302,3
Всего:	42 498,0	39 275,4	39 295,8	39 227,0	-3 222,6

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 2023 год и плановый период 2024-2025 годы» (в редакции постановления от 23.05.2023 №1064) (далее - План приватизации), сформированы на 2024 год в объеме 50,4 тыс. рублей, на плановый период 2025 год в объеме 69,8 тыс. рублей на 2026 год доходы не планируются, в связи с отсутствием объектов в Плане приватизации.

Доходы, предусмотренные Проектом бюджета сформированы в соответствии с правилами, установленными пунктом 23 Методики прогнозирования доходов.

Расчет прогнозируемых доходов от приватизации имущества, в части поступлений по договорам купли-продажи, мены жилых помещений произведен в соответствии с пунктами 22, 23 Методики прогнозирования доходов, с применением метода прямого расчета.

Доходы от продажи земельных участков

Доходы на 2024 год спрогнозированы в объеме 2 720,0 тыс. рублей, что на 10% или 302,3 тыс. рублей меньше чем плановый показатель на 2023 год. На 2025-2026 годы доходы планируются в объеме на уровне 2024 года на каждый прогнозный год.

Расчет доходов, произведен в соответствии с пунктами 24, 26 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 2024 – 2026 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 2024 году периодах и ожидаемой оценки поступления в 2023 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 2024 год доходы в виде штрафов предусмотрены в сумме 3 461,2 тыс. рублей, что на 4% или 144,9 тыс. рублей ниже планового показателя 2023 года. На плановый период доходы планируются с незначительным уменьшением от плана 2024 года на 9,4 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 муниципальным образованиям определено положениями БК РФ и Закона ХМАО – Югры №132-оз и соответствует приоритетным направлениям социально – экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и города Урай.

Представленным Проектом 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 2024 год составляет 76%, на 2025 год 66%, 2026 годы – 66%.

Безвозмездные поступления на 2024 год предусмотрены в размере 3 869 547,7 тыс. рублей, что на 779 519,5 тыс. рублей или на 25% выше первоначального планового показателя на 2023 год.

На плановый период объем безвозмездных поступлений планируется на 2025 год с уменьшением от планового показателя 2024 года на 39% или 1 491 386,9 тыс. рублей, на 2026 год с уменьшением на 38% или 1 477 165,1 тыс. рублей.

Анализ плановых показателей безвозмездных поступлений

Таблица 10 (тыс. рублей)

Наименование показателя	2023 год		Проект бюджета						Отклонения 2024/2023	%
	первонач. утв. №125 от 25.11.22	удель- ный вес %	2024	удель- ный вес %	2025	удель- ный вес %	2026	удель- ный вес %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (4-2)	11 (4/2)
Дотации	591 058,7	19%	648 358,0	17%	429 808,7	18%	441 805,6	19%	+57 299,3	110%
Субсидии	888 988,6	29%	1 520 461,2	39%	221 828,7	9%	224 049,7	9%	+631 472,6	171%
Субвенции	1 515 261,9	49%	1 605 523,9	42%	1 683 305,0	71%	1 683 571,4	70%	+90 262,0	106%
Иные межбюджетные трансферты	42 869,0	1%	43 354,6	1%	43 218,4	2%	42 955,9	2%	+485,6	101%
Прочие безвозмездные поступления	51 850,0	2%	51 850,0	1%	0,0	0%	0,0	0%	0,0	0%
Всего:	3 090 028,2	100%	3 869 547,7	100%	2 378 160,8	100%	2 392 382,6	100%	+779 519,5	125%

Субвенции

В Проекте бюджета на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов основная доля безвозмездных поступлений приходится на субвенции, которые в общем объеме безвозмездных поступлений составили в 2024 году 42%, в 2025 году – 71%, в 2026 году – 70% (Таблица 10).

Объем субвенций в Проекте бюджета на 2024 год запланирован в сумме 1 605 523,9 тыс. рублей, что на 6% или на 90 262,0 тыс. рублей выше планового показателя 2023 года. На плановый период 2025 год объем субвенций запланирован с увеличением от плана 2024 года на 5% или на 77 781,1 тыс. рублей, на 2026 год с увеличением на 78 047,5 тыс. рубле или на 5%.

Удельный вес дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности и поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в общем объеме безвозмездных поступлений в Проекте на 2024 – 2026 годы составляет 17%, 18% и 19%, соответственно.

Дотации

Объем дотаций в Проекте бюджета на 2024 год запланирован в размере 648 358,0 тыс. рублей, что на 10% или на 57 299,3 тыс. рублей выше планового показателя 2023 года. На плановый период 2025 – 2026 годов объем дотаций спрогнозирован с уменьшением к плановому показателю 2024 года на 34% или 218 549,3 тыс. рублей и на 32% или 206 552,4 тыс. рублей соответственно.

Субсидии

Объем субсидий в Проекте бюджета на 2024 год запланирован в сумме 1 520 461,2 тыс. рублей, что на 631 472,6 тыс. рублей или в 1,7 раза больше первоначально утвержденного плана 2023 года. На плановый период 2025-2026 год объем субсидий, запланирован с уменьшением

планового показателя 2024 года на 1 298 632,5 тыс. рублей и на 1 296 411,5 тыс. рублей соответственно.

Снижение объема субсидий в плановом периоде 2025-2026 годов обусловлено окончанием строительства в 2024 году объекта «Средняя школа в мкр.1А на 900 мест».

Иные межбюджетные трансферты

Иные межбюджетные трансферты на 2024 год запланированы в объеме 43 354,6 тыс. рублей, что на 485,6 тыс. рублей или на 1% больше планового показателя 2023 года. На 2025-2026 годы иные межбюджетные трансферты запланированы с незначительным уменьшением от планового показателя 2024 года на 136,2 тыс. рублей и 398,7 тыс. рублей соответственно.

Прочие безвозмездные поступления

В Проекте бюджета на 2024 год запланированы поступления в объеме 51 850,0 тыс. рублей в рамках соглашения о сотрудничестве между ПАО «Нефтяная компания «ЛУКОЙЛ» и Правительством ХМАО-Югры, на 2025-2026 годы поступления не планируются.

Безвозмездные поступления, предусмотренные Проектом бюджета, сформированы в соответствии с доведенными Департаментом финансов ХМАО – Югры проектируемыми объемами межбюджетных трансфертов на 2024год и плановый период 2025и 2026годов.

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 2024 год определен в сумме 5 204 964,3 тыс. рублей, на плановый период 2025 и 2026 годов в сумме 3 692 515,4 тыс. рублей и 3 730 459,0 тыс. рублей соответственно.

На 2024 год объем расходов на исполнение:

- муниципальных полномочий и прочих социальных обязательств составит – 2 035 624,6 тыс. рублей или 39,1% общего объема расходов;
- на исполнение государственных полномочий 1 605 523,9 тыс. рублей или 30,9% от общего объема средств;
- прочих расходов с участием средств окружного и федерального бюджетов в сумме 1 563 815,8 тыс. рублей или 30% от общего объема средств.

На 2025 год объем расходов на исполнение:

- муниципальных полномочий и прочих социальных обязательств составит – 1 744 163,3 тыс. рублей или 47,2% общего объема расходов;
- на исполнение государственных полномочий 1 683 305,0 тыс. рублей или 45,6% от общего объема средств;
- прочих расходов с участием средств окружного и федерального бюджетов в сумме 265 047,1 тыс. рублей или 7,2% от общего объема средств.

На 2026 год объем расходов на исполнение:

- муниципальных полномочий и прочих социальных обязательств составит – 1 779 882,0 тыс. рублей или 47,7% общего объема расходов;
- на исполнение государственных полномочий 1 683 571,4 тыс. рублей или 45,1% от общего объема средств;
- прочих расходов с участием средств окружного и федерального бюджетов в сумме 267 005,6 тыс. рублей или 7,2% от общего объема средств.

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

Таблица 11 (тыс. рублей)

Наименование	Первоначальный план на 2023 год	2023 год (уточненный план на 01.10.2023)	Отклонение плана 2024 от первоначального плана 2023 года %	Отклонение 2024 года от уточненного плана 2023 года %	Проект бюджета		
					2024	2025	2026
Расходы всего	4 273 599,2	5 194 502,1	21,8	0,2	5 204 964,3	3 692 515,4	3 730 459,0
Расходы осуществляемые за счет местного бюджета	1 064 915,6	1 327 223,0	9,9	-11,8	1 170 600,1	1 130 150,9	1 148 731,2
доля %	24,9	25,5	х	х	22,49	30,6	30,8
Дотация и доп. норматив отчислений от НДФЛ	761 564,1	778 296,8	13,6	11,1	865 024,5	614 012,4	631 150,8
доля %	17,8	15,0	х	х	16,62	16,6	16,9
Расходы осуществляемые за счет субвенций	1 515 261,9	1 574 690,2	6,0	2,0	1 605 523,9	1 683 305,0	1 683 571,4
доля %	35,5	30,3	х	х	30,85	45,6	45,1
Расходы осуществляемые за счет субсидий	888 988,6	1 468 954,0	71,0	3,5	1 520 461,2	221 828,7	224 049,7
доля %	20,8	28,3	х	х	29,21	6,0	6,0
Расходы осуществляемые за счет иных межбюджетных трансфертов	42 869,0	45 338,1	1,1	-4,4	43 354,6	43 218,4	42 955,9
доля %	1,0	0,9	х	х	0,83	1,2	1,2

Плановые расходы в разрезе источников финансирования на очередной 2024 год в сравнении с первоначальным планом на 2023 год определились следующим образом:

- наибольшее увеличение плановых расходов произошло по расходам, осуществляемым за счет субсидий, на 71,0% (631 472,6 тыс. рублей);
- плановые расходы за счет дотации и дополнительного норматива отчислений от НДФЛ увеличились на 13,6% (103 460,4 тыс. рублей);
- плановые расходы, осуществляемые за счет собственных налоговых и неналоговых поступлений, увеличились на 9,9% (105 684,5 тыс. рублей);
- плановые расходы, осуществляемые за счет субвенций, увеличились на 6,0% (90 262,0 тыс. рублей);
- увеличились расходы, осуществляемые за счет иных межбюджетных трансфертов на 1,1% (485,6 тыс. рублей).

Причинами увеличения расходов за счет субсидий является планирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на создание новых мест в общеобразовательных организациях, увеличение плановых назначений на мероприятия по модернизации систем коммунальной инфраструктуры и на реализацию полномочий в сфере жилищно-коммунального комплекса.

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.

Основными причинами отклонений между уточненным планом по расходам на 2023 год и плановыми назначениями 2024 года являются: индексация фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений; увеличение минимального размера оплаты труда; обеспечение уровня целевых показателей средней заработной платы отдельных категорий работников в соответствии с указами Президента Российской Федерации; изменения тарифов на коммунальные услуги; строительство объекта «Средняя школа в мкр. 1А на 900 мест»; модернизация систем коммунальной инфраструктуры.

Анализ изменений структуры расходов Проекта бюджета на очередной 2024 год, относительно первоначальных и уточненных плановых значений 2023 года, представлен в таблице 12.

Таблица 12 (тыс. рублей)

Наименование	Первоначальный план на 2023 год	2023 год (уточненный план на 01.10.2023)	Отклонение плана 2024 от первоначального плана 2023 года %	Отклонение плана на 2024 год от уточненного плана 2023 года %	Проект бюджета		
					2024	2025	2026
Расходы всего:	4 273 599,2	5 194 502,1	21,8	0,2	5 204 964,3	3 692 515,4	3 730 459,0
Общегосударственные вопросы	316 627,6	333 448,3	13,1	7,4	358 190,5	371 857,6	417 981,5
Удельный вес %	7,4	6,4	x	x	6,9	10,1	11,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	39 392,6	40 848,0	-8,2	-11,4	36 174,8	31 151,7	31 291,5
Удельный вес %	0,9	0,8	x	x	0,7	0,8	0,8
Национальная экономика	321 872,3	481 156,2	10,6	-26,0	355 856,8	298 169,8	297 016,0
Удельный вес %	7,5	9,3	x	x	6,8	8,1	8,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	379 571,4	1 008 721,2	66,8	-37,2	633 132,4	394 746,9	414 960,2
Удельный вес %	8,9	19,4	x	x	12,2	10,7	11,1
Охрана окружающей среды	2 215,9	6 404,5	0,5	-65,2	2 227,8	516,7	516,7
Удельный вес %	0,1	0,1	x	x	0,0	0,0	0,0
Образование	2 743 918,8	2 825 909,8	20,3	16,8	3 302 045,0	2 124 251,6	2 092 337,1
Удельный вес %	64,2	54,4	x	x	63,4	57,5	56,1
Культура, кинематография	191 652,1	205 390,5	4,1	-2,8	199 555,4	175 754,3	175 174,3
Удельный вес %	4,5	4,0	x	x	3,8	4,8	4,7
Социальная политика	72 993,9	81 348,7	-4,8	-14,6	69 473,5	78 513,9	82 991,2
Удельный вес %	1,7	1,6	x	x	1,3	2,1	2,2
Физическая культура и спорт	188 902,0	194 572,3	22,4	18,8	231 222,6	201 657,7	202 271,2
Удельный вес %	4,4	3,7	x	x	4,4	5,5	5,4
Средства массовой информации	14 022,3	14 022,3	5,6	5,6	14 808,1	13 599,0	13 599,0
Удельный вес %	0,3	0,3	x	x	0,3	0,4	0,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	1 601,8	1 601,8	-9,5	-9,5	1 448,9	1 467,7	1 491,8
Удельный вес %	0,0	0,0	x	x	0,0	0,0	0,0
Здравоохранение	828,5	1 078,5	0,0	-23,2	828,5	828,5	828,5
Удельный вес %	0,0	0,0	x	x	0,0	0,0	0,0

Проектом бюджета на 2024 год, относительно первоначального плана 2023 года предусмотрено следующее.

Уменьшение расходной части за счет снижения планируемых расходов по разделам:

- обслуживание государственного и муниципального долга – на 9,5% (152,9 тыс. рублей);
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность на 8,2% (3 217,8 тыс. рублей);

– социальная политика – на 4,8% (3 520,4 тыс. рублей).

Увеличение расходной части бюджета по разделам:

- жилищно-коммунальное хозяйство – на 66,8% (253 561,0 тыс. рублей);
- физическая культура и спорт – на 22,4 % (42 320,6 тыс. рублей);
- образование – на 20,3% (558 126,2 тыс. рублей);
- общегосударственные вопросы – на 13,1% (41 562,8 тыс. рублей);
- национальная экономика – на 10,6% (33 984,5 тыс. рублей);
- средства массовой информации – на 5,6% (785,8 тыс. рублей);
- культура и кинематография – на 4,1% (7 903,3 тыс. рублей);
- охрана окружающей среды – на 0,5% (11,9 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в расходах Проекта бюджета на 2024 год приходится на расходы по разделу «Образование» – 63,4%, удельный вес которых, при первоначальном плане на 2023 год, составил 64,2%.

Удельный вес других разделов бюджета в 2024 году по отношению к первоначальному плану расходов на 2023 год определился следующим образом:

- жилищно-коммунальное хозяйство 12,2% (8,9%);
- общегосударственные вопросы 6,9% (7,4%);
- национальная экономика 6,8% (7,5%);
- физическая культура и спорт 4,4% (4,4%);
- культура, кинематография 3,8% (4,5%);
- социальная политика 1,3% (1,7%).

Оставшиеся направления занимают менее 1% в расходах бюджета.

Прогнозируемые расходы бюджета на 2024 год по сравнению:

- с первоначальным планом на 2023 год выше на 931 365,1 тыс. рублей или 21,8%;
- с уточненным планом 2023 года выше на 10 462,2 тыс. рублей или 0,2%.

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» на 2019-2030 годы. В Проекте бюджета на организацию содержания дорожного хозяйства предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год в объеме 161 780,3 тыс. рублей, в том числе средства дорожного фонда в сумме 78 884,8 тыс. рублей, в плановом периоде 2025-2026 годов в объеме 218 318,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств дорожного фонда на содержание автомобильных дорог местного значения на 2025 год – 32 456,5 тыс. рублей, на 2026 год - 32 516,5 тыс. рублей (таблица 13).

Анализ затрат на дорожную деятельность в структуре расходов бюджета

Таблица 13 (тыс. рублей)

Период	Общий объем расходов бюджета	Расходы бюджета направленные дорожное хозяйство	Удельный вес бюджетных ассигнований в общих расходах бюджета
1	2	3	4
2023 (План)	5 350 339,4*	227 163,4**	4%
2024 (Проект бюджета)	5 204 964,3	161 780,3	3%
2025 (Проект бюджета)	3 692 515,4	108 779,5	3%
2026 (Проект бюджета)	3 730 459,0	109 538,8	3%

* Данные с приложения 24 «Ожидаемое исполнение бюджета городского округа Урай за 2023 год»;

** Данные с отчета «Об исполнении бюджета городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за 9 месяцев 2023 года».

1. В рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы города Урай» на 2024 год на организацию дорожного хозяйства предусмотрены бюджетные ассигнования в общем объеме 58 697,2 тыс. рублей, в том числе средства дорожного фонда в объеме 51 803,4 тыс. рублей и в рамках реализации наказов избирателей депутатам Думы города Урай в соответствии с решением Думы города Урай от 07.08.2023 №52 «О перечне наказов избирателей на 2024 год, данных депутатам Думы города Урай VII созыва - 2 600,0 тыс. рублей (далее - указы депутатов Думы).

Объем бюджетных ассигнований в размере 58 697,2 тыс. рублей Проектом бюджета на 2024 год предусмотрен на следующие мероприятия:

- содержание объекта, не завершено строительством «Реконструкция объездной автомобильной дороги г.Урай. Искусственные сооружения. Наружные инженерные сети» в размере 4 293,8 тыс. рублей (содержание в зимний и летний период, а также ямочный ремонт);

– на ремонт и обустройство дорог города Урай в размере 2 600,0 тыс. рублей (наказы депутатов Думы);

– ремонт автомобильной дороги по ул. Яковлева с софинансированием из местного бюджета (50%) в размере 5 250,2 тыс. рублей (объем 2 800 м²);

– капитальный ремонт автомобильной дороги по ул. Парковая за счет субсидии окружного бюджета на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние с софинансированием из местного бюджета (5%) в сумме 46 553,2 тыс. рублей (объем 21 610 м²).

Планируемые бюджетные ассигнования бюджета на 2024 год подтверждены локально-сметными расчетами МКУ «УКС г.Урай» и МКУ «УЖКХ г.Урай».

Средства на ремонт муниципальных дорог в 2025-2026 годах в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы города Урай» не предусмотрены. Согласно пояснительной записки к Проекту бюджета в 2024-2026 годах ремонт муниципальных дорог планируется осуществлять за счет условно утверждаемых расходов в 2025 году в объеме 15 461,6 тыс. рублей и в 2026 году в объеме 13 831,5 тыс. рублей.

Таким образом, всего в 2024-2026 годах на ремонт муниципальных дорог планируется направить 87 990,3 тыс. рублей.

В ходе анализа предоставленной информации от МКУ «УЖКХ г.Урай» в качестве обоснования к Проекту бюджета на 2024 год, установлено, что потребность на ремонт автомобильных дорог местного значения, согласно локально-сметных расчетов, составленных МКУ «УЖКХ г.Урай» составляет – 51 909,7 тыс. рублей (таблица 14).

Таблица 14 (тыс. рублей)

Вид работ	Потребность		Расчет по Нормативу финансовых затрат	Планируемые бюджетные ассигнования на ремонт дорог в 2024 г.	Отклонение от Потребности	Отклонение от Норматива финансовых затрат
	в объеме работ	в объеме средств				
1	2	3	4	5	6 (5-3)	7 (5-4)
МП «Развитие транспортной системы города Урай»						
Ремонт автомобильной дороги ул. Парковая	21 610,0 м ²	46 659,5	51 604,7	46 553,2	- 106,3	- 5 051,5
Ремонт автомобильной дороги ул. Яковлева	2 800,0 м ²	5 250,2	6 686,4	5 250,2	-	- 1 436,2
Итого:	24 410,0 м²	51 909,7	58 291,1	51 803,4	- 106,3	- 6 487,7

Из таблицы видно, что потребность по ремонту автомобильных дорог местного значения превышает плановые бюджетные ассигнования на 2024 год на 106,3 тыс. рублей.

Согласно Норматива финансовых затрат на ремонт автомобильной дороги по ул. Парковая стоимость работ составляет - 51 604,7 тыс. рублей (21 610 м² * 2 388,0 рублей = 51 604,7 тыс. рублей), на ремонт ул. Яковлева – 6 686,4 тыс. рублей (2 800,0 м² * 2 388,0 рублей = 6 686,4 тыс. рублей).

Таким образом, запланированные бюджетные ассигнования в Проекте бюджета на 2024 год в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы в городе Урай» на ремонт автомобильных дорог по ул. Парковая и ул. Яковлева ниже Норматива финансовых затрат на 6 487,7 тыс. рублей, что является нарушением части 2 статьи 34 Федерального закона от 08.11.2007 №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», согласно которого формирование расходов местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения осуществляется в соответствии с правилами расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели на основании нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения с учетом необходимости приведения транспортно-эксплуатационных характеристик автомобильных дорог местного значения в соответствие с требованиями технических регламентов.

2. В рамках муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Урай» на 2019-2030 годы на 2024 год на организацию дорожного хозяйства предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 103 083,1 тыс. рублей, в том числе средства дорожного фонда в объеме 27 081,4 тыс. рублей:

– на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения городского округа Урай (город и промзона) в летнее и зимнее время в сумме 100 533,9 тыс. рублей;

– на приобретение 2-х остановочных комплексов и замену стекол на существующих, взвешивание снега, установку 70 дорожных знаков и ремонт 2 светофорных объектов на общую сумму 2 299,2 тыс. рублей;

– расширение парковочных мест для автомобилей во дворе жилого дома 36 в мкр.2 за счет средств наказов избирателей депутатам Думы в размере 250,0 тыс. рублей.

Планируемые бюджетные ассигнования бюджета на 2024 год подтверждены локально-сметными расчетами, расчетами взвешивания снега в целях утилизации и коммерческими предложениями на приобретение остановочных комплексов и их ремонт МКУ «УЖКХ г.Урай».

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 2024 год составила 153 148,0 тыс. рублей, Проектом бюджета на 2024 год запланированы бюджетные ассигнования в размере 102 833,1 тыс. рублей (таблица 15).

Таблица 15 (тыс. рублей)

Вид работ	Потребность МКУ «УЖКХ г.Урай»	Запланировано Проектом бюджета на 2024 год	Отклонение
1	2	3	4 (3-2)
Содержание автомобильных дорог местного значения города Урай (в том числе ямочный ремонт 500 м ² и содержание обочин 5 928 м ²), в том числе:	155 447,2	102 833,1	- 52 614,1
- город и промзона зима-лето	153 148,0	100 533,9	-52 614,1
- взвешивание снега с городских дорог (1 888 рейсов*49 рублей*2)	185,0	185,0	-
- приобретение 2 модулей ожидания	685,0	685,0	-
- приобретение стекол заполнения модулей ожидания	130,3	130,3	-
- ремонт светофорного объекта	484,3	484,3	-
- установка дорожных знаков	814,6	814,6	-
Итого:	155 447,2	102 833,1	- 52 614,1

Проектом бюджета на 2024 год предусмотрен объем бюджетных ассигнований на все содержание автомобильных дорог местного значения в размере 102 833,1 тыс. рублей. В плановом периоде 2025-2026 годов 209 730,7 тыс. рублей (2025 год – 104 485,7 тыс. рублей, 2026 год – 105 245,0 тыс. рублей).

Таким образом, на 2024 год объем бюджетных ассигнований на содержание автомобильных дорог местного значения запланирован в объеме 102 833,1 тыс. рублей, что ниже на 52 614,1 тыс. рублей, чем существующая потребность МКУ «УЖКХ г.Урай».

В ходе оценки планирования бюджетных ассигнований на содержание автомобильных дорог местного значения, предусмотренных Проектом бюджета на 2024 год, установлено, что плановый объем бюджетных ассигнований согласно утвержденного Норматива финансовых затрат на содержание автомобильных дорог (город и промышленная зона) необходим в размере – 129 141,7 тыс. рублей. Проектом бюджета на 2024 год предусмотрено 100 533,9 тыс. рублей или на 28 607,8 тыс. рублей ниже утвержденного Норматива финансовых затрат, что является нарушением части 2 статьи 34 Федерального закона от 08.11.2007 №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (таблица 16).

Таблица 16

Виды работ	Объем (м2)*	Стоимость по нормативу руб./(м2)	Сумма по нормативу (руб.)*	Сумма по Проекту бюджета на 2024 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	708 336,09	71,39	50 568 113,35	100 533 947,6	- 28 607 792,07
Содержание дорог зимний период	708 336,09	90,77	64 295 666,89		
Ремонт а/м дорог (ямочный)	500,0	2 388,0	1 194 000,00		
Итого:	х	х	129 141 739,67	100 533 947,6	- 28 607 792,07

* Площадь автомобильных дорог составляет - 702 408,09 м²; площадь обочин - 5 928,0 м²; Норматив финансовых затрат на содержание: лето -71,39 рублей, зима – 90,77 рублей. Норматив финансовых затрат в летнее время составляет: 702 408,09м²+5 928,0 м²*71,39 рублей=50 568 113,46 рублей, в зимнее время: 702 408,09м²+5 928,0 м²*90,77 рублей=64 295 666,89 рублей; ямочный ремонт 500 м²* 2 388,0 рублей = 1 194 000,00 рублей и сумма затрат на содержание зеленных насаждений – расчет МКУ «УЖКХ г.Урай – 13 083 959,31 рублей.

Норматив финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения города Урай и правилах расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели утвержденного постановлением администрации города Урай от 22.02.2017 №402 с учетом изменений от 30.10.2023 №2280. Так, согласно Норматива финансовых затрат стоимость затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог составляет:

1. Капитальный ремонт автомобильных дорог местного значения города Урай – 1 692,46 рублей;
2. Ремонт автомобильных дорог местного значения города Урай – 2 388,0 рублей.
3. Содержание автомобильных дорог местного значения города Урай: зимнее содержание – 90,77 рублей и летнее - 71,39 рублей.

Контрольно-счетная палата города Урай обращала внимание в 2022 году о необходимости пересмотра Норматива финансовых затрат, при этом Норматив финансовых затрат пересмотрен администрацией города Урай только в части затрат на ремонт автомобильных дорог местного значения (с 1 344,08 рублей до 2 388,0 рублей), а затраты на капитальный ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения остались на уровне 2017 года.

Учитывая то, что в период с 2017 года по настоящее время было повышение ставки НДС с 18% до 20%, цен на товары, работы и услуги, в том числе связанные с обслуживанием (стоимость топлива, стоимость расходных материалов и запасных частей к технике и т.д.) действующий Норматив финансовых затрат на капитальный ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения носит формальный характер.

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.

4.3. Оценка планирования бюджетных ассигнований на соответствие вопросам 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 09.10.2023 №20-ОД-131 «Об утверждении перечней муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в соответствии с положениями пункта 5 статьи 136 БК РФ на 2024 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 2024 год запланированы расходы на полномочия не связанные с решением вопросов местного значения на сумму 65 739,3 тыс. рублей (Таблица 17).

Таблица 17 (тыс. рублей)

Направление расходов	Сумма	Обоснование КСП
МП «Профилактика правонарушений на территории города Урай» на 2018-2030 годы, в том числе	253,0	пункт 141 части 1 статьи 44 Федерального закона от 21.12.2021 №414-ФЗ «Об общих принципах организации публичной власти в субъектах Российской Федерации»
<i>Подпрограмма I «Профилактика правонарушений»</i>	253,0	
мероприятие «Изготовление и распространение средств наглядной и печатной агитации, направленных на профилактику правонарушений»	103,0	
проект мероприятия «Организация деятельности молодежного волонтерского движения города Урай по пропаганде здорового образа жизни, в целях профилактики правонарушений»	150,0	
МП «Развитие образования и молодежной политики в городе Урай» на 2019-2030 годы, в том числе	65 486,3	часть 1 статьи 9 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»
<i>Подпрограмма I. Дошкольное образование</i>	54 709,5	
мероприятие «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных организаций дошкольного образования»	54 709,5	
<i>Подпрограмма III. Общее и дополнительное образование</i>	10 776,8	
Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных общеобразовательных организаций	10 776,8	
Всего:		65 739,3

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, что расходы на полномочия не связанные с решением вопросов местного значения в Проекте бюджета на 2024 год уменьшены по сравнению с 2023 годом на 67,6% или на 137 515,3 тыс. рублей (Таблица 18).

Таблица 18 (тыс. рублей)

Расходы на полномочия не связанные с решением вопросов местного значения в рамках заключений Контрольно-счетной палаты города Урай на Проект бюджета	2022 год	2023 год	2024 год
1	3	4	4
Образование	41 682,3	64 267,4	65 486,3
Безнадзорные животные	569,7	569,7	0
Профилактика правонарушений и незаконного оборота и потребления наркотических средств и психотропных веществ	553,0	553,0	253
Подготовка спортивных сборных команд города Урай и участие в обеспечении подготовки спортивного резерва для спортивных сборных команд ХМАО – Югры	120 033,9	137 864,5	0
Итого:	162 838,9	203 254,6	65 739,3

Сокращение значительной доли расходов, не отнесенных к полномочиям органов местного самоуправления за счет средств местного бюджета в размере 67,7%, произошло в связи с переводом в 2023 году спортивных учреждений в учреждения дополнительного образования (постановление администрации города Урай от 07.07.2023 №1457 «Об утверждении Устава

муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Спортивная школа «Старт» (в новой редакции)»). Следует отметить, что ранее городские спортивные учреждения относились к учреждениям подготовки спортивных сборных команд города Урай и участия в обеспечении подготовки спортивного резерва для спортивных сборных команд ХМАО – Югры и не обоснованно финансировались за счет средств местного бюджета.

Также исключены из Проекта бюджета 2024 год расходы на профилактику незаконного оборота и потребления наркотических средств и психотропных веществ и осуществление деятельности по обращению с животными без владельцев.

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 2024 году – 0,7%, в 2025 году – 0,8%, в 2026 году – 0,8%), 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 5 168 012,9 тыс. рублей или 99,3% от общего объема расходов бюджета на 2024 год, в размере 3 661 404,6 тыс. рублей или 99,2% от общего объема расходов бюджета на 2025 год, в размере 3 699 095,4 тыс. рублей или 99,2% от общего объема расходов бюджета на 2026 год, в 2023 году по состоянию на 01.10.2023 доля расходов на муниципальные программы составляет 5 151 785,5 тыс. рублей или 99,2%.

Удельный вес муниципальных программ в структуре расходов

Таблица 19 (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
2023 (Уточненный план на 01.10.2023)	5 194 502,1	5 151 785,5	42 716,6	99,2%
2024 (Проект)	5 204 964,3	5 168 012,9	36 951,4	99,3%
2025 (Проект)	3 692 515,4	3 661 404,6	31 110,8	99,2%
2026 (Проект)	3 730 459,0	3 699 095,4	31 363,6	99,2%

Объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ на 2023–2026 годы, представлены в таблице 20.

Таблица 20 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование	2023 год (уточненный план на 01.10.2022)	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		2026 год (Проект бюджета)	Отклонение объемов на реализацию муниципальной программы 2026 года по сравнению с 2025 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 Урай» на 2019-2030 годы	2 770 579,4	3 231 046,9	460 467,5	16,6%	2 057 501,2	- 1173545,7	-36,3%	2 025 692,3	- 31 808,9	-1,5%
2.	МП «Развитие физической культуры, спорта и туризма в городе Урай и укрепление здоровья граждан города Урай» на 2019-2030 годы	192 846,6	231 222,6	38 376,0	19,9%	201 657,7	- 29 564,9	-12,8%	202 271,2	613,5	0,3%
3.	МП «Культура города Урай»	280 301,4	300 834,4	20 533,0	7,3%	272 736,9	- 28 097,5	-9,3%	272 002,6	- 734,3	-0,3%
4.	МП «Развитие гражданского общества на территории города Урай»	17 256,8	22 719,5	5 462,7	31,7%	16 421,6	- 6 297,9	-27,7%	16 421,6	-	0,0%

№ п/п	Наименование	2023 год (уточненный план на 01.10.2022)	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		2026 год (Проект бюджета)	Отклонение объемов на реализацию муниципальной программы 2026 года по сравнению с 2025 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
5.	МП «Улучшение жилищных условий жителей, проживающих на территории муниципального образования город Урай» на 2019-2030 годы	611 545,3	71 931,2	- 539 614,1	-88,2%	74 619,5	2 688,3	3,7%	77 747,2	3 127,7	4,2%
6.	МП «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, совершенствование гражданской обороны и обеспечение первичных мер пожарной безопасности» на 2019-2030 годы	29 485,7	31 759,0	2 273,3	7,7%	27 507,7	- 4 251,3	-13,4%	27 638,2	130,5	0,5%
7.	МП «Охрана окружающей среды в границах города Урай»	6 292,0	2 109,1	- 4 182,9	-66,5%	397,9	- 1 711,2	-81,1%	397,9	-	0,0%
8.	МП «Развитие транспортной системы города Урай»	193 676,9	80 105,6	- 113 571,3	-58,6%	26 426,4	- 53 679,2	-67,0%	26 426,4	-	0,0%
9.	МП «Профилактика правонарушений на территории города Урай» на 2018-2030 годы	13 183,4	12 215,6	- 967,8	-7,3%	11 616,1	- 599,5	-4,9%	11 615,6	- 0,5	0,0%
10.	МП «Развитие малого и среднего предпринимательства, потребительского рынка и сельскохозяйственных товаропроизводителей города Урай»	47 603,1	46 292,3	- 1 310,8	- 2,8%	46 045,6	- 246,7	-0,5%	44 639,8	- 1 405,8	-3,1%
11.	МП «Информационное общество – Урай» на 2019-2030 годы	21 384,0	19 865,7	- 1 518,3	-7,1%	19 036,6	- 829,1	-4,2%	18 625,3	- 411,3	-2,2%
12.	МП «Формирование комфортной городской среды города Урай»	70 424,8	19 549,6	- 50 875,2	-72,2%	48,4	- 19 501,2	-99,8%	48,4	-	0,0%
13.	МП «Обеспечение градостроительной деятельности на территории города Урай» на 2018-2030 годы	78 174,2	81 569,2	3 395,0	4,3%	53 346,7	- 28 222,5	-34,6%	73 152,4	19 805,7	37,1%
14.	МП «Управление муниципальными финансами в городе Урай»	31 549,6	33 632,1	2 082,5	6,6%	75 534,6	41 902,5	124,6%	120 869,1	45 334,5	60,0%
15.	МП «Совершенствование и развитие муниципального управления в городе Урай» на 2018-2030 годы	453 959,5	465 716,8	11 757,3	2,6%	432 551,9	- 33 164,9	-7,1%	435 278,3	2 726,4	0,6%
16.	МП «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Урай» на 2019-2030 годы	333 522,8	517 208,1	183 685,3	55,1%	345 720,6	- 171 487,5	-33,2%	346 024,1	303,5	0,1%
17.	МП «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма на территории города Урай»	-	235,2	235,2	-	235,2	-	0,0%	245,0	9,8	4,2%
Итого по реализации муниципальных программ		5 151 785,5	5 168 012,9	16 227,4	0,3%	3 661 404,6	- 1506608,3	-29,2%	3 699 095,4	37 690,8	1,0%

Согласно перечню муниципальных программ Проекта бюджета предлагается к финансированию:

- на 2024 год 17 муниципальных программ на сумму 5 168 012,9 тыс. рублей;
- на 2025 год 17 муниципальных программ на сумму 3 661 404,6 тыс. рублей;
- на 2026 год 17 муниципальных программ на сумму 3 699 095,4 тыс. рублей.

По сравнению с 2023 годом в 2024-2026 годах увеличивается количества муниципальных программ с 16 до 17 муниципальных программ. В 2023 году постановлением администрации города Урай от 26.09.2023 №2047 утверждена новая МП «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма на территории города Урай», срок реализации муниципальной программы 2024-2036 годы. Целью данной муниципальной программы является укрепление единства народов Российской Федерации, проживающих на территории города Урай и профилактика экстремизма на территории города Урай.

Наибольший удельный вес объема финансирования, как и в предшествующем периоде, в структуре программных расходов Проекта бюджета на 2024 год, имеют следующие муниципальные программы:

- МП «Развитие образования и молодежной политики в городе Урай» на 2019-2030 годы – 62,5% (3 231 046,9 тыс. рублей);
- МП «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Урай» на 2019-2030 годы – 10,0% (517 208,1 тыс. рублей);
- МП «Совершенствование и развитие муниципального управления в городе Урай» на 2018-2030 годы – 9,0% (465 716,8 тыс. рублей);
- МП «Культура города Урай» – 5,8% (300 834,4 тыс. рублей);
- МП «Развитие физической культуры, спорта и туризма в городе Урай и укрепление здоровья граждан города Урай» на 2019-2030 годы – 4,5% (231 222,6 тыс. рублей).

В проекте бюджета объемы бюджетных ассигнований на муниципальные программы на 2024 год по сравнению с показателями сводной бюджетной росписи на 1 октября 2023 года увеличивается на 16 227,4 тыс. рублей или на 0,3%.

Проектом бюджета предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на 2024 год по сравнению с показателями сводной бюджетной росписи на 1 октября 2023 года по 9 муниципальным программам.

Наибольшее увеличение расходов в абсолютном выражении предусмотрено по муниципальным программам:

– МП «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Урай» на 2019-2030 годы – на 183 685,3 тыс. рублей или на 55,1%. Увеличение расходов в связи с предоставлением в 2024 году субсидии из бюджета автономного округа на реализацию полномочий в сфере жилищно-коммунального комплекса.

– МП «Развитие физической культуры, спорта и туризма в городе Урай и укрепление здоровья граждан города Урай» на 2019-2030 годы – на 38 376,0 тыс. рублей или на 19,9%. Увеличение расходов на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МАУ «Спортивная школа «Старт» в связи с обеспечением уровня целевых показателей средней заработной платы отдельных категорий работников в соответствии с указами Президента Российской Федерации;

– МП «Развитие образования и молодежной политики в городе Урай» на 2019-2030 годы – на 460 467,5 тыс. рублей или на 16,6%. В 2024 году продолжится строительство объекта «Средняя школа в мкр. 1А на 900 мест»;

– МП «Культура города Урай» – на 20 533,0 тыс. рублей или на 7,3%. Увеличение расходов на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МБОУ ДОД «Детская школа искусств» и МАУ «Культура» в связи с обеспечением уровня целевых показателей средней заработной платы отдельных категорий работников в соответствии с указами Президента Российской Федерации.

Проектом бюджета предусматривается уменьшение бюджетных ассигнований на 2024 год по сравнению с показателями сводной бюджетной росписи на 1 октября 2023 года по 7 муниципальным программам.

Наибольшее уменьшение бюджетных ассигнований в абсолютном выражении в 2024 году предусматривается по муниципальным программам:

– МП «Улучшение жилищных условий жителей, проживающих на территории муниципального образования город Урай» на 2019-2030 годы» - на 539 614,1 тыс. рублей или на 88,2%;

– МП «Формирование комфортной городской среды города Урай» - на 50 875,2 тыс. рублей или на 72,2%;

– МП «Охрана окружающей среды в границах города Урай» - на 4 182,9 тыс. рублей или 66,5%;

– МП «Развитие транспортной системы города Урай»– на 113 571,3 тыс. рублей или на 58,6%.

Уменьшение бюджетных ассигнований по муниципальным программам связано с тем, что в 2023 году выделялись дополнительные средства субсидии из бюджета автономного округа на

реализацию полномочий в области строительства и жилищных отношений, средства ПАО НК «ЛУКОЙЛ» на капитальный и текущий ремонт автомобильных дорог, благоустройство дворовых территорий и др.

4.5. Анализ планирования бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций

В Проекте бюджета бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций запланированы в размере 1 321 923,2 тыс. рублей или 25,4% от общего объема расходов бюджета на 2024 год, в размере 41 257,6 тыс. рублей или 1,1% от общего объема расходов бюджета на 2025 год и в размере 61 257,6 тыс. рублей или 1,6% от общего объема расходов бюджета на 2026 год (в 2023 году удельный вес бюджетных инвестиций составляет 27,2% или 1 457 304,5 тыс. рублей) (таблица 21).

Анализ бюджетных инвестиций в структуре расходов бюджета

Таблица 21 (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
2023 (План)	5 350 339,4*	1 457 304,5**	27%
2024 (Проект бюджета)	5 204 964,3	1 321 923,2	25%
2025 (Проект бюджета)	3 692 515,4	41 257,6	1%
2026 (Проект бюджета)	3 730 459,0	61 257,6	2%

* Данные с приложения 24 «Ожидаемое исполнение бюджета городского округа Урай за 2023 год»;

** Данные с отчета «Об исполнении бюджета городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за 9 месяцев 2023 года».

Объем бюджетных ассигнований в размере 1 321 923,2 тыс. рублей в Проекте бюджета на 2024 год распределен по 4-м муниципальным программам:

– МП «Улучшение жилищных условий жителей, проживающих на территории муниципального образования город Урай» на 2019-2030 годы с объемом бюджетных ассигнований в размере 46 318,6 тыс. рублей, из них средства субсидии ХМАО-Югры – 24 224,2 тыс. рублей и софинансирование из средств местного бюджета в сумме – 22 094,4 тыс. рублей. 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 Градостроительного кодекса Российской Федерации, в строящихся многоквартирных домах или в многоквартирных домах, в которых жилые помещения будут созданы в будущем»;

– МП «Обеспечение градостроительной деятельности на территории города Урай» на 2018-2030 годы с объемом бюджетных ассигнований в размере 24 069,6 тыс. рублей за счет средств местного бюджета. В Проекте бюджета на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования на подготовку земельных участков льготным категориям граждан в размере – 18 984,0 тыс. рублей (инженерные сети водоснабжения и проезды микрорайона Солнечный 1 очередь, переулка Узорного и улиц Дружная, Радужная), а также на выполнение работ по устройству сетей наружного освещения по улицам 9 мая и Хвойная, инженерных сетей и проездов мкр. Солнечный (ПИР) в общей сумме 5 085,6 тыс. рублей;

– 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, из них 1 123 191,3 тыс. рублей - средства субсидии ХМАО-Югры, 124 799,1 тыс. рублей - доля софинансирования из средств местного бюджета. Бюджетные ассигнования запланированы на продолжение строительства объекта «Средняя школа в мкр. 1А на 900 мест», период строительства объекта - 2023-2024 годы;

– МП «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Урай» на 2019-2030 годы с объемом бюджетных ассигнований в размере 3 544,6 тыс. рублей за счет средств местного бюджета. Бюджетные средства запланированы на водоотведение мкр. Аэропорт 24, устройство тротуара от пешеходного моста через реку Колосья дл Урайского участкового лесничества и устройство парковки для а/м мкр. 2 дом 36.

Планируемые бюджетные инвестиции в Проекте бюджета на 2024 год подтверждены расчетами предельной стоимости строительства и локально-сметными расчетами.

Контрольно-счетной палатой города Урай в рамках проверки Проекта бюджета осуществлен запрос в МКУ «Управление капитального строительства города Урай» (далее – МКУ «УКС г.Урай») о потребности и доведенных лимитах бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций. По результатам предоставленной информации на 2024 финансовый год потребность МКУ «УКС г.Урай» составляет 1 348 688,2 тыс. рублей, а доведенный предельный объем Комитетом по финансам администрации города Урай на 2024 год составляет 1 275 604,6 тыс. рублей (Таблица 22).

Таблица 22 (тыс. рублей)

№ п/п	Направление расходов МП	Потребность МКУ «УКС г.Урай» на 2024 г.	Проект бюджета на 2024 год	Отклонение
1	2	3	4	5 (4-3)
1. МП «Формирование комфортной городской среды города Урай»				
1.1.	Устройство спортивной площадки мкр.1, ж/д №5	5 364,1	0,0	- 5 364,1
1.2.	Благоустройство общественной территории (разработка ПСД по объекту рейтингового голосования 2024 года)	1 321,2	0,0	- 1 321,2
1.3.	Городское кладбище (НЗП)	1 096,9	0,0	- 1 096,9
1.4.	Благоустройство пешеходной зоны в мкр.2 «Мемориал памяти»	19 289,7	16 375,2	- 2 914,5
итого:		27 071,9	16 375,2	- 10 696,7
2. МП «Развитие транспортной системы города Урай» на 2021-2030 годы				
2.1.	Строительство проезда по улице Яковлева (ПСД)	2 930,8	0,0	- 2 930,8
итого:		2 930,8	0,0	- 2 930,8
3. МП «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышения энергетической эффективности в городе Урай» на 2019-2030 годы				
3.1.	Реконструкция канализационных очистных сооружений г.Урай (корректировка ПСД)	53 866,4	0,0	- 53 866,4
3.2.	Водоотведение микрорайон Аэропорт, в районе дома 24	837,8	837,8	-
3.3.	Устройство тротуара по ул. Солнечная	3 139,7	0,0	- 3 139,7
3.4.	Устройство тротуара по улице Толстого	2 187,6	0,0	- 2 187,6
3.5.	Устройство тротуара от пешеходного моста через реку Колосья до Урайского участкового лесничества	2 456,8	2 456,8	-
3.6.	Устройство парковки для автомобилей по адресу: мкр.2 дом №36	250,0	250	-
итого:		62 738,3	3 544,6	- 59 193,7
4. МП «Обеспечение градостроительной деятельности на территории города Урай» на 2018-2030 годы				
4.1.	Инженерные сети и проезды микрорайона Солнечный (ПИР)	2 979,1	2 979,1	-
4.2.	Устройство сетей наружного освещения по улицам 9 мая и Хвойная	2 106,5	2 106,5	-
4.3.	Инженерные сети водоснабжения и проезды микрорайона Солнечный 1 очередь (переулка Узорного и улиц Дружная, Радужная)	29 943,1	18 984,0	- 10 959,1
итого:		35 028,7	24 069,6	- 10 959,1
5. МП «Развитие образования и молодежной политики в городе Урай» на 2019-2030 годы				
5.1.	Строительство средней школы в мкр. 1А	1 247 990,4	1 247 990,4	-
итого:		1 247 990,4	1 247 990,4	-
ВСЕГО:		1 375 760,1	1 291 979,8	- 83 780,3

Из таблицы 22 видно, что недостаток в бюджетных ассигнованиях на осуществление бюджетных инвестиций в 2024 году составляет – 83 780,3 тыс. рублей по 4 из 5 муниципальным

программам, в том числе: по МП «Формирование комфортной городской среды города Урай» 10 696,7 тыс. рублей, по МП «Развитие транспортной системы города Урай» на 2021-2030 годы 2 930,8 тыс. рублей, по МП «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышения энергетической эффективности в городе Уран» на 2019-2030 годы - 59 193,7 тыс. рублей и МП «Обеспечение градостроительной деятельности на территории города Урай» на 2018-2030 годы – 10 959,1 тыс. рублей.

В плановом периоде 2025-2026 годах в Проекте бюджета запланированы бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в размере 102 515,2 тыс. рублей по 2-м муниципальным программам:

– МП «Улучшение жилищных условий жителей, проживающих на территории муниципального образования город Урай» на 2019-2030 годы с объемом бюджетных ассигнований в размере 82 515,2 тыс. рублей (софинансирование из средств местного бюджета в сумме – 4 125,8 тыс. рублей; субсидия из средств бюджета ХМАО-Югры – 78 389,4 тыс. рублей) 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 Градостроительного кодекса РФ, в строящихся многоквартирных домах или в многоквартирных домах, в которых жилые помещения будут созданы в будущем»;

– МП «Обеспечение градостроительной деятельности на территории города Урай» на 2018-2030 годы с объемом бюджетных ассигнований в размере 20 000,0 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования запланированы на мероприятия по строительству систем инженерной инфраструктуры в целях обеспечения инженерной подготовки земельных участков для жилищного строительства.

Анализ исполнения рекомендаций Контрольно-счетной палаты города Урай:

1) В части закрепления методикой прогнозирования планирование расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга.

Методика прогнозирования расходов на обслуживание муниципального долга закреплена приказом Комитета по финансам администрации города Урай от 19.07.2023 №55-од «О внесении изменений в приказ Комитета по финансам администрации города Урай от 16.12.2022 №106-од «Об утверждении Порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры». Рекомендация выполнена.

2) В части предоставления Паспортов муниципальных программ (проектов изменений в указанные паспорта) одновременно с Проектом бюджета, в соответствии со статьей 184.2 БК РФ.

К Проекту бюджета предоставлены проекты изменений в паспорта муниципальных программ. Рекомендация выполнена.

3) В части сокращения (исключения) расходов на полномочия не связанные с решением вопросов местного значения за счет средств местного бюджета.

Рекомендация выполнена не в полном объеме, в расходах Проекта бюджета запланированы расходы на полномочия не связанные с решением вопросов местного значения на сумму 65 739,3 тыс. рублей в части расходов на образование и профилактику правонарушений.

4) В части пересмотра Норматива финансовых затрат, утвержденного постановлением администрации города Урай от 22.02.2017 №402.

Норматив финансовых затрат на капитальный ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения, утвержденный постановлением администрации города Урай от 22.02.2017 №402 не пересмотрен. Рекомендация выполнена не в полном объеме.

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 Проектом бюджета

подготовлены на основании 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 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, не достоверности и не обоснованности показателей по доходам, предусмотренным Проектом бюджета не установлено.

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):

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

2. Пересмотреть Норматив финансовых затрат, утвержденный постановлением администрации города Урай от 22.02.2017 №402, в части капитального ремонта и содержания автомобильных дорог;

3. С целью снижения объемов незавершенного производства рассмотреть возможность выделения бюджетных ассигнований по объекту «Городское кладбище».

В течение одного месяца со дня получения заключения уведомить в письменной форме Контрольно-счетную палату города Урай о принятых решениях и мерах по результатам рассмотрения заключения.

Председатель



И.А. Мядель

Исполнители: Мядель И.А., Карпенко Г.Н., Лесовский Е.А., Ли Г.С.