



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) 3-41-98

ОКПО 38014648 ОГРН 1128605000105

ИНН/КПП 8605023625/860501001

Заключение
на проект бюджета городского округа город Мегион
на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов

«24» ноября 2017 года

№161

Основание проведения экспертизы: пункт 1.3 Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа город Мегион на 2017 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты от 23.12.2015 № 71 (с изменениями), распоряжение от 15.11.2017 № 64 «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.

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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Проект бюджета), документы и материалы, представляемые одновременно с ним, включая прогноз социально-экономического развития городского округа город Мегион на 2018 год и плановый период до 2019 и 2020 годов, основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа город Мегион и характеристики проекта бюджета городского округа город Мегион на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 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 15.11.2017 № 64 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия», экспертиза проекта бюджета городского округа город

Мегион на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов проводилась с 15.11.2017 до 24.11.2017 заместителем председателя Контрольно-счетной палаты Зыряновой Н.М. К проведению экспертно-аналитического мероприятия были привлечены специалисты Контрольно-счетной палаты: инспектор Козлова И.В., инспектор Куршина С.П.

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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее - проект решения о бюджете) 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 2017 года и ожидаемые итоги за 2017 год, прогноз социально-экономического развития городского округа город Мегиона на 2018 год и плановый период до 2019 и 2020 годов, 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 2017 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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденных распоряжением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа-Югры от 18.09.2017 № 559-рп, в основных направлениях налоговой и бюджетной политики городского округа город Мегион на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденных постановлением администрации города Мегиона от 10.11.2017 № 2241.

Проект решения о бюджете внесен администрацией города Мегиона на рассмотрение Думы города Мегиона 15.11.2017, одновременно проект решения о бюджете внесен в Контрольно-счетную палату, что соответствует пункту 1 раздела 5 Положение об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса.

Представленный на экспертизу проект решения о бюджете сформирован на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов. В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия по экспертизе проекта решения о бюджете проведены:

- оценка соответствия текстовой части и структуры проекта решения о бюджете требованиям

бюджетного законодательства;

- оценка правильности применения бюджетной классификации Российской Федерации при составлении проекта решения о бюджете;
- 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 решения о бюджете 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 решения о бюджете и приложениях к нему содержатся:

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета городского округа город Мегион на 2018 год на плановый период 2019 и 2020 годов (Приложение 1,2 к проекту решения)¹;
- перечень главных администраторов доходов бюджета (Приложение 3 к проекту решения о бюджете), 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 решения о бюджете) (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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (Приложения 5,6 к проекту решения о бюджете);
- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам

¹ Контрольно-счетная палата отмечает, что впервые приложениями к проекту решения о бюджете предусмотрен прогнозируемый общий объем доходов бюджета городского округа город Мегион в разрезе кодов классификации доходов, тогда как ранее в соответствии со статьей 184.1. БК РФ объем доходов был предусмотрен в общей сумме в текстовой части решения о бюджете, а в приложениях к проекту решения о бюджете был отражен объем безвозмездных поступлений в бюджет городского округа город Мегион. Такой подход безусловно упрощает проведение экспертизы и облегчает сопоставление показателей.

городского округа и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа город Мегион на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (Приложения 7,8 к проекту решения о бюджете);

- распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета городского округа город Мегион на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (Приложения 9,10 к проекту решения о бюджете);

- ведомственная структура расходов бюджета городского округа город Мегион на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (Приложения 11, 12 к проекту решения о бюджете), 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 проекта решения о бюджете);

- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (Приложения 13,14 к проекту решения о бюджете);

- общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов: на первый 2019 год планового периода в сумме 45 356,0 тыс. рублей, на второй 2020 год планового периода в сумме 91 502,1 тыс. рублей;

- источники финансирования дефицита бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (Приложения 15, 16 к проекту решения о бюджете);

- верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2019 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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (пункт 18 проекта решения о бюджете);

- размер резервного фонда администрации на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (пункт 20 проекта решения о бюджете);

- объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;

- предельный объем муниципального внутреннего долга на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;

- программа муниципальных внутренних заимствований городского округа город Мегион на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 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 7 видов субсидий, 1 вид гранта в форме субсидии (пункт 21 проекта решения о бюджете).

Проектом решения о бюджете предусмотрен новый вид субсидии на создание и эксплуатацию наемных домов социального использования автономной некоммерческой организацией «Институт развития города Мегиона».

Согласно пояснений департамента инвестиций и проектного управления администрации города, включение данного вида субсидии в проект решения о бюджете является первым этапом реализации проекта, занявшего первое место в конкурсе «Современная модель жилищного строительства» и получившего соответствующую меру поддержки автономного округа.

Субсидию планируется направить на софинансирование расходных обязательств автономной некоммерческой организации «Институт развития города Мегиона» по созданию и эксплуатации

наемных домов социального использования в рамках реализации конкурсного проекта «Ликвидация аварийного жилищного фонда и сокращение очередности на социальный найм за счёт развития фонда наёмных домов социального использования с привлечением коллективных инвестиций в рамках проектного управления» и мероприятий направленных на создание наемных домов социального использования на территории городского округа город Мегион муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей городского округа город Мегион в 2014-2020 годах».

В проекте решения о бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования на подпрограмму «Создание наемных домов социального использования на территории городского округа город Мегион» по коду видов расходов «Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность» в сумме 38 062,2 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в решении Думы города Мегиона от 25.11.2016 № 137 «О бюджете городского округа город Мегион на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» были утверждены следующие виды субсидий, которые проектом решения о бюджете не предусмотрены: «Возмещение недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с выполнением мероприятий по осуществлению дорожной деятельности на территории городского округа город Мегион», «Финансовое обеспечение затрат организаций, осуществляющих свою деятельность в сфере тепло, водоснабжения и водоотведения и оказывающих коммунальные услуги населению городского округа город Мегион, связанных с погашением задолженности за топливно-энергетические ресурсы». Рекомендуем признать утратившими силу муниципальные правовые акты, устанавливающие порядок предоставления вышеуказанных субсидий.

- 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 государственной и муниципальной собственности.

- предоставление муниципальных гарантий городским округом город Мегион в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов не планируется.

Одновременно с проектом решения о бюджете 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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденные постановлением администрации города от 10.11.2017 № 2241;

- предварительные итоги социально-экономического развития городского округа город Мегион за январь-сентябрь 2017 года и ожидаемые итоги за 2017 год;

- прогноз социально-экономического развития городского округа город Мегиона на 2018 год и плановый период до 2019 и 2020 годов (одобрен постановлением администрации от 30.10.2017 № 2136);

- пояснительная записка к проекту бюджета городского округа город Мегион на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (с приложениями 1-5);

- верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа город Мегион на 1 января 2019 года, на 1 января 2020 года и на 1 января 2021 года;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета городского округа город Мегион за 2017 год;

- паспорта муниципальных программ городского округа;

- сведения о дебиторской и кредиторской задолженности муниципальных казенных учреждений по состоянию на 1 ноября 2017 года и ожидаемое исполнение до 31 декабря 2017 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 2017 года);

- прогноз основных характеристик бюджета городского округа город Мегион на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов;

- проект изменений бюджетного прогноза городского округа город Мегион на 2017 - 2022 годы;

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

- реестры источников доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- сведения о доходах бюджета городского округа город Мегион по видам доходов на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов в сравнении с ожидаемым исполнением за 2017 год и отчетом за 2016 год.

3. Общая характеристика проекта бюджета городского округа город Мегион на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 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 2018 год и плановый период до 2019 и 2020 годов одобрен администрацией города Мегиона постановлением от 30.10.2017 № 2136 (далее – Прогноз СЭР).

Порядок разработки, корректировки, утверждения (одобрения), осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития городского округа город Мегион на среднесрочный период утвержден постановлением администрации от 22.12.2016 № 2054 (далее – Порядок № 2054).

Уполномоченным органом администрации города по разработке прогноза социально-экономического прогноза городского округа город Мегион определен департамент экономической политики 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, в том числе в части социальных обязательств городского округа город Мегион.

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

При формировании проекта бюджета на 2018 год исходным принят базовый вариант основных показателей Прогноза СЭР.

В представленном 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 основном приведена информация о размере изменений в процентном выражении к предыдущим периодам.

3.2. Основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа город Мегион на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, одобренные постановлением администрации города Мегиона от 10.11.2017 № 2241, сохраняют преемственность бюджетной и налоговой политики предыдущего периода. Главной целью бюджетной политики городского округа город Мегион на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 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 2018-2020 годах более чем на 97,9% будет реализована путем достижения целевых показателей, предусмотренных в утвержденных муниципальных программах. Распоряжением администрации города от 21.07.2017 № 199 определен перечень муниципальных программ, который состоит из 22 муниципальных программ.

Долговая политика городского округа город Мегион в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 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.

При формировании проекта бюджета учтено налоговое законодательство, действующее на момент составления проекта бюджета, а также основные направления налоговой политики, предусматривающие внесение изменений и дополнений в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, вступающих в действие с 2018 года.

3.3. Основные показатели проекта бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов и динамика данных показателей отражена в таблице 1.

Таблица 1, тыс. рублей

Наименование	Бюджет 2018	Бюджет 2019	Бюджет 2020
Доходы	3 993 132,90	3 473 403,30	3 476 960,40
в т.ч. безвозмездные поступления	2 695 705,50	2 206 240,10	2 194 546,80
поступления налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений	41 997,20	42 720,60	43 606,60
Расходы	4 118 675,90	3 595 847,50	3 600 841,10
в т.ч. условно утверждаемые расходы		45 356,00	91 502,10
<i>Доля условно утверждаемых расходов (предел не менее 2,5% от расходов (без учета межбюджетных трансфертов) в 2018 году, не менее 5% - в 2019 году)</i>		3,3%	6,5%
Дефицит	125 543,00	122 444,20	123 880,70
<i>Доля дефицита от общего годового объема доходов без утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (предельное значение - 10%)</i>	10,0%	10,0%	10,0%
Резервный фонд	2 000,00	3 000,00	3 000,00
<i>Доля резервного фонда в общей сумме расходов (предельное значение - 3%)</i>	0,0%	0,1%	0,1%
Расходы на обслуживание муниципального долга	4 177,00	4 177,00	4 177,00
<i>Доля расходов на обслуживание муниципального долга (предельное значение 15% расходов за исключение субвенций)</i>	0,2%	0,2%	0,2%
Предел муниципального долга	125 543,00	122 444,20	123 880,70
<i>Доля предела муниципального долга (не должен превышать общий годовой объем доходов без учета безвозмездных поступлений и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений)</i>	10,0%	10,0%	10,0%
Муниципальные программы	4 030 628,50	3 454 798,00	3 418 051,00
<i>Доля муниципальных программ в общей сумме расходов</i>	97,9%	96,1%	94,9%

Размер дефицита бюджета не превышает предельно допустимый уровень (10%), установленный пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ. Размер дефицита в 2018 - 2020 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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 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 2019 год планового периода в сумме 45 356,0 тыс. рублей, на второй 2020 год планового периода в сумме 91 502,1 тыс. рублей или 3,3% и 6,5% 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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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 10.11.2017, в них приняли участие 120 человек. По результатам публичных слушаний большинством голосов (113 человек) принято решение считать публичные слушания по проекту бюджета городского округа город Мегион на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов состоявшимися.

Процедура проведения публичных слушаний соблюдена.

4. Доходы проекта бюджета городского округа на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов

Формирование доходной части бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов производилось с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики городского округа город Мегион на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, Прогноза СЭР, а также ожидаемой оценки поступлений налогов и сборов в бюджет города в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов, повышения уровня собираемости налогов, усиления налоговой дисциплины.

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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

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

- на 2018 год в сумме **3 993 132,9** тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из окружного бюджета составляет 2 695 705,5 тыс. рублей или 67,5% от общей суммы доходной базы, доходы, собираемые на территории города 1 297 427,4 тыс. рублей или 32,5%;

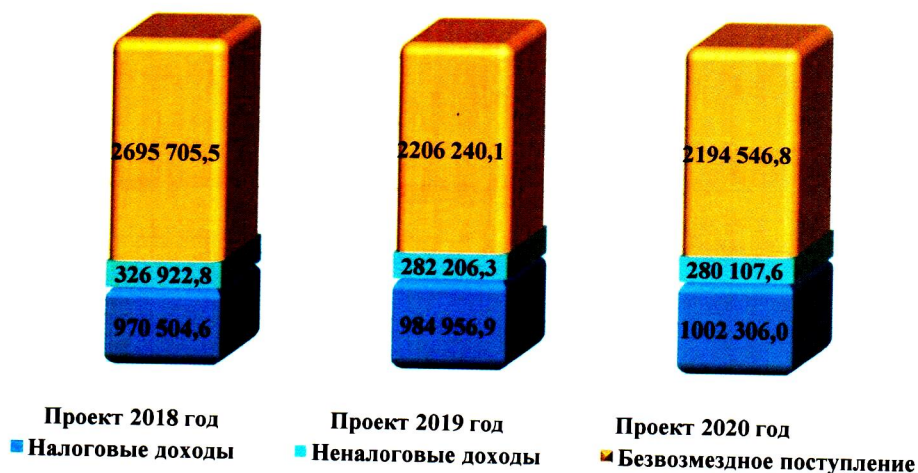
на плановый период:

- 2019 год в сумме **3 473 403,3** тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из окружного бюджета составляет 2 206 240,1 тыс. рублей или 63,5% от общей суммы доходной базы, доходы, собираемые на территории города 1 267 163,2 тыс. рублей или 36,5%;

- 2020 год в сумме **3 476 960,4** тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из окружного бюджета составляет 2 194 546,8 тыс. рублей или 63,1% от общей суммы доходной базы, доходы, собираемые на территории города 1 282 413,6 тыс. рублей или 36,9%.

Структура доходной части муниципального образования городского округа город Мегион на очередной финансовый 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, представлена следующей диаграммой (тыс. рублей):

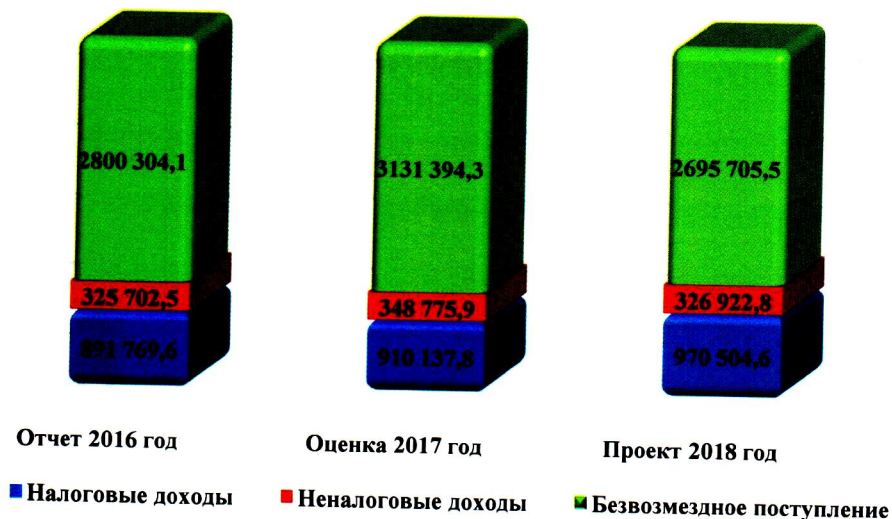
Структура доходов муниципального образования город Мегион на 2018-2020 годы



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 2018 год по отношению к исполнению 2016 года, ожидаемому исполнению 2017 года представлен на следующей диаграмме (тыс. рублей):

Структура доходов муниципального образования город Мегион 2016-2018 годы



По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета по доходам за 2017 год доходная часть городского бюджета в 2018 году уменьшится на 169 673,6 тыс. рублей или на 4,1%, в том числе собственные доходы уменьшатся на 21 853,1 тыс. рублей или на 6,3%, а также безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы уменьшатся на 435 688,8 тыс. рублей или на 13,9%.

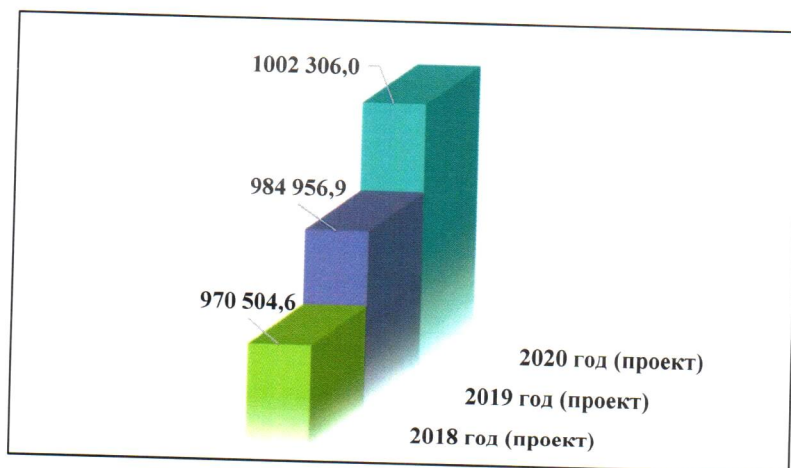
Налоговые доходы

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 РФ о налогах и сборах.

Налоговые доходы спрогнозированы на основании прогноза, представленного Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России № 5 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре, в части суммы платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет городского округа доход спрогнозирован в соответствии с прогнозом главного администратора данных доходов – Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре и других главных администраторов доходов городского бюджета.

Прогноз налоговых доходов сформирован с учетом динамики фактических поступлений, прогноза социально-экономического развития города на 2018 год, а также нормативов зачисления налогов в местный бюджет.

Структура налоговых доходов муниципального образования городского округа город Мегион на очередной финансовый 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, представлена следующей диаграммой (тыс. рублей)



Поступление налоговых доходов в 2018 году прогнозируется в сумме 970 504,6 тыс. рублей, что выше ожидаемых поступлений 2017 года на 60 366,8 тыс. рублей или на 6,6%.

В состав налоговых доходов входят 10 показателей, администрируемые налоговыми органами по установленным статьей 61.2 БК РФ нормативам, в том числе:

Таблица 2

Наименования налога	Норматив %
Местные налоги	
Земельный налог	
Налог на имущества	100
Федеральные налоги и сборы	
Налог на доходы физических лиц	15
Налог на доходы физических лиц (дополнительный норматив)	19
Единый налог на вмененный доход	100
Единый сельскохозяйственный налог	100
Налог по патентной системе	100
Государственная пошлина	100
Акцизы на бензин, дизельное топливо, моторные масла	0,2323
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. Закона 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 19 процентов.

Структура и динамика налоговых доходов городского округа город Мегион отражена в таблице 3.

Таблица 3, тыс. рублей

Наименование	Фактическое исполнение за 2016 год	Доля в общем объеме (%)	Оценка ожидаемого исполнения за 2017 год*	Доля в общем объеме (%)	Проект 2018 года	Доля в общем объеме (%)
Налог на доходы физических лиц	691 887,7	77,6	704 535,5	77,4	757 189,6	78,0
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	27 483,0		12 647,8		52 654,1	
рост к предыдущему году, %	104,1		101,8		107,5	
Акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей	13 916,6	1,6	11 550,0	1,3	11 094,0	1,1
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	4 568,6		-2 366,6		-456,0	
рост к предыдущему году, %	---		83,0		96,1	
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	85 918,6	9,6	94 000,0	10,3	92 400,0	9,5
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	3 322,8		8 081,4		-1 600,0	
рост к предыдущему году, %	104,0		109,4%		98,3	
Единый налог на вмененный доход	47 212,0	5,3	41 000,0	4,5	41 000,0	4,2
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-7 930,7		-6 212,0		0,0	
рост к предыдущему году, %	85,6		86,8		100,0	
Единый сельскохозяйственный налог	313,4	0,0	61,3	0,0	70,0	0,0
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	161,5		-252,1		8,7	
рост к предыдущему году, %	206,3		19,6		114,2	
Налог, взимаемой в связи с применением патентной системы налогообложения	8 240,0	0,9	6 000,0	0,7	8 404,8	0,9
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	4 524,7		-2 240,0		2 404,8	
рост к предыдущему году, %	221,8		72,8		140,1	
Налог на имущество физических лиц	11 701,7	1,3	13 955,0	1,5	13 800,0	1,4
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-5 057,4		2 253,3		-155,0	
рост к предыдущему году, %	69,8		119,3		111,9	
Земельный налог	23 993,0	2,7	30 000,0	3,3	37 720,0	3,9
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	4 519,3		6 007,0		7 720,0	
рост к предыдущему году, %	123,2		125,0		125,7	
Государственная пошлина	8 586,6	1,0	9 036,0	1,0	8 826,2	0,9
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-2 351,6		449,4		-209,8	
рост к предыдущему году, %	78,5		105,2		97,7	
Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,0		0,0		0,0	
Итого налоговые доходы	891 769,6		910 137,8		970 504,6	
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	29 241,8		18 368,2		60 366,8	
рост к предыдущему году, %	103,4		102,1		106,6	

*Для оценки использованы данные, предоставленные департаментом финансов администрации города одновременно с проектом решения Думы города Мегиона «О бюджете городского округа город Мегион на 2018 год»

В структуре налоговых доходов в 2018 году наибольшую долю по-прежнему будут составлять: налог на доходы физических лиц в размере 757 189,6 тыс. рублей или 78,0% от общего объема налоговых доходов, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 92 400,0 тыс. рублей или 9,5%, единый налог на вмененный доход – 41 000,0 тыс. рублей или 4,2%.

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

➤ **налог на доходы физических лиц** (далее – НДФЛ) в сумме 757 189,6 тыс. рублей, что на 52 654,1 тыс. рублей или на 7,5% **выше объема ожидаемого исполнения** за 2017 год.

Налог на доходы физических лиц на основании Федерального закона от 29 июля 2004 года № 95-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ и признании утратившими силу некоторых законодательных актов (положений законодательных) РФ о налогах и сборах» является федеральным налогом, и в соответствии со статьей 61.2 главы 9 Бюджетного кодекса в бюджет городского округа отчисляется по нормативу 15 процентов, кроме того, согласно закона 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 19 процентов, итого – 34 процента.



Налог на доходы физических лиц на 2018 год рассчитан исходя из фактического поступления за первое полугодие 2017 года и оценке исполнения за 2018 год и фактическому поступлению за 2016 год, с учетом применения темпа прироста.

Решение Думы города Мегиона от 27.09.2017 № 210 «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» предусматривает частичную замену дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов из регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) и 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 в размере одного процента от каждого фонда (на 2018 год – 41 997,2 тысяч рублей, на 2019 год – 42 720,6 тысяч рублей, на 2020 год – 43 606,6 тысяч 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 11 094,0 тыс. рублей, что на 456,0 тыс. рублей или на 3,9% ниже ожидаемого объема исполнения на 2017 год.

➤ **налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения** в сумме 92 400,0 тыс. рублей, что на 1 600,0 тыс. рублей или на 1,7% **ниже 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.

➤ **единый налог на вмененный доход** сумме 41 000,0 тыс. рублей, что равен сто процентному уровню ожидаемых за 2017 год поступлений.

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 РФ и признании утратившими силу некоторых законодательных актов (положений законодательных) РФ о налогах и сборах» является специальным налоговым режимом.

В соответствии с пунктом 2 статьи 61.2 главы 9 Бюджетного кодекса Российской Федерации 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 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 года. 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).

➤ **единый сельскохозяйственный налог** спрогнозирован в сумме 70,0 тыс. рублей, **что выше уровня ожидаемых** за 2017 год поступлений на 8,7 тыс. рублей или на 14,2%.

Единый сельскохозяйственный налог на 2018 год запланирован на основании информации, предоставленной главным администратором доходов – Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России №5 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре.

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

➤ **налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** спрогнозирован в сумме 8 404,8 тыс. рублей, **что выше уровня ожидаемых** за 2017 год поступлений на 2 404,8 тыс. рублей или на 40,1%.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения запланирован, 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 и 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 2018 год в сумме 37 720,0 тыс. рублей, **что ниже уровня ожидаемых поступлений** за 2017 год на 7 720,0 тыс. рублей или на 25,7%.

➤ **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 2018 год в сумме 13 800,0 тыс. рублей, **что ниже уровня ожидаемых поступлений** за 2017 год на 155,0 тыс. рублей или на 11,9%.

➤ **государственная пошлина** спрогнозирована главными администраторами доходов городского бюджета. При расчете государственной пошлины, подлежащей уплате в бюджет города, применялись в установленные бюджетным законодательством нормативы распределения платежей между уровнями бюджетной системы Российской Федерации. Поступления данного вида дохода спрогнозированы на 2018 год в сумме 8 826,2 тыс. руб.

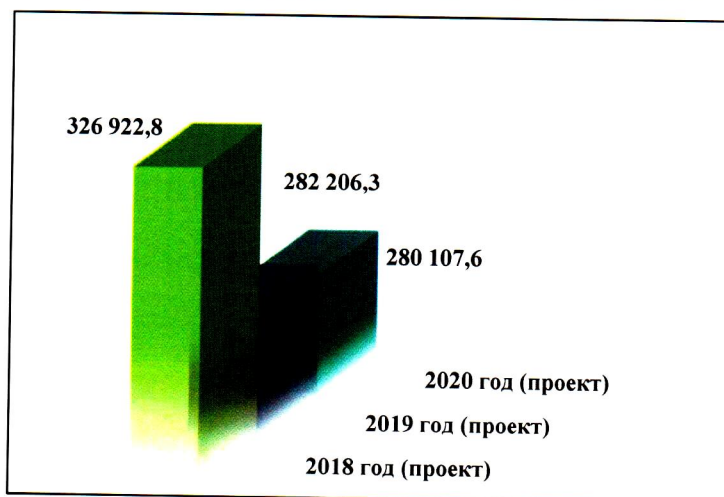
В целом в 2018 году относительно 2017 года налоговые доходы увеличены на сумму 60 366,8 тыс. рублей (с 910 137,8 тыс. рублей в 2017 году до 970 504,6 тыс. рублей в 2018 году). (Структура и динамика налоговых доходов таблица 2). Указанный рост налоговых доходов планируется, в основном, за счет увеличения поступлений по налогу на доходы физических лиц на сумму 52 654,1 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 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, представлена следующей диаграммой (тыс. рублей).



Неналоговые доходы бюджета городского округа город Мегион на 2018 год планируются в сумме 326 922,8 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 282 206,3 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 280 107,6 тыс. рублей, с ежегодным снижением к предыдущему году соответственно на 3,7% и 0,7%.

В пояснительной записке причины снижения платежей не указаны.

Поступление неналоговых доходов в 2018 году спрогнозировано в сумме 326 922,8 тыс. рублей, что ниже ожидаемых поступлений 2017 года на 21 853,1 тыс. рублей или на 6,3%.

Структура и динамика неналоговых доходов городского бюджета города Мегиона представлена в таблице 4.

Таблица 4, тыс. рублей

Наименование	Фактическое исполнение за 2016 год	Доля в общем объеме	Оценка ожидаемого исполнения за 2017 год*	Доля в общем объеме	Проект 2018 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	205,8	0,1	842,6	0,2	206,0	0,0
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	137,5		636,8		-636,6	
рост к предыдущему году, %	301,3		409,4		24,4	
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	238 865,7	73,3	248 470,0	71,2	221 287,0	67,7
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	12 657,3		9 604,3		-27 183,0	
рост к предыдущему году, %	105,6		104,0		89,1	
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	19 622,4	6,0	12 295,7	3,5	14 658,0	4,5
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	8 516,9		-7 326,7		2 362,3	
рост к предыдущему году, %	176,7		62,7		119,2	

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)	1 179,9	0,4	888,0	0,3	816,0	0,1
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	645,5		-291,9		-72,0	
рост к предыдущему году, %	220,8		75,3		91,9	
Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов	32 632,4	10,0	31 097,0	8,9	31 702,0	11,1
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-1 422,3		-1 535,4		605,0	
рост к предыдущему году, %	95,8		95,3		101,9	
Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (в части реализации основных средств по указанному имуществу)	2 903,0	0,9	24 327,6	7,0	40 370,0	12,3
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-12 648,5		21 424,6		16 042,4	
рост к предыдущему году, %	18,7		838,0		165,9	
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	33,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-216,0		-33,3		0,0	
рост к предыдущему году, %	13,4		0,0		0,0	
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	10 623,6	3,3	12 500,0	3,6	8 428,0	2,6
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	4 320,3		1 876,4		-4 072,0	
рост к предыдущему году, %	168,5		117,7		67,4	
Проценты, полученные от представления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов городских округов	0,0		1,0		0,0	
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	13 622,4	4,2	12 500,0	3,6	8 410,8	2,6
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	2 262,4		-1 122,4		-4 089,2	
рост к предыдущему году, %	119,9		91,8		67,3	
Доходы от оказания платных услуг	2 034,5	0,6	6 339,5	1,8	1 045,0	0,3
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	780,5		4 305,0		-5 294,5	
рост к предыдущему году, %	162,2		311,6		16,5	
Прочие неналоговые доходы	3 777,8		26,6		0,0	
Невыясненные поступления	201,4		-512,1		0,0	
Итого неналоговые доходы	325 702,2		348 775,9		326 922,8	
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-11 251,8		23 073,7		-21 853,1	
рост к предыдущему году, %	96,7		107,1		93,7	

*Для оценки использованы данные, предоставленные департаментом финансов администрации города одновременно с проектом решения Думы города Мегиона «О бюджете городского округа город Мегион на 2017 год»

Наибольшую долю в структуре неналоговых платежей по прогнозным данным на 2018 год составили «Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков» - 67,7%, «Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов рублей» - 11,1%, «Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (в части реализации основных средств по указанному имуществу) – 12,3%.

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

Проектом бюджета на 2018 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 2017 года и ожидаемого поступления за 2017 год, а также на основе проектировок, предоставленных главным

администратором доходов по закрепленному доходному источнику бюджета городского округа – департаментом муниципальной собственности администрации города Мегиона, в соответствии с методикой прогнозирования неналоговых доходов бюджета городского округа, и составят на 2018 год сумму в размере 198 387,0 тыс. рублей, на 2019 год – 198 387,0 тыс. рублей и на 2020 год – 198 387,0 тыс. рублей соответственно.

➤ **доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов**, рассчитаны исходя из фактического поступления за первое полугодие 2017 года и ожидаемого поступления за 2017 год. Поступления данного вида дохода спрогнозированы на 2018 год в сумме 348,0 тыс. рублей, **что ниже уровня ожидаемых поступлений** в 2017 году на 11,0 тыс. рублей или на 3,1%.

➤ **доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)** спрогнозированы на 2018 год в сумме 22 522,0 тыс. рублей, **что ниже уровня ожидаемых поступлений** в 2017 году на 7 403, тыс. рублей или на 24,3%.

➤ **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)** спрогнозированы на основании информации, предоставленной главным администратором доходов вышеуказанного платежа - департаментом муниципальной собственности администрации города Мегиона. Поступления данного вида дохода спрогнозированы на 2018 год в сумме 888,0 тыс. рублей, **что выше уровня ожидаемых поступлений** в 2017 году на 238,0 тыс. рублей или на 36,6%.

➤ **доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов** спрогнозированы на основании информации, предоставленной главным администратором доходов вышеуказанного платежа - департаментом муниципальной собственности администрации города Мегиона. Поступления данного вида дохода спрогнозированы на 2018 год в сумме 31 702,0 тыс. рублей, **что выше уровня ожидаемых поступлений** в 2017 году на 605,0 тыс. рублей или на 1,9%.

➤ **по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов в части реализации основных средств по указанному имуществу** бюджетные назначения на 2018 год спрогнозированы в сумме 40 370,0 тыс. рублей.

Согласно плану приватизации муниципального имущества города Мегиона на 2018 год, утвержденного решением Думы города Мегиона от 27.09.2017 № 212 «О прогнозном плане (программе) приватизации муниципального имущества городского округа город Мегион на 2018 год», пунктом 4 установлено «исходя из состава, предлагаемого к приватизации муниципального имущества, в 2018 году ожидается получение доходов в бюджет муниципального образования городской округ город Мегион в размере **до 25 456,0 тыс. рублей**».

Наблюдается отсутствие взаимосвязи прогнозных показателей данных доходов согласно плана приватизации и Проекта бюджета.

➤ **плата за негативное воздействие на окружающую среду** спрогнозированы 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 2018 год запланирована в размере 8 428,0 тыс. рублей, 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

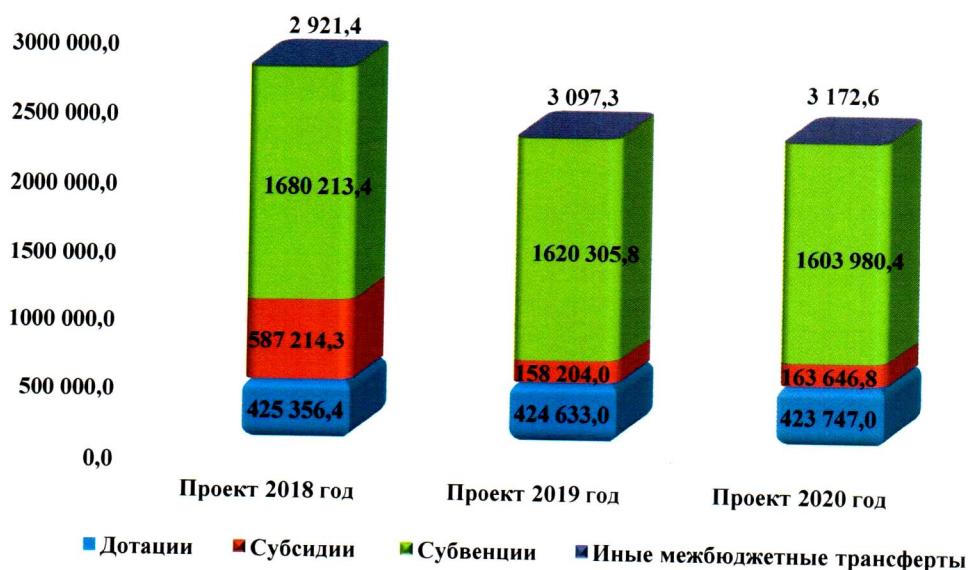
Кроме налоговых и неналоговых доходов в проекте решения о бюджете предусмотрены **безвозмездные поступления** из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в частности из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и федерального бюджета.

Основные подходы к формированию финансовых взаимоотношений бюджета автономного округа с бюджетом города на 2018 год и плановый период 2019-2020 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 2018-2020 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 2018-2020 годах представлена следующей диаграммой (тыс. рублей):



Прогнозируемый объем безвозмездных поступлений составит:

- на 2018 год в сумме 2 695 705,5 тыс. рублей;
- на 2019 год в сумме 2 206 240,1 тыс. рублей;
- на 2020 год в сумме 2 194 546,8 тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений прогнозируется со снижением в 2019 году к уровню 2018 года на 489 465,4 тыс. рублей или на 18,6%, в 2020 году к уровню 2019 года на 11 693,3 тыс. рублей или на 0,5%.

Состав и темпы роста (снижения) безвозмездных поступлений в 2016 - 2018 годах приведены в нижеследующей таблице 5.

Таблица 5, тыс. рублей, %

Наименование доходов	Фактическое исполнение за 2016 год	Доля в общем объеме	Оценка ожидаемого исполнения за 2017 год*	Доля в общем объеме	Прогноз 2018 год	Доля в общем объеме
Дотации	467 370,9	16,7	481 773,5	15,4	425 356,4	15,8
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	62 108,8		14 402,6		-56 417,1	
рост к предыдущему году, %	115,3%		103,1%		88,3%	
Субсидии	718 909,2	25,7	891 759,8	28,5	587 214,3	21,8
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-334 974,1		172 850,6		-304 545,5	
рост к предыдущему году, %	68,2%		124,0%		65,8%	
Субвенции	1 524 362,7	54,4	1 734 658,7	55,4	1 680 213,4	62,3
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-27 251,8		210 296,0		-54 445,3	
рост к предыдущему году, %	98,2%		113,8%		96,9%	
Иные межбюджетные трансферты	87 147,0	3,1	9 067,5	0,3	2 921,4	0,1
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	30 190,3		-78 079,5		-6 146,1	
рост к предыдущему году, %	153,0%		10,4%		32,2%	
Прочие безвозмездные поступления	18 363,8	0,7	21 678,6	0,7	0,0	---
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-8 594,7		3 314,8		---	
рост к предыдущему году, %	68,1%		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	64,0		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	-15 313,5		-7 543,8		0,0	
Итого безвозмездных поступлений	2 800 904,1		3 131 394,3		2 695 705,5	
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-266 432,7		330 490,2		-435 688,8	
рост к предыдущему году, %	91,3%		111,8%		86,1%	

*Для оценки использованы данные, предоставленные департаментом финансов администрации города.

Оценка состава безвозмездных поступлений показывает, что в 2017 году по сравнению с 2016 годом наблюдается увеличение **объема дотаций** на 14 402,6 тыс. рублей, или на 3,1%, в 2018 году к уровню 2017 года уменьшение на 56 417,1 тыс. рублей или 11,7%.

Объем субсидий по сравнению с 2016 годом увеличен в 2017 году на 172 850,6 тыс. рублей или на 24%, в 2018 году к уровню 2017 года уменьшение на 304 545,5 тыс. рублей или на 34,2%.

Объем субвенций по сравнению с 2016 годом увеличен в 2017 году на 210 296,0 тыс. рублей или на 13,8%, в 2018 году к уровню 2017 года увеличение на 54 445,3 тыс. рублей или на 3,1%.

Проектом бюджета по группе доходов «Безвозмездные поступления» прогноз поступлений в 2018 году составил сумму в размере 2 695 705,5 тыс. рублей, что на 435 688,8 тыс. рублей или на 3,9% ниже ожидаемых в 2017 году поступлений. Доля безвозмездных поступлений в общем объеме прогнозируемых доходов бюджета 2018 года составляет 71,1%.

5. Расходы проекта бюджета города на 2018 и плановый период 2019 и 2020 годов

При формировании бюджета городского округа на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов учитывались все изменения нормативной и законодательной базы Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, а также использовались данные отчетов о фактическом исполнении бюджета в 2016 году и ожидаемом исполнении бюджета за 2017 год.

Проектом решения о бюджете общий объем расходов на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов определен в сумме 11 315 364,5 тыс. рублей, в том числе:

- на 2018 год в размере **4 118 675,9** тыс. рублей, в том числе: на реализацию муниципальных программ запланировано 4 030 628,5 тыс. рублей, что составляет 97,9% от общего объема расходов бюджета городского округа, на непрограммные расходы запланировано 88 047,4 тыс. рублей или 2,1%;

- на плановый период:

- 2019 год в размере **3 595 847,5** тыс. рублей, в том числе: на реализацию муниципальных программ запланировано 3 454 798,0 тыс. рублей, что составляет 96,1% от общего объема расходов бюджета городского округа, на непрограммные расходы запланировано 141 049,5 тыс. рублей или 3,9%;

- на 2020 год в размере **3 600 841,1** тыс. рублей, в том числе: на реализацию муниципальных программ запланировано 3 418 051,0 тыс. рублей, что составляет 94,9% от общего объема расходов бюджета городского округа, на непрограммные расходы запланировано 182 790,1 тыс. рублей или 5,1%.

Последовательное уменьшение доли на реализацию муниципальных программ 97,9%, 96,1%, 94,9% обусловлено отражением в проекте бюджета условно утвержденных расходов.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам классификации бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов приведено в таблице 6.

Таблица 6, тыс. рублей

Показатели	Код БК	Проект 2018 год	Доля в общем объеме, (%)	Проект 2019 год	Доля в общем объеме, (%)	Проект 2020 год	Доля в общем объеме, (%)
Общегосударственные вопросы	01	406 425,1	9,9%	458 758,2	12,8%	508 376,1	14,1%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-475,1		52 333,1		49 617,9	
рост к предыдущему году, %		99,9%		112,9%		110,8%	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	42 486,7	1,0%	44 187,6	1,2%	44 148,6	1,2%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-1 918,5		1 700,9		-39,0	
рост к предыдущему году, %		95,7%		104,0%		99,9%	
Национальная экономика	04	429 767,8	10,4%	372 417,6	10,4%	374 201,0	10,4%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-210 255,1		-57 350,2		1 783,4	
рост к предыдущему году, %		67,1%		86,7%		100,5%	
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	341 534,8	8,3%	95 073,2	2,6%	107 769,3	3,0%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-206 857,1		-246 461,6		12 696,1	
рост к предыдущему году, %		62,3%		27,8%		113,4%	
Охрана окружающей среды	06	151,1	0,0%	151,1	0,0%	151,1	0,0%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		75,5		0,0		0,0	
рост к предыдущему году, %		199,9%		100,0%		100,0%	
Образование	07	2 306 168,5	56,0%	2 231 940,0	62,1%	2 211 488,6	61,4%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-105 078,6		-74 228,5		-20 451,4	
рост к предыдущему году, %		95,6%		96,8%		99,1%	
Культура и кинематография	08	228 931,3	5,6%	187 828,5	5,2%	157 426,5	4,4%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		34 341,0		-41 102,8		-30 402,0	
рост к предыдущему году, %		117,6%		82,0%		83,8%	

Здравоохранение	09	888,4	0,0%	888,4	0,0%	888,4	0,0%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		0,1		0,0		0,0	
рост к предыдущему году, %		100,0%		100,0%		100,0%	
Социальная политика	10	132 635,3	3,2%	139 182,7	3,9%	130 971,3	3,6%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-19 992,8		6 547,4		-8 211,4	
рост к предыдущему году, %		86,9%		104,9%		94,1%	
Физическая культура и спорт	11	206 074,2	5,0%	44 585,9	1,2%	44 585,9	1,2%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		3 504,0		-161 488,3		0,0	
рост к предыдущему году, %		101,7%		21,6%		100,0%	
Средства массовой информации	12	19 435,7	0,5%	16 657,3	0,5%	16 657,3	0,5%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		3 101,4		-2 778,4		0,0	
рост к предыдущему году, %		119,0%		85,7%		100,0%	
Обслуживание муниципального долга	13	4 177,0	0,1%	4 177,0	0,1%	4 177,0	0,1%
Всего расходов		4 118 675,9	100,0%	3 595 847,5	100,0%	3 600 841,1	100,0%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-499 378,2		-522 828,4		4 993,6	
рост к предыдущему году, %		89,2%		87,3%		100,1%	

Проектом решения о бюджете расходы бюджета городского округа город Мегион на 2018 год устанавливаются в размере 4 118 675,9 тыс. рублей, что на 499 378,2 тыс. рублей или на 10,8% ниже оценки ожидаемого исполнения за 2017 год, на 2019 год устанавливаются в размере 3 595 847,5 тыс. рублей, что на 522 828,4 тыс. рублей или на 12,7% ниже планового показателя за 2018 год, на 2020 год устанавливаются в размере 3 600 841,1 тыс. рублей, что на 4 993,6 тыс. рублей или на 0,1% выше планового показателя за 2019 год.

Относительно очередного финансового 2018 года и планового периода 2019 и 2020 годов планируется увеличение по разделу «Общегосударственные вопросы», а также относительно очередного финансового 2018 года и планового периода 2019 года планируется незначительное увеличение по разделам: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Социальная политика». По всем остальным разделам планируется сокращение бюджетных ассигнований относительно очередного финансового 2018 года и планового периода 2019 – 2020 годов.

Структура и динамика расходов бюджета городского округа город Мегион по разделам классификации расходов отражены в таблице 7.

Таблица 7, тыс. рублей

Показатели	Код БК	Отчет за 2016 год	Доля в общем объеме, (%)	Оценка за 2017 год*	Доля в общем объеме, (%)	Проект 2018 год	Доля в общем объеме, (%)
Общегосударственные вопросы	01	369 910,4	9,0%	406 900,2	8,8%	406 425,1	9,9%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-16 972,8		36 989,8		-475,1	
рост к предыдущему году, %		95,6%		110,0%		99,9%	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	46 143,6	1,1%	44 405,2	1,0%	42 486,7	1,0%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		10 452,8		-1 738,4		-1 918,5	
рост к предыдущему году, %		129,3%		96,2%		95,7%	
Национальная экономика	04	511 808,1	12,5%	640 022,9	13,9%	429 767,8	10,4%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		131 174,6		128 214,8		-210 255,1	
рост к предыдущему году, %		134,5%		125,1%		67,1%	
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	540 948,5	13,2%	548 391,9	11,9%	341 534,8	8,3%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-236 395,3		7 443,4		-206 857,1	
рост к предыдущему году, %		69,6%		101,4%		62,3%	
Охрана окружающей среды	06	0,0	0,0%	75,6	0,0%	151,1	0,0%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		0,0		75,6		75,5	

рост к предыдущему году, %		0,0%		0,0%		199,9%	
Образование	07	2 142 172,6	52,3%	2 411 247,1	52,2%	2 306 168,5	56,0%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		154 252,3		269 074,5		-105 078,6	
рост к предыдущему году, %		107,8%		112,6%		95,6%	
Культура и кинематография	08	186 208,5	4,5%	194 590,3	4,2%	228 931,3	5,6%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		24 082,5		8 381,8		34 341,0	
рост к предыдущему году, %		114,9%		104,5%		117,6%	
Здравоохранение	09	0,0	0,0%	888,3	0,0%	888,4	0,0%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		0,0		888,3		0,1	
рост к предыдущему году, %		0,0%		0,0%		100,0%	
Социальная политика	10	233 148,8	5,7%	152 628,1	3,3%	132 635,3	3,2%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		66 900,7		-80 520,7		-19 992,8	
рост к предыдущему году, %		140,2%		65,5%		86,9%	
Физическая культура и спорт	11	53 482,0	1,3%	202 570,2	4,4%	206 074,2	5,0%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-210 889,1		149 088,2		3 504,0	
рост к предыдущему году, %		20,2%		378,8%		101,7%	
Средства массовой информации	12	14 202,6	0,3%	16 334,3	0,4%	19 435,7	0,5%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		2 549,1		2 131,7		3 101,4	
рост к предыдущему году, %		121,9%		115,0%		119,0%	
Обслуживание муниципального долга	13	0,0	0,0%	0,0	0,0%	4 177,0	0,1%
Всего расходов		4 098 025,1	100,0%	4 618 054,1	100,0%	4 118 675,9	100,0%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-74 845,2		520 029,0		-499 378,2	
рост к предыдущему году, %		98,2%		112,7%		89,2%	

*Для оценки использованы данные, предоставленные департаментом финансов администрации города одновременно с проектом решения о бюджете

Таким образом, расходы городского округа город Мегион на 2017 год относительно 2016 года увеличились на 520 029,0 тыс. рублей или на 12,7%. Существенный в абсолютном выражении рост расходов наблюдается в сфере образование на 269 074,5 тыс. рублей, физическая культура и спорт на 149 088,2 тыс. рублей, национальная экономика на 128 214,8 тыс. рублей. Существенное уменьшение расходов наблюдается в сфере социальной политики на 80 520,7 тыс. рублей.

Расходы городского округа город Мегион на 2018 год относительно 2017 года уменьшатся на 499 378,2 тыс. рублей или на 10,8%. Существенное уменьшение расходов наблюдается в сфере национальная экономика на 210 255,1 тыс. рублей или на 32,9%, жилищно-коммунальное хозяйство на 206 857,1 тыс. рублей или на 37,7%.

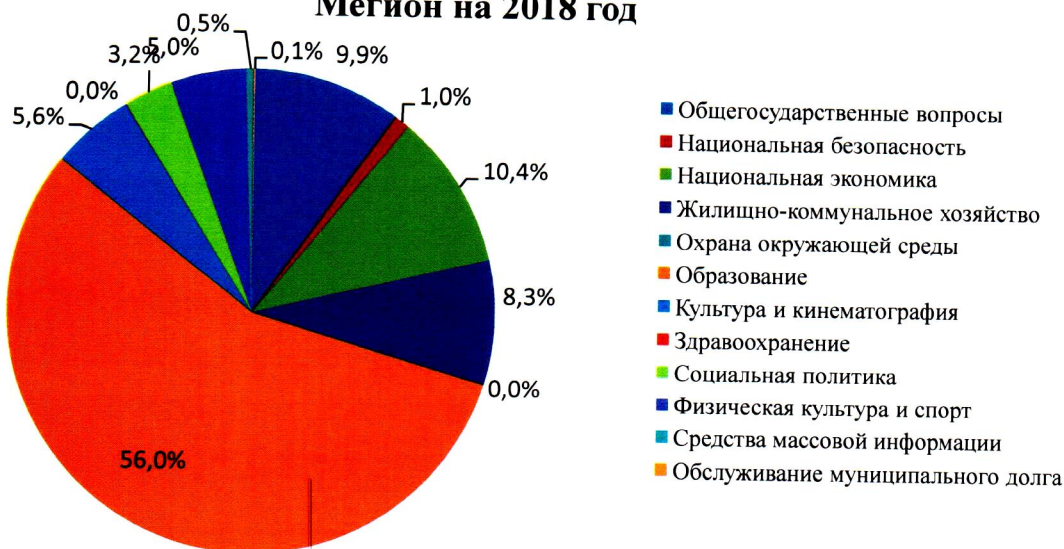
Основное уменьшение расходов по разделу «Национальная экономика» связано с уменьшением финансирования за счет средств автономного округа по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» муниципальной программы «Развитие транспортной системы городского округа город Мегион на 2014 – 2020 годы».

Основное уменьшение расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» связано с уменьшением финансирования за счет средств автономного округа по подпрограмме «Содействие развитию жилищного строительства на территории городского округа город Мегион» муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей городского округа город Мегион в 2014 – 2020 годах», а также по подпрограмме «Модернизация и реформирование жилищно-коммунального комплекса городского округа город Мегион» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городском округе город Мегион на 2014-2020 годы».

Основное увеличение расходов по разделу «Культура и кинематография» связано с увеличением финансирования за счет средств автономного округа на подпрограмму «Реализация единой государственной политики в отрасли культура» муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в городском округе город Мегион на 2014-2020 годы» и будут направлены на программное мероприятие «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений».

Структура распределения бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов бюджета городского округа город Мегион на 2018 год приведена в диаграмме.

Структура расходной части городского округа город Мегион на 2018 год



Основная доля расходов проекта решения о бюджете на 2018 год приходится на образование – 56,0% (2 306 168,5 тыс. рублей), национальную экономику – 10,4% (429 767,8 тыс. рублей), общегосударственные вопросы – 9,9% (406 425,1 тыс. рублей).

Распределение расходов проекта решения о бюджете на 2018 год по главным распорядителям бюджетных средств выглядит следующим образом:

на долю департамента социальной политики администрации города Мегиона приходится 62,3% всех бюджетных назначений проекта бюджета (2 564 656,5 тыс. рублей), администрации города Мегиона – 36,2 % (1 491 915,6 тыс. рублей), департамента финансов администрации города Мегиона - 0,8% (31 667,5 тыс. рублей), Думы города Мегиона - 0,4% (18 934,7 тыс. рублей), Контрольно-счетной палаты городского округа город Мегион - 0,3% (11 501,6 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 29.01.2016 № 86 «О муниципальных программах городского округа город Мегион» (с изменениями) утверждено Положение о порядке разработки и утверждения муниципальных программ.

Перечень муниципальных программ городского округа город Мегион утвержден распоряжением администрации города от 21.07.2017 № 199. Перечень включает 22 муниципальных программы.

Проект решения о бюджете предусматривает продолжение реализации 21 муниципальной программы городского округа, а также новой муниципальной программой со сроком реализации с 2018 года «Формирование современной среды городского округа город Мегион на 2018 – 2022 годы».

Объем расходов бюджета городского округа на реализацию муниципальных программ на 2018 год составляет 4 030 628,5 тыс. рублей (97,9% от общего объема расходов бюджета 2018 года), в том числе средства местного бюджета – 1 803 473,7 тыс. рублей, средства автономного округа – 2 213 018,4 тыс. рублей, средства федерального бюджета – 14 136,4 тыс. рублей.

По отраслевым направлениям в 2018 году муниципальные программы подразделяются:

- социально-культурная сфера (4 программы), с объемом финансирования 2 743 445,5 тыс. рублей (68,1% от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ);
- жилищно-коммунальная сфера (4 программы), с объемом финансирования 375 817,3 тыс. рублей (9,3%);
- развитие отраслей экономики (2 программы), с объемом финансирования 273 057,4 тыс. рублей (6,8%);
- иные направления (12 программ), с объемом финансирования 638 308,3 тыс. рублей (15,8%).

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 8.

Таблица 8, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Исполнение бюджета за 2016 год	Уточненный план на 2017 год, утвержден решением Думы города Мегиона от 02.11.2017 № 219	Предусмотрено по проекту на 2018 год		Отклонение 2017/2016	Отклонение 2018/2017
				сумма	удельный вес, %		
1	"Развитие систем гражданской защиты населения городского округа город Мегион в 2014-2020 годах"	38 770,1	34 501,2	35 311,3	0,9	-4 268,9	810,1
	местный бюджет	38 770,1	34 191,5	35 311,3		-4 578,6	1 119,8
	бюджет автономного округа	0,0	309,7			309,7	-309,7
1.1.	подпрограмма "Развитие и укрепление материально-технической базы единой диспетчерской службы городского округа город Мегион"	1 821,0	2 150,0	1 500,0		329,0	-650,0
1.2.	подпрограмма "Развитие системы оповещения населения при угрозе возникновения чрезвычайных ситуаций на территории городского округа город Мегион"	298,5	1 013,4	400,0		714,9	-613,4
1.3.	подпрограмма "Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций"	35 279,2	31 337,8	33 411,3		-3 941,4	2 073,5
1.4.	подпрограмма "Построение (развитие), внедрение и эксплуатация аппаратно-программного комплекса "Безопасный город"	1 371,4	0,0	0,0		-1 371,4	0,0
2	"Улучшение условий и охраны труда в городском округе город Мегион на 2014-2020 годы"	3 931,6	4 236,1	4 346,1	0,1	304,5	110,0
	местный бюджет	1 282,6	1 000,0	1 110,0		-282,6	110,0
	бюджет автономного округа	2 649,0	3 236,1	3 236,1		587,1	0,0
3	"Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства на территории округа город Мегион на 2014-2020 годы"	5 738,5	6 605,0	1 100,0	0,0	866,5	-5 505,0
	местный бюджет	1 000,0	1 100,0	1 100,0		100,0	0,0
	бюджет автономного округа	4 738,5	5 505,0			766,5	-5 505,0
4	"Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций на 2014-2020 годы"	100,0	200,0	200,0	0,0	100,0	0,0
	местный бюджет	100,0	200,0	200,0		100,0	0,0
5	"Управление муниципальными финансами городского округа город Мегион на 2014 - 2020 годы"	64 019,9	66 070,3	77 465,5	1,9	2 050,4	11 395,2
	местный бюджет	64 019,9	66 070,3	77 465,5		2 050,4	11 395,2
	5.1. подпрограмма "Организация бюджетного процесса в городском округе"	64 019,9	66 070,3	73 288,5		2 050,4	7 218,2
5.2.	подпрограмма "Управление муниципальным долгом"	0,0	0,0	4 177,0		0,0	4 177,0
6	"Развитие культуры и туризма в городском округе город Мегион на 2014-2020 годы"	313 378,6	334 061,3	368 178,8	9,1	20 682,7	34 117,5
	местный бюджет	260 565,2	277 351,5	276 518,9		16 786,3	-832,6
	бюджет автономного округа	52 799,1	56 693,7	91 642,2		3 894,6	34 948,5
	федеральный бюджет	14,3	16,1	17,7		1,8	1,6
6.1.	подпрограмма "Обеспечение прав граждан на доступ к культурным ценностям и информации"	24 678,1	18 936,5	9 147,9		-5 741,6	-9 788,6
6.2.	подпрограмма "Укрепление единого культурного пространства в городском округе"	7 809,5	6 790,8	6 275,0		-1 018,7	-515,8
6.3.	подпрограмма "Реализация единой государственной политики в отрасли культуры"	280 891,0	308 334,0	352 755,9		27 443,0	44 421,9
7	"Развитие муниципальной службы в городском округе город Мегион на 2014-2020 годы"	247,1	500,0	500,0	0,0	252,9	0,0
	местный бюджет	247,1	500,0	500,0		252,9	0,0
8	"Информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления городского округа город Мегион на 2014-2020 годы"	14 097,6	16 154,3	18 842,3	0,5	2 056,7	2 688,0
	местный бюджет	14 097,6	16 154,3	18 842,3		2 056,7	2 688,0

9	"Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Мегион на 2014-2020 годы"	156 921,0	324 299,2	330 695,1	8,2	167 378,2	6 395,9
	местный бюджет	140 841,4	166 475,3	167 475,1		25 633,9	999,8
	бюджет автономного округа	16 079,6	157 823,9	163 220,0		141 744,3	5 396,1
9.1.	подпрограмма "Развитие массовой физической культуры и спорта"	153 155,4	316 909,4	323 033,9		163 754,0	6 124,5
9.2.	подпрограмма "Подготовка спортивного резерва"	3 765,6	7 389,8	7 661,2		3 624,2	271,4
10	"Управление муниципальным имуществом городского округа город Мегион на 2014-2020 годы"	56 603,8	66 867,9	61 664,3	1,5	10 264,1	-5 203,6
	местный бюджет	56 603,8	66 867,9	61 664,3		10 264,1	-5 203,6
11	"Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей городского округа город Мегион в 2014-2020 годах"	429 205,9	467 938,6	261 373,4	6,5	38 732,7	-206 565,2
	местный бюджет	60 637,8	82 375,8	58 286,4		21 738,0	-24 089,4
	бюджет автономного округа	357 412,3	377 714,1	195 109,2		20 301,8	-182 604,9
	федеральный бюджет	11 155,8	7 848,7	7 977,8		-3 307,1	129,1
11.1.	подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей"	476,4	802,4	1 181,2		326,0	378,8
11.2.	подпрограмма "Улучшение жилищных условий отдельных категорий граждан"	17 942,2	26 859,3	28 166,2		8 917,1	1 306,9
11.3.	подпрограмма "Содействие развитию жилищного строительства на территории городского округа город Мегион"	234 991,4	247 556,8	186 565,5		12 565,4	-60 991,3
11.4.	подпрограмма "Адресная программа по ликвидации и расселению строений, приспособленных для проживания, расположенных на территории городского округа город Мегион"	135 064,5	22 252,9	0,0		-112 811,6	-22 252,9
11.5.	подпрограмма "Адресная программа по переселению граждан из аварийного жилищного фонда"	40 731,4	0,0	0,0		-40 731,4	0,0
11.6.	подпрограмма "Создание наемных домов социального использования на территории городского округа город Мегион"		170 467,2	45 460,5			-125 006,7
12	"Развитие информационного общества на территории городского округа город Мегион на 2014-2020 годы"	21 883,5	28 703,0	29 939,0	0,7	6 819,5	1 236,0
	местный бюджет	21 883,5	27 782,3	29 939,0		5 898,8	2 156,7
	бюджет автономного округа		920,7			920,7	-920,7
13	"Развитие транспортной системы городского округа город Мегион на 2014-2020 годы"	356 384,4	451 570,4	211 393,1	5,2	95 186,0	-240 177,3
	местный бюджет	160 184,6	255 394,3	165 791,7		95 209,7	-89 602,6
	бюджет автономного округа	196 199,8	196 176,1	45 601,4		-23,7	-150 574,7
13.1.	подпрограмма "Развитие транспортной системы"	240 087,7	299 379,1	110 643,4		59 291,4	-188 735,7
13.2.	подпрограмма "Содержание и текущий ремонт автомобильных дорог, проездов, элементов обустройства улично-дорожной сети, объектов внешнего благоустройства городского округа город Мегион"	109 896,7	148 472,9	96 749,7		38 576,2	-51 723,2
13.3.	подпрограмма "Повышение безопасности дорожного движения в городском округе город Мегион"	6 400,0	3 718,4	4 000,0		-2 681,6	281,6
14	"Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городском округе город Мегион на 2014-2020 годы"	253 902,6	134 299,3	85 014,8	2,1	-119 603,3	-49 284,5
	местный бюджет	97 110,8	87 115,7	72 353,9		-9 995,1	-14 761,8
	бюджет автономного округа	156 791,8	47 183,6	12 660,9		-109 608,2	-34 522,7
14.1.	подпрограмма "Содержание объектов внешнего благоустройства городского округа город Мегион"	98 117,4	70 048,1	50 447,6		-28 069,3	-19 600,5
14.2.	подпрограмма "Модернизация и реформирование жилищно-коммунального комплекса городского округа город Мегион"	148 804,0	57 829,7	29 767,2		-90 974,3	-28 062,5
14.3.	подпрограмма "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности и энергобезопасности муниципального образования городской округ город Мегион"	232,9	100,0	100,0		-132,9	0,0
14.4.	подпрограмма "Капитальный ремонт, реконструкция и ремонт муниципального жилого фонда городского округа город Мегион"	4 904,5	4 621,5	3 000,0		-283,0	-1 621,5
14.5.	подпрограмма "Содействие проведению капитального ремонта многоквартирных домов на территории городского округа город Мегион"	1 843,8	1 700,0	1 700,0		-143,8	0,0
15	"Мероприятия в области градостроительной деятельности городского округа город Мегион на 2014 год и период до 2021 года"	21 030,4	700,0	11 965,1	0,3	-20 330,4	11 265,1
	местный бюджет	4 450,3	77,0	1 316,2		-4 373,3	1 239,2
	бюджет автономного округа	16 580,1	623,0	10 648,9		-15 957,1	10 025,9
16	"Формирование доступной среды для инвалидов и других маломобильных групп населения на территории городского округа город Мегион на 2014 год и плановый период до 2020 года"	2 336,1	2 600,7	2 500,0	0,1	264,6	-100,7
	местный бюджет	2 336,1	2 600,7	2 500,0		264,6	-100,7
17	"Профилактика правонарушений в сфере общественного порядка, безопасности дорожного движения, незаконного оборота и злоупотребления наркотиками в городском округе город Мегион на 2014-2020 годы"	984,5	2 760,6	1 467,1	0,0	1 776,1	-1 293,5
	местный бюджет	827,4	2 234,5	698,4		1 407,1	-1 536,1
	бюджет автономного округа	157,1	526,1	768,7		369,0	242,6
17.1.	подпрограмма "Профилактика правонарушений"	634,6	2 410,6	1 167,1		1 776,0	-1 243,5
17.2.	подпрограмма "Профилактика незаконного оборота и потребления наркотических средств и психотропных веществ"	349,9	350,0	300,0		0,1	-50,0

18	"Мероприятия по профилактике терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий терроризма и экстремизма в городском округе город Мегион на 2014-2020 годы"	385,6	600,0	813,4	0,0	214,4	106,7
	местный бюджет	385,6	600,0	706,7		214,4	106,7
	бюджет автономного округа			106,7			
19	"Защита информации органов местного самоуправления городского округа город Мегион на 2014-2016 годы"	584,0	0,0	0,0	0,0	-584,0	0,0
	местный бюджет	584,0	0,0	0,0		-584,0	0,0
20	"Развитие системы образования и молодежной политики городского округа город Мегион на 2014 год и период 2015-2020 годов"	1 908 223,0	2 149 137,0	2 042 071,6	50,7	240 914,0	-107 065,4
	местный бюджет	435 900,0	482 144,5	428 044,6		46 244,5	-54 099,9
	бюджет автономного округа	1 472 323,0	1 666 992,5	1 614 027,0		194 669,5	-52 965,5
20.1.	подпрограмма "Образование"	1 795 313,6	2 016 742,9	1 947 262,2		221 429,3	-69 480,7
20.2.	подпрограмма "Обеспечение комплексной безопасности и комфортных условий муниципальных образовательных учреждений городского округа город Мегион"	20 913,1	32 595,7	11 094,0		11 682,6	-21 501,7
20.3.	подпрограмма "Развитие молодежного движения, организация отдыха, оздоровления, занятости детей, подростков и молодежи городского округа город Мегион на 2014-2020 годы"	91 996,3	99 798,4	83 715,4		7 802,1	-16 083,0
21	"Развитие системы обращения с отходами производства и потребления на территории городского округа город Мегион на 2015-2023 годы"	765,0	1 075,6	1 151,1	0,0	310,6	75,5
	местный бюджет	765,0	1 000,0	1 000,0		235,0	0,0
	бюджет автономного округа	0,0	75,6	151,1		75,6	75,5
22	"Развитие муниципального управления на 2015-2020 годы"	367 928,7	428 258,5	456 358,5	11,3	60 329,8	28 100,0
	местный бюджет	307 622,9	359 306,5	388 510,4		51 683,6	29 203,9
	бюджет автономного округа	55 639,0	63 286,0	61 707,2		7 647,0	-1 578,8
	федеральный бюджет	4 666,8	5 666,0	6 140,9		999,2	474,9
22.1.	подпрограмма "Осуществление функций должностных лиц и органов администрации города в рамках собственных и переданных государственных полномочий"	195 908,8	205 397,4	201 335,7		9 488,6	-4 061,7
22.2.	подпрограмма "Повышение доступности и качества предоставляемых государственных и муниципальных услуг"	43 512,9	48 226,6	42 940,0		4 713,7	-5 286,6
22.3.	подпрограмма "Обеспечение деятельности, исполнения функций и выполнения полномочий органов администрации"	128 507,0	174 634,5	212 082,8		46 127,5	37 448,3
23	"Формирование современной городской среды городского округа город Мегион на 2018-2022 годы"			28 278,0	0,7	0,0	28 278,0
	местный бюджет			14 139,0		0,0	14 139,0
	бюджет автономного округа			14 139,0		0,0	14 139,0
23.1.	подпрограмма "Благоустройство дворовых территорий"			9 426,0		0,0	9 426,0
23.2.	подпрограмма "Благоустройство территорий общего пользования"			18 852,0		0,0	18 852,0
	ИТОГО:	4 017 421,9	4 521 139,0	4 030 628,5	100,0	502 796,4	-489 696,5
	местный бюджет	1 670 215,7	1 930 542,1	1 803 473,7		260 326,4	-127 068,4
	бюджет автономного округа	2 331 369,3	2 577 066,1	2 213 018,4		244 776,1	-363 233,7
	федеральный бюджет	15 836,9	13 530,8	14 136,4		-2 306,1	605,6

Расходы городского округа город Мегион, предусмотренные на реализацию муниципальных программ на 2017 год относительно 2016 года выше на 502 796,4 тыс. рублей.

Расходы городского округа город Мегион, предусмотренные на реализацию муниципальных программ на 2018 год относительно 2017 года, снизились на 489 696,5 тыс. рублей. Основное уменьшение финансирования связано с уменьшением финансирования за счет средств бюджета автономного округа.

С целью повышения качества и комфорта городской среды на территории муниципального образования городской округ город Мегион, утверждена новая муниципальная программа «Формирование современной среды городского округа город Мегион на 2018 – 2022 годы». Муниципальная программа состоит из двух подпрограмм: «Благоустройство дворовых территорий», «Благоустройство территорий общего пользования» с объемом финансирования только на 2018 год.

При проведении экспертизы проекта решения о бюджете Контрольно-счетной палатой проанализирован запланированный объем финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий.

В соответствии с требованиями статьи 69.2 БК РФ, органам администрации города, являющимися главными распорядителями средств бюджета городского округа город Мегион, в ведении которых находятся казенные учреждения, и (или) органам, осуществляющие функции и

полномочия учредителя бюджетных или автономных учреждений городского округа город Мегион, созданных на базе имущества, находящегося в муниципальной собственности необходимо провести мероприятия по утверждению в установленные сроки ряда документов, определяющие значение нормативных и базовых затрат на оказание муниципальных услуг, корректирующих коэффициентов.

В соответствии со статьей 69.2 и пунктом 1 статьи 78.1 БК РФ постановлением администрации города Мегиона от 17.12.2015 № 3094 утверждено Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и финансовом обеспечении его выполнения муниципальными учреждениями городского округа город Мегион (далее – Положение № 3094).

В соответствии с Положением № 3094 приказом департамента образования и молодежной политики администрации города Мегиона от 30.12.2015 № 566-о утвержден Порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями, подведомственными департаменту образования и молодежной политики и расчетно-нормативных затрат на содержание имущества подведомственных учреждений.

Приказом департамента социальной политики от 25.05.2017 № 443-О «О внесении изменений в приказ департамента образования и молодежной политики от 30.12.2015 № 559-О «Об утверждении норматива затрат на оказание единицы муниципальной услуги (работ) в рамках муниципального задания» (далее – Приказ № 402-о) утверждены значения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

Вышеуказанным приказом утверждены размеры нормативных затрат в разрезе подведомственных учреждений.

Установлено, что объем финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий на 2018 год рассчитан исходя из фактических потребностей муниципальных учреждений. Нормативы затрат на оказание единицы муниципальной услуги главным распорядителем бюджетных средств при формировании проекта бюджета не применялись.

Рекомендуем при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий применять утвержденные нормативные затраты.

Федеральным законом от 18.07.2017 № 178-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и статью 3 Федерального закона «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 178-ФЗ) в статью 69.2. БК РФ внесены изменения, согласно которым муниципальные задания должны формироваться в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, формирование, ведение и утверждение которых осуществляется в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. Указанные нормы, в соответствии со статьей 5 Федерального закона № 178-ФЗ, должны применяться при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, начиная с бюджетов на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов. В целях реализации вышеуказанных положений постановлением Правительства Российской Федерации от 30.08.2017 № 1043 утверждены Правила формирования, ведения и утверждения общероссийских базовых (отраслевых) перечней (классификаторов) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам и Правила формирования, ведения и утверждения федеральных перечней (классификаторов) государственных услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, и работ, оказание и выполнение которых предусмотрено нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Органы местного самоуправления, на основании новых положений статьи 69.2 БК РФ, вправе формировать муниципальное задание на оказание муниципальных услуг и выполнение

работ также в соответствии с региональным перечнем (классификатором) государственных (муниципальных) услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг, и работ, оказание и выполнение которых предусмотрено нормативными правовыми актами субъекта Российской Федерации (муниципальными правовыми актами), в том числе при осуществлении переданных им полномочий Российской Федерации и полномочий по предметам совместного ведения Российской Федерации и субъектов Российской Федерации. Формирование, ведение и утверждение регионального перечня (классификатора) государственных (муниципальных) услуг и работ осуществляется в порядке, установленном высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации. Указанные правила также должны применяться, начиная с бюджетов на 2018 год (на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов).

В связи с отсутствием общероссийских базовых (отраслевых) перечней (классификаторов) государственных услуг и работ региональный перечень услуг, не включенных в общероссийские базовые перечни, на момент формирования проекта бюджета и подготовки заключения Контрольно-счетной палаты на него не утвержден.

Таким образом, анализ наличия и состояния нормативных правовых актов, необходимых для формирования бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в 2018 году, показал, что бюджетные ассигнования на указанные цели формировались ГРБС без учета изменений в нормативных правовых актах, требуемых в соответствии с новыми положениями п.3 ст. 69.2 БК РФ.

Расходы, не отнесенные к муниципальным программам, непрограммные направления расходов на период 2018 год утверждены на общую сумму 88 047,4 тыс. рублей (2,1% от общего объема расходов 2018 года), в том числе средства бюджета городского округа – 44 853,1 тыс. рублей, средства автономного округа – 43 132,3 тыс. рублей, средства федерального бюджета – 62,0 тыс. рублей.

Структура и динамика распределения бюджетных ассигнований на реализацию непрограммных направлений городского округа отражены в таблице 9.

Таблица 9, тыс. рублей

№ п/п	Наименование расходов	Отчет за 2016 год	Уточненный план на 2017 год, утвержден решением Думы города Мегиона от 02.11.2017 № 219	Проект 2018 год	Отклонение 2017/2016	Отклонение 2018/2017
1	Функционирование законодательных (представительных) органов городского округа город Мегион Дума города Мегиона	18 791,6	19 955,5	20 061,3	1 163,9	105,8
2	Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа город Мегион	12 553,0	13 872,4	13 146,8	1 319,4	-725,6
3	Резервный фонд администрации		1 903,6	2 000,0		96,4
4	Прочие непрограммные расходы в том числе:	10 386,4	13 793,2	9 645,0	3 406,8	-4 148,2
4.1	Доплаты к пенсиям за выслугу лет	6 648,1	7 604,8	6 000,0	956,7	-1 604,8
4.2	Обеспечение проведения выборов и референдумов	700,0	700,0		0,0	-700,0
4.3	Реализация мероприятий органов местного самоуправления	3 038,3	5 488,4	3 645,0	2 450,1	-1 843,4
5	Переданные государственные полномочия	38 872,2	47 322,3	43 194,3	8 450,1	-4 128,0
	бюджет автономного округа	38 636,8	47 313,0	43 132,3	8 676,2	-4 180,7
	федеральный бюджет	235,4	9,3	62,0	-226,1	52,7
	ИТОГО	80 603,2	96 847,0	88 047,4	14 340,2	-8 799,6
	местный бюджет	41 731,0	49 524,7	44 853,1	5 890,1	-4 671,6
	бюджет автономного округа	38 636,8	47 313,0	43 132,3	8 676,2	-4 180,7
	федеральный бюджет	235,4	9,3	62,0	-226,1	52,7

Расходы городского округа город Мегион, предусмотренные на непрограммные направления на 2017 год относительно 2016 года, увеличились на 14 340,2 тыс. рублей.

Расходы городского округа город Мегион, предусмотренные на непрограммные направления на 2018 год относительно 2017 года, уменьшились на 8 799,6 тыс. рублей.

Размер норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городского округа город Мегион на 2018 год, установленный приказом Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 28.07.2017 № 110-О «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2017-2018 годы» составляет 347 092,0 тыс. рублей, фактически проектом решения о бюджете расходы на содержание органов местного самоуправления предусмотрен в размере 297 442,3 тыс. рублей, что меньше предельного размера на 49 649,7 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 1 статьи 81 БК РФ проектом решения о бюджете предусмотрено создание резервного фонда администрации города Мегиона на 2018 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 решения о бюджете на 2018 год предусмотрено 4 177,0 тыс. рублей. Размер ассигнований не превышает предельный объем расходов, установленный статьей 111 БК РФ.

На реализацию решения Думы города Мегиона от 02.11.2017 № 221 «О мере социальной поддержки для отдельных категорий населения» проектом решения о бюджете предусмотрено 500,0 тыс. рублей.

Кроме того, в целях устранения нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой в ходе проведения контрольного и экспертно-аналитического мероприятий в 2017 году, в проекте решения о бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования на оплату исполнительных листов в размере 1000,0 тыс. рублей.

5. Дефицит бюджета городского округа

Проектом бюджета на 2018 год прогнозируется дефицит бюджета в сумме 125 543,0 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 Бюджетного Кодекса Российской Федерации. На плановый период 2019 и 2020 годов дефицит бюджета запланирован в размере 122 444,2 тыс. рублей (10,0%) и 123 880,7 тыс. рублей (10,0%) соответственно.

Источниками покрытия дефицита местного бюджета на 2018 год предусмотрено получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации 125 543,0 тыс. рублей.

Источниками покрытия дефицита в плановом периоде 2019 и 2020 годов предусмотрена разница между полученными и погашенными муниципальным образованием кредитами кредитных организаций в валюте Российской Федерации (таблица 10).

Таблица 10, тыс. рублей

Наименование	Сумма на год	
	2019 год	2020 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	122 444,2	123 880,7
привлечение	247 987,2	246 324,9
погашение	-125 543,0	-122 444,2
Всего:	122 444,2	123 880,7

Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует статье 96 БК РФ.

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 2018-2020 годы.

В результате проведенной экспертизы проекта бюджета Контрольно-счетной осуществлен предварительный контроль бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 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 2017 год и плановый период 2018 и 2019 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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов составлен в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н (с изменениями).

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 статьями 184.1 БК РФ относятся: общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит бюджета, прогнозируются:

на 2018 финансовый год:

по доходам – в сумме 3 993 132,9 тыс. рублей,

по расходам – в сумме 4 118 675,9 тыс. рублей,

по дефициту – в сумме 125 543,0 тыс. рублей;

на плановый период 2019 года:

по доходам – в сумме 3 473 403,3 тыс. рублей,

по расходам – в сумме 3 595 847,5 тыс. рублей,

по дефициту – в сумме 122 444,2 тыс. рублей;

на плановый период 2020 года:

по доходам – в сумме 3 476 960,4 тыс. рублей,

по расходам – в сумме 3 600 841,1 тыс. рублей,

по дефициту – в сумме 123 880,7 тыс. рублей.

6. Доходы проекта решения о бюджете в 2018 году, по сравнению с предыдущим годом, уменьшатся на 397 175,1 тыс. рублей или на 9,0%.

7. Исполнение доходной части решения о бюджете планируется обеспечить на 32,5% за счет доходов, формируемых налоговыми и неналоговыми платежами, исчисленными в сумме 1 297 427,4 тыс. рублей, в том числе за счет:

- налоговых доходов – в сумме 970 504,6 тыс. рублей с приростом к 2017 году на 60 366,8 тыс. рублей или на 6,6%;
- неналоговых доходов – в сумме 326 922,8 тыс. рублей со снижением к 2017 году на 21 853,1 тыс. рублей или на 6,3%.

8. В отличие от предыдущих лет, решением Думы города Мегиона от 27.09.2017 № 210 предусмотрена не полная, а частичная замена дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов из регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) и 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 2018 году, по сравнению с 2017 годом, сократятся на 435 688,8 тыс. рублей или на 13,9 % и составят 2 695 705,5 тыс. рублей.

10. Расходы проекта решения о бюджете в 2018 году, по сравнению с 2017 годом, ниже на 499 378,2 тыс. рублей или на 10,8%.

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 2018 году предлагается направить бюджетные ассигнования в объеме 90 089,2 тыс. рублей, со снижением к 2017 году на 6 812,6 тыс. рублей или на 7,6%. Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2019 и 2020 годах – 97 188,0 тыс. рублей и 92 363,9 тыс. рублей, соответственно.

11.2. В качестве резерва предстоящих расходов на 2019 и 2020 годы предусмотрены условно утвержденные расходы в суммах 45 356,0 тыс. рублей и 91 502,1 тыс. рублей, соответственно.

12. Основной объем бюджетных обязательств в 2018 году запланирован по разделам «Образование» – 56,0% (в 2017 году – 59,7%), «Национальная экономика» – 10,4% (11,3%), «Общегосударственные вопросы» – 9,9% (10,2%).

13. Расходы городского округа город Мегион на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ по сравнению с 2017 годом снизились на 489 696,5 тыс. рублей и составят 4 030 628,5 тыс. рублей.

14. Расходы городского округа город Мегион, предусмотренные на непрограммные направления на 2018 год относительно 2017 года, уменьшились на 8 799,6 тыс. рублей и составят 88 047,4 тыс. рублей.

15. На 2018 год прогнозируется дефицит бюджета в сумме 125 543,0 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.

16. Объем финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий на 2018 год рассчитан исходя из фактических потребностей муниципальных учреждений.

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты

Н.М. Зырянова