



Ханты-Мансийский автономный округ - Югра
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД МЕГИОН

(Контрольно-счетная палата)

ул. Нефтяников 8, г. Мегион, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, 628680

тел/факс (34643) 9-63-52

ОКПО 38014648 ОГРН 1128605000105

ИНН/КПП 8605023625/860501001

Заключение
на проект бюджета городского округа город Мегион
на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов

«17» декабря 2018 года

№ 148

Основание проведения экспертизы: пункт 1.3 Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа город Мегион на 2018 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты от 20.12.2017 № 75 (с изменениями), распоряжение от 15.11.2018 № 81 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия»

Цель предварительного контроля формирования проекта местного бюджета:

- определение достоверности и обоснованности показателей (параметров и характеристик) бюджета города на очередной финансовый год и плановый период

Задачи предварительного контроля формирования проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период:

- определение соответствия действующему законодательству проекта решения о бюджете городского округа город Мегион на очередной финансовый год и плановый период, а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним;

- определение обоснованности, целесообразности и достоверности показателей, содержащихся в проекте решения на очередной финансовый год и плановый период, документах и материалах, представляемых одновременно с ним;

- оценка эффективности проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период, как инструмента социально-экономического развития города, его соответствия основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального образования городской округ город Мегион, условиям финансового планирования, ориентированного на конечный результат.

Предмет предварительного контроля формирования проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период:

- проект решения Думы города Мегиона «О бюджете городского округа город Мегион на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», документы и материалы, представляемые одновременно с ним, включая прогноз социально-экономического развития городского округа город Мегион на 2019 год и плановый период до 2024 года, основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа город Мегион и характеристики проекта бюджета городского округа город Мегион на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, а также документы, материалы, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городском округе город Мегион, утвержденного решением Думы города Мегиона от 30.11.2012 № 306 (с изменениями).

На основании распоряжения Контрольно-счетной палаты от 15.11.2018 № 81 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия» (с изменениями), экспертиза проекта бюджета городского округа город Мегион на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов проводилась с

15.11.2018 до 17.12.2018 председателем Контрольно-счетной палаты Зыряновой Н.М. К проведению экспертно-аналитического мероприятия были привлечены специалисты Контрольно-счетной палаты: инспектор Козлова И.В., инспектор Новикова А.Р.

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа город Мегион (далее – Контрольно-счетная палата) на проект решения Думы города Мегиона «О бюджете городского округа город Мегион на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Заключение) подготовлено на основании статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», раздела 8 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа город Мегион, утвержденного решением Думы города Мегиона от 27.01.2012 № 222 «О Контрольно-счетной палате городского округа город Мегион» (с изменениями), Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городском округе город Мегион, утвержденного решением Думы города Мегиона от 30.11.2012 № 306 (с изменениями) (далее - Положение об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса), иными действующими законодательными и нормативно-правовыми актами.

Проект решения Думы города Мегиона «О бюджете городского округа город Мегион на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее - Проект бюджета) проанализирован на соответствие требованиям БК РФ, Федерального закона от 06.10.2013 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса.

При подготовке заключения Контрольно-счетной палатой проведен анализ основных характеристик проекта бюджета, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей бюджета, проанализированы предварительные итоги социально-экономического развития городского округа город Мегион за январь-сентябрь 2018 года и ожидаемые итоги за 2018 год, прогноз социально-экономического развития городского округа город Мегиона на 2019 год и плановый период до 2024 года, проекты муниципальных программ и другие документы. Кроме того, для более полной и объективной оценки представленного проекта бюджета использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в 2018 году.

При подготовке Заключения Контрольно-счетная палата учитывала необходимость реализации положений, сформулированных в основных направлениях налоговой, бюджетной и долговой политики Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденных распоряжением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа-Югры от 14.09.2018 № 464-рп, в основных направлениях налоговой и бюджетной политики городского округа город Мегион на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденных постановлением администрации города Мегиона от 12.11.2018 № 2402.

Проект бюджета внесен администрацией города Мегиона на рассмотрение Думы города Мегиона 15.11.2018, одновременно Проект бюджета внесен в Контрольно-счетную палату, что соответствует пункту 1 раздела 5 Положение об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса.

Представленный на экспертизу Проект бюджета сформирован на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов. В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия по экспертизе проекта решения о бюджете проведены:

- оценка соответствия текстовой части и структуры Проекта бюджета требованиям бюджетного законодательства;

- оценка правильности применения бюджетной классификации Российской Федерации при составлении Проекта бюджета;
- оценка достоверности и полноты отражения доходов в доходной части бюджета, в том числе оценка достоверности, законности и полноты отражения доходов, поступающих в виде межбюджетных трансфертов;
- оценка запланированных ассигнований в расходной части бюджета города;
- оценка соответствия показателей объема бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, предусмотренных в Проекте бюджета к финансированию за счет средств местного бюджета, объемам бюджетных обязательств, утвержденным муниципальными правовыми актами;
- оценка сбалансированности бюджета, анализ источников финансирования дефицита бюджета;
- оценка муниципального долга.

Выводы и предложения по результатам экспертизы Проекта бюджета сформированы на основании представленных документов и информации.

2. Оценка соответствия текстовой части и структуры проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства

Текстовая часть и структура представленного Проекта бюджета соответствуют требованиям статьи 184.1. БК РФ, пункта 6 раздела 4 Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса.

В соответствии с пунктом 2 статьи 171 БК РФ и пунктом 5 раздела 3 Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса, непосредственное составление проекта бюджета городского округа город Мегион осуществлено департаментом финансов администрации города - финансовым органом городского округа город Мегион.

В соответствии со статьями 169, 184 БК РФ постановлением администрации города Мегиона от 29.01.2016 № 127 утвержден Порядок составления проекта бюджета городского округа город Мегион на очередной финансовый год и плановый период.

В тексте Проекта бюджета и приложениях к нему содержатся:

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета городского округа город Мегион на 2019 год на плановый период 2020 и 2021 годов (Приложение 1,2 к Проекту бюджета);
- перечень главных администраторов доходов бюджета (Приложение 3 к Проекту бюджета), кроме того, данным приложением в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 20 БК РФ установлены коды главных администраторов дохода бюджета, закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета;
- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (Приложение 4 к Проекту бюджета) (пункт 2 статьи 23 БК РФ);
- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам городского округа и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа город Мегион на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (Приложения 5,6 к Проекту бюджета);
- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам городского округа и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа город Мегион на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (Приложения 7,8 к Проекту бюджета);
- распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета городского округа город Мегион на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (Приложения 9,10 к Проекту бюджета);
- ведомственная структура расходов бюджета городского округа город Мегион на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (Приложения 11, 12 к Проекту бюджета), кроме того в

соответствии с пунктом 2 статьи 21 БК РФ данными приложениями в составе ведомственной структуры расходов установлен перечень главных распорядителей бюджетных средств местного бюджета;

- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств (пункт 14 Проекту бюджета);

- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (Приложения 13,14 к Проекту бюджета);

- общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов: на первый 2020 год планового периода в сумме 46 781,8 тыс. рублей, на второй 2021 год планового периода в сумме 93 060,4 тыс. рублей;

- источники финансирования дефицита бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (Приложения 15, 16 к Проекту бюджета);

- верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2020 года (следующий за очередным финансовым годом), в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям;

- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда городского округа город Мегион на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (пункт 18 Проекта бюджета);

- размер резервного фонда администрации на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (пункт 20 Проекта бюджета);

- объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов;

- предельный объем муниципального внутреннего долга на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов;

- программа муниципальных внутренних заимствований городского округа город Мегион на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (Приложения 17,18 к проекту решения о бюджете);

- возможность предоставления, в соответствии со статьями 78, 78.1 БК РФ, субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям и физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, субсидий (кроме субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность) некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями. Всего предусмотрено 6 видов субсидий, 1 вид гранта в форме субсидии (пункт 21 Проекта бюджета);

- в соответствии с пунктом 2 статьи 20 и пунктом 2 статьи 23 БК РФ предусмотрено наделение департамента финансов администрации города Мегиона правом вносить изменения в перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа и перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа, а также в состав закрепленных за ними кодов классификации доходов или источников финансирования дефицита бюджета городского округа на основании нормативного правового акта департамента финансов администрации города без внесения изменений в решение о бюджете городского округа, кроме того, в соответствии с пунктом 3 статьи 217 БК РФ, пунктом 11 раздела 4 Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса, пунктом 25 проекта решения о бюджете предусмотрены дополнительные основания по внесению изменений в показатели сводной бюджетной росписи бюджета городского округа в соответствии с решением руководителя финансового органа, без внесения изменений в решение о бюджете;

- пунктом 26 проекта решения о бюджете предусмотрено разрешение администрации города Мегиона осуществлять списание признанной безнадежной к взысканию задолженности перед бюджетом городского округа. Списание задолженности осуществляется в соответствии с порядком, установленным муниципальным правовым актом администрации города Мегиона (постановление администрации города Мегиона от 03.11.2016 № 2659 «Об утверждении порядка

принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет городского округа город Мегион»);

- пунктом 27 проекта решения реализуются требования статьи 79 БК РФ, касающиеся порядка отражения бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности.

- осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства за счет средств бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры согласно статьи 79 БК РФ предусмотрено пунктом 28 проекта решения о бюджете;

- предоставление муниципальных гарантий городским округом город Мегион в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов не планируется.

Одновременно с Проекту бюджета в Контрольно-счетную палату представлена информация и документы, перечень и содержание которых соответствуют требованиям статьи 184.2 БК РФ, пункту 7 раздела 4 Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса:

- основные направления налоговой и бюджетной политики городского округа город Мегион и характеристика проекта бюджета городского округа город Мегион на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденные постановлением администрации города от 12.11.2018 № 2402;

- предварительные итоги социально-экономического развития городского округа город Мегион за январь-сентябрь 2018 года и ожидаемые итоги за 2018 год;

- прогноз социально-экономического развития городского округа город Мегиона на 2019 год и плановый период до 2024 года (одобрен постановлением администрации от 14.11.2018 № 2423);

- пояснительная записка к проекту бюджета городского округа город Мегион на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (с приложениями 1-6);

- верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа город Мегион на 1 января 2020 года, на 1 января 2021 года и на 1 января 2022 года;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета городского округа город Мегион за 2018 год;

- паспорта муниципальных программ городского округа;

- сведения о дебиторской и кредиторской задолженности муниципальных казенных учреждений по состоянию на 1 ноября 2018 года и ожидаемое исполнение до 31 декабря 2018 года, с приложением пояснительной записки о просроченной задолженности;

- сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений с указанием фактических затрат на их денежное содержание (за 9 месяцев 2018 года);

- прогноз основных характеристик бюджета городского округа город Мегион на 2019 - 2024 годы;

- сведения об оценке налоговых льгот, предоставленных в соответствии с решениями, принятыми представительным органом местного самоуправления, в разрезе видов налоговых льгот;

- реестр источников доходов бюджета городского округа город Мегион на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов;

- сведения о доходах бюджета городского округа город Мегион по видам доходов на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в сравнении с ожидаемым исполнением за 2018 год и отчетом за 2017 год.

Текстовая часть и структура Проекта бюджета соответствует требованиям бюджетного законодательства.

3. Общая характеристика Проекта бюджета городского округа город Мегион на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов

В соответствии со статьей 172 БК РФ, пункта 2 раздела 4 Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса составление Проекта бюджета основывается на:

- положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;
- основных направлениях бюджетной и налоговой политики города;
- прогнозе социально-экономического развития города;
- бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;
- муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

3.1. В соответствии с пунктом 1 статьи 169 БК РФ основой для разработки проекта бюджета в целях финансового обеспечения расходных обязательств является прогноз социально-экономического развития.

Прогноз социально-экономического развития городского округа город Мегиона на 2019 год и плановый период до 2024 года одобрен администрацией города Мегиона постановлением от 14.11.2018 № 2423 (далее – Прогноз СЭР).

В целях обеспечения реализации Указа Президента РФ от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» Прогноз СЭР разработан на 2019 год и плановый период, составляющий пять лет.

Порядок разработки прогноза социально-экономического развития городского округа город Мегион утвержден постановлением администрации от 22.12.2016 № 3054 (с изменениями) (далее – Порядок № 3054) и предполагает разработку среднесрочного прогноза на очередной финансовый год и плановый период, составляющий три года.

В связи с вышеизложенным для целей приведения в соответствие Порядка № 3054 требуется внесение изменений в пункт 5 вышеуказанного нормативно-правового акта в части уточнения планового периода прогнозирования, составляющего пять лет.

Уполномоченным органом администрации города по разработке прогноза социально-экономического прогноза городского округа город Мегион определен департамент экономического развития и инвестиций администрации города (далее – разработчик Прогноза СЭР).

Прогноз СЭР разработан в соответствии с постановлением правительства Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 25.12.2015 № 487-п «О порядке разработки, корректировки, утверждения (одобрения) и осуществления мониторинга прогноза социально-экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на среднесрочный период и контроля его реализации и признании утратившим силу постановления Правительства Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 20 декабря 2007 года № 327-п «О Порядке разработки прогноза социально-экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа - Югры».

Показатели прогноза разработаны на вариативной основе в двух вариантах – базовом и целевом.

Базовый вариант характеризует развитие экономики в условиях сохранения консервативных тенденций изменения внешних факторов при сохранении консервативной бюджетной политики.

Целевой вариант ориентирует на достижение целевых показателей социально - экономического развития и решение задач стратегического планирования.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на то, что основные показатели бюджета муниципального образования, а именно доходы, расходы и дефицит в Прогнозе СЭР имеют идентичные значения при базовом и целевом варианте, что указывает на отсутствие взаимосвязки между показателями социально-экономического развития муниципального образования и показателями доходной и расходной части бюджета.

Также представленный Прогноз СЭР не содержит сведений о принятом в качестве исходного варианте прогноза при формировании проекта бюджета городского округа город Мегион на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Согласно пояснительной записке к проекту решения Думы города Мегиона «О бюджете городского округа город Мегион на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» формирование доходов бюджета города Мегиона осуществлялось на основе базового варианта. В качестве обоснования выбора базового варианта указана цель - предотвращение рисков, связанных с принятием дополнительных расходных обязательств.

В Прогнозе СЭР проанализированы макроэкономические показатели, которые отражают общие тенденции в экономике городского округа город Мегион и её текущий уровень.

В соответствии с пунктом 4 статьи 173 БК РФ в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

В представленной пояснительной записке к Прогнозу СЭР причины и факторы прогнозируемых изменений приведены в обобщенном виде, в ряде случаев отсутствуют.

Так привлечение инвестиций в экономику города является одной из наиболее важных задач, стоящих перед администрацией города Мегиона. Согласно Прогнозу СЭР рост инвестиций в основной капитал на 2019 год по базовому варианту прогнозируется в размере 1400,2 млн. рублей, в том числе по виду экономической деятельности «добыча полезных ископаемых» - на 965,35 млн. рублей, что обеспечивает **69 %** прироста. При этом анализ факторов, оказывающих влияние на рост инвестиций по этому виду деятельности, отсутствует.

Также рост инвестиций в основной капитал на 475,36 млн. рублей или **34 %** прироста прогнозируется за счет субъектов малого предпринимательства и объемов инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами. Обоснование значительного прироста с расшифровкой по данному показателю отсутствует, что ставит под сомнение достоверность прогноза.

Причины прогноза снижения объемов инвестиций по виду экономической деятельности «Транспортировка и хранение» на 3% в пояснительной записке к Прогнозу СЭР также не отражены.

Прогноз СЭР муниципального образования город Мегион разработан на основе данных муниципальной статистики. Помимо данных статистической отчетности не учтены сведения, способные оказать существенное влияние на прогноз развития муниципального образования, а именно:

- планы организаций, осуществляющих деятельность на территории муниципального образования;
- информация об инвестиционных проектах на территории муниципального образования.

Так в разделе «Промышленность» отсутствует оценка перспектив развития градообразующего предприятия ОАО «Славнефть-Мегионнефтегаз», в том числе степени оказания влияния планируемых организацией мероприятий по развитию производственной базы новых месторождений на темпы промышленного производства.

Планируемый эффект от реализации на территории городского округа город Мегион Адресной инвестиционной программы, а также реализации муниципальных программ также не

нашел отражения в показателях прогноза СЭР. Ежегодно планируется к формированию, но так и не сформирован план инвестиционного развития города, включающий в себя крупные инвестиционные проекты и проекты локального характера, предусматривающие участие субъектов малого и среднего предпринимательства.

Отсутствие пофакторного анализа прогнозируемых изменений в разрезе показателей затрудняет оценку достоверности Прогноза СЭР, а также не соответствует требованиям пункта 4 статьи 173 БК РФ.

Прогноз СЭР содержит ошибки расчета. Так в разделе «Инвестиции» показатель «Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (без субъектов малого предпринимательства и объемов инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами) – всего» меньше показателя «Распределение инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (без субъектов малого предпринимательства и объемов инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами) по видам экономической деятельности» по графам за 2019-2024 годы, что ставит под сомнение достоверность расчета показателей Прогноза СЭР.

Основные характеристики Проекта бюджета не соответствуют показателям Прогноза СЭР в части доходов, расходов и дефицита бюджета. Обоснование причин отклонений отсутствует.

Таблица 1, млн. рублей

Наименование кода классификации доходов	Прогноз. СЭР	Проект бюджета на 2019 год	Отклонение	% отклонения
1	2	3	4	5
ВСЕГО ДОХОДОВ	3 517,6	3 924,9	-407,3	89,6
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 267,2	1 328,7	-61,5	95,4
Налоговые доходы	985,0	1 117,3	-132,3	88,2
Налоги на прибыль, доходы	769,5	878,0	-108,5	87,6
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	12,1	12,3	-0,2	98,4
Налоги на совокупный доход	142,6	165,9	-23,3	86,0
Налоги на имущество	51,8	51,9	-0,1	99,8
Государственная пошлина	9	9,1	-0,1	98,9
Неналоговые доходы	282,2	211,3	70,9	133,6
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	2 250,4	2 596,3	-345,9	86,7
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	424,6	487,1	-62,5	87,2
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	162,4	229,0	-66,6	70,9
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 660,30	1 875,90	-215,6	88,5
Иные межбюджетные трансферты	3,1	4,2	-1,1	73,8
ВСЕГО РАСХОДОВ	3 640,3	4 047,8	-407,5	89,9
Общегосударственные расходы	468,4	486,7	-18,3	96,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	44,2	43,0	1,2	102,8
Национальная экономика	373,8	281,6	92,2	132,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	96,5	186,4	-89,9	51,8
Охрана окружающей среды	0,2	1,2	-1,0	16,7
Образование	2261,2	2635,5	-374,3	85,8
Культура, кинематография	187,8	252,8	-65,0	74,3
Здравоохранение	0,9	0,9	0,0	100,0
Социальная политика	141,6	137,7	3,9	102,8
Физическая культура и спорт	44,6	0,0	44,6	0,0
Средства массовой информации	16,7	18,0	-1,3	92,8
Обслуживание государственного и муниципального долга	4,2	4,2	0,0	100,0
Дефицит (-), профицит (+) бюджета	-122,5	-122,9	0,4	99,7

Общее отклонение доходов, отраженных в Прогнозе СЭР, от Проекта бюджета составляет 407,3 млн. рублей, расходов – 407,5 млн. рублей.

Неналоговые доходы спрогнозированы на 70,9 млн. рублей или на 33,6% больше, чем запланированы Проектом бюджета. Снижение прогнозируемых неналоговых доходов по отношению к оценке 2018 года в размере 328,4 млн. рублей также составляет 117,1 млн. рублей или 35,7 %. Обоснование значительного снижения в пояснительной записке к Проекту бюджета отсутствует.

Наблюдается перекрытие снижения поступлений по неналоговым доходам за счет поступлений по налогам.

Увеличены показатели поступления по налоговым доходам, в том числе налогам на совокупный доход на 16,4 %, налогам на прибыль, доходам на 14,1% по отношению к показателям Прогноза СЭР.

Расчет поступлений по налогам произведен исходя из фактического поступления за первое полугодие 2018 года и оценки исполнения за 2018 год с учетом применения темпа прироста, либо на основании информации, предоставленной главным администратором доходов – Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 5 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре и Департаментом финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

Сведения о размере примененного темпа прироста в пояснительной записке к Проекту бюджета отсутствуют. Анализ влияния показателей социально-экономического развития муниципального образования город Мегион на поступления по налоговым и неналоговым доходам в пояснительной записке также отсутствует.

Таким образом, критерии расчета прогноза поступлений по налоговым и неналоговым доходам не обоснованы, показателями Прогноза СЭР не подтверждены.

Вышеуказанное свидетельствует о том, что фактически в нарушение пункта 1 статьи 169, пункта 2 статьи 172 БК РФ представленный Проект бюджета не основан на прогнозе социально-экономического развития муниципального образования город Мегион.

Следует отметить, что в Проекте бюджета указаны более реалистичные суммы, так как подтверждены расчетами, пояснительной запиской. Таким образом, разработчиком Прогноза СЭР департаментом экономического развития и инвестиций администрации города не осуществлена взаимосвязь показателей Прогноза СЭР и Проекта бюджета.

Подготовка Прогноза СЭР должна осуществляться в тесной взаимосвязке со Стратегией социально-экономического развития городского округа город Мегион на период до 2035 год, утвержденной решением Думы города Мегиона от 27.11.2014 № 464 (далее – Стратегия развития). Формирование бюджета с применением программно-целевого метода предъявляет дополнительные требования к увязке бюджетных назначений с достижением конкретных целевых показателей, направленных на реализацию Стратегии развития. Соответственно, повышаются требования к качеству Прогноза СЭР, который должен не только с большой степенью надежности определять исходные условия для разработки проекта бюджета, но и иметь целевой характер, отражать результаты реализации поставленных целей и задач в среднесрочной перспективе, что является критерием эффективности проводимой социально-экономической политики и качества системы прогнозирования.

Правовые основы стратегического планирования в Российской Федерации, координации государственного и муниципального стратегического управления и бюджетной политики, полномочия федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления и порядок их взаимодействия с общественными, научными и иными организациями в сфере стратегического планирования установлены Федеральным законом от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 172-ФЗ).

Данный закон обязывает устанавливать связь между управлением социально-экономическим развитием и бюджетными процессами (статья 8 Федерального закона № 172-ФЗ).

В соответствии с частью 5 статьи 11 Федерального закона № 172-ФЗ к документам стратегического планирования, разрабатываемым на уровне муниципального образования, относятся:

- 1) стратегия социально-экономического развития муниципального образования;
- 2) план мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития муниципального образования;
- 3) прогноз социально-экономического развития муниципального образования на среднесрочный или долгосрочный период;
- 4) бюджетный прогноз муниципального образования на долгосрочный период;
- 5) муниципальная программа.

Организация мониторинга и контроля реализации документов стратегического планирования является одной из задач стратегического планирования.

Кроме того, модельной муниципальной программой городского округа город Мегион, утвержденной постановлением администрации города от 19.10.2018 № 2207 указано, что целевые показатели муниципальной программы должны количественно характеризовать результат ее реализации, решение основных задач и достижение целей, а также *отражать прогнозные показатели социально-экономического развития городского округа город Мегион* и т.д.

Контрольно-счетной палатой при каждой ежегодной проводимой экспертизе проекта бюджета отмечается проблема отсутствия взаимосвязи показателей Прогноза СЭР с показателями муниципальных программ. Считаем, что надежность показателей прогноза социально-экономического развития является важнейшей составляющей соблюдения принципа достоверности бюджета, определенного статьей 37 БК РФ.

Как уже было указано, Бюджетный кодекс Российской Федерации устанавливает непосредственную связь между прогнозами социально-экономического развития и бюджетом. В частности, принцип достоверности бюджета (статья 37 БК РФ) означает надежность показателей социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета. Проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития (статьи 169, 172 БК РФ), а в представительный орган бюджет поступает одновременно с ожидаемыми итогами и прогнозами социально-экономического развития соответствующей территории (статья 184.2 БК РФ). Как следует из данных положений, бюджет не должен вызывать обоснованные сомнения, он должен опираться на точные прогнозы социально-экономического развития и быть реалистичным. Прогнозирование, равно как и мониторинг и контроль прогноза социально-экономического развития является неотъемлемой частью бюджетного процесса, поэтому точность прогнозирования и анализ социально-экономического положения муниципального образования является необходимой предпосылкой принятия органами местного самоуправления различных управленческих решений. Целью анализа является установление причин и факторов отклонения фактических показателей от плановых и от показателей предшествующих лет, выявление позитивных тенденций, которые необходимо развивать, и негативных, которым необходимо противостоять, определение узких мест и диспропорций в развитии отдельных сфер муниципальной деятельности, выявление резервов роста.

3.2. Основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа город Мегион на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, одобренные постановлением администрации города Мегиона от 12.11.2018 № 2402, сохраняют преемственность бюджетной и налоговой политики предыдущего периода. Главной целью бюджетной политики городского округа город Мегион на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов остается обеспечение долгосрочной сбалансированности и сохранение бюджетной устойчивости с последующей минимизацией дефицита бюджета, обеспечение динамичного поступления доходов в бюджет города, а также недопустимость принятия обязательств, не обеспеченных финансовыми ресурсами. Налоговая политика будет направлена на обеспечение максимальной наполняемости

городского бюджета, повышение уровня собираемости налогов, усилению налоговой дисциплины.

Бюджетная политика городского округа в области расходов в 2019-2021 годах более чем на 97,6% будет реализована путем достижения целевых показателей, предусмотренных в 22 муниципальных программах, разработанных в соответствии с постановлением администрации города от 19.10.2018 №2207 «О модельной муниципальной программе, порядке разработки и утверждении муниципальных программ городского округа город Мегион» и непрограммных направлений деятельности.

Долговая политика городского округа город Мегион в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов будет направлена на поддержание умеренной долговой нагрузки бюджета городского округа, не допуская при этом превышения объема расходов на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов бюджета города более 1% за исключением объема расходов, осуществляемых за счет субвенций из вышестоящего бюджета бюджетной системы Российской Федерации.

3.3. В соответствии со ст. 170.1 БК РФ долгосрочное бюджетное планирование осуществляется путем формирования бюджетного прогноза на долгосрочный период.

Под бюджетным прогнозом на долгосрочный период понимается документ, содержащий прогноз основных характеристик бюджета, показатели финансового обеспечения муниципальных программ на период их действия, иные показатели, характеризующие бюджет, а также содержащий основные подходы к формированию бюджетной политики на долгосрочный период.

Порядок разработки и утверждения, период действия, а также требования к составу содержания бюджетного прогноза муниципального образования на долгосрочный период устанавливаются местной администрацией с соблюдением требований БК РФ.

Проект бюджетного прогноза на период до 2024 года, представленный одновременно с Проектом бюджета, разработан в соответствии с постановлением администрации города Мегион от 21.01.2016 года № 37 «О порядке разработки бюджетного прогноза городского округа город Мегион на долгосрочный период» на основе базового варианта развития экономики города Мегиона.

3.4. Основные показатели проекта бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов и динамика данных показателей отражена в таблице 2.

Таблица 2, тыс. рублей

Наименование	Бюджет 2019	Бюджет 2020	Бюджет 2021
Доходы			
в т.ч. безвозмездные поступления (округ)	3 924 933,9	3 895 030,7	3 828 233,2
поступления налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений	2 596 257,6	2 554 958,7	2 509 548,7
Расходы			
в т.ч. условно утверждаемые расходы	99 593,8	99 593,8	99 593,8
Доля условно утверждаемых расходов (предел не менее 2,5% от расходов (без учета межбюджетных трансфертов) в 2018 году, не менее 5% - в 2019 году)	4 047 842,1	4 019 078,5	3 950 142,2
Дефицит (-), Профицит (+)		46 781,8	93 060,4
Доля дефицита от общего годового объема доходов без утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (предельное значение - 10%)	-122 908,2	-124 047,8	-121 909,0
Резервный фонд			
Доля резервного фонда в общей сумме расходов (предельное значение - 3%)	10,0%	10,0%	10,0%
Расходы на обслуживание муниципального долга			
Доля расходов на обслуживание муниципального долга (предельное значение 15% расходов за исключением субвенций)	2 000,0	2 000,0	2 000,0
Предел муниципального долга			
Доля предела муниципального долга (не должен превышать общий годовой объем доходов без учета безвозмездных поступлений и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений)	0,0%	0,0%	0,0%
Муниципальные программы			
Доля муниципальных программ в общей сумме расходов	4 177,0	4 177,0	4 177,0
	0,2%	0,2%	0,2%
	122 908,2	124 047,8	121 909,0
	10,0%	10,0%	10,0%
	3 952 670,7	3 883 230,9	3 760 917,5
	97,6%	96,6%	95,2%

Размер дефицита бюджета не превышает предельно допустимый уровень (10%), установленный пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ. Размер дефицита в 2019 - 2021 годы составляет 10% на каждый год утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Предельный объем муниципального внутреннего долга городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов запланирован в суммах, не противоречащих требованиям пункта 3 статьи 107 БК РФ и не превышающих общий годовой объем доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов предусмотрен в одинаковом размере в сумме 4 177,0 тыс. рублей. Планируемый размер объема расходов не превышает предельный объем расходов, установленный статьей 111 БК РФ (не более 15 % объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

Статьей 184.1. БК РФ предусмотрено, что общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов должен составлять на первый год планового периода объем не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода объем не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение). Общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в проекте бюджета составил: на первый 2020 год планового периода в сумме 46781,8 тыс. рублей, на второй 2021 год планового периода в сумме 93060,4 тыс. рублей или 2,5% и 5% соответственно.

3.4. Статьей 28 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» определено обязательное вынесение проекта местного бюджета на публичные слушания.

Публичные слушания в городском округе город Мегион проекта бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов проводились в соответствии с требованиями Устава города Мегиона, Порядка организации и проведения публичных слушаний в городском округе город Мегион, утвержденного решением Думы города Мегиона от 25.03.2011 № 137.

Публичные слушания проводились 14.11.2018, в них приняли участие 115 человек. По результатам публичных слушаний большинством голосов (108 человек) принято решение считать публичные слушания по проекту бюджета городского округа город Мегион на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов состоявшимися.

Процедура проведения публичных слушаний соблюдена.

4. Доходы проекта бюджета городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов

Формирование доходной части бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов производилось с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики городского округа город Мегион на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, ожидаемой оценки поступлений налогов и сборов в бюджет города в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов, повышения уровня собираемости налогов, усиления налоговой дисциплины, но без учета показателей Прогноза СЭР.

В составе документов к проекту решения о бюджете представлена пояснительная записка с отражением особенностей расчетов поступления доходов по отдельным видам налогов, платежей и сборов.

4.1. **Структура доходов** муниципального образования городского округа город Мегион на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

В соответствии с представленным проектом бюджета городского округа общий объем плановых назначений доходной части городского бюджета предусмотрен:

- на 2019 год в сумме **3 924 933,9** тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из окружного бюджета составляет 2 596 257,6 тыс. рублей или 66,1% от общей суммы доходной базы, доходы, собираемые на территории города 1 328 676,3 тыс. рублей или 33,9%;

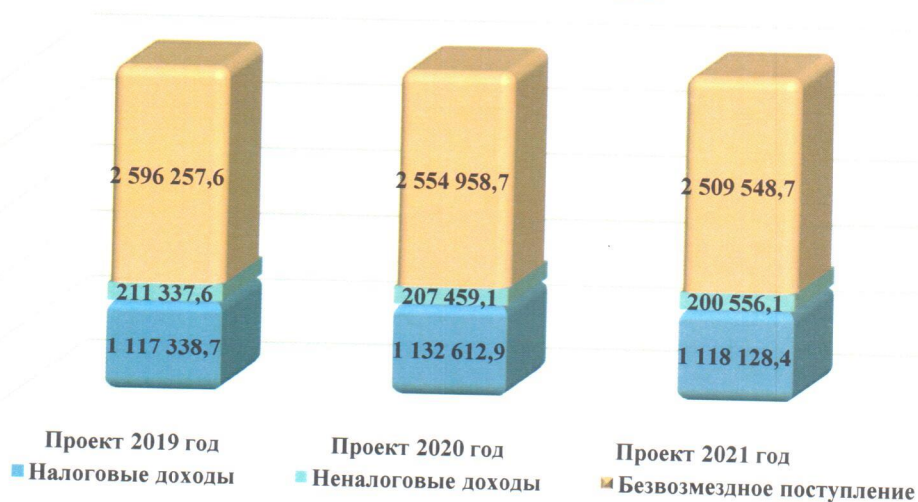
на плановый период:

- 2020 год в сумме **3 895 030,7** тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из окружного бюджета составляет 2 554 958,7 тыс. рублей или 65,6% от общей суммы доходной базы, доходы, собираемые на территории города 1 340 072,0 тыс. рублей или 34,4%;

- 2021 год в сумме **3 828 233,2** тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из окружного бюджета составляет 2 509 548,7 тыс. рублей или 65,6% от общей суммы доходной базы, доходы, собираемые на территории города 1 318 684,5 тыс. рублей или 34,4%.

Структура доходной части муниципального образования городского округа город Мегион на очередной финансовый 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, представлена следующей диаграммой (тыс. рублей):

Структура доходов муниципального образования город Мегион на 2019-2021 годы



В общем объеме доходов городского бюджета безвозмездные поступления по-прежнему составляют более половины всех доходов городского бюджета, что сохраняет большую зависимость от вышестоящих уровней бюджетов.

Сравнительный анализ прогнозируемых доходов бюджета города на 2019 год по отношению к исполнению 2017 года, ожидаемому исполнению 2018 года представлен на следующей диаграмме (тыс. рублей):

Структура доходов муниципального образования город Мегион 2018-2021 годы



По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета по доходам за 2018 год доходная часть городского бюджета в 2019 году уменьшится на 1 445 975 тыс. рублей или на 26,9%, в том числе собственные доходы увеличатся на 2 688,1 тыс. рублей или на 0,2%, безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы уменьшатся на 1 448 663,1 тыс. рублей или на 35,8%.

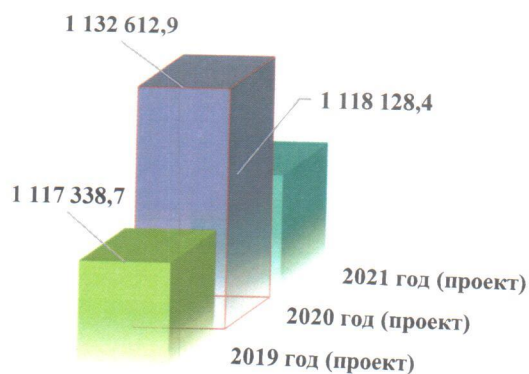
Налоговые доходы

В соответствии со статьей 61.2 БК РФ в бюджеты городских округов зачисляются налоговые доходы от местных налогов, устанавливаемых представительными органами городских округов в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Налоговые доходы спрогнозированы исходя из динамики фактических поступлений за первое полугодие 2018 года и оценки исполнения за 2018 год с учетом применения темпа прироста, а также на основании информации, предоставленной главным администратором доходов – Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 5 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре, Департаментом финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и других главных администраторов доходов городского бюджета.

Динамика поступления налоговых доходов муниципального образования городского округа город Мегион на очередной финансовый 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, представлена следующей диаграммой (тыс. рублей).

Поступление налоговых доходов в 2019 году прогнозируется в сумме 1 117 338,7 тыс. рублей, что выше ожидаемых поступлений 2018 года в размере 990 272,3 тыс. рублей на 127 066,4 тыс. рублей или на 12,8%.



В соответствии со статьей 61.2 главы 9 БК РФ в бюджет городского округа Мегион зачисляются налоговые доходы по следующим налогам:

Таблица 3

Наименования налога	Норматив %
Местные налоги	
Земельный налог	100
Налог на имущества	100

Федеральные налоги и сборы	
Налог на доходы физических лиц	15
Налог на доходы физических лиц (дополнительный норматив)	20,5
Государственная пошлина	100
Акцизы на бензин, дизельное топливо, моторные масла	0,22
Налоги, предусмотренные специальными налоговыми режимами	
Единый налог на вмененный доход	100
Единый сельскохозяйственный налог	100
Налог по патентной системе	100
Налог по упрощенной системе налогообложения	100

В соответствии с частью 2 статьи 58 БК РФ дополнительные нормативы отчислений в местные бюджеты от налога на доходы физических лиц, замещающие дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, устанавливаются законом субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации. Законом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 10.11.2008 №132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» (с изменениями) предусмотрен единый норматив отчислений в размере 20,5 процентов.

Структура и динамика налоговых доходов городского округа город Мегион отражена в таблице 4.

Таблица 4, тыс. рублей

Вид дохода	Фактическое исполнение за 2017 год	Доля в общем объеме (%)	Оценка ожидаемого исполнения за 2018 год*	Доля в общем объеме (%)	Проект 2019 года	Доля в общем объеме (%)
Налог на доходы физических лиц	715 377,8	75,7	757 189,6	76,5	878 045,7	78,6
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	23 490,1		41 811,8		120 856,1	
рост к предыдущему году, %	103,4		105,8		116,0	
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	11 402,0	1,2	11 094,0	1,1	12 349,0	1,1
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-2 514,6		-308,0		1 255,0	
рост к предыдущему году, %	81,9		97,3		111,3	
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	101 103,7	10,7	112 167,7	12,1	123 900,0	11,1
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	15 185,1		11 064,0		11 732,3	
рост к предыдущему году, %	117,7		110,9		110,5	
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	41 761,5	4,4	41 000,0	3,4	31 000,0	2,8
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-5 450,5		-761,5		-10 000,0	
рост к предыдущему году, %	88,5		98,2		75,6	
Единый сельскохозяйственный налог	61,9	0,0	70,0	0,0	30,0	0,0
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-251,5		8,1		-40,0	
рост к предыдущему году, %	19,8		113,1		42,9	
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	10 212,0	1,1	8 404,8	0,8	11 000,0	0,9
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	1 972,0		-1 807,2		2 595,2	
рост к предыдущему году, %	123,9		82,3		130,9	
Налог на имущество физических лиц	20 931,7	2,2	13 800,0	1,3	14 000,0	1,3
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	9 230,0		-7 131,7		200,0	

рост к предыдущему году, %	178,9		65,9		101,4	
Земельный налог	35 839,4	3,8	37 720,0	4,0	37 935,0	3,4
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	11 846,4		1 880,6		215,0	
рост к предыдущему году, %	149,4		105,2		100,6	
Государственная пошлина	8 950,9	0,9	8 826,2	0,8	9 079,0	0,8
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	364,3		-124,7		252,8	
рост к предыдущему году, %	104,2		98,6		102,9	
Итого налоговые доходы	945 640,9		990 272,3		1 117 338,7	
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	53 871,3		44 631,4		127 066,4	
рост к предыдущему году, %	106,0		104,7		112,8	

*Для оценки использованы данные, предоставленные департаментом финансов администрации города одновременно с проектом решения Думы города Мегиона «О бюджете городского округа город Мегион на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», а также данные о планируемых к поступлению в 2018 году суммах доходов согласно решению Думы города Мегиона от 12.11.2018 № 308 «О внесении изменений в решение Думы города Мегиона от 27.11.2017 №237 «О бюджете городского округа город Мегион на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

В структуре налоговых доходов в 2019 году наибольшую долю по-прежнему будут составлять: налог на доходы физических лиц в размере 878 045,7 тыс. рублей или 78,6 % от общего объема налоговых доходов, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 123 900 тыс. рублей или 11,1%, единый налог на вмененный доход – 31 000,0 тыс. рублей или 2,8%.

Проектом бюджета на 2018 год предусматриваются следующие назначения по налоговым доходам:

➤ **налог на доходы физических лиц** в сумме 878 045,7 тыс. рублей, что на 120 856,1 тыс. рублей или на **16 % выше объема ожидаемого исполнения** за 2018 год.

Налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) на основании Федерального закона от 29 июля 2004 года № 95-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов (положений законодательных) Российской Федерации о налогах и сборах» является федеральным налогом, и в соответствии со статьей 61.2 главы 9 БК РФ в бюджет городского округа отчисляется по нормативу 15 процентов, кроме того, согласно закону Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 10.11.2008 №132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» (с изменениями) предусмотрен единый норматив отчислений в размере 20,5 процентов, итого – 35,5 процентов.



Решение Думы города Мегиона от 18.09.2018 №292 «О согласии на частичную замену дотаций из регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) и регионального фонда финансовой поддержки поселений дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц» (далее – решение Думы от 18.09.2018 №292) предусматривает замену дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов из регионального фонда финансовой поддержки поселений дополнительным нормативом отчисления в бюджет городского округа от НДФЛ в размере 4,54 % на 2019 год,

4,47% на 2020 год и 4,39% на 2021 год (на 2019 год – 99 593,8 тыс. рублей, на 2020 год – 99 593,8 тыс. рублей, на 2021 год – 99 593,8 тыс. рублей).

➤ **акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации** в сумме 12 349,0 тыс. рублей, что на 1 255,0 тыс. рублей или на 11,3 % выше ожидаемого объема исполнения на 2018 год.

Прогноз поступлений сформирован на основании информации, предоставленной Департаментом финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

➤ **единый налог на вмененный доход** в сумме 31 000,0 тыс. рублей, что на 10 000 тыс. рублей или на 24,4 % ниже ожидаемого объема исполнения на 2018 год, таким образом, планируется значительное снижение поступлений по налогу.

Единый налог на вмененный доход на основании Федерального закона от 29 июля 2004 года № 95-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов (положений законодательных) Российской Федерации о налогах и сборах» является специальным налоговым режимом.

В соответствии с пунктом 2 статьи 61.2 главы 9 БК РФ в бюджеты городских округов зачисляется единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности по нормативу 100 процентов.

В целях исполнения статей 61.2, 64 БК РФ и Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», на территории городского округа город Мегион система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности была введена с 01.01.2006. На сегодняшний момент на территории городского округа действует решение Думы города Мегиона от 27.10.2010 №78 «О системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» (с изменениями).

Прогноз поступлений сформирован на основании информации, предоставленной главным администратором доходов – Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России №5 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре.

➤ **налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, в сумме 123 900 тыс. рублей, что на 11 732,3 тыс. рублей или на 10,5 % выше ожидаемого объема исполнения на 2018 год.

Норматив отчисления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в бюджет городского округа город Мегион - 100 процентов.

Поступления по налогу на 2021 год запланированы в сумме 126 000 тыс. рублей, что составляет 100,7 % к данным прогноза поступлений на 2020 год в размере 125 100 тыс. рублей.

Прогноз поступлений сформирован на основании информации, предоставленной главным администратором доходов – Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России №5 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре.

➤ **единый сельскохозяйственный налог** спрогнозирован в сумме 30,0 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемых за 2018 год поступлений в размере 70,0 тыс. рублей на 40,0 тыс. рублей или 57,1 %.

Норматив отчисления единого сельскохозяйственного налога в бюджет городского округа – 100 процентов.

Единый сельскохозяйственный налог на 2019 год запланирован на основании информации, предоставленной главным администратором доходов – Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России №5 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре.

➤ **налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** спрогнозирован в сумме 11 000 тыс. рублей, **что выше уровня ожидаемых** за 2018 год поступлений на 2 595,2 тыс. рублей или на 30,9 %.

Поступления по налогу на 2021 год запланированы в сумме 11 500 тыс. рублей, что составляет 102,6 % к данным прогноза поступлений на 2020 год в размере 11 200 тыс. рублей.

Поступления по налогу запланированы на основании информации, предоставленной главным администратором – Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России №5 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре.

➤ **земельный налог** спрогнозирован на основании статьи 61.2 БК РФ, является местным налогом и поступает в бюджет городского округа в размере 100 процентов, устанавливается представительными органами городских округов. Налог на территории городского округа установлен решением Думы города Мегиона от 27.10.2010 № 77 «О земельном налоге» (с изменениями).

Поступления данного вида дохода спрогнозированы на 2019 год в сумме 37 935,0 тыс. рублей, **что выше уровня ожидаемых поступлений** за 2018 год на 215,0 тыс. рублей или на 0,6%.

Прогноз поступлений сформирован на основании информации, предоставленной главным администратором доходов – Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России №5 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре.

➤ **налог на имущество физических лиц** спрогнозирован на основании статьи 61.2 БК РФ, является местным налогом, поступает в бюджет городского округа в размере 100 процентов и устанавливается представительными органами городских округов.

Решением Думы города Мегиона от 27.11.2014 № 463 «О налоге на имущество физических лиц» (с изменениями) на территории городского округа установлен налог на имущество физических лиц от кадастровой стоимости.

Поступления данного вида дохода спрогнозированы на 2019 год в сумме 14 000,0 тыс. рублей, **что выше уровня ожидаемых поступлений** за 2018 год на 200,0 тыс. рублей или 1,4 %.

Прогноз поступлений сформирован на основании информации, предоставленной главным администратором доходов – Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России №5 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре.

➤ **государственная пошлина** в сумме 9 079,0 тыс. рублей.

Планирование государственной пошлины осуществлено на основании проектировок, предоставленных главными администраторами доходов по закрепленным доходным источникам.

В целом в 2019 году относительно 2018 года налоговые доходы увеличены на сумму 127 066,4 тыс. рублей (с 990 272,3 тыс. рублей в 2018 году до 1 117 338,7 тыс. рублей в 2019 году) или 12,8 %. Указанный рост налоговых доходов планируется, в основном, за счет увеличения поступлений по налогу на доходы физических лиц на сумму 120 856,1 тыс. рублей.

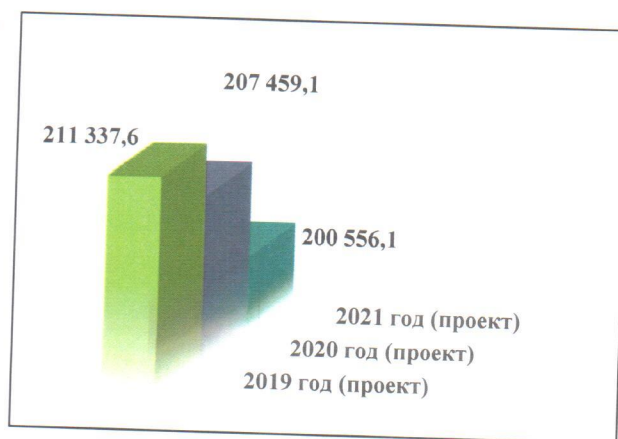
Неналоговые доходы

Неналоговые доходы местных бюджетов формируются в соответствии со статьей 62 БК РФ.

На уровне муниципального образования планирование неналоговых доходов осуществлялось на основании методики прогнозирования неналоговых доходов бюджета городского округа город Мегион, утвержденной постановлением администрации города Мегиона от 01.09.2016 № 2160 «Об утверждении методики прогнозирования неналоговых доходов бюджета городского округа город Мегион».

Структура неналоговых доходов муниципального образования городского округа город Мегион на очередной финансовый 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, представлена следующей диаграммой (тыс. рублей).

Неналоговые доходы бюджета городского округа город Мегион на 2019 год планируются в сумме 211 337,6 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 207 459,1 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 200 556,1 тыс. рублей, с ежегодным снижением к предыдущему году соответственно на 1,8% и 3,3%.



В пояснительной записке причины снижения доходов не указаны.

Поступление неналоговых доходов в 2019 году спрогнозировано в сумме 211 337,6 тыс. рублей, что ниже ожидаемых поступлений 2018 года на 124 378,3 тыс. рублей или на 37,0%.

Структура и динамика неналоговых доходов городского бюджета города Мегиона представлена в таблице 5.

Таблица 5, тыс. рублей

Наименование	Фактическое исполнение за 2017 год	Доля в общем объеме	Оценка ожидаемого исполнения за 2018 год*	Доля в общем объеме	Проект 2019 года	Доля в общем объеме
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам	842,5	0,3	206,0	0,1	906,1	0,4
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	636,7		-636,5		700,1	
рост к предыдущему году, %	409,4		24,5		439,9	
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	210 244,3	72,3	221 287,0	67,7	156 943,0	74,3
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-28 621,4		11 042,7		-64 344	
рост к предыдущему году, %	88,0		105,3		70,9	
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	13 905,0	4,8	14 658,0	4,5	12 740,0	6,0
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-5 717,4		753,0		-1 918,0	
рост к предыдущему году, %	70,9		105,4		86,9	
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)	849,6	0,3	816,0	0,2	1 690,0	0,8
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-330,3		-33,6		874,0	
рост к предыдущему году, %	72,0		96,0		207,1	
Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов	29 117,9	10,0	31 702,0	9,7	22 285,0	10,5
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-3 514,5		2 584,1		-9 417,0	
рост к предыдущему году, %	89,2		108,9		70,3	
Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (в части реализации основных средств по указанному имуществу)	2 641,4	0,9	40 370,0	12,3	45,0	0,0
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-261,6		37 728,6		-40 325,0	
рост к предыдущему году, %	91,0		1 528,4		0,1	
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	13 203,9	4,5	8 428	2,6	8 428,0	4,0
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	2 580,3		-4 775,9		0,0	

рост к предыдущему году, %	124,3		63,8		100,0	
Проценты, полученные от представления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов городских округов	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	1,0		-1,0		0,0	
рост к предыдущему году, %						
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	13 383,3	4,6	15 685,8	4,7	8 070,5	3,8
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-239,1		2 302,5		-7 615,3	
рост к предыдущему году, %	98,2		117,2		51,5	
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	7 154,2	2,5	2 563,1	0,8	230,0	0,1
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	5 119,7		-4 591,1		-2 333,1	
рост к предыдущему году, %	351,6		35,8		9,0	
Прочие неналоговые доходы	26,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Невыясненные поступления	-512,1	-0,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого неналоговые доходы	290 857,6		335 715,9		211 337,6	
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-34 844,6		44 858,3		-124 378,3	
рост к предыдущему году, %	89,3		115,4		63,0	

*Для оценки использованы данные решения Думы города №308 от 12.11.2018 г. «О внесении изменений в решение Думы города Мегиона от 27.11.2017 №237 «О бюджете городского округа город Мегион на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями)»

Анализ темпов роста (снижения) структуры неналоговых доходов городского бюджета показывает снижение уровня неналоговых доходов в 2019 году по сравнению с ожидаемыми показателями 2018 года на 37,0 % или 124 378,3 тыс. рублей.

В последующие 2020-2021 годы спрогнозировано снижение уровня неналоговых доходов: в 2020 году на 1,8 % по сравнению с 2019 годом, в 2021 году на 3,3 % по сравнению с 2020 годом.

Наибольшую долю в структуре неналоговых платежей по прогнозным данным на 2019 год составили **«Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков»** - 74,3%, **«Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов»** - 10,5%, **«Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности»** – 6,0%. Соответственно, наибольший вклад в формирование всего объема неналоговых доходов оказывают доходы от экономической деятельности и доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. Остальные виды неналоговых доходов занимают незначительные позиции в структуре, к таковым относятся доходы от продажи материальных и нематериальных активов, штрафы, административные сборы и прочие неналоговые доходы.

Прогнозирование доходов, входящих в данную категорию платежей, осуществлялось на основании данных главного администратора доходов, которым является администрация города Мегиона.

Проектом бюджета на 2019 год прогнозируются следующие поступления неналоговых доходов:

➤ **доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков**, рассчитаны исходя из фактического поступления за первое полугодие 2018 года и ожидаемого поступления за 2018 год, а также на основе проектировок, предоставленных главным администратором доходов по закрепленному доходному источнику бюджета городского округа в соответствии с методикой прогнозирования неналоговых доходов бюджета городского округа, и составят на 2019 год сумму в размере 127 473,0 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемых поступлений в 2018 году на 70 202,0 тыс. руб. или на 35,5%; на 2020 год – 127 473,0 тыс. рублей и на 2021 год – 127 473,0 тыс. рублей соответственно. Снижение величины прогнозируемых арендных платежей за земельные участки в 2019 году связано с уменьшением кадастровой стоимости 90 земельных участков.

➤ **доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим**

городским округам рассчитаны согласно методике прогнозирования неналоговых доходов, на 2019 год сумма указанных доходов составляет 906,1 тыс. рублей, что на 700,1 тыс. рублей **выше уровня ожидаемых поступлений** в 2018 году. Фактором, повлиявшим на увеличение прогнозируемой суммы доходов, является сумма дивидендов по акциям, находящимся в муниципальной собственности, начисленным по результатам работы за 2017 год. На 2020 год прогноз поступлений составляет 906,1 тыс. рублей, на 2021 год 906,1 тыс. рублей.

➤ *доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов*, спрогнозированы на 2019 год в сумме 288,0 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемых поступлений в 2018 году на 60,0 тыс. рублей или на 17,2%. Фактором, повлиявшим на снижение арендных платежей, является уменьшение арендуемой площади по инициативе арендаторов на 50,6% (с 124,5 кв. м. до 61,5 кв. м.). На 2020 год прогноз поступлений составляет 288,0 тыс. рублей, на 2021 год 288,0 тыс. рублей.

➤ *доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)* спрогнозированы на 2019 год в сумме 29 182,0 тыс. рублей, что выше уровня ожидаемых поступлений в 2018 году на 6 660,0 тыс. рублей или на 29,6%, и обусловлены изменением рыночной стоимости муниципального имущества, сдаваемого в аренду, а также увеличением размера платы за наем жилого помещения муниципального жилищного фонда коммерческого использования с 2% в год от рыночной стоимости жилого помещения на 4% на основании постановления администрации города № 2434 от 06.12.2017 «О внесении изменений в приложение к постановлению администрации города от 28.10.2016 года № 2616 «Об утверждении административного регламента предоставления муниципальной услуги «Предоставление жилых помещений муниципального жилищного фонда». На 2020 год прогноз поступлений составляет 29 182,0 тыс. рублей, на 2021 год – 29 182,0 тыс. рублей.

➤ *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)* запланированы на 2019 год в сумме 1690,0 тыс. рублей, что выше уровня ожидаемых поступлений в 2018 году на 874,0 тыс. рублей или на 107,1%. Основным фактором роста прогнозируемой суммы является увеличение в 2 раза платы за пользование жилым помещением для нанимателей по договорам социального найма и договорам найма специализированного жилищного фонда в соответствии с постановлением администрации города от 02.11.2017 года № 2182 «Об установлении платы за пользование жилым помещением (платы за наем) по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда городского округа город Мегион» (с изменениями, внесенными постановлением администрации города № 2182 от 02.11.2017 года). На 2020 год прогноз поступлений составляет 1 690,0 тыс. рублей и на 2021 год – 1 690,0 тыс. рублей.

➤ *доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов* спрогнозированы на 2019 год в сумме 22 285,0 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемых поступлений в 2018 году на 9 417,0 тыс. рублей или на 29,7%. Расчет прогнозных поступлений основан на договорах купли – продажи жилых помещений, заключенных по состоянию на 01.06.2018 года, в соответствии с формами и сроками внесения платежей. Увеличения количества жилых помещений, предоставляемых гражданам по договорам мены с доплатой, купли – продажи на 2019 год не запланировано. На 2020 год прогноз поступлений составляет 19 521,0 тыс. рублей, на 2021 год – 17 059,0 тыс. рублей.

➤ *по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов в части реализации основных средств по указанному имуществу* бюджетные назначения на 2019 год спрогнозированы в сумме 45,0 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемых поступлений в 2018 году на 40 325,0 тыс. рублей или на 99,9%. Основанием является прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества городского округа город Мегион на 2019 год, утвержденный решением Думы города Мегиона от 18.09.2018 года № 295.

➤ **доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности**, запланированы на 2019 год в сумме 12 740,0 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемых поступлений в 2018 году на 1 918,0 тыс. рублей или на 13,1%. На 2020 год прогноз поступлений составляет 11 490,0 тыс. рублей, на 2021 год – 6825,0 тыс. рублей.

➤ **плата за негативное воздействие на окружающую среду** спрогнозирована в соответствии с пунктом 2 статьи 61.2 главы 9 БК РФ, в бюджеты городских округов зачисляется плата за негативное воздействие на окружающую среду по нормативу 55 процентов.

Сумма платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет городского округа на 2019 - 2021 годы запланирована в размере 8 428,0 тыс. рублей ежегодно на основании информации, предоставленной главным администратором вышеуказанного доходного источника, Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре.

Безвозмездные поступления

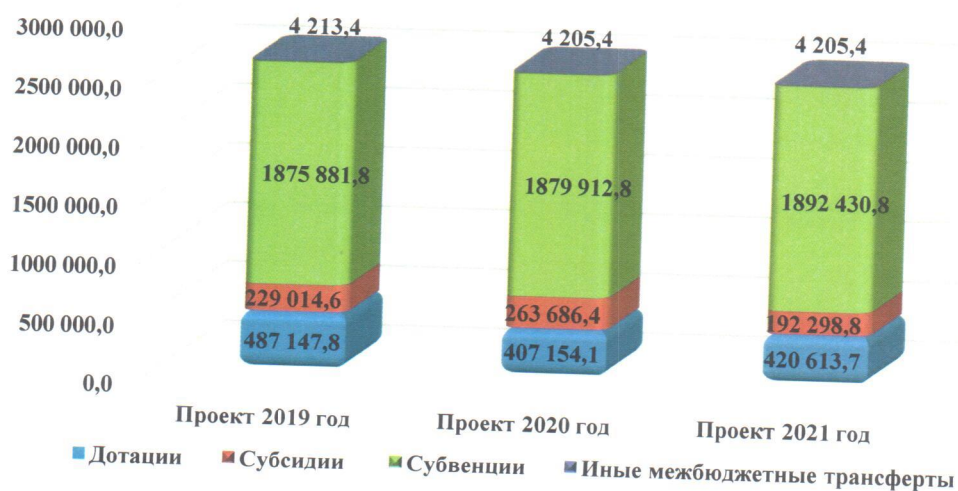
Кроме налоговых и неналоговых доходов в проекте решения о бюджете предусмотрены **безвозмездные поступления** из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в частности из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и федерального бюджета.

Основные подходы к формированию финансовых взаимоотношений бюджета автономного округа с бюджетом города на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов будут сохранены и направлены на сбалансированность местного бюджета, развитие муниципального образования, повышение стимулов для снижения уровня дотационности, проведение органом местного самоуправления эффективной бюджетной политики.

В 2019-2021 годах предоставление межбюджетных трансфертов будет осуществляться из фондов, сформированных в соответствии с Законом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 10.11.2008 № 132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» (с изменениями). Межбюджетные трансферты из окружного бюджета предоставляются в следующих формах:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов;
- субсидии местным бюджетам;
- субвенции местным бюджетам;
- иные межбюджетные трансферты местным бюджетам.

Динамика прогнозируемого поступления межбюджетных трансфертов по формам их представления городскому бюджету в 2019-2021 годах представлена следующей диаграммой (тыс. рублей):



Прогнозируемый объем безвозмездных поступлений составит:

- на 2019 год в сумме 2 596 257,6 тыс. рублей;
- на 2020 год в сумме 2 554 958,7 тыс. рублей;
- на 2021 год в сумме 2 509 548,7 тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений прогнозируется со снижением в 2020 году к уровню 2019 года на 41 298,9 тыс. рублей или на 1,6%, в 2021 году к уровню 2020 года на 45 410,0 тыс. рублей или на 1,8%.

Дотации планируется направить на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 487 147,8 тыс. рублей в 2019 году, в 2020 – 2021 годах в сумме 407 154,1 тыс. рублей и 420 613,7 тыс. рублей соответственно.

Субсидии бюджету на 2019 год спрогнозированы в сумме 229 014,6 тыс. рублей, что на 358 199,7 тыс. рублей или на 61% меньше оценочных значений на 2018 год. На плановый период 2020 и 2021 годов предусмотрены субсидии в сумме 263 686,4 тыс. рублей и 192 298,8 тыс. рублей соответственно.

В структуре расходов субсидий бюджета в 2019 году средства будут направлены:

- на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях (за исключением дорог федерального значения) 17% от общей суммы субсидий или 38 921,3 тыс. рублей;
- на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей 0,2% или 580,8 тыс. рублей;
- на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды 5,5% или 12 699,0 тыс. рублей;
- сумма прочих субсидий составляет 77,3% от общей суммы субсидий или 176 723,6 тыс. рублей.

Основным источником безвозмездных поступлений являются **субвенции** бюджету города, спрогнозированные на 2019 год в сумме 1 875 881,8 тыс. рублей, на 2020 год 1 879 912,8 тыс. рублей и на 2021 год 1 892 430,8 тыс. рублей.

Наибольшая часть субвенций в сумме 1 800 657,8 тыс. рублей или 96% от общей суммы будет направлена на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации.

Оставшуюся часть субвенций планируется направить:

- на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования (41 278,0 тыс. рублей);
- на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений (16 594,4 тыс. рублей);
- на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ (9,8 тыс. рублей);
- на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12.01.1995 года №5-ФЗ «О ветеранах» (7 993,8 тыс. рублей);
- на государственную регистрацию актов гражданского состояния (6 683,4 тыс. рублей);
- на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 24.11.1995 года №181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» (2 664,6 тыс. рублей).

Прогнозируемая сумма **иных межбюджетных трансфертов** на 2019 год составляет 0,2% или 4 213,4 тыс. рублей.

Состав и темпы роста (снижения) безвозмездных поступлений в 2017 - 2019 годах приведены в нижеследующей таблице 6.

Таблица 6, тыс. рублей, %

Наименование доходов	Фактическое исполнение за 2017 год	Доля в общем объеме	Оценка ожидаемого исполнения за 2018 год*	Доля в общем объеме	Прогноз 2019 год	Доля в общем объеме
Дотации	496 411,7	15,4	425 356,4	15,8	487 147,8	18,8
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	29 040,8		-71 055,3		61 791,4	
рост к предыдущему году, %	106,2%		85,7%		114,5%	
Субсидии	1 022 760,4	31,8	587 214,3	21,8	229 014,6	8,8
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	303 851,2		-435 546,1		-358 199,7	
рост к предыдущему году, %	142,3%		57,4%		39,0%	
Субвенции	1 619 347,3	50,3	1 680 213,4	62,3	1 875 881,8	72,3
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	94 984,6		60 866,1		195 668,4	
рост к предыдущему году, %	106,2%		103,8%		111,6%	
Иные межбюджетные трансферты	62 637,8	1,9	2 921,4	0,1	4 213,4	0,2
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-24 509,2		-59 716,4		1 292,0	
рост к предыдущему году, %	71,9%		4,7%		144,2%	
Прочие безвозмездные поступления	21 678,6	0,7	0,0		0,0	
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	3 314,8		-21 678,6		0,0	
рост к предыдущему году, %	118,1%					
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0		0,0		0,0	
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-64,0		0,0		0,0	
рост к предыдущему году, %						
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-5 057,0	-0,2	0,0		0,0	
Итого безвозмездных поступлений	3 217 778,8		2 695 705,2		2 596 257,6	
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	416 874,7		-522 073,3		-99 447,9	
рост к предыдущему году, %	114,9%		83,8%		96,3%	

*Для оценки использованы данные решения Думы города №308 от 12.11.2018 г. «О внесении изменений в решение Думы города Мегиона от 27.11.2017 №237 «О бюджете городского округа город Мегион на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями)»

Оценка состава безвозмездных поступлений показывает, что в 2018 году по сравнению с 2017 годом наблюдается уменьшение **объема дотаций** на 71 055,3 тыс. рублей, или на 14,3%, в 2019 году к уровню 2018 года увеличение на 61 791,4 тыс. рублей или 14,5%.

Объем субсидий по сравнению с 2017 годом уменьшен в 2018 году на 435 546,1 тыс. рублей или на 42,6%, в 2019 году к уровню 2018 года уменьшение на 358 199,7 тыс. рублей или на 61,0%.

Объем субвенций по сравнению с 2017 годом увеличен в 2018 году на 60 866,1 тыс. рублей или на 3,8%, в 2019 году к уровню 2018 года увеличение на 195 668,4 тыс. рублей или на 11,6%.

Согласно проекту бюджета по группе доходов «Безвозмездные поступления» прогноз поступлений в 2019 году составил сумму в размере 2 596 257,6 тыс. рублей, что на 99 447,9 тыс. рублей или на 3,7% ниже ожидаемых в 2018 году поступлений. Доля безвозмездных поступлений в общем объеме прогнозируемых доходов бюджета 2019 года составляет 66,1%.

5. Расходы проекта бюджета города на 2019 и плановый период 2020 и 2021 годов

При формировании бюджета городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов учитывались все изменения нормативной и законодательной базы Российской Федерации,

Ханты–Мансийского автономного округа – Югры, уточненный план на 2018 год, утвержденный решением Думы города Мегиона от 12.11.2018 № 308 «О внесении изменений в решение Думы города Мегиона от 27.11.2017 № 237 «О бюджете городского округа город Мегион на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями) (далее – решение Думы № 308), а также использовались данные отчета о фактическом исполнении бюджета в 2017 году.

Проектом решения о бюджете общий объем расходов на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов определен в сумме 12 017 062,8 тыс. рублей, в том числе:

- на 2019 год в размере **4 047 842,1** тыс. рублей, в том числе: на реализацию муниципальных программ запланировано 3 952 652,4 тыс. рублей, что составляет 97,6 % от общего объема расходов бюджета городского округа, на непрограммные расходы запланировано 95 189,7 тыс. рублей или 2,4 %;

- на плановый период:

- 2020 год в размере **4 019 078,5** тыс. рублей, в том числе: на реализацию муниципальных программ запланировано 3 884 212,6 тыс. рублей, что составляет 96,6 % от общего объема расходов бюджета городского округа, на непрограммные расходы запланировано 134 865,9 тыс. рублей или 3,4 %;

- на 2021 год в размере **3 950 142,2** тыс. рублей, в том числе: на реализацию муниципальных программ запланировано 3 761 899,2 тыс. рублей, что составляет 95,2 % от общего объема расходов бюджета городского округа, на непрограммные расходы запланировано 188 243,0 тыс. рублей или 4,8 %.

Последовательное уменьшение доли на реализацию муниципальных программ 97,6 %, 96,6 %, 95,2 % обусловлено отражением в Проекте бюджета условно утвержденных расходов.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам классификации бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов приведено в таблице 7.

Таблица 7, тыс. рублей

Показатели	Код БК	Проект 2019 год	Доля в общем объеме, %	Проект 2020 год	Доля в общем объеме, %	Проект 2021 год	Доля в общем объеме, %
Общегосударственные вопросы	01	486 691,7	12,0%	516 144,3	12,8%	561 955,0	14,2%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		23 239,2		29 452,6		45 810,7	
рост к предыдущему году, %		105,0%		106,1%		108,9%	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	43 022,9	1,1%	41 242,0	1,0%	41 931,7	1,1%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-1 348,7		-1 780,9		689,7	
рост к предыдущему году, %		97,0%		95,9%		101,7%	
Национальная экономика	04	281 588,9	7,0%	262 789,4	6,5%	155 120,1	3,9%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-183 188,7		-18 799,5		-107 669,3	
рост к предыдущему году, %		60,6%		93,3%		59,0%	
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	186 404,4	4,6%	223 685,2	5,6%	198 713,7	5,0%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-634 671,9		37 280,8		-24 971,5	
рост к предыдущему году, %		22,7%		120,0%		88,8%	
Охрана окружающей среды	06	1 151,1	0,0%	1 151,1	0,0%	1 151,1	0,0%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		994,3		0,0		0,0	
рост к предыдущему году, %		734,1%		100,0%		100,0%	
Образование	07	2 635 449,8	65,1%	2 576 935,8	64,1%	2 581 552,2	65,4%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		136 383,0		-58 514,0		4 616,4	
рост к предыдущему году, %		105,5%		97,8%		100,2%	
Культура и кинематография	08	252 751,7	6,2%	246 536,2	6,1%	247 046,7	6,3%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		5 314,5		-6 215,5		510,5	
рост к предыдущему году, %		102,1%		97,5%		100,2%	
Здравоохранение	09	888,4	0,0%	888,4	0,0%	888,4	0,0%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		0,0		0,0		0,0	
рост к предыдущему году, %		100,0%		100,0%		100,0%	
Социальная политика	10	137 662,1	3,4%	128 675,0	3,2%	140 752,2	3,6%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-471 810,4		-8 987,1		12 077,2	
рост к предыдущему году, %		22,6%		93,5%		109,4%	

Физическая культура и спорт	11	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-343 914,2		0,0		0,0	
рост к предыдущему году, %		0,0%		0,0%		0,0%	
Средства массовой информации	12	18 054,1	0,4%	16 854,1	0,4%	16 854,1	0,4%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-801,1		-1 200,0		0,0	
рост к предыдущему году, %		95,8%		93,4%		100,0%	
Обслуживание муниципального долга	13	4 177,0	0,1%	4 177,0	0,1%	4 177,0	0,1%
Всего расходов		4 047 842,1	100,0%	4 019 078,5	100,0%	3 950 142,2	100,0%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-1 466 779,6		-28 763,6		-68 936,3	
рост к предыдущему году, %		73,4%		99,3%		98,3%	

Проектом бюджета расходы бюджета городского округа город Мегион на 2019 год устанавливаются в размере 4 047 842,1 тыс. рублей, что на 1 466 779,6 тыс. рублей или на 26,6 % ниже утвержденного решения Думы № 308, на 2020 год устанавливаются в размере 5 019 078,5 тыс. рублей, что на 28 763,6 тыс. рублей или на 0,7 % ниже планового показателя за 2019 год, на 2021 год устанавливаются в размере 3 950 142,2 тыс. рублей, что на 68 936,3 тыс. рублей или на 1,7 % ниже планового показателя за 2020 год.

Относительно очередного финансового 2019 года и планового периода 2020 и 2021 годов планируется увеличение по разделу «Общегосударственные вопросы», а также относительно очередного финансового 2019 года и планового периода 2021 года планируется увеличение по разделу «Образование». По всем остальным разделам планируется сокращение бюджетных ассигнований относительно очередного финансового 2019 года и планового периода 2020 – 2021 годов.

Структура и динамика расходов бюджета городского округа город Мегион по разделам классификации расходов отражены в таблице 8.

Таблица 8, тыс. рублей

Показатели	Код БК	Отчет за 2017 год	Доля в общем объеме	Утверждено решением Думы от 12.11.2018 № 308	Доля в общем объеме	Проект 2019 год	Доля в общем объеме
Общегосударственные вопросы	01	392 665,9	8,6%	463 452,5	8,4%	486 691,7	12,0%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		22 755,5		70 786,6		23 239,2	
рост к предыдущему году, %		106,2%		118,0%		105,0%	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	41 134,6	0,9%	44 371,6	0,8%	43 022,9	1,1%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-5 009,0		3 237,0		-1 348,7	
рост к предыдущему году, %		89,1%		107,9%		97,0%	
Национальная экономика	04	672 180,8	14,7%	464 777,6	8,4%	281 588,9	7,0%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		160 372,7		-207 403,2		-183 188,7	
рост к предыдущему году, %		131,3%		69,1%		60,6%	
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	790 386,1	17,3%	821 076,3	14,9%	186 404,4	4,6%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		249 437,6		30 690,2		-634 671,9	
рост к предыдущему году, %		146,1%		103,9%		22,7%	
Охрана окружающей среды	06	0,0	0,0%	156,8	0,0%	1 151,1	0,0%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		0,0		156,8		994,3	
рост к предыдущему году, %		0,0%		0,0%		734,1%	
Образование	07	2 244 995,2	49,1%	2 499 066,8	45,3%	2 635 449,8	65,1%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		102 822,6		254 071,6		136 383,0	
рост к предыдущему году, %		104,8%		111,3%		105,5%	
Культура и кинематография	08	217 153,0	4,7%	247 437,2	4,5%	252 751,7	6,2%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		30 944,5		30 284,2		5 314,5	
рост к предыдущему году, %		116,6%		113,9%		102,1%	
Здравоохранение	09	580,9	0,0%	888,4	0,0%	888,4	0,0%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		580,9		307,5		0,0	
рост к предыдущему году, %		0,0%		0,0%		100,0%	
Социальная политика	10	145 917,5	3,2%	609 472,5	11,1%	137 662,1	3,4%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-87 231,3		463 555,0		-471 810,4	

рост к предыдущему году, %		62,6%		417,7%		22,6%	
Физическая культура и спорт	11	55 036,0	1,2%	343 914,2	6,2%	0,0	0,0%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		1 554,0		288 878,2		-343 914,2	
рост к предыдущему году, %		102,9%		624,9%		0,0%	
Средства массовой информации	12	15 889,8	0,3%	18 855,2	0,3%	18 054,1	0,4%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		1 687,2		2 965,4		-801,1	
рост к предыдущему году, %		111,9%		118,7%		95,8%	
Обслуживание муниципального долга	13	0,0	0,0%	1 152,6	0,0%	4 177,0	0,1%
Всего расходов		4 575 939,8	100,0%	5 514 621,7	100,0%	4 047 842,1	100,0%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		477 914,7		938 681,9		-1 466 779,6	
рост к предыдущему году, %		111,7%		120,5%		73,4%	

Таким образом, расходы городского округа город Мегион на 2018 год относительно 2017 года увеличились на 938 681,9 тыс. рублей или на 20,5 %. Существенный в абсолютном выражении рост расходов наблюдается в сфере образование на 254 071,6 тыс. рублей, социальная политика на 463 555,0 тыс. рублей, физическая культура и спорт на 288 878,2 тыс. рублей. Существенное уменьшение расходов наблюдается в сфере национальная экономика на 207 403,2 тыс. рублей.

Расходы городского округа город Мегион на 2019 год относительно 2018 года уменьшатся на 1 466 779,6 тыс. рублей или на 26,6 %. Существенное уменьшение расходов наблюдается в сфере национальная экономика на 183 188,7 тыс. рублей или на 39,4 %, жилищно-коммунальное хозяйство на 634 671,9 тыс. рублей или на 77,3 %, социальная политика на 471 810,4 тыс. рублей, или на 77,4 %, физическая культура и спорт на 343 914,2 тыс. рублей, или на 100,0 %.

Основное уменьшение расходов по разделу «Национальная экономика» связано с уменьшением финансирования за счет средств автономного округа по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» муниципальной программы «Развитие транспортной системы городского округа город Мегион на 2019 – 2025 годы».

Основное уменьшение расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» связано с уменьшением финансирования за счет средств автономного округа на подпрограмму «Содействие развитию жилищного строительства на территории городского округа город Мегион» по муниципальной программе «Развитие жилищной сферы на территории городского округа город Мегион на 2019– 2025 годы».

Основное уменьшение расходов по разделу «Национальная экономика» связано с уменьшением финансирования за счет средств автономного округа по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» подпрограммы «Адресная программа по ликвидации и расселению строений, приспособленных для проживания, расположенных на территории городского округа город Мегион» по муниципальной программе «Развитие жилищной сферы на территории городского округа город Мегион на 2019– 2025 годы».

По разделу «Физическая культура и спорт» финансовое обеспечение на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов не предусмотрено в связи с тем, что все муниципальные учреждения физической культуры и спорта реализуют дополнительные общеразвивающие программы, финансовое обеспечение которых отражено по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей».

Основное увеличение расходов по разделу «Образование» связано с увеличением финансирования за счет средств автономного округа на подпрограмму «Развитие системы дошкольного и общего образования» муниципальной программы «Развитие системы образования и молодежной политики городского округа город Мегион на 2015-2025 годы».

Структура распределения бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов бюджета городского округа город Мегион на 2019 год приведена в диаграмме.

Структура расходной части городского округа город Мегион на 2019 год



Основная доля расходов Проекта бюджета на 2019 год приходится на образование – 65,1 0% (2 635 449,8 тыс. рублей), общегосударственные вопросы – 12,0 % (486 691,7 тыс. рублей), национальную экономику – 7,0 % (281 588,9 тыс. рублей).

Распределение расходов Проекта бюджета на 2019 год по главным распорядителям бюджетных средств выглядит следующим образом:

на долю департамента образования и молодежной политики администрации города Мегиона приходится 56,5 % всех бюджетных назначений Проекта бюджета (2 287 462,0 тыс. рублей), администрации города Мегиона – 42,0 % (1 700 090,5 тыс. рублей), департамента финансов администрации города Мегиона - 0,7 % (29 463,9 тыс. рублей), Думы города Мегиона - 0,5 % (19 148,4 тыс. рублей), Контрольно-счетной палаты городского округа город Мегион - 0,3% (11 677,3 тыс. рублей).

Отличительной особенностью расходной части планируемого бюджета является его формирование на основе программно-целевого принципа, правовая база которого установлена Бюджетным кодексом РФ.

Постановлением администрации города от 19.10.2018 № 2207 «О модельной муниципальной программе городского округа город Мегион» утвержден Порядок разработки и утверждения муниципальных программ.

Перечень муниципальных программ городского округа город Мегион утвержден распоряжением администрации города от 01.08.2018 № 240 (с изменениями). Перечень включает 22 муниципальных программы.

Объем расходов бюджета городского округа на реализацию муниципальных программ на 2019 год составляет 3 952 652,4 тыс. рублей (97,6% от общего объема расходов бюджета 2019 года), в том числе средства местного бюджета – 1 896 045,2 тыс. рублей, средства автономного округа – 2 040 406,1 тыс. рублей, средства федерального бюджета – 16 201,1 тыс. рублей.

По отраслевым направлениям в 2019 году муниципальные программы подразделяются:

- социально-культурная сфера (4 программы), с объемом финансирования 2 880 048,2 тыс. рублей (72,9 % от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ);
- жилищно-коммунальная сфера (4 программы), с объемом финансирования 221 372,6 тыс. рублей (5,6 %);
- развитие отраслей экономики (2 программы), с объемом финансирования 214 432,9 тыс. рублей (5,4 %);
- иные направления (12 программ), с объемом финансирования 636 798,7 тыс. рублей (16,1 %).

В связи с направлением расходов в большей доле на социально-культурную сферу говорит о социальной ориентированности бюджета на планируемый период.

Структура и динамика распределения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ отражены в таблице 9.

Таблица 9, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Исполнение бюджета за 2017 год	Уточненный план на 2018 год, утвержден решением Думы города Мегiona от 12.11.2018 № 308	Предусмотрено по проекту на 2019 год		Отклонение 2018/2017	Отклонение 2019/2018
				сумма	удельный вес, %		
1	"Развитие систем гражданской защиты населения городского округа город Мегion на 2019-2025 годы"	32 010,4	36 408,7	36 172,3	0,9	4 398,3	-236,4
	местный бюджет	31 700,7	36 326,4	36 172,3		4 625,7	-154,1
	бюджет автономного округа	309,7	82,3			-227,4	-82,3
1.1.	подпрограмма "Функционирование единой дежурно-диспетчерской службы городского округа город Мегion"	1 896,9	1 913,6	1 500,0		16,7	-413,6
1.2.	подпрограмма "Развитие системы оповещения населения при угрозе возникновения чрезвычайных ситуаций на территории городского округа город Мегion"	584,2	327,6	400,0		-256,6	72,4
1.3.	подпрограмма "Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций"	29 529,3	34 167,5	34 272,3		4 638,2	104,8
2	"Улучшение условий и охраны труда в городском округе город Мегion на 2019-2025 годы"	4 041,5	4 447,0	3 951,0	0,1	405,5	-496,0
	местный бюджет	857,0	1 087,8	480,5		230,8	-607,3
	бюджет автономного округа	3 184,5	3 359,2	3 470,5		174,7	111,3
3	"Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства на территории городского округа город Мегion на 2019-2025 годы"	6 429,2	8 010,9	5 123,7	0,1	1 581,7	-2 887,2
	местный бюджет	1 024,0	988,0	563,6		-36,0	-424,4
	бюджет автономного округа	5 405,2	7 022,9	4 560,1		1 617,7	-2 462,8
4	"Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций на 2019-2025 годы"	200,0	200,0	400,0	0,0	0,0	200,0
	местный бюджет	200,0	200,0	400,0		0,0	200,0
5	"Управление муниципальными финансами в городском округе город Мегion на 2019 - 2025 годы"	65 429,9	77 137,5	35 967,3	0,9	11 668,4	-41 131,0
	местный бюджет	65 429,9	77 098,3	35 967,3		11 668,4	-41 131,0
	бюджет автономного округа		39,2				
5.1.	подпрограмма "Организация бюджетного процесса в городском округе"	65 429,9	75 984,8	31 790,3		10 554,9	-44 194,5
5.2.	подпрограмма "Управление муниципальным долгом"	0,0	1 152,7	4 177,0		1 152,7	3 024,3
6	"Развитие культуры и туризма в городском округе город Мегion на 2019-2025 годы"	354 794,9	393 595,9	415 648,0	10,5	38 801,0	22 052,1
	местный бюджет	298 085,3	266 371,8	413 561,1		-31 713,5	147 189,3
	бюджет автономного округа	56 693,5	127 206,4	2 086,9		70 512,9	-125 119,5
	федеральный бюджет	16,1	17,7	0,0		1,6	-17,7
6.1.	подпрограмма "Сохранение исторического и культурного наследия, снижение инфраструктурных ограничений с целью обеспечения функционирования всех видов культурной деятельности"	18 049,8	10 833,3	8 570,2		-7 216,5	-2 263,1
6.2.	подпрограмма "Поддержка творческих инициатив, способствующих самореализации населения"	6 733,1	7 239,3	5 225,0		506,2	-2 014,3
6.3.	подпрограмма "Организационные, экономические механизмы развития культуры и историко-культурного наследия"	330 012,0	375 523,3	401 852,8		45 511,3	26 329,5
7	"Развитие муниципальной службы в городском округе город Мегion на 2019-2025 годы"	351,7	450,0	400,0	0,0	98,3	-50,0
	местный бюджет	351,7	450,0	400,0		98,3	-50,0
8	"Информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления городского округа город Мегion на 2019-2025 годы"	15 709,8	18 531,8	17 769,1	0,4	2 822,0	-762,7
	местный бюджет	15 709,8	18 531,8	17 769,1		2 822,0	-762,7
9	"Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Мегion на 2019-2025 годы"	170 100,4	460 906,8	171 394,5	4,3	290 806,4	-289 512,3
	местный бюджет	151 095,6	157 483,4	169 831,0		6 387,8	12 347,6
9.1.	подпрограмма "Развитие физической культуры и массового спорта"	19 004,8	303 423,4	1 563,5		284 418,6	-301 859,9
	бюджет автономного округа	163 166,7	453 813,5	166 748,7		290 646,8	-287 064,8

9.2.	подпрограмма "Развитие системы подготовки спортивного резерва"	6 933,7	7 093,3	4 645,8		159,6	-2 447,5
10	"Управление муниципальным имуществом городского округа город Мегион на 2019-2025 годы"	57 192,4	55 671,7	61 265,1	1,5	-1 520,7	5 593,4
	местный бюджет	57 192,4	55 671,7	61 265,1		-1 520,7	5 593,4
11	"Развитие жилищной сферы на территории городского округа город Мегион на 2019-2025 годы"	661 012,7	1 205 122,1	138 837,3	3,5	544 109,4	-1 066 284,8
	местный бюджет	76 953,7	140 062,8	10 588,4		63 109,1	-129 474,4
	бюджет автономного округа	577 095,4	1 061 447,2	117 561,7		484 351,8	-943 885,5
	федеральный бюджет	6 963,6	3 612,1	10 687,2		-3 351,5	7 075,1
11.1.	подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей"	0,0	832,3	611,8		832,3	-220,5
11.2.	подпрограмма "Улучшение жилищных условий отдельных категорий граждан"	22 689,3	34 006,2	27 262,9		11 316,9	-6 743,3
11.3.	подпрограмма "Содействие развитию жилищного строительства на территории городского округа город Мегион"	286 567,6	530 137,1	110 962,6		243 569,5	-419 174,5
11.4.	подпрограмма "Адресная программа по ликвидации и расселению строений, приспособленных для проживания, расположенных на территории городского округа город Мегион"	22 252,9	467 250,0	0,0		444 997,1	-467 250,0
11.6.	подпрограмма "Создание наемных домов социального использования на территории городского округа город Мегион"	329 502,9	172 896,5	0,0		-156 606,4	-172 896,5
12	"Развитие информационного общества на территории городского округа город Мегион на 2019-2025 годы"	27 388,2	32 288,9	33 896,4	0,9	4 900,7	1 607,5
	местный бюджет	26 467,5	31 688,9	33 896,4		5 221,4	2 207,5
	бюджет автономного округа	920,7	600,0			-320,7	-600,0
13	"Развитие транспортной системы городского округа город Мегион на 2019-2025 годы"	499 470,6	276 966,3	153 167,8	3,9	-222 504,3	-123 798,5
	местный бюджет	230 357,0	216 057,1	114 246,5		-14 299,9	-101 810,6
	бюджет автономного округа	269 113,6	60 909,2	38 921,3		-208 204,4	-21 987,9
13.1.	подпрограмма "Развитие транспортной системы"	360 007,0	118 863,3	48 469,8		-241 143,7	-70 393,5
13.2.	подпрограмма "Содержание и текущий ремонт автомобильных дорог, проездов, элементов обустройства улично-дорожной сети, объектов внешнего благоустройства городского округа город Мегион"	136 971,0	155 423,0	103 698,0		18 452,0	-51 725,0
13.3.	подпрограмма "Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения, повышение безопасности дорожного движения в городском округе город Мегион"	2 492,6	2 680,0	1 000,0		187,4	-1 680,0
14	"Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городском округе город Мегион на 2019-2025 годы"	178 001,6	106 684,2	65 444,2	1,7	-68 210,9	-41 240,0
	местный бюджет	81 667,2	89 354,6	51 707,4		7 687,4	-37 647,2
	бюджет автономного округа	93 227,9	17 329,6	13 736,8		-75 898,3	-3 592,8
	федеральный бюджет	3 106,5					
14.1.	подпрограмма "Содержание объектов внешнего благоустройства городского округа город Мегион"	70 482,6	53 419,6	39 382,5		-17 063,0	-14 037,1
14.2.	подпрограмма "Модернизация и реформирование жилищно-коммунального комплекса городского округа город Мегион"	101 889,0	49 843,3	22 761,7		-52 045,7	-27 081,6
14.3.	подпрограмма "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности и энергобезопасности муниципального образования городской округ город Мегион"	50,8	121,3	100,0		70,5	-21,3
14.4.	подпрограмма "Капитальный ремонт, реконструкция и ремонт муниципального жилого фонда городского округа город Мегион"	3 879,2	1 600,0	1 500,0		-2 279,2	-100,0
14.5.	подпрограмма "Содействие проведению капитального ремонта многоквартирных домов на территории городского округа город Мегион"	1 700,0	1 700,0	1 700,0		0,0	0,0
15	"Мероприятия в области градостроительной деятельности городского округа город Мегион на 2019-2025 годы"	700,0	9 777,6	16 192,2	0,4	9 077,6	6 414,6
	местный бюджет	77,0	1 322,7	1 133,5		1 245,7	-189,2
	бюджет автономного округа	623,0	8 454,9	15 058,7		7 831,9	6 603,8
16	"Формирование доступной среды для инвалидов и других маломобильных групп населения на территории городского округа город Мегион на 2019-2025 годы"	2 228,5	2 197,0	687,5	0,0	-31,5	-1 509,5
	местный бюджет	2 228,5	2 197,0	687,5		-31,5	-1 509,5
17	"Профилактика правонарушений в сфере общественного порядка, безопасности дорожного движения, незаконного оборота и злоупотребления наркотиками в городском округе город Мегион на 2019-2025 годы"	749,3	3 917,1	567,2	0,0	3 167,8	-3 349,9
	местный бюджет	620,5	2 927,4	520,2		2 306,9	-2 407,2
	бюджет автономного округа	128,8	989,7	47,0		860,9	-942,7
17.1.	подпрограмма "Профилактика правонарушений"	399,3	3 482,1	417,2		3 082,8	-3 064,9
17.2.	подпрограмма "Профилактика незаконного оборота и потребления наркотических средств и психотропных веществ"	350,0	435,0	150,0		85,0	-285,0
18	"Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма и терроризма в городском округе город Мегион на 2019-2025 годы"	582,0	743,4	350,0	0,0	54,7	-393,4
	местный бюджет	582,0	636,7	270,0		54,7	-366,7
	бюджет автономного округа		106,7	80,0			-26,7
18.1.	подпрограмма "Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, поддержка и развитие языков и культуры народов Российской Федерации, проживающих в городе Мегионе, обеспечение социальной и культурной адаптации мигрантов, профилактика межнациональных (межэтнических), межконфессиональных конфликтов"	0,0	530,0	150,0	0,0	530,0	-380,0
18.2.	подпрограмма "Участие в профилактике экстремизма, а также в минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений"	0,0	213,4	200,0		213,4	-13,4

	экстремизма"						
20	"Развитие системы образования и молодежной политики городского округа город Мегион на 2015-2025 годы"	1 991 147,8	2 229 360,9	2 292 318,2	58,0	238 213,1	62 957,3
	местный бюджет	438 229,8	476 474,1	530 687,8		38 244,3	54 213,7
	бюджет автономного округа	1 552 918,0	1 752 886,8	1 761 630,4		199 968,8	8 743,6
20.1.	подпрограмма "Развитие системы дошкольного и общего образования"	1 869 619,1	2 090 038,2	2 157 822,0		220 419,1	67 783,8
20.2.	подпрограмма "Обеспечение комплексной безопасности и комфортных условий муниципальных образовательных организаций городского округа город Мегион"	21 969,1	5 721,0	15 800,0		-16 248,1	10 079,0
20.3.	подпрограмма "Развитие молодежного движения, организация отдыха, оздоровления, занятости детей, подростков и молодежи"	99 559,6	115 352,4	93 446,9		15 792,8	-21 905,5
20.4.	подпрограмма «Создание условий для функционирования и обеспечения системы персонализированного финансирования дополнительного образования детей»		18 249,3	25 249,3		18 249,3	7 000,0
21	"Развитие системы обращения с отходами производства и потребления на территории городского округа город Мегион на 2019-2025 годы"	999,8	1 156,8	1 151,1	0,0	157,0	-5,7
	местный бюджет	999,8	1 000,0	1 000,0		0,2	0,0
	бюджет автономного округа	0,0	156,8	151,1		156,8	-5,7
22	"Развитие муниципального управления на 2019-2025 годы"	414 729,4	454 037,4	486 009,5	12,3	39 308,0	31 972,1
	местный бюджет	346 798,8	374 827,1	411 656,5		28 028,3	36 829,4
	бюджет автономного округа	62 520,6	72 857,9	68 839,1		10 337,3	-4 018,8
	федеральный бюджет	5 410,0	6 352,4	5 513,9		942,4	-838,5
22.1.	подпрограмма "Осуществление функций должностных лиц и органов администрации города в рамках собственных и переданных государственных полномочий"	203 444,5	203 870,8	229 512,0		426,3	25 641,2
22.2.	подпрограмма "Повышение доступности и качества предоставляемых государственных и муниципальных услуг"	47 315,0	42 749,1	43 173,9		-4 565,9	424,8
22.3.	подпрограмма "Обеспечение исполнения функций и полномочий органов местного самоуправления, совершенствование учета деятельности муниципальных учреждений"	163 969,9	207 417,6	213 323,6		43 447,7	5 906,0
23	"Формирование современной городской среды городского округа город Мегион на 2019-2025 годы"		22 083,2	15 940,0	0,4	17 841,5	-1 901,5
	местный бюджет		5 944,2	3 241,0		5 944,2	-2 703,2
	бюджет автономного округа		11 897,3	12 699,0		11 897,3	801,7
	федеральный бюджет		4 241,7	0,0		4 241,7	-4 241,7
23.1.	подпрограмма "Благоустройство дворовых территорий"		10 671,4	7 470,0		10 671,4	-3 201,4
23.2.	подпрограмма "Благоустройство территорий общего пользования"		11 411,8	8 470,0		11 411,8	-2 941,8
	Итого:	4 483 270,1	5 399 695,2	3 952 652,4	100,0	915 674,0	-1 443 141,9
	местный бюджет	1 826 628,2	1 956 701,8	1 896 045,2		130 287,0	-60 670,0
	бюджет автономного округа	2 641 145,7	3 428 769,5	2 040 406,1		787 477,9	-1 388 324,2
	федеральный бюджет	15 496,2	14 223,9	16 201,1		1 834,2	1 977,2

Расходы городского округа город Мегион, предусмотренные на реализацию муниципальных программ на 2018 год относительно 2017 года выше на 915 674,0 тыс. рублей.

Расходы городского округа город Мегион, предусмотренные на реализацию муниципальных программ на 2019 год относительно 2018 года, снизились на 1 443 141,9 тыс. рублей. Основное уменьшение финансирования связано с уменьшением финансирования за счет средств бюджета автономного округа.

Расходы, не отнесенные к муниципальным программам, непрограммные направления расходов на период 2019 год утверждены на общую сумму 95 189,7 тыс. рублей (2,4% от общего объема расходов 2019 года), в том числе средства бюджета городского округа – 42 687,1 тыс. рублей, средства автономного округа – 52 492,8 тыс. рублей, средства федерального бюджета – 9,8 тыс. рублей.

Структура и динамика распределения бюджетных ассигнований на реализацию непрограммных направлений городского округа отражены в таблице 10.

Таблица 10, тыс. рублей

№ п/п	Наименование расходов	Отчет за 2017 год	Уточненный план на 2018 год, утвержден решением Думы города Мегиона от 12.11.2018 № 308	Проект 2019 год	Отклонение 2018/2017	Отклонение 2019/2018
1	Функционирование законодательных (представительных) органов городского округа город Мегион Дума города Мегиона	19 620,4	20 911,9	20 348,1	1 291,5	-563,8

2	Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа город Мегион	13 610,5	13 895,2	12 159,0	284,7	-1 736,2
3	Резервный фонд администрации	1 266,2	1 300,0	2 000,0	33,8	700,0
4	Прочие непрограммные расходы в том числе:	12 958,9	27 439,4	8 180,0	14 480,5	-19 259,4
4.1	Доплаты к пенсиям за выслугу лет	7 533,3	6 960,0	6 000,0	-573,3	-960,0
4.2	Обеспечение проведения выборов и референдумов	700,0			-700,0	0,0
4.3	Реализация мероприятий органов местного самоуправления	4 725,6	20 479,4	2 180,0	15 753,8	-18 299,4
5	Переланные государственные полномочия	45 213,5	51 380,0	52 502,6	6 166,5	1 122,6
	бюджет автономного округа	45 204,2	51 318,0	52 492,8	6 113,8	1 174,8
	федеральный бюджет	9,3	62,0	9,8	52,7	-52,2
	ИТОГО	92 669,5	114 926,5	95 189,7	22 257,0	-19 736,8
	местный бюджет	47 456,0	63 546,5	42 687,1	16 090,5	-20 859,4
	бюджет автономного округа	45 204,2	51 318,0	52 492,8	6 113,8	1 174,8
	федеральный бюджет	9,3	62,0	9,8	52,7	-52,2

Расходы городского округа город Мегион, предусмотренные на непрограммные направления на 2018 год относительно 2017 года, увеличились на 22 257,0 тыс. рублей.

Расходы городского округа город Мегион, предусмотренные на непрограммные направления на 2019 год относительно 2018 года, уменьшились на 19 736,8 тыс. рублей.

Размер норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городского округа город Мегион на 2019 год, установленный приказом Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 01.08.2018 № 114-о «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2019 год» составляет 359 442,8 тыс. рублей, фактически проектом решения о бюджете расходы на содержание органов местного самоуправления предусмотрен в размере 323 724,8 тыс. рублей, что меньше предельного размера на 35 718,0 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 1 статьи 81 БК РФ Проектом бюджета предусмотрено создание резервного фонда администрации города Мегиона на 2019 год в размере 2 000,0 тыс. рублей. В соответствии с пунктом 3 статьи 81 БК РФ размер резервного фонда администрации города Мегиона не превышает 3 процентов утверждаемого решением о бюджете общего объема расходов.

На обслуживание муниципального долга Проектом бюджета на 2019 год предусмотрено 4 177,0 тыс. рублей. Размер ассигнований не превышает предельный объем расходов, установленный статьей 111 БК РФ.

В Проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на оплату исполнительных листов в размере 1 000,0 тыс. рублей.

5. Дефицит бюджета городского округа

Проектом бюджета на 2019 год прогнозируется дефицит бюджета в сумме 122 908,2 тыс. рублей, или 10,0 % от общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует пункту 3 статьи 92.1 БК РФ. На плановый период 2020 и 2021 годов дефицит бюджета запланирован в размере 124 047,7 тыс. рублей (10,0%) и 121 909,0 тыс. рублей (10,0%) соответственно.

Источниками покрытия дефицита местного бюджета на 2019 год предусмотрено получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации 212 908,2 тыс. рублей. В 2019 году планируется погашение бюджетного кредита от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации в сумме 90 000,0 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 3 статьи 107 БК РФ предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений на 2019 год составляет 1 229 082,5 тыс. рублей. Требования бюджетного законодательства в части предельного объема муниципального долга

Пунктом 19 проекта решения о бюджете предусмотрено право администрации города Мегиона привлекать из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры бюджетные кредиты и кредиты от кредитных организаций в соответствии с утвержденной программой муниципальных внутренних заимствований на 2019-2021 годы.

Источниками покрытия дефицита в плановом периоде 2020 и 2021 годов предусмотрена разница между полученными и погашенными муниципальным образованием кредитами кредитных организаций в валюте Российской Федерации (таблица 11).

Таблица 11, тыс. рублей

Наименование	Сумма на год	
	2020 год	2021 год
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	0,00	0,00
привлечение	0,00	0,00
погашение	0,00	0,00
Кредиты от кредитных организаций	124 047,7	121 909,0
привлечение	246 955,9	245 956,7
погашение	-122 908,2	-124 047,7
Всего:	124 047,2	121 909,0

Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует статье 96 БК РФ.

В результате проведенной экспертизы проекта бюджета Контрольно-счетной осуществлен предварительный контроль бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов. По результатам проведенного контроля сформированы следующие выводы и предложения.

6. Результаты и выводы

1. Проект решения Думы города Мегиона «О бюджете городского округа город Мегион на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации, в том числе в части ограничений, и Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городском округе город Мегион, утвержденного решением Думы города Мегиона от 30.11.2012 № 306 (с изменениями).

2. Проект бюджета городского округа город Мегион на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов составлен в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н (с изменениями), Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 08.06.2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

3. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете по своему составу и содержанию в целом соответствует требованиям статьями 184.1, 184.2 БК РФ, пункта 6 раздела 4 Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса.

4. Соблюдены требования и ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации: пунктом 3 статьи 92.1 – по размеру дефицита городского бюджета, пунктом 6 статьи 107 – по верхнему пределу муниципального долга, статьи 111 – по расходам на его обслуживание, пунктом 3 статьи 81 – по размеру резервного, пунктом 3 статьи 184.1 – по общему объему условно утверждаемых расходов, а также бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

5. Основные характеристики проекта решения о бюджете, к которым в соответствии со статьей 184.1 БК РФ относятся: общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит бюджета, прогнозируются:

на 2019 финансовый год:

по доходам – в сумме 3 924 933,9 тыс. рублей,
по расходам – в сумме 4 047 842,1 тыс. рублей,
по дефициту – в сумме 122 908,2 тыс. рублей;

на плановый период 2020 года:

по доходам – в сумме 3 895 030,7 тыс. рублей,
по расходам – в сумме 4 019 078,5 тыс. рублей,
по дефициту – в сумме 124 047,8 тыс. рублей;

на плановый период 2021 года:

по доходам – в сумме 3 828 233,2 тыс. рублей,
по расходам – в сумме 3 950 142,2 тыс. рублей,
по дефициту – в сумме 121 909,0 тыс. рублей.

6. Доходы бюджета в 2019 году, по сравнению с ожидаемым текущим 2018 годом, уменьшатся на 1 445 975 тыс. рублей или на 26,9%.

7. Исполнение доходной части бюджета планируется обеспечить на 33,9% за счет доходов, формируемых налоговыми и неналоговыми платежами, исчисленными в сумме 1 328 676,3 тыс. рублей, в том числе за счет:

- налоговых доходов – в сумме 1 117 338,7 тыс. рублей с приростом к 2018 году на 127 066,4 тыс. рублей или на 12,8%;

- неналоговых доходов – в сумме 211 337,6 тыс. рублей со снижением к 2018 году на 124 378,3 тыс. рублей или на 37%.

8. Решением Думы города Мегиона от 18.09.2018 № 292 предусмотрен отказ от замены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов из регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) и согласие на полную замену дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из регионального фонда финансовой поддержки поселений дополнительными нормативами отчислений в бюджет городского округа от налога на доходы физических лиц.

9. Безвозмездные поступления в 2019 году, по сравнению с 2018 годом, сократятся на 99 447,6 тыс. рублей или на 3,4 % и составят 2 596 257,6 тыс. рублей.

10. Расходы проекта решения о бюджете в 2019 году, по сравнению с 2018 годом, ниже на 1 466 779,6 тыс. рублей или на 26,6%.

11. По структуре и содержанию проект решения о бюджете по расходам сформирован в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 БК РФ, в частности, в Проекте бюджета:

11.1. Установлен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств. В 2019 году предлагается направить бюджетные ассигнования в объеме 218 845,1 тыс. рублей. Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2020 и 2021 годах – 180 086,8 тыс. рублей и 192 164,0 тыс. рублей, соответственно.

11.2. В качестве резерва предстоящих расходов на 2020 и 2021 годы предусмотрены условно утвержденные расходы в суммах 46 781,8 тыс. рублей и 93 060,4 тыс. рублей, соответственно.

12. Основной объем бюджетных обязательств в 2018 году запланирован по разделам «Образование» – 65,1% (в 2018 году – 56,0%), «Общегосударственные вопросы» – 12% (9,9%), «Национальная экономика» – 7%(10,6%).

13. Расходы городского округа город Мегион на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ по сравнению с 2018 годом снизились на 1 447 043 тыс. рублей и составят 3 952 652,4 тыс. рублей.

14. Расходы городского округа город Мегион, предусмотренные на непрограммные направления на 2019 год относительно 2018 года, уменьшились на 19 736,8 тыс. рублей и составят 95 189,7 тыс. рублей.

15. На 2019 год прогнозируется дефицит бюджета в сумме 122 908,2 тыс. рублей, или 10,0 % от общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что не превышает допустимый уровень, предусмотренный БК РФ.

Председатель
Контрольно-счетной палаты



Н.М. Зырянова