**Пояснительная записка к проекту решения «О внесении изменений в решение Думы города Радужный от 10.12.2021 № 118 «О бюджете города Радужный на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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. |
| 2022 год | Бюджет города | 3 243 356,45 | 3 315 475,95 | - 72 119,50 |
| Проект решения | 3 304 300,92 | 3 324 640,72 | - 20 339,80 |
| Отклонение(+/-) | + 60 944,47 | + 9 164,77 | + 51 779,70 |
| 2024 год | Бюджет города | 3 055 538,80 | 3 129 538,80 | -74 000,00 |
| Проект решения | 3 053 664,00 | 3 127 664,00 | -74 000,00 |
| Отклонение(+/-) | -1 874,80 | -1 874,80 | 0,00 |

1. **доходы**

 Годовые плановые назначения по доходам на 2022 год утверждены решением Думы города Радужный от 10.12.2021 № 118 «О бюджете города Радужный на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Проект решения на 2022 год предусматривает изменение объема доходов бюджета города Радужный на **60 944,47** тыс. рублей. Уточненные плановые назначения на 2022 год составят сумму **3 304 300,92** тыс. рублей. (Приложение № 1 к пояснительной записке по доходам).

**Изменение плановых показателей по доходам в 2022 году представлены в следующей таблице**

тыс. рублей

| **Наименование кода классификации доходов** | **Утвержденный план на 2022 год** | **Уточнить на:** | **Уточненный план на 2022 год** |
| --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **687 767,59** | **16 731,61** | **704 499,20** |
| **Налоги на прибыль, доходы** | **528 463,00** | **0,00** | **528 463,00** |
| **Налог на доходы физических лиц** | **528 463,00** | **0,00** | **528 463,00** |
| Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 2271 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации  | 486 850,10 | 0,00 | **486 850,10** |
| Налог на доходы физических лиц, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации  | 980,00 | 0,00 | **980,00** |
| Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового Кодекса Российской Федерации | 2 010,00 | 0,00 | **2 010,00** |
| Налог на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента в соответствии со статьей 2271 Налогового кодекса Российской Федерации | 1 396,40 | 0,00 | **1 396,40** |
| Налог на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей (за исключением налога на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании) | 37 226,50 | 0,00 | **37 226,50** |
| **Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации** | **8 775,30** | **0,00** | **8 775,30** |
| **Налоги на совокупный доход** | **100 031,19** | **8 231,61** | **108 262,80** |
| **Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения**  | **97 590,10** | **8 431,61** | **106 021,71** |
| Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы  | 81 435,00 | 8 431,61 | **89 866,61** |
| Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов | 16 155,10 | 0,00 | **16 155,10** |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | **326,30** | **0,00** | **326,30** |
| **Единый сельскохозяйственный налог**  | **4,79** | **0,00** | **4,79** |
| **Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** | **2 110,00** | **-200,00** | **1 910,00** |
| **Налоги на имущество** | **44 799,00** | **7 500,00** | **52 299,00** |
| **Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов** | **20 863,00** | **6 500,00** | **27 363,00** |
| **Транспортный налог** | **16 800,00** | **0,00** | **16 800,00** |
| **Земельный налог** | **7 136,00** | **1 000,00** | **8 136,00** |
| Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов | 5 336,00 | 750,00 | **6 086,00** |
| Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов | 1 800,00 | 250,00 | **2 050,00** |
| **Государственная пошлина** | **5 708,10** | 1 000,00 | **6 708,10** |
| **Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам** | **-9,00** | **0,00** | **-9,00** |
| Земельный налог (по обязательствам, возникшим до 01 января 2006 года), мобилизуемый на территориях городских округов | -9,00 | 0,00 | **-9,00** |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **114 939,70** | **617,29** | **115 556,99** |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** | **70 742,92** | **-1 496,16** | **69 246,76** |
| **Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)** | **63 359,83** | **-1 589,80** | **61 770,03** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 62 024,34 | -1 851,82 | **60 172,52** |
| 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) | 1 335,46 | 0,00 | **1 335,46** |
| 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) | 0,03 | 257,35 | **257,38** |
| 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 | 4,67 | **4,67** |
| **Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами**  | **1 905,21** | **0,00** | **1 905,21** |
| **Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (аренда имущества)** | **5 477,88** | **93,64** | **5 571,52** |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами**  | **5 049,63** | **0,00** | **5 049,63** |
| **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** | **1 098,23** | **138,37** | **1 236,60** |
| Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов | **658,52** | **138,37** | **796,89** |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов | **439,71** | **0,00** | **439,71** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в т.ч:** | **31 100,77** | **1 474,08** | **32 574,85** |
| Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов | **22 227,47** | **-311,49** | **21 915,98** |
| **Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)в т.ч:** | **7 162,42** | **2 307,01** | **9 469,43** |
| 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 | 7 162,42 | 1 364,54 | **8 526,96** |
| 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 | 942,47 | **942,47** |
| **Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности в т.ч:** | **1 710,88** | **-521,44** | **1 189,44** |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов  | 942,36 | -528,14 | **414,22** |
| Доходы от продажи земельных участков, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)  | 764,98 | 6,70 | **771,68** |
| 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 | 3,54 | 0,00 | **3,54** |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **6 392,30** | **500,00** | **6 892,30** |
| **Прочие неналоговые доходы (инициативные платежи)** | **555,85** | **1,00** | **556,85** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **802 707,29** | **17 348,90** | **820 056,19** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**  | **2 440 649,16** | **43 595,57** | **2 484 244,73** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **2 378 344,04** | **43 595,57** | **2 421 939,61** |
| **Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **818 276,00** | **38 292,20** | **856 568,20** |
| Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности  | 762 526,70 | 0,00 | **762 526,70** |
| Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов  | 22 352,90 | 38 292,20 | **60 645,10** |
| Прочие дотации бюджетам городских округов  | 33 396,40 | 0,00 | **33 396,40** |
| **Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)** | **99 920,72** | **-5 560,10** | **94 360,62** |
| **Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **1 412 582,65** | **10 426,10** | **1 423 008,75** |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **47 564,67** | **437,37** | **48 002,04** |
| **Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты городских округов** | **1 700,00** | **0,00** | **1 700,00** |
| **Безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты городских округов** | **60 600,00** | **0,00** | **60 600,00** |
| **Прочие безвозмездные поступления**  | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **183,17** | **0,19** | **183,36** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **-178,05** | **-0,19** | **-178,24** |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **3 243 356,45** | **60 944,47** | **3 304 300,92** |

**Изменение плановых показателей по налоговым**

**доходам в 2022 году**

Плановые назначения по налоговым доходам на 2022 год утверждены в сумме **687 767,59** тыс. рублей. Исходя из фактического поступления на 28.11.2022 года налоговые доходы, скорректированы в сторону увеличения на сумму **16 731,61** тыс. рублей. Плановые назначения по налоговым доходам с учетом внесенных изменений на 2022 год составят сумму **704 499,20** тыс. рублей.

Отклонения произошли по следующим доходам:

* Плановые назначения по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения исходя из ожидаемого исполнения в 2022 году и фактического исполнения по состоянию на 28.11.2022 года, скорректированы в сторону увеличения на сумму **8 431,61** тыс. рублей. Годовой план на 2022 год составит сумму **106 021,71** тыс. рублей;
* Плановые назначения по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, уменьшены в связи с ожидаемым исполнением в 2022 году на **200,00** тыс. рублей и составят по году **1 910,00** тыс. рублей. Данный налог является труднопрогнозируемым, ввиду того, что налогоплательщики могут заявиться на данную систему, также и перейти с нее на другую систему налогообложения. Патент выдается по выбору индивидуального предпринимателя на период от одного до двенадцати месяцев включительно в пределах календарного года. Налогоплательщик может утратить право на применение патентной системы налогообложения;
* Исходя из фактического поступления на 28.11.2022 года и ожидаемой оценки исполнения в 2022 году, скорректированы в сторону увеличения плановые назначения по налогу на имущество физических лиц на сумму **6 500,00** тыс. рублей. Годовой план на 2022 год составит **27 363,00** тыс. рублей. Увеличение доходов по налогу на имущество физических лиц обусловлено увеличением поступлений задолженности прошлых лет, так как проводятся мероприятия, нацеленные на увеличение собираемости налогов и привлечения физических лиц к своевременной уплате налоговых платежей;
* Плановые назначения по земельному налогу исходя из фактического поступления на 28.11.2022 года и ожидаемой оценки исполнения в 2022 году увеличены на **1 000,00** тыс. рублей, и составят по году **8 136,00** тыс. рублей. Поступило больше платежей в уплату задолженности, в связи с проводимыми мероприятиями по направлению заявлений на выдачу судебных приказов в мировые суды, а при получении приказов направление их работодателям, банкам и службе судебных приставов;
* Государственная пошлина увеличена на **1 000,00** тыс. рублей с учетом фактического поступления данного налога. Годовой план составит **6 708,10** тыс. рублей. В том числе:

 - государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) исходя из фактического поступления по состоянию на 28.11.2022 года скорректирована в сторону увеличения на **1 085,00** тыс. рублей и составит на 2022 год **6 693,30** тыс. рублей;

- государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий по данным главного администратора дохода исходя из ожидаемого поступления в 2022 году уменьшена на **85,00** тыс. рублей. Годовой план на 2022 год составит **14,80** тыс. рублей.

**Изменение плановых показателей по неналоговым доходам в 2022 году**

Плановые назначения по неналоговым поступлениям в бюджет города на 2022 год утверждены в сумме **114 939,70** тыс. рублей, исходя из фактического поступления на 28.11.2022 года, скорректированы в сторону увеличения на сумму **617,29** тыс. рублей. Уточненные годовые плановые назначения с учетом внесенных изменений составят **115 556,99** тыс. рублей. В том числе:

* Уточнен в сторону уменьшения годовой план по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на сумму **1 851,82** тыс. рублей. Годовые плановые показатели составят **60 172,52** тыс. рублей. Данное отклонение обусловлено следующим:

В соответствии с Постановлением администрации города Радужный от 15.04.2022 № 629 «О предоставлении дополнительных мер поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства и отдельным категориям организаций и индивидуальных предпринимателей» с 01.04.2022 по 30.09.2022 был применен коэффициент корректировки в размере 0,5 по договорам аренды. В результате чего, недополученная арендная плата составила 1 851,83 тыс. рублей.

* Уточнен в сторону увеличения годовой план по доходам, от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений) на сумму **257,35** тыс. рублей. Годовой план составит **257,38** тыс. рублей. Данное увеличение основано на фактических и предстоящих поступлениях за 2022 год по соглашениям, заключенным с ПАО ФК «Открытие» и ПАО «МТС».
* Уточнен в сторону увеличения годовой план 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 на сумму **4,67** тыс. рублей. Годовые плановые назначения составят **4,67** тыс. рублей. Данное увеличение основано на данных о начислениях за 2022 год по соглашениям, заключенным с ООО «ЖЭС».
* Уточнены в сторону увеличения годовые плановые назначения по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (аренда имущества, коммерческий найм жилых помещений) на сумму **93,64** тыс. рублей. Годовой план составит **5 571,52** тыс. рублей. Необходимость увеличения плановых показателей связана с заключением новых договоров найма жилых помещений в количестве 46 штук. В соответствии с графиками оплат начисления составят 93,64 тыс. рублей).
* По доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства согласно уточнениям главного администратора доходов, плановые назначения увеличены на **138,37** тыс. рублей. В том числе по прочим доходам от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов администрацией города Радужный в связи с фактическим исполнением по состоянию на 28.11.2022 года плановые показатели увеличены на **138,37** тыс. рублей. Поступили денежные средства в сумме 137,83 тыс. рублей от Югорского фонда капитального ремонта многоквартирных домов за услугу осуществления строй контроля работ по капитальному ремонту общего имущества МКД по договору 217/СК от 18.06.2021 года.

Также в доход бюджета поступили платежи за услуги, оказанные Управлением архитектуры и градостроительства за предоставления сведений, документов, материалов, содержащихся в государственных информационных системах обеспечения градостроительной деятельности в сумме 0,40тыс. рублей. Кроме того, дополнительно поступила сумма в размере 0,14 тыс. рублей от физических лиц за услуги, предоставленные МКУ «МФЦ города Радужный» (выписка из ЕГРН об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости). Годовые плановые показатели составят сумму **1236,60** тыс. рублей.

* По доходам от продажи квартир, находящиеся в собственности городских округов годовой план уточнен в сторону уменьшения на сумму **311,49** тыс. рублей и составит по году **21 915,98** тыс. рублей. Уменьшение плановых показателей связано с заключением дополнительного соглашения на увеличение срока рассрочки по договору купли-продажи квартиры, следовательно, уменьшился ежемесячный платеж.
* Годовые 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 основных средств по указанному имуществу увеличены на сумму **1 364,54** тыс. рублей. Годовой план составит сумму **8 526,96** тыс. рублей. Данное увеличение связано с тем, что во втором полугодии 2022 года заключены новые договоры купли-продажи муниципального имущества, не включенные в плановые назначения при планировании на 2022-2024 годы. Заключен договор на ½ (одна вторая) доли в праве на жилой дом, площадью 266,8 кв.м., стоимостью 981,70 тыс. рублей. Так же продан легковой автомобиль KIA CARNIVAL за 382,84 тыс. рублей.
* Уточнен в сторону увеличения годовой план 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 **942,47** тыс. рублей. Годовые плановые назначения составят сумму **942,47** тыс. рублей. Данный вид дохода уточнен по факту поступления. Поступили денежные средства по договорам на материалы, выбывающие при сносе (демонтаже) строений.
* Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов скорректированы по факту поступления в сторону уменьшения на сумму **528,14** тыс. рублей. Уточненные годовые плановые назначения составят сумму **414,22** тыс. рублей. Выкуп земельных участков носит заявительный характер. Сумма доходов зависит от количества участков и их цены. Информация по реализации земельных участков в собственность размещается на постоянной основе на сайте, в газете, на стенде КУМИ. В основном заявки на приватизацию поступают от физических лиц. В 2022 году увеличения поступлений не ожидается, это объясняется снижением спроса среди населения города на выкуп земельных участков. Суммы поступлений по данному коду бюджетной классификации могут уточняться по факту поступления денежных средств за выкуп земельных участков.
* Уточнен в сторону увеличения годовой план по доходам от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных автономных учреждений) на сумму **6,70** тыс. рублей. Годовой план составит сумму **771,68** тыс. рублей. Данное увеличение связано с тем, что в 2022 году дополнительно заключены новые договоры купли-продажи земельных участков в собственность физическим лицам с разовой выплатой.
* Плановые назначения по штрафам, санкциям, возмещению ущерба, утвержденные на 2022 год в сумме **6 392,30** тыс. рублей, скорректированы в сторону увеличения в связи с ожидаемым поступлением данной группы доходов на сумму **500,00** тыс. рублей. Уточненные годовые плановые показатели с учетом внесенных изменений составят **6 892,30** тыс. рублей. Поступления по штрафам, санкциям, возмещению ущерба зависят от количества проводимых проверок и работы, проводимой главным администратором доходов по предупреждению нарушений законодательства Российской Федерации.
* Прочие неналоговые доходы по данным главного администратора исходя из фактического поступления по состоянию на 28.11.2022 увеличены на 1,00 тыс. рублей. Годовые плановые показатели составят сумму **556,85** 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 2022 году**

 Плановые назначения безвозмездным поступлениям увеличены на сумму **43 595,57** тыс. рублей и составят по году **2 484 244,73** тыс. рублей. В том числе:

1. Плановые назначения по межбюджетным трансфертам из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа - Юры согласно полученным уведомлениям скорректированы в сторону увеличения на **43 595,57** тыс. рублей и составят по году **2421 939,61** тыс. рублей. В том числе:

1. дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов увеличены на **38 292,20** тыс. рублей, в том числе:

- в соответствии с распоряжением Правительства ХМАО-Югры от 16.09.2022 года № 564-рп по вопросу предоставления бюджетам городских округов и муниципальных районов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов городских округов и муниципальных районов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (дотации на компенсацию выпадающих налоговых доходов бюджета в связи с принятием мер поддержки организаций и ИП в условиях внешнего санкционного давления) в сумме 23 020,00 тыс. рублей;

- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов городских округов и муниципальных районов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в сумме 15 272,20 тыс. рублей.

* субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации увеличены на сумму **10 426,10** тыс. рублей;
* субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации скорректированы в сторону уменьшения на сумму **5 560,10** тыс. рублей;
* иные межбюджетные трансферты увеличены на сумму **437,37** тыс. рублей.

2. Исходя из фактического поступления 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 **0,19** тыс. рублей в том числе:

* исходя из фактического поступления по главному администратору комитету финансов администрации города Радужный плановые назначения увеличены на **0,19** тыс. рублей;

- 000 219 00000 00 0000 000 Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет скорректированы в сторону уменьшения на **0,19** тыс. рублей ввиду отсутствия потребности указанных денежных средств, сложившихся в течение 2021 года.

**Изменение плановых показателей по межбюджетным трансфертам в 2024 году**

 На 2024 год доходы по безвозмездным поступлениям из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа - Югры согласно полученным уведомлениям скорректированы в сторону уменьшения на **1 874,80** тыс. рублей. С учетом изменений плановые назначения по межбюджетным трансфертам из бюджета автономного округа составят **2 260 740,30** тыс. рублей, в том числе:

* иные межбюджетные трансферты уменьшены на **1 874,80** тыс. рублей, плановые показатели составят **36 394,00** тыс. рублей.

 Объем доходов на 2024 год с учетом изменений составит **3 053 664,00** тыс. рублей. (Приложение № 3 к пояснительной записке по доходам).

1. **РАСХОДЫ**

В соответствии с решением Думы города от 29.09.2022 №199 «О внесении изменений в решение Думы города Радужный от 10.12.2021 № 118 «О бюджете города Радужный на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» общий объем расходов бюджета города Радужный на 2022 год (далее – расходы бюджета города) утвержден в сумме **3 315 475,95 тыс. рублей.**

В проекте решения расходная часть бюджета города на 2022 год увеличена в общей сумме на **+ 9 164,77 тыс. рублей.**

Уточненный объем расходов бюджета города на 2022 год составил **3 324 640,72 тыс. рублей.**

 **(**тыс. рублей)

|  Наименование показателя | Рз. | Утвержденорешением Думы города от 29.09.2022 № 199 | Уточненона 2022 год  | Отклонения (+,-) |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 424 266,69 | 425 480,79 | + 1 214,10 |
| Национальная оборона | 02 | 0,00 | 63,40 | + 63,40 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 16 623,85 | 15 763,30 | - 860,55 |
| Национальная экономика | 04 | 194 392,38 | 193 889,64 | - 502,74 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 264 067,61 | 261 498,04 | - 2 569,57 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 648,40 | 627,30 | - 21,10 |
| Образование | 07 | 1 825 421,60 | 1 836 238,15 | + 10 816,55 |
| Культура и кинематография | 08 | 163 294,55 | 165 079,65 | + 1 785,10 |
| Здравоохранение | 09 | 336,50 | 302,60 | - 33,90 |
| Социальная политика | 10 | 146 324,94 | 143 555,39 | - 2 769,55 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 259 699,43 | 261 942,46 | + 2 243,03 |
| Средства массовой информации | 12 | 20 200,00 | 20 200,00 | 0,00 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 13 | 200,00 | 0,00 | - 200,00 |
| **ИТОГО** |  | **3 315 475,95** | **3 324 640,72** | **+ 9 164,77** |

**Уточнение расходов бюджета города осуществлено по следующим направлениям, в том числе:**

1. Расходная часть бюджета города увеличена на сумму **+ 5 303,37 тыс. рублей**, за счет уточнения объема межбюджетных трансфертов из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, в том числе:

1.1. субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации увеличены на **+ 10 426,10** **тыс. рублей** (*приложение № 2* к пояснительной записке по расходам);

1.2. субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации уменьшены на **- 5 560,10** **тыс. рублей** (*приложение № 3* к пояснительной записке по расходам).

1.3. иные межбюджетные трансферты увеличены на **+ 437,37** **тыс. рублей** (*приложение № 4* к пояснительной записке по расходам).

**II.** Расходная частьбюджета города увеличена на сумму **+ 15 272,20 тыс. рублей** за счет поступлений дотаций из бюджета автономного округа, в том числе:

2.1.дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов городских округов и муниципальных районов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры **в сумме 15 272,20 тыс. рублей**. Средства направлены на расходы по фонду оплаты труда по иным категориям работников муниципальных учреждений, не подпадающим под действие Указов, в целях обеспечения индексации фонда оплаты труда на 6% с 01.06.2022 года, а также для частичного обеспечения расходов, связанных с повышением оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры и дополнительного образования детей, в целях обеспечения роста целевого показателя среднемесячной заработной платы в соответствии с Указами (*приложение № 5* к пояснительной записке по расходам);

2.2. дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов городских округов и муниципальных районов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры **в сумме 23 020,00 тыс. рублей** в соответствии с распоряжением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 16.09.2022 №654-рп. Полученная дотация направлена на снижение дефицита бюджета города Радужный.

**III.** Уточнение расходов бюджета города по прочим безвозмездным поступлениям в сумме **– 1 781,15 тыс. рублей** (*приложение № 6* к пояснительной записке по расходам) из них:

3.1. по договору пожертвования денежных средств от 04.12.2019 №214219/2560Д (остатки 2019 года) юридическому лицу-резиденту Российской Федерации, заключенного между обществом с ограниченной ответственностью «РН-Юганскнефтегаз» и администрацией города Радужный **- 1 380,70 тыс. рублей**;

3.2. по договору пожертвования денежных средств от 24.12.2020 №7370220/0835Д (остатки 2020 года) юридическому лицу-резиденту Российской Федерации, заключенного между акционерным обществом «Нижневартовское нефтегазодобывающее предприятие» и администрацией города Радужный **– 400,45 тыс. рублей.**

**IV.** Уменьшение расходов бюджета на сумму **– 9 629,65 тыс. рублей**, в соответствии с предложениями главных распорядителей средств бюджета города - направлено на снижение дефицита бюджета города.

Уточнение бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности бюджета города Радужный на 2022-2024 годы приведены в *приложении № 7* к пояснительной записке по расходам.

 Внесены изменения внутри структуры расходов в соответствии с обращениями главных распорядителей средств бюджета города Радужный.

 Изменения внутри расходов бюджета города в 2022 году в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности города Радужный приведены *в приложении №1* к пояснительной записке по расходам.

**IV. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города Радужный**

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).

Размер дефицита составляет:

**20 339,80 / (****3 304 300,92 – 2 484 244,73 – 52 051,50) = 20 339,80 /** **768 004,69 = 2,65 %.**

 Без увеличения расходов на снижение остатков на счетах дефицит бюджета составляет **0,00%.**

**IV. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ**

 В связи с изменениями годовых плановых назначений по доходам на 2022 год предельный объем муниципального долга города Радужный с учетом изменений на 2022 год составит 768 004,69 тыс. рублей, на 2023 год и на 2024 год остается без изменений. (Приложение № 1 к пояснительной записке по муниципальному долгу).

Верхний предел муниципального долга на 01 января 2023 года составит – 0,00 тыс. рублей, на 01 января 2024 года составит - 68 000,00 тыс. рублей, на 01 января 2025 года составит - 136 000,00 тыс. рублей. (Приложение № 2 к пояснительной записке по муниципальному долгу).

**УТОЧНЕНИЕ БЮДЖЕТА ГОРОДА НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2023 и 2024 годов**

В проекте решения в расходную часть бюджета города Радужный на 2023 -2024 годы внесены корректировки в разрезе разделов бюджетной классификации.

 **(**тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  Наименование показателя | Рз. | 2023 год (утвержденорешением Думы города от 10.12.2021 №118) | 2023 год (поправки) | Отклонения (+,-) | 2024 год (утвержденорешением Думы города от 10.12.2021 №118) | 2024 год (поправки) | Отклонения (+,-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5= (3+4) | 6 | 7 | 8= (6+7) |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 435 409,00 | 440 747,40 | + 5 338,40 | 475 622,70 | 475 622,70 | 0,00 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 11 005,30 | 11 005,30 | 0,00 | 10 530,10 | 10 530,10 | 0,00 |
| Национальная экономика | 04 | 97 308,90 | 97 839,10 | +530,20 | 112 267,10 | 112 816,40 | +549,30 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 155 202,60 | 154 672,40 | -530,20 | 211 950,50 | 211 401,20 | -549,30 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 834,00 | 834,00 | 0,00 | 834,00 | 834,00 | 0,00 |
| Образование | 07 | 1 758 693,70 | 1 758 693,70 | 0,00 | 1 781 195,20 | 1 779 320,40 | -1 874,80 |
| Культура и кинематография | 08 | 147 500,60 | 147 500,60 | 0,00 | 147 318,40 | 147 318,40 | 0,00 |
| Здравоохранение | 09 | 336,50 | 336,50 | 0,00 | 336,50 | 336,50 | 0,00 |
| Социальная политика | 10 | 132 931,90 | 132 931,90 | 0,00 | 131 563,10 | 131 563,10 | 0,00 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 229 663,50 | 229 663,50 | 0,00 | 234 311,20 | 234 311,20 | 0,00 |
| Средства массовой информации | 12 | 19 200,00 | 13 861,60 | -5 338,40 | 19 200,00 | 19 200,00 | 0,00 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 | 4 410,00 | 4 410,00 | 0,00 | 4 410,00 | 4 410,00 | 0,00 |
| **ИТОГО** |  | **2 992 496,00** | **2 992 496,00** | **0,00** | **3 129 538,80** | **3 127 664,00** | **- 1 874,80** |

1. В связи с введением нового маршрута (Автостанция-Кладбище) по осуществлению перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам на территории города Радужный бюджетные ассигнования с раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» перераспределены на раздел 04 «Национальная экономика» в 2023 году в сумме 530,20 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 549,30 тыс. рублей.
2. В 2023 году бюджетные ассигнования в сумме 5 338,40 тыс. рублей перенесены с раздела 12 «Средства массовой информации» на раздел 01 «Общегосударственные вопросы», в связи с необходимостью проведения закупок в форме электронного аукциона в целях формирования положительного имиджа города Радужный на федеральном, региональном и муниципальном уровнях:

- на оказание услуг по информационному обслуживанию органов местного самоуправления города Радужный посредством оказания услуг телевидения на региональном уровне;

- на оказание услуг по подготовке и размещению информационных материалов о социально-экономическом и общественно-политическом развитии города Радужный на сайте сетевого издания.

1. В 2024 году уменьшены бюджетные ассигнования в сумме 1 874,80 тыс. рублей, выделенные за счет средств федерального бюджета на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в связи с корректировкой количества классов.

 Изменения внутри расходов бюджета города на плановый период 2023 и 2024 годов в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности города Радужный приведены *в приложениях №1а,1б* к пояснительной записке по расходам.

 Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города Радужный наплановый период 2023 и 2024 годов уточнены без изменения дефицита бюджета города Радужный.

Источник финансирования дефицита бюджета на 2023 и 2024 годов «Возврат прочих бюджетных кредитов (ссуд), предоставленных бюджетами городских округов внутри страны», утвержденные Решением Думы от 10.12.2021 №118 "О бюджете города Радужный на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годы» в сумме 27,70 тыс. рублей на 2023 год и 27,70 тыс. рублей на 2024 год сторнировать в сторону уменьшения на 27,70 тыс. рублей в 2023 и 2024 годах.

Основанием для изменения плановых назначений является письмо главного администратора доходов бюджета города Радужный комитета по управлению муниципальным имуществом администрации города Радужный от 03.03.2022 №23-Исх-1289 в виду того, что данная сумма поступила в бюджет города в 2021 году.