**Пояснительная записка к проекту решения «О внесении изменений в решение Думы города Радужный от 12.12.2018 № 412 «О бюджете города Радужный на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – проект решения)**

1. **ОСНОВНЫЕ ПАРАМЕТРЫ БЮДЖЕТА города**

В предлагаемом проекте решения предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета города Радужный:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период |  | Доходы, тыс. руб. | Расходы, тыс. руб. | Дефицит (-), Профицит (+), тыс. руб. |
| 2019 год | Бюджет города (в ред.решения Думы города от 20.06.2019 №472 | 2 968 181,65 | 3 196 262,75 | - 228 081,10 |
| Проект решения | 2 982 664,76 | 3 211 140,15 | - 228 475,39 |
| Отклонение  (+/-) | + 14 483,11 | + 14 877,40 | - 394,29 |

**II. доходы**

Годовые плановые назначения по доходам на 2019 год утверждены решением Думы города Радужный от 12.12.2018 № 412 «О бюджете города Радужный на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (с изменениями).

Предполагаемый проект решения на 2019 год предусматривает изменение объема доходов бюджета города Радужный на **14 483,11** тыс. рублей. Уточненные плановые назначения на 2019 год составят сумму **2 982 664,76** тыс. рублей. (Приложение № 1 к пояснительной записке по доходам).

**Изменение плановых показателей по доходам в 2019 году представлены в следующей таблице**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование кода бюджетной классификации | Утвержденный план на 2019 год | Изменения  (+/-) | Уточненный план на 2019 год |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ВСЕГО** | **695 409,82** | **-830,50** | **694 579,32** |
| из них: |  |  |  |
| Налог на доходы физических лиц | 555 539,00 | -831,00 | 554 708,00 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 23,88 | 0,50 | 24,38 |
| **Неналоговые доходы ВСЕГО** | **108 845,19** | **830,50** | **109 675,69** |
| из них: |  |  |  |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 965,00 | -179,51 | 785,49 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 230,70 | -111,36 | 119,34 |
| Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, находящихся в собственности городских округов | 0,00 | 0,49 | 0,49 |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов | 2 678,25 | 360,00 | 3 038,25 |
| Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе | 4 974,00 | -884,25 | 4 089,75 |
| Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу | 0,00 | 1 168,80 | 1 168,80 |
| Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов | 0,00 | 5,83 | 5,83 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 6 529,50 | 470,50 | 7 000,00 |
| **Безвозмездные поступления Всего** | **2 163 926,64** | **14 483,11** | **2 178 409,75** |
| из них: |  |  |  |
| Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 9 427,10 | 2 481,20 | 11 908,30 |
| Прочие дотации бюджетам городских округов | 0,00 | 17 745,10 | 17 745,10 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 236 556,33 | -20 551,09 | 216 005,24 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 1 311 022,17 | -1 439,40 | 1 309 582,77 |
| Иные межбюджетные трансферты | 5 090,70 | 13 214,00 | 18 304,70 |
| Прочие безвозмездные поступления | 5 567,64 | 3 000,00 | 8 567,64 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 3 778,04 | 33,30 | 3 811,34 |
| **ИТОГО УТОЧНЕННЫХ ДОХОДОВ** | **2 142 382,31** | **14 483,11** | **2 156 865,42** |

**НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**

Плановые назначения по налоговым доходам на 2019 год утверждены в сумме **695 409,82** тыс. рублей. Исходя из фактического поступления на 01.09.2019 года налоговые доходы, скорректированы в сторону уменьшения на сумму **830,50** тыс. рублей. Плановые назначения по налоговым доходам с учетом внесенных изменений на 2019 год составят сумму **694 579,32** тыс. рублей.

Отклонения произошли по следующим доходам:

* Исходя из фактического поступления на 01.09.2019 года, скорректированы в сторону уменьшения плановые назначения по налогу на доходы физических лиц на **831,00** тыс. рублей. Годовые плановые назначения составят **554 708,00** тыс. рублей.
* Исходя из фактического поступления на 01.09.2019 года, скорректированы в сторону увеличения плановые назначения по единому сельскохозяйственному налогу на сумму **0,50** тыс. рублей. Годовой план на 2019 год составит сумму **24,38** тыс. рублей.

**НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**

Плановые назначения по неналоговым поступлениям в бюджет города на 2019 год утверждены в сумме **108 845,19** тыс. рублей, исходя из фактического поступления на 01.09.2019 года и уточнениям администраторов доходов по ожидаемому исполнению доходов в 2019 году, скорректированы в сторону увеличения на сумму **830,50** тыс. рублей. Уточненные годовые плановые назначения с учетом внесенных изменений составят **109 675,69** тыс. рублей. В том числе:

* Плановые назначения по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, уменьшены на - **290,38** тыс. рублей и составят на 2019 год сумму **69 735,79** тыс. рублей. В том числе:

- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) уменьшены в связи с ошибочным поступлением суммы на данный КБК на **-179,51** тыс. рублей. Годовые плановые назначения с учетом внесенных изменений составят сумму **785,49** тыс. рублей;

- в связи с расторжением договора с ОАО Банк «Ермак» плановые назначения по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) скорректированы в сторону уменьшения на -**111,36** тыс. рублей. Годовой план на 2019 год составит 119,34 тыс. рублей;

- плановые назначения по плате по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, находящихся в собственности городских округов в связи с фактическим поступлением на 01.09.2019 уточнены и составят в 2019 году **0,49** тыс. рублей.

* По прочим доходам от компенсации затрат бюджетов городских округов согласно уточнениям главных администраторов доходов бюджета плановые назначения увеличены на **360,00** тыс. рублей. Годовые плановые назначения с учетом внесенных изменений составят **3 038,25** тыс. рублей.
* По доходам от продажи материальных и нематериальных активов плановые назначения уменьшены на сумму **290,38** тыс. рублей и с учетом внесенных изменений на 2019 год составят сумму **26 652,35** тыс. рублей. В том числе:

- уточнены в сторону уменьшения доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу на сумму **– 884,25** тыс. рублей. Годовой план составит **4 089,75** тыс. рублей. Данное уменьшение связано досрочным выкупом помещения по договорам купли-продажи муниципального имущества в декабре 2018 год;

- в связи с поступлением денежных средств от реализации материалов, выбывающих при сносе (демонтаже) строений уточнены в сторону увеличения плановые назначения по доходам от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу на сумму **1 168,80** тыс. рублей. Уточненный годовой план на 2019 год по данному виду дохода составит сумму **1 168,80** тыс. рублей;

- Плановые назначения по плате за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов в связи с фактическим поступлением на 01.09.2019 уточнены и составят в 2019 году **5,83** тыс. рублей.

* Плановые назначения по штрафам, санкциям, возмещение ущерба в бюджет города на 2019 год утверждены в сумме **6 529,50** тыс. рублей, исходя из фактического поступления на 01.09.2019 года и уточнениям администраторов доходов по ожидаемому исполнению доходов в 2019 году, скорректированы в сторону увеличения на сумму **470,50** тыс. рублей. Уточненные годовые плановые назначения с учетом внесенных изменений составят **7 000,00** тыс. рублей. Уточнение плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам бюджета города Радужный в разрезе главных администраторов доходов прилагается (приложение № 2 к пояснительной записке по доходам).

**Изменение плановых показателей по безвозмездным поступлениям в 2019 году**

Плановые назначения по межбюджетным трансфертам из бюджета автономного округа и прочим безвозмездным поступлениям увеличены на сумму  **14 483,11** тыс. рублей и составят по году **2 178 409,75** тыс. рублей. В том числе:

1. Уточнены доходы по следующим безвозмездным поступлениям из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа - Югры согласно полученным уведомлениям на **11 449,81** тыс. рублей:

* дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов увеличены на **2 481,20** тыс. рублей;
* прочие дотации бюджетам городских округов скорректированы в сторону увеличения на **17 745,10** тыс. рублей;
* субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации уменьшены на -**20 551,09** тыс. рублей;
* субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации скорректированы в сторону уменьшения на - **1 439,40** тыс. рублей;
* иные межбюджетные трансферты увеличены на **13 214,00** тыс. рублей.

2. Плановые назначения по прочим безвозмездным поступлениям на 2019 год в связи с фактическим поступлением по состоянию на 01.09.2019 года увеличены на **3 000,00** тыс. рублей и составят по году сумму **8 567,64** тыс. рублей. Прочие безвозмездные денежные средства поступили по соглашениям о взаимном сотрудничестве от ООО «НПО РуссИнтеграл» в сумме **1 000,00** тыс. рублей, от ОАО «Варьеганнефть» в сумме **2 000,00** тыс. рублей.

3. Исходя из фактического поступления на 01.09.2019 года уточнены платежи по кодам бюджетной классификации:

- 000 218 00000 00 0000 000 Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на **+ 33,30** тыс. рублей. Данная сумма поступила от муниципальных учреждений и предприятий в результате возврата неиспользованных межбюджетных трансфертов прошлых лет.

В соответствии с решением Думы города Радужный от 21.12.2017 № 307 «О муниципальном дорожном фонде города Радужный» часть средств бюджета города Радужный, поступающих от источников доходов, формирует дорожный фонд города Радужный.

Уточненный объем источников формирования дорожного фонда города Радужный на 2019 год представлен в приложение № 3 к пояснительной записке по доходам.

**ИЗМЕНЕНИЯ В ПЕРЕЧЕНЬ ГЛАВНЫХ АДМИНИСТРАТОРОВ**

**ДОХОДОВ БЮДЖЕТА ГОРОДА РАДУЖНЫЙ**

В соответствии с пунктом 2 статьи 20 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в целях закрепления нового вида доходов бюджета города Радужный, в Приложение №1 «Перечень главных администраторов доходов бюджета город Радужный» утвержденный решением Думы города Радужный от 12.12.2018 №412«О бюджете города Радужный на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» внесены следующие изменения:

**главному администратору дохода бюджета – комитету финансов администрации города Радужный** добавлены коды бюджетной классификации:

**-** **050 2 03 04099 04 0000 150** Прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты городских округов;

**-** **050 2 04 04099 04 0000 150** Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты городских округов.

Коды бюджетной классификации исключены:

**-** **050 2 02 35380 04 0000 150** Субвенции бюджетам городских округов на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами);

**-** **050 2 02 45160 04 0000 150** Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня;

**-** **050 2 02 45161 04 0000 150** Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на реализацию отдельных полномочий в области лекарственного обеспечения;

**-** **050 2 02 43046 04 0000 150** Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на выплату стипендии Президента Российской Федерации молодым ученым и аспирантам, осуществляющим перспективные научные исследования и разработки по приоритетным направлениям модернизации российской экономики.

**III. РАСХОДЫ**

В соответствии с решением Думы города от 12.12.2018 № 412 «О бюджете города Радужный на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в редакции от 20.06.2019 №472) общий объем расходов бюджета города Радужный на 2019 год ( далее – расходы бюджета города) утвержден в сумме **3 196 262,75 тыс. рублей.**

В проекте решения расходная часть бюджета города на 2019 год увеличена в общей сумме на **+ 14 877,40 тыс. рублей.**

Уточненный объем расходов бюджета города на 2019 год составил **3 211 140,15 тыс. рублей.**

**(**тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз. | Утверждено  решением Думы города от 20.06.2019 № 472 | Уточнено  на 2019 год | Отклонения (+,-) |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 438 889,95 | 442 647,15 | + 3 757,20 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 10 536,10 | 10 536,10 | 0,00 |
| Национальная экономика | 04 | 200 255,52 | 205 910,16 | + 5 654,64 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 360 840,50 | 344 531,50 | - 16 309,00 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 1 156,40 | 1 156,40 | 0,00 |
| Образование | 07 | 1 686 404,05 | 1 700 853,94 | + 14 449,89 |
| Культура и кинематография | 08 | 194 219,57 | 195 401,25 | + 1 181,68 |
| Здравоохранение | 09 | 737,40 | 630,80 | - 106,60 |
| Социальная политика | 10 | 126 133,21 | 127 375,81 | + 1 242,60 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 154 654,05 | 159 661,04 | + 5 006,99 |
| Средства массовой информации | 12 | 18 016,00 | 18 016,00 | 0,00 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 | 4 420,00 | 4 420,00 | 0,00 |
| **ИТОГО** |  | **3 196 262,75** | **3 211 140,15** | **+ 14 877,40** |

**Уточнение расходов бюджета города осуществлено в сумме + 14 877,40 тыс. рублей по следующим направлениям:**

**В том числе:**

1. Расходная часть бюджета города увеличена на сумму + **11 449,81 тыс. рублей**, за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры по полученным уведомлениям из Департамента финансов (далее – Департамент финансов), в том числе:

1.1.субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации уменьшены на - **1 439,40** **тыс. рублей** (*приложение №2* к пояснительной записке);

1.2.субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации уменьшены на - **20 551,09** **тыс. рублей** (*приложение №3* к пояснительной записке);

1.3.иные межбюджетные трансферты увеличены на +**13 214,00** **тыс. рублей** (*приложение №4* к пояснительной записке);

1.4. Дотации бюджетам городских округов из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры **+ 20 226,30** тыс. рублей, из них:

- дотация на поощрение достижения высоких показателей качества организации и осуществления бюджетного процесса в городских округах и муниципальных районах Ханты-Мансийского автономного округа-Югры + 12 209,00 тыс. рулей:

- дотация в целях стимулирования роста налогового потенциала и качества планирования доходов в городских округах и муниципальных районах Ханты-Мансийского автономного округа-Югры + + 5 536,10 тыс. рублей;

- дотация на обеспечение сбалансированности бюджетов городских округов и муниципальных районов Ханты-Мансийского автономного округа-Югры + 2 481,20 тыс. рублей.

(Информация по дотации из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа-Югры представлена в*приложении №6* к пояснительной записке).

**II.** Увеличение расходов бюджета города за счет остатка средств на едином счете на 01.01.2019 год и безвозмездных поступлений в 2019 году составляет **+ 3 427,59 тыс. рублей, в том числе:**

- за счет остатка на 01.01.2019 года неиспользованных средств по соглашению с ПАО НК «Роснефть» (договор «РН-Юганскнефтегаз» от 01.10.2018 № 40**) + 427,59 тыс. рублей;**

- за счет безвозмездных поступлений по соглашению с ООО «НПО РуссИнтеграл» от 19.06.2019 №106/19в **+ 1000,00 тыс. рублей**;

- за счет безвозмездных поступлений по соглашению с ОАО «Варьеганнефть» №01/ 02-06-06 от 23.04.2019 **+ 2 000,00 тыс. рублей;**

(Информация по безвозмездным поступлениям представлена в*приложении №5* к пояснительной записке).

**III.** Уточнены бюджетные ассигнования по муниципальным программам и непрограммным направления деятельности бюджета города Радужный на 2019 год (*приложение № 7,8* к пояснительной записке по расходам).

**IY.** Уточнены бюджетные ассигнования по дорожному на 2019 год (*приложение № 9* к пояснительной записке по расходам).

Внесены изменения внутри структуры расходов, в связи с приведением отдельных целевых статей и видов расходов в соответствии с классификацией расходов бюджета, а также по обращениям главных распорядителей средств бюджета города Радужный.

Изменения внутри расходов бюджета города Радужный в разрезе разделов, подразделов классификации расходов бюджета города приведены *в приложении №1* к пояснительной записке по расходам.

**VI. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города**

Согласно п.3 ст.92.1 абзаца 1 БК дефицит бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В случае, утверждения муниципальным правовым актом представительного органа о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета снижение остатков средств на счетах по учету средств бюджета дефицит может превысить установленные ограничения, в пределах сумм снижения остатков (п.3 ст.92.1 абзац 3).

В предлагаемом уточнении бюджета города в источниках финансирования дефицита бюджета предусмотрено снижение остатков на счетах в сумме на 177 985,39 тыс. рублей.

При этом размер дефицита составляет:

**228 475,39 / (2 982 664,76 – 2 178 409,75 – 79 219,20) = 228 475,39/ 725 035,81 = 31,51 %;**

без увеличения расходов на снижение остатков на счетах дефицит бюджета составляет 6,96%, что не противоречит требованиям Бюджетного кодекса:

**50 490,00 / (2 982 664,76 – 2 178 409,75 – 79 219,20) = 228 475,39/ 725 035,81 = 6,96 %.**

**V. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ**

Верхний предел муниципального долга остаётся неизменным и составляет на 01 января 2020 года - 50 000,00 тыс. рублей. Предельный объем муниципального долга города Радужный на 2019 год составляет 725 035,81 тыс. рублей.