



Ханты-Мансийский автономный округ - Югра
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА МЕГИОНА

(Контрольно-счетная палата)

улица Нефтяников, дом 8, город Мегион, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, 628680

тел/факс (34643) 9-63-52

ОКПО 38014648 ОГРН 1128605000105

ИНН/КПП 8605023625/860501001

от 06.12.2024

№ 341

Заместителю главы города Мегиона
В.С. Заднепровской

Заключение
по итогам экспертизы проекта решения Думы города Мегиона
«О бюджете городского округа Мегион Ханты-Мансийского
автономного округа - Югры на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»

«06» декабря 2024 года

№ 82

Основание проведения экспертизы: пункт 1.4. Плана работы Контрольно-счетной палаты города Мегиона на 2024 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты от 25.12.2023 № 40 (с изменениями), распоряжение Контрольно-счетной палаты от 15.11.2024 № 32 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, проверка и анализ обоснованности его показателей».

Предмет предварительного контроля:

- проект решения Думы города Мегиона «О бюджете городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – проект бюджета), документы и материалы, представляемые одновременно с ним, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городском округе Мегион Ханты-Мансийского автономного округа-Югры, утвержденного решением Думы города Мегиона от 30.11.2012 № 306 (с изменениями).

Цель предварительного контроля:

- определение достоверности и обоснованности показателей (параметров и характеристик) бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры (далее – городской округ, город Мегион) на очередной финансовый год и плановый период.

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

- определение соответствия действующему законодательству проекта бюджета, а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним;
- определение обоснованности, целесообразности и достоверности показателей, содержащихся в проекте бюджета, документах и материалах, представляемых одновременно с ним;
- оценка эффективности проекта бюджета, как инструмента социально-экономического развития города, его соответствия основным направлениям бюджетной и налоговой политики

муниципального образования город Мегион, условиям финансового планирования, ориентированного на конечный результат.

На основании распоряжения Контрольно-счетной палаты от 15.11.2024 № 32 «Экспертиза проекта бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, проверка и анализ обоснованности его показателей» экспертиза проекта бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов проводилась с 15.11.2023 до 05.12.2024 председателем Контрольно-счетной палаты Зыряновой Н.М. К проведению экспертно-аналитического мероприятия были привлечены специалисты Контрольно-счетной палаты: инспектор Козлова И.В., инспектор Рейм О.И.

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты города Мегиона (далее – Контрольно-счетная палата) на проект решения Думы города Мегиона «О бюджете городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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, федеральных территорий и муниципальных образований», раздела 8 Положения о Контрольно-счетной палате города Мегиона, утвержденного решением Думы города Мегиона от 27.01.2012 № 222 «О Контрольно-счетной палате города Мегиона» (с изменениями), Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городском округе Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, 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.

В соответствии с пунктом 1 раздела 5 Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса проект бюджета города должен внесен администрацией города на рассмотрение Контрольно-счетной палаты не позднее 15 ноября текущего года. Фактически проект бюджета представлен 15.11.2024.

В соответствии с пунктом 12 раздела 5 Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в случае изменения в процессе рассмотрения проекта бюджета города объема межбюджетных трансфертов, департамент финансов вправе внести в проект бюджета города уточнения на объемы доведенных изменений. Письмом от 28.11.2024 № ВЗ-119 был внесен уточненный на объем межбюджетных трансфертов проект бюджета.

Проект решения Думы города Мегиона «О бюджете городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» 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 города Мегиона за январь-сентябрь 2024 года и ожидаемые итоги за 2024 год, прогноз социально-экономического развития города Мегиона на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 2024 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденных распоряжением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 10.10.2024 № 496-рп, в основных направлениях налоговой и бюджетной политики городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденных постановлением администрации города Мегиона от 25.10.2024 № 2008.

Представленный на экспертизу проект бюджета сформирован на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов. В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия по экспертизе проекта бюджета проведены:

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

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

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

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 осуществлено департаментом финансов администрации города - финансовым органом города Мегиона.

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

Перечень сведений, которые должны содержаться в решении о бюджете, закреплен статьей 184.1 БК РФ, пунктом 6 раздела 4 Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса.

В соответствии с пунктом 1 статьи 184.1. БК РФ пунктом 1, 2 проекта бюджета предусмотрены основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета на очередной 2025 финансовый год и плановый период 2026 и 2027 годов, а также в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ данными пунктами установлен верхний предел муниципального внутреннего долга, размер которого определяется в соответствии с пунктом 5 статьи 107 БК РФ. Кроме того, пунктами 1, 2 проекта бюджета на основании пункта 7 статьи 107 БК РФ определен объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга и на основании пункта 3 статьи 184.1 БК РФ на плановый период 2026 и 2027 годов определен общий объем условно утвержденных расходов.

Приложениями 1 и 2 к проекту бюджета предусмотрен прогнозируемый общий объем доходов бюджета города Мегиона на 2025 год на плановый период 2026 и 2027 годов в разрезе кодов бюджетной классификации Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1. БК РФ проектом бюджета предусмотрено:

- пунктом 7 - распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам городского округа и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета города Мегиона на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (Приложения 3, 4 к проекту бюджета);

- пунктом 8 - распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам городского округа и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета города Мегиона на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (Приложения 5, 6 к проекту бюджета);

- пунктом 9 - распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета города Мегиона на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (Приложения 7, 8 к проекту бюджета);

- пунктом 10 - ведомственная структура расходов бюджета города Мегиона на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (Приложения 9, 10 к проекту бюджета), кроме того, в соответствии с пунктом 2 статьи 21 БК РФ данными приложениями в составе ведомственной структуры расходов установлен перечень главных распорядителей бюджетных средств местного бюджета;

- пунктом 11 - источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города Мегиона на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (Приложения 11, 12 к проекту бюджета);

- пунктом 13 – общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных обязательств;

- пунктом 15 – объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 3 статьи 110.1 БК РФ пунктом 12 проекта бюджета утверждена программа муниципальных внутренних заимствований города Мегиона.

В 2025-2027 годах не планируется предоставление муниципальных гарантий, в связи с чем программа муниципальных гарантий не утверждается.

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ пунктом 14 проекта бюджета предусмотрен объем бюджетных ассигнований дорожного фонда города Мегиона.

В соответствии со статьей 81 БК РФ пунктом 16 проекта бюджета предусмотрен резервный фонд администрации города. Зарезервированы бюджетные ассигнования на реализацию инициативных проектов, в целях финансового обеспечения соответствующих расходных обязательств муниципального образования; на выплату дополнительной меры социальной поддержки граждан в городском округе, заключивших контракт о прохождении военной службы в Вооруженных Силах Российской Федерации, направленных для выполнения задач в ходе специальной военной операции; на обеспечение доли софинансирования мероприятий государственных программ Ханты-Мансийского автономного округа - Югры при предоставлении из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации объема субсидий сверх утвержденного решением Думы города о бюджете города Мегиона.

В целях обеспечения полномочий руководителя финансового органа по внесению изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете, по основаниям предусмотренным пунктом 3 статьи 217 БК РФ разработать и утвердить порядок использования (порядок принятия решений об использовании, о перераспределении) средств, иным образом зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований.

В соответствии с пунктом 17 статьи 103 БК РФ пунктом 19 проекта бюджета предусмотрено предоставление права администрации города Мегиона привлекать из бюджета округа бюджетные кредиты, кредиты от кредитных организаций для финансирования дефицита бюджета городского округа, для покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджета текущего финансового года.

В соответствии с подпунктом 3 пункта 2 статьи 78 БК РФ пунктом 20 проекта бюджета предусмотрены случаи предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям и физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг. Случаи предоставления из бюджета города установлены Приложением 15 к проекту бюджета, всего предусмотрено 11 случаев предоставления субсидий. Также установлена возможность предоставления субсидии юридическим лицам (за исключением муниципальных учреждений), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам в виде грантов в форме субсидий, предоставляемых на конкурсной основе.

В соответствии с подпунктом г) пункта 2 Общих требований к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление из бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг и проведение отборов получателей указанных субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 25.10.2023 № 1782, нормативный правовой акт, регламентирующий предоставление субсидии, может содержать наименование получателя субсидии в случае, если он определен решением о бюджете.

Руководствуясь данными нормами в приложении 15 к проекту бюджета по отдельным видам субсидии указаны конкретные получатели субсидий.

В соответствии с пунктом 2 статьи 78.1. БК РФ пунктом 21 проекта бюджета предусмотрено предоставление субсидии негосударственным социально ориентированным некоммерческим организациям в целях финансового обеспечения (возмещения затрат) оказания общественно полезных услуг.

В соответствии с пунктом 1 статьи 78.4. БК РФ пунктом 22 проекта бюджета предусмотрено предоставление субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям на оплату соглашения о финансовом обеспечении затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг в социальной сфере по направлению деятельности «Реализация дополнительных общеразвивающих программ для детей».

В соответствии со статьей 242.23. БК РФ пунктом 23 проекта бюджета предусмотрено установление случаев казначейского сопровождения бюджетных средств, которое будет осуществлять департамент финансов администрации города.

В соответствии с рекомендациями пункта 2 статьи 4 Закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 28.11.2024 № 80-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» пунктом 24 проекта бюджета установлена норма, в соответствии с которой в 2025 году органам местного самоуправления не допускается принятие решений об увеличении численности лиц, замещающих муниципальные должности, должности муниципальной службы, а также работников органов местного самоуправления (за исключением случаев принятия решений по перераспределению функций (полномочий) или наделению ими), а также работников муниципальных учреждений городского округа, за исключением случаев принятия решений по перераспределению функций (полномочий) или наделению ими, по вводу (приобретению) новых объектов капитального строительства муниципальной собственности.

Пунктом 25 проекта бюджета предусмотрено установление приоритетных направлений расходов средств местного бюджета в случае невыполнения доходной части бюджета в 2025 году.

Пунктом 26 проекта бюджета предусмотрены особенности расходования бюджетных ассигнований в случае поступления доходов сверх сумм, утвержденных решением о бюджете.

Пунктом 27 проекта бюджета предусмотрены особенности реализации муниципальных правовых актов, влекущих дополнительные расходы за счет средств местного бюджета, а также сокращающих доходную часть.

Пунктом 28 проекта бюджета установлен порядок первоочередного расходования бюджетных средств, составляющих остатки средств местного бюджета на 01.01.2025.

Пунктом 29 проекта бюджета предусмотрена реализация права, установленного пунктом 8 статьи 217 БК РФ, пунктом 11 раздела 4 Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса, по установлению дополнительных оснований для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете в соответствии с решениями руководителя финансового органа.

В соответствии с пунктом 2 статьи 93.8. БК РФ пунктом 30 проекта бюджета предусмотрена возможность, способы и основные условия урегулирования денежных обязательств, в частности реструктуризации долговых обязательств (задолженности) юридических лиц перед бюджетом города.

Пунктом 31 проекта бюджета 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 города Мегиона»).

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

- пояснительная записка к проекту бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (с приложениями 1-6);
- прогноз основных характеристик проекта бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;
- верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 01 января 2026 года, на 01 января 2027 года, на 01 января 2028 года;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за 2024 год;
- основные направления бюджетной, налоговой политики и характеристиках проекта бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденные постановлением администрации города от 25.10.2024 № 2008;
- итоги социально-экономического развития города Мегиона за 9 месяцев 2024 года и предварительные итоги социально-экономического развития города Мегиона за 2024 год;
- прогноз социально-экономического развития города Мегиона на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (одобрен постановлением администрации от 01.11.2024 № 2044);
- проекты паспортов муниципальных программ городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры;
- сведения о дебиторской и кредиторской задолженности муниципальных казенных учреждений по состоянию на 1 ноября 2024 года и ожидаемое исполнение до 31 декабря 2024 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 (на 01.10.2024);
- проект бюджетного прогноза городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2025-2030 годы;
- сведения об оценке налоговых льгот (налоговых расходов), предоставляемых в соответствии с решениями, принятыми представительным органом местного самоуправления;
- реестр источников доходов бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов;
- сведения о доходах бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры по видам доходов на 2026 год и плановый период 2026 и 2027 годов в сравнении с ожидаемым исполнением за 2024 год и отчетом за 2023 год.

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

Проект бюджета размещен 15.11.2024 на портале «Открытый бюджет», что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьей 36 БК РФ.

3. Общая характеристика Проекта бюджета города Мегиона на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

В соответствии со статьей 172 БК РФ, пунктом 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.

В соответствии с пунктом 5 части 5 статьи 11 Федерального закона от 28.07.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 172-ФЗ) прогноз социально-экономического развития на среднесрочный период относится к документам стратегического планирования. В связи с этим прогноз должен не только степенью надежности определять исходные условия для разработки проекта бюджета, но и иметь целевой характер, то есть отражать в среднесрочной перспективе результаты реализации поставленных целей и задач во взаимосвязи с иными документами стратегического планирования.

Прогноз социально-экономического развития города Мегиона на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов одобрен администрацией города Мегиона постановлением от 01.11.2024 № 2044 (далее – Прогноз СЭР, Среднесрочный прогноз).

В соответствии с пунктом 2 статьи 173 БК РФ постановлением администрации от 22.12.2016 № 3054 (с изменениями) утвержден Порядок разработки прогноза социально-экономического развития города Мегиона (далее – Порядок № 3054), который предполагает разработку среднесрочного прогноза на очередной финансовый год и плановый период.

Уполномоченным органом администрации города по разработке прогноза социально-экономического развития города Мегиона определено управление экономической политики администрации города.

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

Выбор в пользу последнего может быть обусловлен тем, что базовый вариант сценария носит целевой характер, учитывает сложившиеся тенденции изменения внешних факторов при сбалансированной бюджетной политике, выполнении принятых и принимаемых бюджетных обязательств, позволяет обеспечить последовательность применения консервативного подхода в бюджетном планировании.

Согласно представленному Прогнозу СЭР для формирования бюджета городского округа предлагается за основу взять базовый вариант.

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.

Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2024 № 309 установлены национальные цели развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года.

Город Мегион в 2025 году согласно представленному проекту бюджета участвует в реализации 4 национальных проектов: «Эффективная и конкурентная экономика» (региональный проект «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы»), «Семья» (региональный проект «Семейные ценности и инфраструктура культуры»), «Инфраструктура для жизни» (региональные проекты «Жилье», «Модернизация коммунальной инфраструктуры», «Формирование комфортной городской среды»), «Молодежь и дети» (региональные проекты «Педагоги и наставники», «Все лучшее детям»).

Данные национальные проекты реализуются в рамках муниципальных программ, исходя из целевой роли данных программ как эффективного инструмента организации проектной и текущей деятельности администрации города, отражающего взаимосвязь ресурсного обеспечения и ожидаемых результатов.

3.2. Основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа Мегион на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, одобренные постановлением администрации города Мегиона от 25.10.2024 № 2008 сохраняют преемственность бюджетной и налоговой политики предыдущего периода. Главной целью бюджетной политики на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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, усиление налоговой дисциплины.

Бюджетная политика городского округа в области расходов в 2025-2027 годах более чем на 98,0% будет реализована путем достижения целевых показателей, предусмотренных в 23 муниципальных программах, разработанных в соответствии с постановлением администрации города от 21.06.2024 № 1287 «О порядке разработки и реализации муниципальных программ города Мегиона» и непрограммных направлений деятельности.

Долговая политика городского округа Мегион в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 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.

В связи с сформированным в проекте бюджета дефицитом планируется привлечение заемных средств в форме кредитов.

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

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

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

Проект бюджетного прогноза на период до 2030 года, представленный одновременно с проектом бюджета, разработан в соответствии с постановлением администрации города Мегиона от 05.11.2019 № 2327 «О порядке разработки бюджетного прогноза городского округа город Мегион на долгосрочный период» на основе базового варианта развития экономики города Мегиона.

Показатели бюджетного прогноза на 2025-2027 годы соответствуют показателям проекта бюджета.

3.4. Основные показатели проекта бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов и динамика данных показателей отражены в таблице 1.

Таблица 1, тыс. рублей

Наименование	Бюджет 2025	Бюджет 2026	Бюджет 2027
Доходы, в т.ч.	7 139 402,9	6 701 508,9	5 870 017,2
безвозмездные поступления	5 059 725,2	4 613 973,8	3 785 417,7
налоговые доходы по дополнительным нормативам отчислений	164 504,0	159 733,4	143 209,4
Расходы	7 330 920,20	6 894 289,00	6 064 156,20
в т.ч. условно утверждаемые расходы		71 167,0	139 325,0
Доля условно утверждаемых расходов (предел не менее 2,5% от расходов (без учета межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение) в 2026 году, не менее 5% - в 2027 году)		2,5%	5,0%
Дефицит	191 517,30	192 780,10	194 139,00
Доля дефицита от общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (предельное значение - 10%)	10,0%	10,0%	10,0%
Резервный фонд	1 500,0	1 500,0	1 500,0
Доля резервного фонда в общей сумме расходов (предельное значение - 3%)	0,0%	0,0%	0,0%
Расходы на обслуживание муниципального долга	500,0	500,0	500,0
Доля расходов на обслуживание муниципального долга (предельное значение 15% расходов за исключение субвенций)	0,0%	0,0%	0,0%
Верхний предел муниципального внутреннего долга	694 617,5	887 397,6	1 081 536,6
Доля предела муниципального долга (не должен превышать общий годовой объем доходов без учета безвозмездных поступлений и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений)	36,3%	46,0%	55,7%
Муниципальные программы	7 277 987,8	6 789 914,0	5 894 469,7
Доля муниципальных программ в общей сумме расходов	99,3%	98,5%	97,2%

Размер дефицита бюджета не превышает предельно допустимый уровень (10%), установленный пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ. Размер дефицита в 2025 - 2027 годах 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.

Верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрен в сумме 500,0 тыс. рублей ежегодно. 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 2026 год планового периода в сумме 71 167,0 тыс. рублей, на второй 2027 год планового периода в сумме 139 325,0 тыс. рублей или 2,5 % и 5,0 % соответственно.

3.5. Приказом Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 24.10.2024 № 20-ОД-124 «Об утверждении перечней муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в соответствии с положениями пункта 5 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации на 2025 год», городской округ Мегион включен в Перечень муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (без учета дотаций местным бюджетам, предоставленных в целях содействия достижению и (или) поощрения достижения наилучших значений показателей, в том числе показателей социально-экономического развития муниципальных образований, и (или) поощрения за лучшие практики деятельности органов местного самоуправления) и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет (2021–2023 годы) превышала 5 процентов доходов местного бюджета, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с соглашениями, заключенными муниципальным районом и поселениями.

3.6. 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 по проекту бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов проводились в соответствии с требованиями Устава города Мегиона, Порядка организации и проведения публичных слушаний на территории города Мегиона, утвержденного решением Думы города Мегиона от 22.02.2024 № 361.

Публичные слушания проводились 05.12.2024, в них приняли участие 51 человек. По результатам публичных слушаний принято решение считать публичные слушания по проекту бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов состоявшимися.

Процедура проведения публичных слушаний соблюдена.

4. Доходы проекта бюджета города Мегиона на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

Формирование доходной части бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов производилось с учетом основных направлений бюджетной, налоговой политики городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, ожидаемой оценки поступлений налогов и сборов в бюджет города в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 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 на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

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

- на 2025 год в сумме **7 139 402,9** тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из окружного бюджета составляет 5 059 725,2 тыс. рублей или 70,9 % от общей суммы доходной базы, доходы, собираемые на территории города 2 079 677,7 тыс. рублей или 29,1 %;

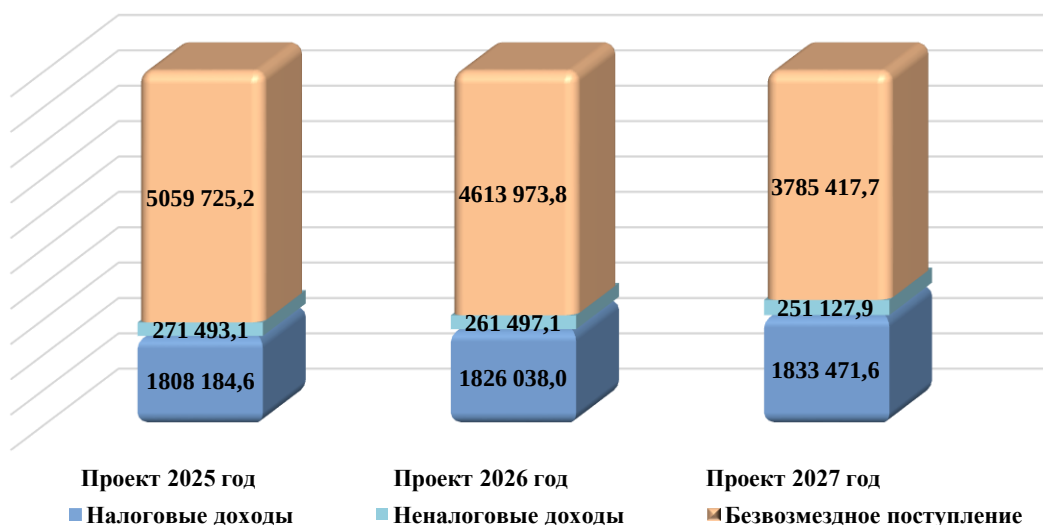
на плановый период:

- 2026 год в сумме **6 701 508,9** тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из окружного бюджета составляет 4 613 973,8 тыс. рублей или 68,8 % от общей суммы доходной базы, доходы, собираемые на территории города 2 087 535,1 тыс. рублей или 31,2 %;

- 2027 год в сумме **5 870 017,2** тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из окружного бюджета составляет 3 785 417,7 тыс. рублей или 64,5 % от общей суммы доходной базы, доходы, собираемые на территории города 2 084 599,5 тыс. рублей или 35,5 %.

Структура доходной части на очередной финансовый 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов представлена следующей диаграммой (тыс. рублей):

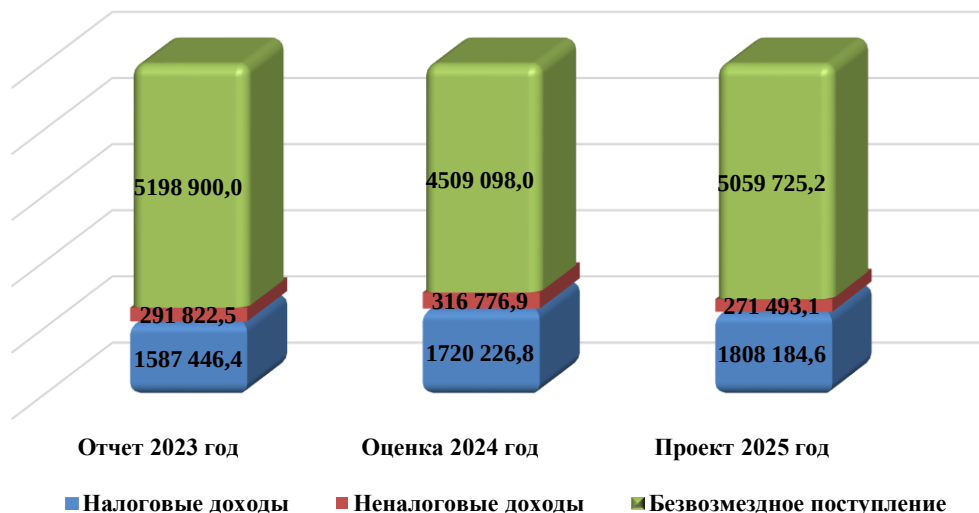
Структура доходов бюджета городского округа на 2025-2027 годы



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 2025 год по отношению к исполнению 2023 года, ожидаемому исполнению 2024 года представлен на следующей диаграмме тыс. рублей):

Структура доходов бюджета городского округа на 2023-2025 годы

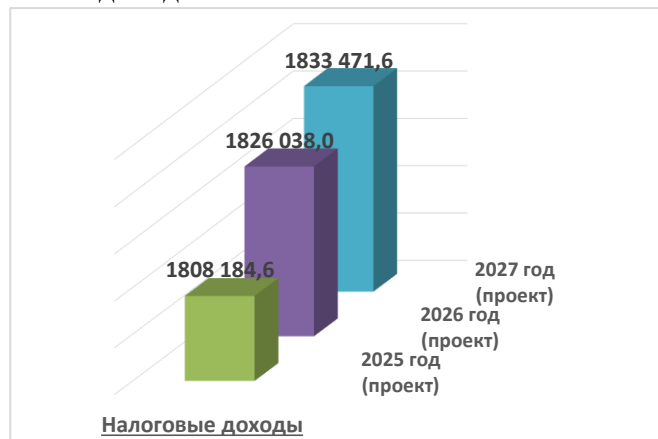


По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета по доходам за 2024 год доходная часть городского бюджета в 2025 году увеличится на 593 301,2 тыс. рублей или на 9,1 %, в том числе собственные доходы увеличатся на 42 674,0 тыс. рублей или на 2,1 %, безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы увеличатся на 550 627,2 тыс. рублей или на 12,2 %.

4.2. Налоговые доходы

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

Налоговые доходы спрогнозированы исходя из данных отчетов о фактическом исполнении бюджета в 2023 году и ожидаемом исполнении бюджета за 2024 год, а также на основании информации, предоставленной главным администратором доходов – Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 11 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре, Департаментом финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и других главных администраторов доходов городского бюджета. Динамика поступления налоговых доходов муниципального образования городского округа на очередной финансовый 2025 год и плановый период 2026-2027 годов представлена следующей диаграммой (тыс. рублей).



Поступление налоговых доходов в 2025 году прогнозируется в сумме 1 808 184,6 тыс. рублей, что выше ожидаемых поступлений 2024 года на 87 957,8 тыс. рублей или на 5,1 %.

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

Таблица 2

Наименования налога	Норматив %
Местные налоги	
Земельный налог	100
Налог на имущество физических лиц	100
Федеральные налоги и сборы, предусмотренные специальными налоговыми режимами	
Налог на доходы физических лиц	15
Единый сельскохозяйственный налог	100
Государственная пошлина	100
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	100
Федеральные и региональные налоги и сборы, предусмотренные специальными налоговыми режимами	
Налог на доходы физических лиц (по нормативу)	20,5
Налог на доходы физических лиц с иностранных граждан, осуществляющих трудовую деятельность по найму в Российской Федерации	35,5
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	100
Акцизы на бензин, дизельное топливо, моторные масла	0,20
Транспортный налог	20
Денежные взыскания (штрафы)	100
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	60

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

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

Таблица 3, тыс. рублей

Вид дохода	Фактическое исполнение за 2023 год	Доля в общем объеме (%)	Оценка ожидаемого исполнения за 2024 год*	Доля в общем объеме (%)	Проект 2025 года	Доля в общем объеме (%)
Налог на доходы физических лиц	1 303 160,2	82,1	1 336 703,0	77,7	1 455 079,6	80,5
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	246 727,2		33 542,8		118 376,6	
рост к предыдущему году, %	123,4		102,6		108,9	
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	18 348,1	1,2	18 358,7	1,1	19 936,0	1,1
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	1 122,1		10,6		1 577,3	
рост к предыдущему году, %	106,5		100,1		108,6	
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	180 953,3	11,4	251 000,0	14,6	212 400,0	11,7
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-10 423,4		70 046,7		-38 600,0	
рост к предыдущему году, %	94,6		138,7		84,6	
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	22,3	0,0	47,8	0,0	0,0	0,0
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-109,9		25,5		-47,8	
рост к предыдущему году, %	16,9		214,3		0,0	
Единый сельскохозяйственный налог	0,0	0,0	34,9	0,0	0,0	0,0
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	0,0		34,9		-34,9	
рост к предыдущему году, %	0,0		100,0		0,0	
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	504,2	0,0	6 900,0	0,4	8 477,0	0,5
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-5 497,1		6 395,8		1 577,0	
рост к предыдущему году, %	8,4		1 368,5		122,9	
Налог на имущество физических лиц	40 768,5	2,6	37 224,0	2,2	42 000,0	2,3
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	3 544,6		-3 544,5		4 776,0	
рост к предыдущему году, %	109,5		91,3		112,8	
Транспортный налог	29 126,3	1,8	26 458,4	1,5	29 500,0	1,6
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	2 667,9		-2 667,9		3 041,6	
рост к предыдущему году, %	110,1		90,8		111,5	
Земельный налог	4 287,9	0,3	29 000,0	1,7	28 398,0	1,6

прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-48 982,8		24 712,1		-602,0	
рост к предыдущему году, %	8,0		676,3		97,9	
Государственная пошлина	10 275,6	0,6	14 500,0	0,8	12 394,0	0,7
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-733,4		4 224,4		-2 106,0	
рост к предыдущему году, %	93,3		141,1		85,5	
Итого налоговые доходы	1 587 446,4		1 720 226,8		1 808 184,6	
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	188 315,2		132 780,4		87 957,8	
рост к предыдущему году, %	113,5		108,4		105,1	

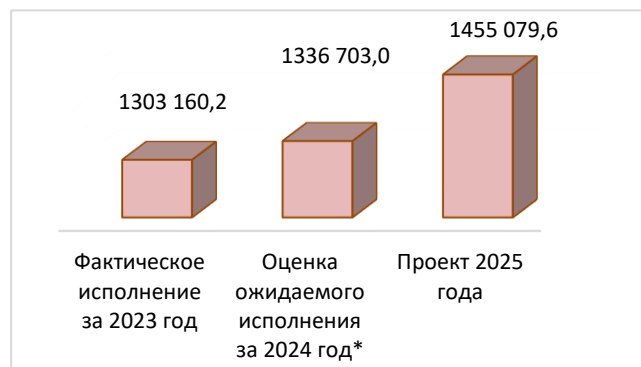
*Для оценки использованы данные, предоставленные департаментом финансов администрации города одновременно с проектом решения Думы города Мегиона «О бюджете городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа-Югры на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», а также данные о планируемых к поступлению в 2024 году суммах доходов согласно решению Думы города Мегиона от 25.10.2024 № 414 «О внесении изменений в решение Думы города Мегиона от 15.12.2023 № 347 «О бюджете городского округа город Мегион на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

В структуре налоговых доходов в 2025 году наибольшую долю по-прежнему будут составлять: налог на доходы физических лиц в размере 1 455 079,6 тыс. рублей или 80,5 % от общего объема налоговых доходов, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 212 400,0 тыс. рублей или 11,7 %, налог на имущество физических лиц – 42 000,0 тыс. рублей или 2,3 %, транспортный налог – 29 500,0 тыс. рублей или 1,6 %.

Проектом бюджета на 2025 год предусматриваются следующие назначения по налоговым доходам:

➤ **налог на доходы физических лиц** в сумме 1 455 079,6 тыс. рублей, что на 118 376,6 тыс. рублей или на **8,9 % выше объема ожидаемого** исполнения за 2024 год.

Налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) в соответствии со статьей 61.2 главы 9 БК РФ в бюджет городского округа отчисляется по нормативу 15 процентов, кроме того, согласно закону Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 10.11.2008 № 132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» (с изменениями) (далее – Закон № 132-оз) предусмотрен единый норматив отчислений в размере 20,5 процентов, итого – 35,5 процентов.



Решение Думы города Мегиона от 27.09.2024 № 399 «О согласии на частичную замену дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц» предусматривает частичную замену дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов дополнительным нормативом отчисления в бюджет городского округа от НДФЛ в размере 4,41 % на 2025 год, 4,18 % на 2026 год и 3,67 % на 2027 год (на 2025 год – 164 504,0 тысяч рублей, на 2026 год – 159 733,4 тысяч рублей, на 2027 год – 143 209,4 тысяч рублей).

Прогноз поступлений сформирован на основании информации, предоставленной главным администратором доходов – Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 11 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре.

➤ **акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации** в сумме 19 936,0 тыс. рублей, что на 1 577,3 тыс. рублей или на **8,6 % выше ожидаемого объема** исполнения на 2024 год.

Прогноз поступлений сформирован на основании информации, предоставленной главным администратором доходов – Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 11 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре.

➤ **налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, в сумме 212 400,0 тыс. рублей, что на 38 600,0 тыс. рублей или на 15,4 % **ниже ожидаемого объема** исполнения на 2024 год.

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

Прогноз поступлений сформирован на основании информации, предоставленной главным администратором доходов – Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России №11 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре.

➤ **единый сельскохозяйственный налог** не запланирован, на основании информации, предоставленной главным администратором доходов – Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России №11 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре.

➤ **налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** спрогнозирован в сумме 8 477,0 тыс. рублей, **что выше уровня ожидаемых** за 2024 год поступлений на 1 577,0 тыс. рублей или на 22,9 %.

Поступления по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, запланирован на 2025 год в размере 8 477,0 тысяч рублей, на 2026 – 8 647,0 тысяч рублей и на 2027 год – 8 788,0 тысяч рублей, на основании фактического поступления за 2023 год, полугодие 2024 года и оценки ожидаемого поступления налога в 2024 году, а также на основании информации, предоставленной главным администратором доходов – Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 11 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре.

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

Поступления данного вида дохода спрогнозированы на 2025 год в сумме 28 398,0 тыс. рублей, **что ниже уровня ожидаемых поступлений** за 2024 год на 602,0 тыс. рублей или на 2,1 %.

Прогноз поступлений сформирован на основании информации, предоставленной главным администратором доходов – Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России №11 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре.

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

В соответствии со статьей 399 Налогового Кодекса Российской Федерации налог на имущество физических лиц устанавливается нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

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

Поступления данного вида дохода спрогнозированы на 2025 год в сумме 42 000,0 тыс. рублей, **что выше уровня ожидаемых поступлений** за 2024 год на 4 776,0 тыс. рублей или 12,8 %.

Прогноз поступлений сформирован на основании информации, предоставленной главным администратором доходов – Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России №11 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре.

➤ **транспортный налог** на основании статьи 56 БК РФ является региональным налогом и поступает в бюджет автономного округа в размере 100 процентов, но, согласно Закону № 132-оз, предусмотрен единый норматив отчислений в бюджеты городских округов в размере 20,0 %.

Поступления данного вида дохода спрогнозированы на 2025 год в сумме 29 500,0 тыс. рублей, **что выше уровня ожидаемых поступлений** за 2024 год на 3 041,6 тыс. рублей или 11,5 %.

Прогноз поступлений сформирован на основании информации, предоставленной главным администратором доходов – Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 11 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре.

государственная пошлина запланирована на 2025 год в сумме 12 394,0 тыс. рублей, **что ниже уровня ожидаемых поступлений** за 2024 год на 2 106,0 тыс. рублей или 14,5 %.

Планирование государственной пошлины на 2025-2027 годы осуществлялось на основании проектировок, предоставленных главными администраторами доходов по закрепленным доходным источникам.

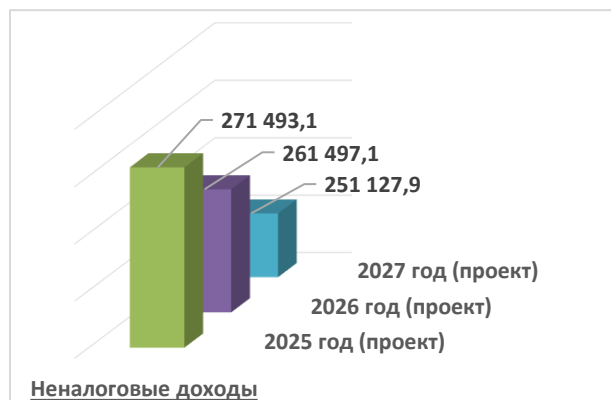
В целом в 2025 году относительно 2024 года налоговые доходы увеличены на сумму 87 957,8 тыс. рублей (с 1 720 226,8 тыс. рублей в 2024 году до 1 808 184,6 тыс. рублей в 2025 году) или на 5,1 %. Указанный рост налоговых доходов планируется за счет увеличения поступлений по налогу на доходы физических лиц на сумму 118 376,6 тыс. рублей, увеличения поступлений по налогу на имущество на сумму 4 776,0 тыс. рублей.

4.3. 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 поступлений доходов и источников финансирования дефицита бюджета городского округа Мегион, администрируемых администрацией города (далее - методика прогнозирования доходов).

Структура неналоговых доходов муниципального образования городского округа на очередной финансовый 2025 год и плановый период 2065-2027 годов, представлена следующей диаграммой (тыс. рублей).



Неналоговые доходы бюджета городского округа на 2025 год планируются в сумме 271 493,1 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 261 497,1 тыс. рублей, на 2027 год в сумме 251 127,9 тыс. рублей, с ежегодным снижением к предыдущему году соответственно на 3,7 % и 4,0 %.

В пояснительной записке причины снижения доходов не указаны.

Поступление неналоговых доходов в 2025 году спрогнозировано в сумме 271 493,1 тыс. рублей, что ниже ожидаемых поступлений 2024 года на 45 283,8,4 тыс. рублей или на 14,3 %.

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

Таблица 4, тыс. рублей

Вид дохода	Фактическое исполнение за 2023 год	Доля в общем объеме (%)	Оценка ожидаемого исполнения за 2024 год*	Доля в общем объеме (%)	Проект 2025 года	Доля в общем объеме (%)
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	137 891,9	47,3	133 170,0	42,0	134 325,0	49,5
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	16 831,0		-4 721,5		1 155,0	
рост к предыдущему году, %	113,9		96,6		100,9	
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за	831,4	0,3	1 716,1	0,5	1 325,0	0,5

исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)						
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	834,1				-391,1	
рост к предыдущему году, %	0				77,2	
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов	383,5	0,1	47,0	0,0	31,0	0,0
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-44,3		-336,5		-16,0	
рост к предыдущему году, %	89,6		12,3		66,0	
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	12 374,8	4,2	10 200,0	3,2	8 544,0	3,1
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	216,6		-2 174,8		-1 656,0	
рост к предыдущему году, %	101,8		82,4		83,8	
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	645,0	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-1 801,4		-645,0		0,0	
рост к предыдущему году, %	26,4		0,0		0,0	
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	19 940,2	6,8	18 441,8	5,8	14 367,2	5,3
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	3 620,3		-1 498,4		-4 074,6	
рост к предыдущему году, %	122,2		92,5		77,9	
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	8 859,5	3,0	12 409,5	3,9	7 684,6	2,8
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-1 668,4		3 550,0		-4 724,9	
рост к предыдущему году, %	84,2		140,1		61,9	
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	4 469,3	1,5	13 201,8	4,2	103,0	0,0
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-15 115,1		8 732,5		-13 098,8	
рост к предыдущему году, %	22,8		295,4		0,8	
Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов	83 099,6	28,5	109 800,0	34,7	86 600,0	31,9
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	20 002,0		26 700,4		-23 200,0	
рост к предыдущему году, %	131,7		132,1		78,9	
Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов	1 370,6	0,5	4 063,8	1,3	1 126,0	0,4
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-2 762,0		2 693,2		-2 937,8	
рост к предыдущему году, %	33,2		296,5		27,7	
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	12 184,5	4,2	5 349,0	1,7	10 786,0	4,0
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	941,5		-6 835,5		5 437,0	
рост к предыдущему году, %	108,4		43,9		201,6	
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности)	2 549,1	0,9	2 141,4	0,7	954,0	0,4
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	1 090,5		-407,7		-1 187,4	
рост к предыдущему году, %	174,8		84,0		44,6	
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	5 847,3	2,0	5 946,7	1,9	5 647,3	2,1
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-3 194,0		99,4		-299,4	
рост к предыдущему году, %	64,7		101,7		95,0	
Прочие неналоговые доходы	1 375,8	0,5	289,8	0,1	0,0	0,0
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	1 375,8		-1 086,0		-289,8	
рост к предыдущему году, %	0		0,0		0,0	
Итого неналоговые доходы	291 822,5		316 776,9		271 493,1	
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	20 323,9		24 954,4		-45 283,8	
рост к предыдущему году, %	107,5		108,6		85,7	

*Для оценки использованы данные, предоставленные департаментом финансов администрации города одновременно с проектом решения Думы города Мегиона «О бюджете городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа-Югры на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», а также данные о планируемых к поступлению в 2024 году суммах доходов согласно решению Думы города Мегиона от 25.10.2024 № 414 «О внесении изменений в решение Думы города Мегиона от 15.12.2023 № 347 «О бюджете городского округа город Мегион на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Наибольшую долю в структуре неналоговых платежей по прогнозным данным на 2025 год составили **«Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков»** - 49,5 %, **«Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов»** – 31,9 %, **«Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности»** – 5,3 %, **«Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности»** - 4,0 %. Соответственно, наибольший вклад в формирование всего объёма неналоговых доходов оказывают доходы от экономической деятельности и доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. Остальные виды неналоговых доходов занимают незначительные позиции в структуре.

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

Проектом бюджета на 2025 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 2024 года и ожидаемого поступления за 2024 год, а также на основе проектировок, предоставленных главным администратором доходов по закреплённому доходному источнику бюджета городского округа в соответствии с методикой прогнозирования доходов, и составят на 2025 год сумму в размере 135 650,0 тыс. рублей, что выше уровня ожидаемых поступлений в 2024 году на 764,0 тыс. руб. или на 0,6 %. На 2026 и 2027 годы указанные доходы запланированы в размере 131 880,0 тыс. рублей и 127 458,0 тыс. рублей соответственно.

➤ **доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам**, запланированы в соответствии с методикой прогнозирования доходов на 2025-2027 годы не запланированы.

➤ **доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов**, спрогнозированы в соответствии с методикой прогнозирования доходов, на 2025 год в сумме 31,0 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемых поступлений в 2024 году на 16,0 тыс. рублей или на 34,0 %. На 2026-2027 годы запланированы в сумме 31,0 тыс. рублей на каждый год.

➤ **доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)**, спрогнозированы в соответствии с методикой прогнозирования доходов, на 2025 год в сумме 8 544,0 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемых поступлений в 2024 году на 1 656,0 тыс. рублей или на 16,2%. На 2026-2027 годы запланированы в сумме 8 544,0 тыс. рублей на каждый год.

➤ **прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)**, запланированы на 2025 год в сумме 11 700,0 тыс. рублей, на 2025 и 2026 годы прогноз поступлений составляет 11 700,0 тыс. рублей на каждый год.

➤ **плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов** спрогнозирована исходя из фактического поступления за первое полугодие 2024 года и ожидаемого поступления за 2024 год, а также на основе проектировок, предоставленных главным

администратором доходов по закрепленному доходному источнику бюджета городского округа и в соответствии с методикой прогнозирования доходов, и составляет на 2025 год сумму в размере 2 667,2 тысячи рублей, на 2026 год сумму в размере 1 914,4 тысячи рублей и на 2027 год – 1 075,2 тысячи рублей.

Таким образом общая сумма прочих доходов от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) спрогнозированы на 2025 год в сумме 14 367,2 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемых поступлений в 2024 году на 4 074,6 тыс. рублей или на 22,1%.

➤ **доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (в части реализации основных средств по указанному имуществу)**, спрогнозированы на 2025 год в сумме 1 126,0 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемых поступлений в 2024 году на 2 937,8 тыс. рублей или на 72,3%. На 2026 год прогноз поступлений составляет 1 110,0 тыс. рублей, на 2027 год – 568,0 тыс. рублей.

➤ **доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности**, запланированы на 2025 год в сумме 10 786,0 тыс. рублей, что выше уровня ожидаемых поступлений в 2024 году на 5 437,8 тыс. рублей или на 101,6 %. На 2026 год прогноз поступлений составляет 10 031,0 тыс. рублей, на 2027 год – 9 940,0 тыс. рублей.

➤ **плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена**, запланирована на 2025 год в сумме 954,0 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемых поступлений в 2024 году на 1 187,4 тыс. рублей или 55,4%. На 2026 и 2027 годы прогноз поступлений составляет 756,0 тыс. рублей и 675,0 тыс. рублей соответственно.

➤ **плата за негативное воздействие на окружающую среду** спрогнозирована в соответствии с пунктом 2 статьи 61.2 главы 9 БК РФ, с 01.01.2020 в бюджеты городских округов зачисляется плата за негативное воздействие на окружающую среду по нормативу 60 процентов.

Сумма платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет городского округа на 2025 год запланирована в размере 7 684,6 тыс. рублей, на 2026-2027 годы в размере 7 684,6 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.

4.4. 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.

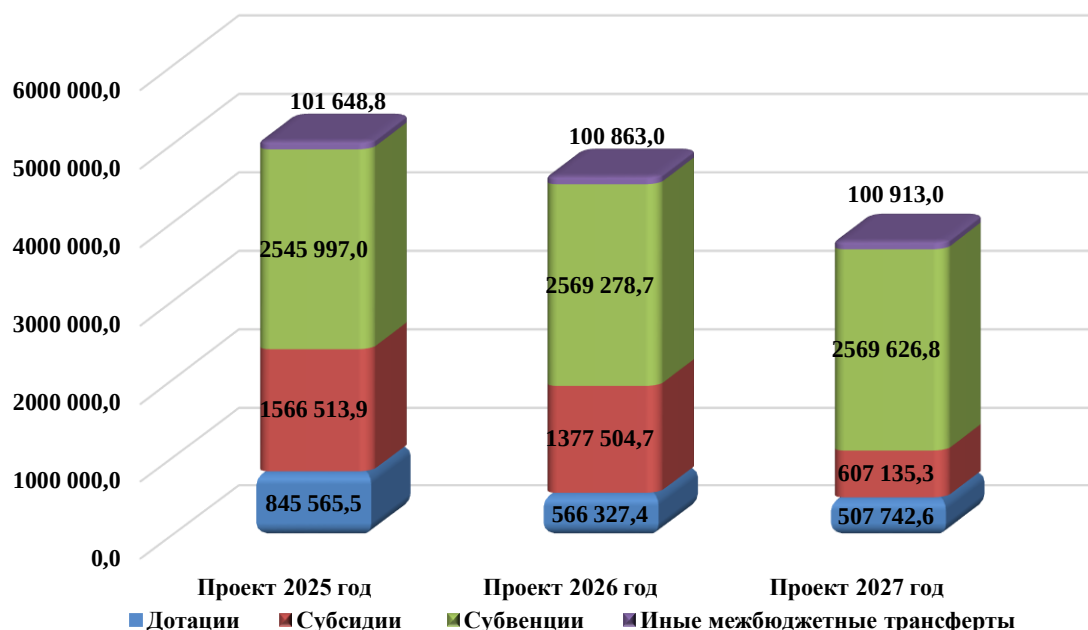
Основные подходы к формированию финансовых взаимоотношений бюджета автономного округа с бюджетом города на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов будут сохранены и направлены на сбалансированность местного бюджета, развитие муниципального образования, повышение стимулов для снижения уровня дотационности, проведение органом местного самоуправления эффективной бюджетной политики.

В 2025-2027 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 бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности, иные дотации;

- субсидии;
- субвенции;
- иные межбюджетные трансферты.

Динамика прогнозируемого поступления межбюджетных трансфертов по формам их представления городскому бюджету в 2025-2027 годах представлена следующей диаграммой (тыс. рублей):



Прогнозируемый объем безвозмездных поступлений составит:

- на 2025 год в сумме 5 059 725,2 тыс. рублей;
- на 2026 год в сумме 4 613 973,8 тыс. рублей;
- на 2027 год в сумме 3 785 417,7 тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений прогнозируется с увеличением в 2025 году к уровню 2024 года на 550 627,2 тыс. рублей или на 12,2 %.

Дотации планируется направить на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 845 565,5 тыс. рублей в 2025 году, в 2026 – 2027 годах в сумме 566 327,4 тыс. рублей и 507 742,6 тыс. рублей соответственно.

Субсидии бюджету на 2025 год спрогнозированы в сумме 1 566 513,9 тыс. рублей. На плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрены субсидии в сумме 1 377 504,7 тыс. рублей и 607 135,3 тыс. рублей соответственно.

Субвенции бюджету на 2025 год спрогнозированы в сумме 2 545 997,0 тыс. рублей. На плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрены субвенции в сумме 2 569 278,7 тыс. рублей и 2 569 626,8 тыс. рублей соответственно.

Состав и темпы роста (снижения) безвозмездных поступлений в 2023 - 2025 годах приведены в нижеследующей таблице 5.

Таблица 5, тыс. рублей, %

Вид дохода	Фактическое исполнение за 2023 год	Доля в общем объеме (%)	Оценка ожидаемого исполнения за 2024 год*	Доля в общем объеме (%)	Проект 2025 года	Доля в общем объеме (%)
Дотации	721 385,5	13,9	967 892,4	21,5	845 565,5	16,7
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	51 437,2		246 506,9		-122 326,9	
рост к предыдущему году, %	107,7		134,2		87,4	
Субсидии	1 943 668,0	37,4	654 864,5	14,5	1 566 513,9	31,0
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	831 075,9		-1 288 803,5		911 649,4	
рост к предыдущему году, %	174,7		33,7		239,2	

Субвенции	2 251 819,8	43,3	2 492 773,1	55,3	2 545 997,0	50,3
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	84 461,4		240 953,3		53 223,9	
рост к предыдущему году, %	103,9		110,7		102,1	
Иные межбюджетные трансферты	280 132,7	5,4	395 913,2	8,8	101 648,8	2,0
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-22 164,7		115 780,5		-294 264,4	
рост к предыдущему году, %	92,7		141,3		25,7	
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	3 945,0	0,1	4 057,4	0,1	0,0	0,0
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-1 319,2		112,4		-4 057,4	
рост к предыдущему году, %	74,9		102,8		0,0	
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	100,0	0,0	6 535,9	0,1	0,0	0,0
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-14 900,0		6 435,9		-6 535,9	
рост к предыдущему году, %	0,7		6 535,9		0,0	
Прочие безвозмездные поступления	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-12 000,0		0,0		0,0	
рост к предыдущему году, %	0,0		0,0		0,0	
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-2 151,0	0,0	-12 938,5	-0,3	0,0	0,0
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	21 046,2		-10 787,5		12 938,5	
рост к предыдущему году, %	9,3		601,5		0,0	
Итого безвозмездных поступлений	5 198 900,0		4 509 098,0		5 059 725,2	
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	937 636,8		-689 802,0		550 627,2	
рост к предыдущему году, %	122,0		86,7		112,2	

*Для оценки использованы данные, предоставленные департаментом финансов администрации города одновременно с проектом решения Думы города Мегиона «О бюджете городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа-Югры на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», а также данные о планируемых к поступлению в 2024 году суммах доходов согласно решению Думы города Мегиона от 25.10.2024 № 414 «О внесении изменений в решение Думы города Мегиона от 15.12.2023 № 347 «О бюджете городского округа город Мегион на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Оценка состава безвозмездных поступлений показывает, что в 2024 году по сравнению с 2023 годом наблюдается увеличение **объема дотаций** на 246 506,9 тыс. рублей, или на 34,2 %, в 2025 году к уровню 2024 года наблюдается снижение на 122 326,9 тыс. рублей или 12,6%.

Объем субсидий по сравнению с 2023 годом снижен в 2024 году на 1 288 803,5 тыс. рублей или на 66,3 %, в 2025 году к уровню 2024 года увеличен на 911 649,4 тыс. рублей или на 139,2 %.

Объем субвенций по сравнению с 2023 годом увеличен в 2024 году на 240 953,3 тыс. рублей или на 10,7 %, в 2025 году к уровню 2024 года увеличение на 53 223,9 тыс. рублей или на 2,1 %.

Согласно проекту бюджета по группе доходов «Безвозмездные поступления» прогноз поступлений в 2025 году составил сумму в размере 5 059 725,2 тыс. рублей, что на 550 627,2 тыс. рублей или на 12,2 % выше ожидаемых в 2024 году поступлений. Доля безвозмездных поступлений в общем объеме прогнозируемых доходов бюджета 2025 года составляет 70,9 %.

5. Расходы проекта бюджета города Мегиона на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

При формировании проекта бюджета городского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов учитывались все изменения нормативной и законодательной базы Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, уточненный план на 2024 год, утвержденный решением Думы города Мегиона от 25.10.2024 № 414 «О внесении изменений в решение Думы города Мегиона от 15.12.2023 № 347 «О бюджете городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – решение Думы № 414), а также использовались данные отчета о фактическом исполнении бюджета в 2023 году.

В соответствии с пунктом 5 статьи 87 БК РФ реестр расходных обязательств города Мегиона ведется в порядке, утвержденном постановлением администрации г. Мегиона от 03.02.2017 № 239 «О порядке ведения реестра расходных обязательств города Мегиона» (далее – Порядок № 239).

В соответствии со статьями 65 и 174.2 БК РФ при составлении проекта бюджета, а также при определении объема бюджетных ассигнований на исполнение действующих и принимаемых расходных обязательств на очередной финансовый год и плановый период, используются данные реестра расходных обязательств города Мегиона.

По результатам анализа соблюдения условий формирования расходов бюджета, предусмотренных статьями 65 БК РФ, установлено, что при планировании бюджета не было обеспечено соблюдение положений Порядка № 239.

Установлено несоответствие объемов бюджетных ассигнований, отраженных в реестре расходных обязательств города Мегиона, а также правовое основание финансового обеспечения и расходования средств (нормативные правовые акты, договоры, соглашения).

Проектом решения о бюджете общий объем расходов на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов определен в сумме 20 289 365,4 тыс. рублей, в том числе:

- на 2025 год в размере **7 330 920,2** тыс. рублей, в том числе: на реализацию муниципальных программ запланировано 7 277 987,8 тыс. рублей, что составляет 99,3 % от общего объема расходов бюджета городского округа, на непрограммные расходы запланировано 52 932,4 тыс. рублей или 0,7 %;

- на плановый период:

- 2026 год в размере **6 894 289,0** тыс. рублей, в том числе: на реализацию муниципальных программ запланировано 6 894 289,0 тыс. рублей, что составляет 98,5 % от общего объема расходов бюджета городского округа, на непрограммные расходы запланировано 104 375,0 тыс. рублей или 1,5 %;

- на 2027 год в размере **6 064 156,2** тыс. рублей, в том числе: на реализацию муниципальных программ запланировано 5 894 469,7 тыс. рублей, что составляет 97,2 % от общего объема расходов бюджета городского округа, на непрограммные расходы запланировано 169 686,5 тыс. рублей или 2,8 %.

Последовательное уменьшение доли на реализацию муниципальных программ 99,3 %, 98,5 %, 97,2 % обусловлено отражением в Проекте бюджета условно утвержденных расходов.

5.1. Распределение бюджетных ассигнований по разделам классификации бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов приведено в таблице 6.

Таблица 6, тыс. рублей

Показатели	Код БК	Проект 2025 год	Доля в общем объеме, %	Проект 2026 год	Доля в общем объеме, %	Проект 2027 год	Доля в общем объеме, %
Общегосударственные вопросы	01	624 338,3	8,5%	631 785,4	9,2%	686 451,0	11,3%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-15 280,0		7 447,1		54 665,6	
рост к предыдущему году, %		97,6%		101,2%		108,7%	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	75 246,3	1,0%	65 403,9	0,9%	63 087,9	1,0%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		12 909,6		-9 842,4		-2 316,0	
рост к предыдущему году, %		120,7%		86,9%		96,5%	
Национальная экономика	04	905 594,4	12,4%	666 056,5	9,7%	424 420,6	7,0%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		281 498,9		-239 537,9		-241 635,9	
рост к предыдущему году, %		145,1%		73,5%		63,7%	
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	1 039 318,6	14,2%	1 064 981,7	15,4%	524 618,0	8,7%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		332 737,4		25 663,1		-540 363,7	
рост к предыдущему году, %		147,1%		102,5%		49,3%	
Охрана окружающей среды	06	3 984,0	0,1%	3 988,9	0,1%	3 988,9	0,1%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-4 878,8		4,9		0,0	
рост к предыдущему году, %		45,0%		100,1%		100,0%	
Образование	07	3 849 768,3	52,5%	3 607 543,0	52,3%	3 499 380,6	57,7%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		164 721,7		-242 225,3		-108 162,4	
рост к предыдущему году, %		104,5%		93,7%		97,0%	
Культура и кинематография	08	381 759,9	5,2%	419 488,2	6,1%	428 133,1	7,1%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-29 783,3		37 728,3		8 644,9	

рост к предыдущему году, %		92,8%		109,9%		102,1%	
Здравоохранение	09	888,5	0,0%	888,5	0,0%	888,5	0,0%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		0,0		0,0		0,0	
рост к предыдущему году, %		100,0%		100,0%		100,0%	
Социальная политика	10	59 098,0	0,8%	47 377,0	0,7%	47 606,8	0,8%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-89 669,2		-11 721,0		229,8	
рост к предыдущему году, %		39,7%		80,2%		100,5%	
Физическая культура и спорт	11	355 119,5	4,8%	356 068,9	5,2%	354 873,8	5,9%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-8 372,0		949,4		-1 195,1	
рост к предыдущему году, %		97,7%		100,3%		99,7%	
Средства массовой информации	12	35 304,4	0,5%	30 207,0	0,4%	30 207,0	0,5%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		4 519,5		-5 097,4		0,0	
рост к предыдущему году, %		114,7%		85,6%		100,0%	
Обслуживание муниципального долга	13	500,0	0,0%	500,0	0,0%	500,0	0,0%
Всего расходов		7 330 920,2	100,0%	6 894 289,0	100,0%	6 064 156,2	100,0%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		648 178,8		-436 631,2		-830 132,8	
рост к предыдущему году, %		109,7%		94,0%		88,0%	

Проектом бюджета расходы бюджета городского округа на 2025 год устанавливаются в размере 7 330 920,2 тыс. рублей, что на 648 178,8 тыс. рублей или на 9,7 % выше расходов, утвержденных решением Думы № 414, на 2026 год устанавливаются в размере 6 894 289,0 тыс. рублей, что на 436 631,2 тыс. рублей или на 6,0 % ниже планового показателя за 2025 год, на 2027 год устанавливаются в размере 6 064 156,2 тыс. рублей, что на 830 132,8 тыс. рублей или на 12,0 % ниже планового показателя за 2026 год.

Относительно очередного финансового 2025 года и планового периода 2026 и 2027 годов планируется увеличение расходов по разделам: «Общегосударственные вопросы» (1,2 %, 8,7 % соответственно), «Культура и кинематография» (9,9 %, 2,1 % соответственно). По всем остальным разделам планируется сокращение бюджетных ассигнований относительно очередного финансового 2025 года и планового периода 2026 и 2027 годов.

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

Таблица 7, тыс. рублей

Показатели	Ко д БК	Отчет за 2023 год	Доля в общем объеме	Утверждено решением Думы от 25.10.2024 № 414	Доля в общем объеме	Проект 2025 год	Доля в общем объеме
Общегосударственные вопросы	01	519 832,6	7,0%	639 618,3	9,6%	624 338,3	8,5%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		43 683,2		119 785,7		-15 280,0	
рост к предыдущему году, %		109,2%		123,0%		97,6%	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	56 557,0	0,8%	62 336,7	0,9%	75 246,3	1,0%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		6 507,5		5 779,7		12 909,6	
рост к предыдущему году, %		113,0%		110,2%		120,7%	
Национальная экономика	04	321 724,6	4,3%	624 095,5	9,3%	905 594,4	12,4%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-17 416,6		302 370,9		281 498,9	
рост к предыдущему году, %		94,9%		194,0%		145,1%	
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	2 633 901,0	35,6%	706 581,2	10,6%	1 039 318,6	14,2%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		1 350 632,7		-1 927 319,8		332 737,4	
рост к предыдущему году, %		205,2%		26,8%		147,1%	
Охрана окружающей среды	06	2 671,3	0,0%	8 862,8	0,1%	3 984,0	0,1%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-1 650,0		6 191,5		-4 878,8	
рост к предыдущему году, %		0,0%		0,0%		45,0%	
Образование	07	3 107 759,6	42,0%	3 685 046,6	55,1%	3 849 768,3	52,5%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		314 663,6		577 287,0		164 721,7	
рост к предыдущему году, %		111,3%		118,6%		104,5%	
Культура и кинематография	08	360 970,5	4,9%	411 543,2	6,2%	381 759,9	5,2%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		57 066,2		50 572,7		-29 783,3	
рост к предыдущему году, %		118,8%		114,0%		92,8%	
Здравоохранение	09	360,0	0,0%	888,5	0,0%	888,5	0,0%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-526,8		528,5		0,0	

рост к предыдущему году, %		0,0%		0,0%		100,0%	
Социальная политика	10	53 541,0	0,7%	148 767,2	2,2%	59 098,0	0,8%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-110 508,5		95 226,2		-89 669,2	
рост к предыдущему году, %		32,6%		277,9%		39,7%	
Физическая культура и спорт	11	316 554,3	4,3%	363 491,5	5,4%	355 119,5	4,8%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		41 639,5		46 937,2		-8 372,0	
рост к предыдущему году, %		115,1%		114,8%		97,7%	
Средства массовой информации	12	29 242,7	0,4%	30 784,9	0,5%	35 304,4	0,5%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		4 520,1		1 542,2		4 519,5	
рост к предыдущему году, %		118,3%		105,3%		114,7%	
Обслуживание муниципального долга	13	176,1	0,0%	725,0	0,0%	500,0	0,0%
Всего расходов		7 403 290,7	100,0%	6 682 741,4	100,0%	7 330 920,2	100,0%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		1 687 509,1		-720 549,3		648 178,8	
рост к предыдущему году, %		129,5%		90,3%		109,7%	

Таким образом, расходы городского округа на 2024 год относительно 2023 года уменьшились на 720 549,3 тыс. рублей или на 9,7 %. Существенное уменьшение расходов наблюдается в сфере жилищно-коммунального хозяйства на 1 927 319,8 тыс. рублей.

Расходы городского округа на 2025 год относительно 2024 года увеличатся на 648 178,8 тыс. рублей или на 9,7 %. Существенный в абсолютном выражении рост расходов наблюдается в сфере жилищно-коммунальное хозяйство на 332 737,4 тыс. рублей или на 47,1 %, а также «Национальная экономика» на 281 498,9 тыс. рублей или на 45,1 %.

Основное увеличение расходов наблюдается по разделам:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» увеличение финансирования за счет средств бюджета Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на региональный проект «Жилье» на реализацию мероприятий по обеспечению устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» муниципальной программы «Развитие жилищной сферы на территории города Мегиона»;

- «Национальная экономика» увеличение финансирования за счет средств бюджета Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на региональный проект «Строительство (реконструкция) автомобильных дорог общего пользования местного значения» на реализацию мероприятия на строительство автомобильной дороги по улице Нефтяников (от улицы Заречная до улицы Губкина) в городе Мегионе по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» муниципальной программы «Развитие транспортной системы города Мегиона».

Структура распределения бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов бюджета городского округа на 2025 год приведена в диаграмме.

Структура расходной части городского округа на 2025 год



Основная доля расходов на 2025 год приходится на образование – 52,5 % (3 849 768,3 тыс. рублей), жилищно-коммунальное хозяйство – 14,2 % (1 039 318,6 тыс. рублей), национальная экономика – 12,4 % (905 594,4 тыс. рублей).

Распределение расходов на 2025 год по главным распорядителям бюджетных средств выглядит следующим образом:

на долю администрации города Мегиона приходится 53,62 % всех бюджетных назначений проекта бюджета (3 930 707,7 тыс. рублей), департамента образования администрации города Мегиона – 45,45 % (3 332 110,6 тыс. рублей), департамента финансов администрации города Мегиона - 0,53 % (38 774,5 тыс. рублей), Контрольно-счетной палаты города Мегиона - 0,23 % (17 053,9 тыс. рублей), Думы города Мегиона - 0,17 % (12 273,5 тыс. рублей).

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

Постановлением администрации города от 21.06.2024 № 1287 «О порядке разработки и реализации муниципальных программ города Мегиона» (с изменениями) утвержден Порядок принятия решения о разработке муниципальных программ города Мегиона, их формирования, утверждения и реализации.

Перечень муниципальных программ города Мегиона утвержден распоряжением администрации города от 04.07.2024 № 99. Перечень включает 23 муниципальных программы.

Одновременно с проектом решения о бюджете представлены проекты паспортов 23 муниципальных программ, что соответствует пункту 2 статьи 179 БК РФ.

Объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные проектом решения о бюджете на реализацию 23 муниципальных программ, не соответствуют объемам финансирования, предусмотренным проектами паспортов муниципальных программ.

Объем расходов бюджета городского округа на реализацию муниципальных программ на 2025 год составляет 7 277 987,8 тыс. рублей (99,3 % от общего объема расходов бюджета 2025 года), в том числе средства местного бюджета – 3 063 908,3 тыс. рублей, средства бюджета автономного округа – 4 036 247,2 тыс. рублей, средства федерального бюджета – 177 832,3 тыс. рублей.

По отраслевым направлениям в 2025 году муниципальные программы подразделяются:

- социально-культурная сфера (5 программы), с объемом финансирования 4 636 381,4 тыс. рублей (63,7 % от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ);
- жилищно-коммунальная сфера (4 программы), с объемом финансирования 1 032 953,2 тыс. рублей (14,2 %);
- развитие отраслей экономики (2 программы), с объемом финансирования 823 605,2 тыс. рублей (11,3 %);
- иные направления (12 программ), с объемом финансирования 785 048,0 тыс. рублей (10,8%).

Направление расходов в большей доле на социально-культурную сферу говорит о социальной ориентированности бюджета на планируемый период.

Информация об объемах бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в разрезе проектной и процессной части отражены в таблице 8.

Таблица 8, тыс. рублей

Наименование показателя	Уточненный план на 2024 год		Проект бюджета на 2025 год		Прирост/снижение 2025 к 2024		
	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	уд. вес, %	тыс.руб.	%	уд. вес, %
1	2	3	4	5	4-3-2	5=(4/2)	6=5-3
ВСЕГО расходов на реализацию муниципальных программ, в том числе:	6 575 121,5	100,0	7 277 987,8	100,0	702 866,3	10,7	x
Проектная часть	124 231,2	1,9	1 200 641,5	16,5	1 076 410,3	866,5	14,6
Процессная часть (комплексы процессных мероприятий)	6 450 890,3	98,1	6 077 346,3	83,5	-373 544,0	-5,8	-14,6

Доля проектной части в общем объеме расходов на реализацию муниципальных программ в 2025 году увеличивается по сравнению с 2024 годом на 14,6 процентного пункта и составит 16,5 %, процессная часть – уменьшается на аналогичную величину и составит 83,5 %.

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

Таблица 9, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Уточненный план на 2024 год, утвержден решением Думы города Мегiona от 25.10.24 № 414	Предусмотрено по проекту на 2025 год		Отклонение 2025/2024
			сумма	удельный вес, %	
1	"Развитие систем гражданской защиты населения города Мегiona"	50 506,2	56 527,8	0,8	6 021,6
	местный бюджет	50 506,2	56 527,8		6 021,6
	Процессная часть (комплексы процессных мероприятий):	50 506,2	56 527,8		6 021,6
1.1.	"Содержание каналов связи, обеспечение информационной безопасности"	1 821,3	2 097,1		275,8
1.2.	"Совершенствование системы оповещения населения города"	1 228,0	1 228,0		0,0
1.3.	"Обеспечение деятельности МКУ "УГЗН"	46 856,4	52 567,7		5 711,3
1.4.	"Обеспечение выполнения полномочий и функций МКУ "УГЗН" в установленных сферах деятельности"	600,5	635,0		34,5
2	"Улучшение условий и охраны труда в городе Мегione"	2 668,0	2 693,2	0,0	25,2
	местный бюджет	454,5	456,5		2,0
	бюджет автономного округа	2 213,5	2 236,7		23,2
	Процессная часть (комплексы процессных мероприятий):	2 668,0	2 693,2		25,2
2.1.	Совершенствование государственного управления охраной труда в городе Мегione	2 213,5	2 236,7		23,2
2.2.	"Развитие социального партнерства между органами исполнительной власти, органами местного самоуправления, работодателями и общественными организациями для реализации государственной политики в области охраны труда"	0,5	0,5		0,0
2.3.	"Снижение производственного травматизма"	450,1	452,0		1,9
2.4.	"Улучшение условий труда в городе Мегione"	3,9	4,0		0,1
3	"Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства на территории города Мегiona"	17 534,7	16 547,7	0,2	-987,0
	местный бюджет	227,1	226,9		-0,2
	бюджет автономного округа	17 307,6	16 320,8		-986,8
3.1.	Проектная часть:	4 540,4	4 536,7		-3,7
3.1.1.	Региональный проект "Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса"	343,4			-343,4
3.1.2.	Региональный проект "Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства"	4 197,0			-4 197,0
3.1.3.	Региональный проект "Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы"		4 536,7		4 536,7
3.2.	Процессная часть (комплексы процессных мероприятий):	12 994,3	12 011,0		-983,3
3.2.1.	"Развитие отрасли животноводства"	12 990,2			-12 990,2
3.2.2.	"Поддержка рыбохозяйственного комплекса"	4,1			-4,1
3.2.3.	"Поддержка отрасли животноводства"		12 011,0		12 011,0

4	"Развитие гражданского общества на территории города Мегiona"	6 977,0	9 690,6	0,13	2 713,6
	местный бюджет	6 977,0	9 690,6		2 713,6
	Процессная часть (комплексы процессных мероприятий):	6 977,0	9 690,6		2 713,6
4.1.	"Формирование открытой и конкурентной системы поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций"		4 813,5		4 813,5
4.2.	"Обеспечение функционирования системы популяризации деятельности социально ориентированных некоммерческих организаций города Мегiona"		2 670,0		2 670,0
4.3.	"Содействие развитию социальной рекламы деятельности СОНКО в средствах массовой информации, а также размещению наружной социальной рекламы"		27,8		27,8
4.4.	"Обеспечение взаимодействия с политическими партиями, избирательными комиссиями, законодательными (представительными) органами государственной власти и местного самоуправления в сфере регионального развития и содействия развитию местного самоуправления в городе Мегione, прогноза общественно-политической ситуации"	200,0	200,0		0,0
4.5.	"Оказание поддержки гражданам, награжденным знаком отличия "Доброволец Мегiona"		28,8		28,8
4.6.	"Поддержка деятельности социально ориентированных некоммерческих организаций в сфере развития благотворительности и добровольчества"		1 950,5		1 950,5
4.7.	"Финансовая поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций"	6 730,7			-6 730,7
4.8.	"Развитие добровольческой (волонтерской) деятельности на территории города Мегiona"	28,8			-28,8
4.9.	"Организация и проведение информационных мероприятий для местных СМИ"	17,5			-17,5
5	"Управление муниципальными финансами в городе Мегione"	44 244,0	42 221,4	0,6	-2 022,6
	местный бюджет	44 244,0	42 221,4		-2 022,6
	Процессная часть (комплексы процессных мероприятий):	44 244,0	42 221,4		-2 022,6
5.1.	"Обеспечение деятельности органов местного самоуправления"		41 721,4		41 721,4
5.2.	"Обеспечение деятельности главных распорядителей бюджетных средств в бюджетной сфере, в сфере налогов и сборов, в сфере закупок"	43 519,0			-43 519,0
5.3.	"Управление муниципальным долгом"	725,0	500,0		-225,0
6	"Культурное пространство в городе Мегione"	660 439,5	595 609,1	8,2	-64 830,4
	местный бюджет	641 385,8	573 184,7		-68 201,1
	бюджет автономного округа	12 489,0	13 977,3		1 488,3
	федеральный бюджет	6 564,7	8 447,1		1 882,4
6.1.	Проектная часть:	16 734,1	23 741,1		7 007,0
6.1.1.	Региональный проект "Семейные ценности и инфраструктура культуры"		21 592,5		21 592,5
6.1.2.	Региональный проект "Сохранение культурного и исторического наследия"		1 294,1		1 294,1
6.1.3.	Региональный проект "Развитие искусства и творчества"		854,5		854,5
6.1.4.	Региональный проект "Культурная среда"	16 734,1			-16 734,1
6.2.	Процессная часть (комплексы процессных мероприятий):	643 705,4	571 868,0		-71 837,4
6.2.1.	"Развитие библиотечного дела"	839,2	400,0		-439,2
6.2.2.	"Развитие музейного дела"	2 260,6	500,0		-1 760,6
6.2.3.	"Укрепление материально-технической базы учреждений культуры"	17 955,7	1 824,6		-16 131,1
6.2.4.	"Обеспечение комплексной безопасности учреждений культуры и дополнительного образования в сфере культуры"	352,9	860,6		507,7
6.2.5.	"Поддержка одаренных детей и молодежи, развитие художественного образования"	170,0	170,0		0,0
6.2.6.	"Развитие профессионального искусства"	842,7	60,0		-782,7
6.2.7.	"Стимулирование культурного разнообразия в городе Мегione"	2 549,0	3 000,0		451,0
6.2.8.	"Реализация единой государственной политики в сфере культуры"	618 735,3	565 052,8		-53 682,5
7	"Развитие муниципальной службы в городе Мегione"	326,5	350,0	0,00	23,5
	местный бюджет	326,5	350,0		23,5
	Процессная часть (комплексы процессных мероприятий):	326,5	350,0		23,5
7.1.	"Повышение уровня профессиональной компетенции муниципальных служащих"	326,5	350,0		23,5
8	"Информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления города Мегiona"	30 491,4	34 743,2	0,5	4 251,8
	местный бюджет	30 491,4	34 743,2		4 251,8
	Процессная часть (комплексы процессных мероприятий):	30 491,4	34 743,2		4 251,8
8.1.	"Обеспечение производства и распространение информации о деятельности органов местного самоуправления, иной социально значимой информации на территории города Мегiona"	30 491,4	34 743,2		4 251,8
9	"Развитие физической культуры и спорта, укрепление общественного здоровья в городе Мегione"	378 288,4	368 335,5	5,1	-9 952,9
	местный бюджет	351 738,5	335 458,2		-16 280,3
	бюджет автономного округа	26 549,9	32 877,3		6 327,4
	Процессная часть (комплексы процессных мероприятий):	378 288,4	368 335,5		-9 952,9
9.1.	"Реализация Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне" (ГТО)"	90,0	100,0		10,0
9.2.	"Проведение муниципальных Спартакиад, физкультурно-массовых мероприятий, спортивных мероприятий, первенств и чемпионатов по видам спорта"	2 448,0	1 875,4		-572,6
9.3.	"Мероприятия по обеспечению комплексной безопасности и комфортных условий в муниципальных спортивных учреждениях. Ремонтные работы спортивных объектов и сооружений"	7 537,4	7 760,0		222,6
9.4.	"Создание условий для удовлетворения потребности населения города в оказании услуг в сфере физической культуры и спорта"	322 777,8	308 443,1		-14 334,7
9.5.	"Финансовое обеспечение затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг в социальной сфере по направлению деятельности "Реализация дополнительных общеразвивающих программ для детей" в соответствии с социальным сертификатом на получение муниципальной услуги в социальной сфере города Мегiona"	17 276,9	15 549,2		-1 727,7
9.6.	"Обеспечение участия сборных команд по видам спорта в межмуниципальных, региональных, всероссийских соревнованиях, подготовка и обеспечение спортивного резерва, участие в тренировочных мероприятиях. Проведение соревнований по видам спорта"	12 241,9	14 420,5		2 178,6
9.7.	"Реализация мероприятий по приобретению спортивного оборудования и инвентаря"	14 223,9	17 263,2		3 039,3
9.8.	"Развитие сети спортивных объектов шаговой доступности"	1 481,5	2 924,1		1 442,6
9.9.	"Комплекс мероприятий по обеспечению процесса спортивной подготовки"	211,0			-211,0
10	"Управление муниципальным имуществом города Мегiona"	63 476,0	50 484,8	0,7	-12 991,2
	местный бюджет	63 476,0	50 484,8		-12 991,2
	Процессная часть (комплексы процессных мероприятий):	63 476,0	50 484,8		-12 991,2

10.1.	"Обеспечение выполнения полномочий и функций администрации города в сферах управления муниципальным имуществом и землепользования"	44 393,6	34 065,9		-10 327,7
10.2.	"Капитальный ремонт, реконструкция и ремонт муниципального имущества"	19 082,4	16 418,9		-2 663,5
11	"Развитие жилищной сферы на территории города Мегиона"	334 511,1	545 710,6	7,5	211 199,5
	местный бюджет	34 797,9	37 688,5		2 890,6
	бюджет автономного округа	291 612,7	499 099,0		207 486,3
	федеральный бюджет	8 100,5	8 923,1		822,6
11.1.	Проектная часть:	85 045,0	487 198,2		402 153,2
11.1.1.	Региональный проект "Жилье"		485 007,0		485 007,0
11.1.2.	Региональный проект "Содействие субъектам Российской Федерации в реализации полномочий по оказанию государственной поддержки гражданам в обеспечении жильем и оплате жилищно-коммунальных услуг"		2 191,2		2 191,2
11.1.3.	Региональный проект "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда"	85 045,0			-85 045,0
11.2.	Процессная часть (комплексы процессных мероприятий):	249 466,1	58 512,4		-190 953,7
11.2.1.	"Приобретение жилья, изъятие земельного участка, в целях реализации полномочий в области жилищных отношений, установленных законодательством РФ"	152 499,9	49 708,3		-102 791,6
11.2.2.	"Улучшение жилищных условий отдельных категорий граждан"		8 804,1		8 804,1
11.2.3.	"Улучшение жилищных условий молодых семей"	1 489,1			-1 489,1
11.2.4.	"Повышение уровня благосостояния малоимущих граждан и граждан, нуждающихся в особой заботе государства"	7 989,6			-7 989,6
11.2.5.	"Реализация полномочий, указанных в пунктах 3.1, 3.2 статьи 2 Закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 31 марта 2009 года № 36-оз "О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры отдельными государственными полномочиями для обеспечения жильем помещениями отдельных категорий граждан, определенных федеральным законодательством"	2,3			-2,3
11.2.6.	"Предоставление субсидии участникам специальной военной операции, членам их семей, состоящим на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договорам социального найма, на приобретение (строительство) жилых помещений в собственность"	87 485,2			-87 485,2
12	"Развитие информационного общества на территории города Мегиона"	46 384,8	44 871,6	0,6	-1 513,2
	местный бюджет	46 384,8	44 871,6		-1 513,2
	Процессная часть (комплексы процессных мероприятий):	46 384,8	44 871,6	0,0	-1 513,2
12.1.	"Обеспечение доступа к информации о деятельности органов местного самоуправления и находящихся в их ведении учреждений, развитие и сопровождение инфраструктуры электронного правительства и информационных сетей"	7 253,0	5 040,0		-2 213,0
12.2.	"Обеспечение деятельности муниципальных учреждений"	37 067,8	37 331,6		263,8
12.3.	"Защита информации органов местного самоуправления города Мегиона"	2 064,0	2 500,0		436,0
13	"Развитие транспортной системы города Мегиона"	410 797,9	773 120,4	10,6	362 322,5
	местный бюджет	315 962,9	393 333,4		77 370,5
	бюджет автономного округа	94 835,0	379 787,0		284 952,0
13.1.	Проектная часть:		334 000,0		334 000,0
13.1.1.	Региональный проект "Строительство (реконструкция) автомобильных дорог общего пользования местного значения"		334 000,0		334 000,0
13.2.	Процессная часть (комплексы процессных мероприятий):	410 797,8	439 120,4		28 322,6
13.2.1.	"Строительство (реконструкция), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования, искусственных сооружений, а также внутриквартальных проездов"	171 753,3	189 951,9		18 198,6
13.2.2.	"Обеспечение доступности и повышение качества транспортных услуг автомобильным транспортом"	24 194,4	26 194,4		2 000,0
13.2.3.	"Субсидии перевозчику (подрядчику) в целях возмещения недополученных доходов в связи с выполнением работ по перевозке обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях г. Мегиона проживающих на территории СУ-920 и 28 микрорайона г. Мегиона, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях пгт. Высокий г. Мегиона и проживающих на территории пгт. Высокий г. Мегиона на проезд автомобильным транспортом общего пользования (за исключением такси) до муниципальных общеобразовательных организаций и обратно"	5 305,7	9 898,4		4 592,7
13.2.5.	"Обеспечение функционирования сети автомобильных дорог общего пользования города Мегиона"	199 817,7	180 000,0		-19 817,7
13.2.4.	"Совершенствование условий движения и организации дорожного движения на улично-дорожной сети города Мегиона"	9 726,7	33 075,7		23 349,0
14	"Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Мегионе"	387 855,0	456 601,4	6,3	68 746,4
	местный бюджет	154 693,7	171 115,1		16 421,4
	бюджет автономного округа	233 161,3	277 933,3		44 772,0
	федеральный бюджет		7 553,0		7 553,0
14.1.	Проектная часть:		67 580,4		67 580,4
14.1.1.	Региональный проект "Модернизация коммунальной инфраструктуры"		67 580,4		67 580,4
14.2.	Процессная часть (комплексы процессных мероприятий):	387 855,0	389 021,0		1 166,0
14.1.	"Обеспечение стабильной благополучной эпизоотической обстановки в городе Мегионе и защита населения от болезней, общих для человека и животных"	2 189,0	2 839,1		650,1
14.2.	"Обеспечение единого порядка содержания объектов внешнего благоустройства"	110 840,4	77 338,4		-33 502,0
14.3.	"Строительство кладбища"	25 443,5	20 283,8		-5 159,7
14.4.	"Реконструкция, расширение, модернизация, строительство и капитальный ремонт объектов коммунального комплекса"	164 499,4	245 094,0		80 594,6
14.5.	"Возмещение недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию населению сжиженного газа и возмещение расходов организации за доставку населению сжиженного газа для бытовых нужд"	4 169,7	4 513,3		343,6
14.6.	"Возмещение ресурсоснабжающим организациям, осуществляющим регулируемый вид деятельности в сфере тепло-, водоснабжения и водоотведения, недополученных доходов в связи с применением понижающих коэффициентов к нормативам потребления коммунальных услуг и нормативам расхода тепловой энергии, используемой на подогрев холодной воды, для предоставления коммунальной услуги по горячему водоснабжению"		35 502,1		35 502,1
14.7.	"Энергосбережение в бюджетной сфере"	156,2	150,3		-5,9
14.8.	"Капитальный ремонт, реконструкция и ремонт муниципального жилого фонда"	3 251,2	3 300,0		48,8
	"Предоставление субсидии из бюджета города Мегиона на финансовое обеспечение затрат юридическим лицам (за исключением муниципальных учреждений), осуществляющим свою деятельность в сфере тепло-, водоснабжения и водоотведения и оказывающих коммунальные услуги населению города Мегиона, связанных с погашением задолженности за потребленные топливно-энергетические ресурсы"	77 305,6			-77 305,6
15	"Мероприятия в области градостроительной деятельности города Мегиона"	3 895,4	10 646,4	0,1	6 751,0

	местный бюджет	391,6	745,3		353,7
	бюджет автономного округа	3 503,8	9 901,1		6 397,3
	Процессная часть (комплексы процессных мероприятий):	3 895,4	10 646,4		6 751,0
15.1.	"Совершенствование системы управления градостроительным развитием территории"	3 895,4	3 268,9		-626,5
15.2.	"Мероприятия по освобождению земельных участков, планируемых для жилищного строительства и комплекса мероприятий по формированию земельных участков для индивидуального жилищного строительства"		7 377,5		7 377,5
16	"Формирование доступной среды для инвалидов и других маломобильных групп населения на территории города Мегиона"	16 773,4	16 275,8	0,2	-497,6
	местный бюджет	13 773,4	13 275,8		-497,6
	бюджет автономного округа	3 000,0	3 000,0		0,0
	Процессная часть (комплексы процессных мероприятий):	16 773,4	16 275,8		-497,6
16.1.	"Повышение условий доступности приоритетных объектов, находящихся в муниципальной собственности, в приоритетных сферах жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения"	7 014,5	6 300,0		-714,5
16.2.	"Формирование доступности жилых помещений и общего имущества в многоквартирном доме, в котором расположены жилые помещения для инвалидов и других маломобильных групп населения"	9 758,9	9 975,8		216,9
17	"Профилактика правонарушений в сфере общественного порядка, незаконного оборота и злоупотребления наркотиками в городе Мегионе"	950,7	1 143,5	0,02	192,8
	местный бюджет	805,5	1 004,7		199,2
	бюджет автономного округа	145,2	138,8		-6,4
	Процессная часть (комплексы процессных мероприятий):	950,7	1 143,5		192,8
17.1.	"Обеспечение общественного порядка, в том числе с участием граждан"		391,5		391,5
17.2.	"Мероприятия, направленные на профилактику правонарушений, в том числе профилактику правонарушений среди несовершеннолетних"	60,0	180,0		120,0
17.3.	"Реализация профилактической антинаркотической направленности"	300,0	270,0		-30,0
17.4.	"Проведение информационной антинаркотической политики, просветительских мероприятий"	60,0	108,0		48,0
17.5.	"Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих свою деятельность в сфере профилактики наркомании"	80,0	144,0		64,0
17.6.	"Правовое просвещение и информирование в сфере защиты прав потребителей"	50,0	50,0		0,0
17.7.	"Создание условий для деятельности народных дружин"	400,7			-400,7
18	"Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма и терроризма в городе Мегионе"	3 470,7	10 569,0	0,15	7 098,3
	местный бюджет	3 470,7	10 373,5		6 902,8
	бюджет автономного округа		195,5		195,5
	Процессная часть (комплексы процессных мероприятий):	3 470,7	10 569,0	0,0	7 098,3
18.1.	"Содействие этнокультурному развитию народов, формированию общероссийского гражданского самосознания, патриотизма и солидарности"	220,0	492,0		272,0
18.2.	"Содействие развитию общественных инициатив, направленных на гармонизацию межэтнических отношений, укрепление позитивного этнического самосознания и обеспечение потребностей граждан, связанных с их этнической принадлежностью"	220,9	176,7		-44,2
18.3.	"Социальная и культурная адаптация иностранных граждан (мигрантов)"	150,0	193,0		43,0
18.4.	"Реализация комплексной информационной кампании, направленной на укрепление общегражданской идентичности и межнационального (межэтнического), межконфессионального и межкультурного взаимодействия"	53,0	100,0		47,0
18.5.	"Профилактика экстремизма, минимизация условий для проявлений экстремизма на территории города Мегиона"	132,5			-132,5
18.6.	"Профилактика экстремизма в молодежной среде"	44,0	44,0		0,0
18.7.	"Мероприятия по информационному противодействию идеологии терроризма"	53,0	95,4		42,4
18.8.	"Обеспечение выполнения требований антитеррористической защищенности объектов массового пребывания людей"	2 537,3	9 467,9		6 930,6
	"Развитие духовно-нравственных основ и самобытной культуры российского казачества и повышение его роли в воспитании подрастающего поколения в духе патриотизма"	60,0			-60,0
21	"Развитие экологической безопасности на территории города Мегиона"	14 365,0	9 708,5	0,1	-4 656,5
	местный бюджет	14 205,1	9 546,8		-4 658,3
	бюджет автономного округа	159,9	161,7		1,8
	Процессная часть (комплексы процессных мероприятий):	14 365,0	9 708,5		-4 656,5
21.1.	"Снижение и ликвидация вредного воздействия отходов производства и потребления на окружающую среду и здоровье населения"	14 365,0	7 913,0		-6 452,0
21.2.	"Обеспечение мер противопожарной безопасности в городских лесах"		1 795,5		1 795,5
22	"Развитие муниципального управления"	586 168,8	555 043,6	7,6	-31 125,2
	местный бюджет	561 814,5	533 182,4		-28 632,1
	бюджет автономного округа	15 793,0	15 482,2		-310,8
	федеральный бюджет	8 561,3	6 379,0		-2 182,3
	Процессная часть (комплексы процессных мероприятий):	586 168,8	555 043,6		-31 125,2
22.1.	"Обеспечение деятельности органов местного самоуправления"	159 708,8	310 715,3		151 006,5
22.2.	"Осуществление переданных государственных полномочий"	19 203,5	21 861,2		2 657,7
22.3.	"Исполнение иных функций и полномочий органов местного самоуправления"	13 101,0	10 983,9		-2 117,1
22.4.	"Обеспечение деятельности органов местного самоуправления, содержания и эксплуатации зданий и объектов"		164 719,9		164 719,9
22.5.	"Реализация полномочий органов местного самоуправления в сфере строительства, реконструкции, ремонта, технического обслуживания объектов жилищного, промышленного, гражданского строительства, объектов коммунального, социально-культурного назначения, а также реализация полномочий в сфере владения и пользования муниципальным имуществом"	78 354,0	46 763,3		-31 590,7
22.6.	"Обеспечение деятельности администрации города"	315 801,5			-315 801,5
23	"Формирование комфортной городской среды города Мегиона"	61 164,7	20 932,7	0,3	-40 232,0
	местный бюджет	46 245,2	4 150,1		-42 095,1
	бюджет автономного округа	9 577,9	10 241,1		663,2
	федеральный бюджет	5 341,6	6 541,5		1 199,9
23.1.	Проектная часть:	16 143,7	19 744,3		3 600,6
23.1.1.	Региональный проект "Формирование комфортной городской среды"	16 143,7	19 744,3		3 600,6

23.2.	Процессная часть (комплексы процессных мероприятий):	45 021,0	1 188,4		-43 832,6
23.2.1.	"Повышение качества и комфорта территорий общего пользования"	13 459,4	1 188,4		-12 271,0
23.2.2.	"Повышение уровня благоустройства и комфорта дворовых территорий в условиях сложившейся застройки"	20 580,3			-20 580,3
23.2.3.	Реализация инициативных проектов	10 981,3			-10 981,3
24	"Молодежная политика города Мегиона"	81 432,8	81 390,1	1,1	-42,7
	местный бюджет	68 692,8	69 340,1		647,3
	бюджет автономного округа	12 740,0	12 050,0		-690,0
	Процессная часть (комплексы процессных мероприятий):	81 432,8	81 390,1		-42,7
24.1.	"Организация и проведение мероприятий творческой, спортивной, профилактической, гражданско-патриотической и добровольческой направленности городского уровня"	883,0	1 000,0		117,0
24.2.	"Реализация и обеспечение деятельности муниципальных учреждений молодежной политики"	62 378,1	58 677,6		-3 700,5
24.3.	"Предоставление субсидии АНО "Молодежный центр города Мегиона" для реализации молодежной политики, материально-технического оснащения учреждений"		500,0		500,0
24.4.	"Организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан"	18 171,7	21 212,5		3 040,8
25	"Развитие образования"	3 372 399,6	3 574 770,9	49,1	202 371,3
	местный бюджет	698 957,6	671 936,9		-27 020,7
	бюджет автономного округа	2 538 345,4	2 762 845,4		224 500,0
	федеральный бюджет	134 916,6	139 988,6		5 072,0
	иные источники	180,0			-180,0
25.1.	Проектная часть:	1 768,0	263 840,8		262 072,8
25.1.1.	Региональный проект "Все лучшее детям"		172 542,0		172 542,0
25.1.2.	Региональный проект "Педагоги и наставники"		91 298,8		91 298,8
25.1.3.	Региональный проект "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации"	1 768,0			-1 768,0
25.2.	Процессная часть (комплексы процессных мероприятий):	3 370 631,6	3 310 930,1		-59 701,5
25.2.1.	"Обеспечение деятельности органов местного самоуправления"	45 655,9	44 484,2		-1 171,7
25.2.2.	"Развитие системы дошкольного и общего образования"	2 868 212,4	2 820 361,0		-47 851,4
25.2.3.	"Предоставление компенсации части родительской платы, компенсации расходов в связи с освобождением от взимания родительской платы за присмотр и уход за детьми в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по реализации образовательной программы дошкольного образования"	34 654,0	36 522,0		1 868,0
25.2.4.	"Развитие системы персонализированного финансирования дополнительного образования детей"	11 714,6	11 714,6		0,0
25.2.5.	"Развитие системы, методического и информационного сопровождения традиционных, муниципальных и региональных мероприятий дошкольного и общего образования"	3 517,7	8 218,4		4 700,7
25.2.6.	"Развитие и организационное обеспечение деятельности (оказание услуг) в муниципальных организациях"	20 586,2	19 411,0		-1 175,2
25.2.7.	"Организация питания в муниципальных общеобразовательных организациях"	180 579,1	197 763,5		17 184,4
25.2.8.	"Организация отдыха и оздоровления детей и подростков"	47 627,3	58 423,8		10 796,5
25.2.9.	"Подготовка образовательных организаций к осенне-зимнему периоду, к новому учебному году"	3 745,8	3 846,9		101,1
25.2.10.	"Капитальный ремонт муниципальных учреждений культуры, образования, спорта и иных социальных учреждений"	80 832,9	110 184,7		29 351,8
25.2.11.	"Реализация инициативного проекта"	5 693,2			-5 693,2
25.2.12.	"Обеспечение комплексной безопасности образовательных организаций"	45 636,2			-45 636,2
25.2.13.	"Проведение мероприятий по приведению в нормативное состояние антитеррористической защищенности объектов (территорий) образовательных организаций "	21 828,4			-21 828,4
25.2.14.	"Оснащение и модернизация технологического оборудования для пищеблоков образовательных организаций"	347,9			-347,9
	ИТОГО:	6 575 121,6	7 277 987,8	100,0	702 866,2
	местный бюджет	3 149 586,8	3 063 908,3		-86 294,4
	бюджет автономного округа	3 261 698,6	4 036 247,2		774 813,0
	федеральный бюджет	163 836,2	177 832,3		14 347,6

Основной объем программных расходов в 2025 году предлагается на реализацию муниципальных программ: «Развитие образования» (49,1 %), «Развитие транспортной системы города Мегиона» (10,6 %), «Культурное пространство в городе Мегионе» (8,2 %), «Развитие муниципального управления» (7,6 %).

Средства федерального бюджета предусмотрены в сумме 177 832,3 тыс. рублей по 6 муниципальным программам (2,4 % от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ).

Средства автономного округа предусмотрены в сумме 4 036 247,2 тыс. рублей по 16 муниципальным программам (55,5 % от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ).

Средства местного бюджета предусмотрены в сумме 3 063 908,3 тыс. рублей (42,1 % от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ).

Расходы городского округа, предусмотренные на реализацию муниципальных программ на 2025 год, относительно 2024 года выше на 702 866,2 тыс. рублей. Увеличение финансирования связано с увеличением финансирования за счет средств бюджета автономного округа.

Основное увеличение предусмотрено на реализацию региональных проектов по муниципальным программам:

- «Развитие жилищной сферы на территории города Мегиона» за счет средств бюджета автономного округа на реализацию регионального проекта «Жилье» предусмотрено в сумме 451 056,5 тыс. рублей, проект направлен на реализацию мероприятий по обеспечению устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда.

- «Развитие транспортной системы города Мегиона» за счет средств бюджета автономного округа на реализацию регионального проекта «Строительство (реконструкция) автомобильных дорог общего пользования местного значения» предусмотрено в сумме 317 300,0 тыс. рублей, проект направлен на реализацию мероприятия на строительство автомобильной дороги по улице Нефтяников (от улицы Заречная до улицы Губкина) в городе Мегионе.

5.3. В рамках 9 муниципальных программ предусмотрены расходы на реализацию региональных проектов:

- в 2025 году: на реализацию 7 региональных проектов, направленных на достижение показателей 4 национальных проектов - 862 301,7 тыс. рублей, на реализацию 4 иных региональных проектов – 338 339,8 тыс. рублей;

- в 2026 году: на реализацию 6 региональных проектов, направленных на достижение показателей 4 национальных проектов - 748 328,7 тыс. рублей, на реализацию 5 иных региональных проектов – 350 568,6 тыс. рублей;

- в 2027 году: на реализацию 5 региональных проектов, направленных на достижение показателей 4 национальных проектов - 239 376,2 тыс. рублей, на реализацию 4 иных региональных проектов – 17 018,7 тыс. рублей.

Информация о запланированных бюджетных ассигнованиях на реализацию региональных проектов городского округа отражена в таблице 10.

Таблица 10, тыс. рублей

Национальный проект	Региональный проект	Проект 2025 год	Проект 2026 год	Проект 2027 год
Реализация региональных проектов, направленных на достижение целей, показателей и решение задач национальных проектов				
"Эффективная и конкурентная экономика"	"Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы"	4 536,7	4 536,7	4 536,7
"Семья"	"Семейные ценности и инфраструктура культуры"	21 592,5	67 476,5	76 139,6
"Инфраструктура для жизни"	"Жилье"	485 007,0	516 884,3	0,0
	"Модернизация коммунальной инфраструктуры"	67 580,4	49 302,9	49 301,1
	"Формирование комфортной городской среды"	19 744,3	19 115,0	18 353,0
"Молодежь и дети"	"Педагоги и наставники"	91 298,8	91 013,3	91 045,8
	"Все лучшее детям"	172 542,0	0,0	0,0
Всего		862 301,7	748 328,7	239 376,2
Реализация региональных проектов, направленных на достижение показателей федеральных проектов, не входящих в состав национальных проектов				
	"Сохранение культурного и исторического наследия"	1 294,1	704,8	648,2
	"Развитие искусства и творчества"	854,5	988,7	968,3
	"Бизнес – спринт (Я выбираю спорт)"	0,0	12 631,6	13 168,5
	"Содействие субъектам Российской Федерации в реализации полномочий по оказанию государственной поддержки гражданам в обеспечении жильем и оплате жилищно-коммунальных услуг"	2 191,2	2 243,5	2 233,7
Реализация региональных проектов, направленных на достижение целей социально-экономического развития автономного округа				
	"Строительство (реконструкция) автомобильных дорог общего пользования местного значения"	334 000,0	334 000,0	0,0
ИТОГО		1 200 641,5	748 328,7	239 376,2

Проектом бюджета на 2025 год предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию 12 региональных проектов на общую сумму 1 200 641,5 тыс. рублей, в том числе средства бюджета городского округа – 82 674,7 тыс. рублей, средства автономного округа – 973 966,9 тыс. рублей, средства федерального бюджета – 143 999,9 тыс. рублей.

Наибольший объем бюджетных ассигнований в 2025 году, запланирован на реализацию регионального проекта «Жилье».

5.4. Расходы, не отнесенные к муниципальным программам, непрограммные направления расходов на период 2025 год утверждены на общую сумму 52 932,4 тыс. рублей (0,7 % от общего объема расходов 2025 года), в том числе средства бюджета городского округа – 52 852,2 тыс. рублей, средства автономного округа – 73,3 тыс. рублей, средства федерального бюджета – 6,9 тыс. рублей.

Структура и динамика распределения бюджетных ассигнований на реализацию непрограммных направлений городского округа отражены в таблице 11.

Таблица 11, тыс. рублей

№ п/п	Наименование расходов	Отчет за 2023 год	Уточненный план на 2024 год, утвержден решением Думы города Мегиона от 25.10.24 № 414	Проект 2025 год	Отклонение 2024/2023	Отклонение 2025/2024
1.	Обеспечение деятельности органов местного самоуправления	30 238,8	29 115,7	29 775,2	-1 123,1	659,5
1.1.	Дума города Мегиона	13 291,5	12 383,1	12 445,7	-908,4	62,6
1.2.	Контрольно-счетная палата города Мегион	16 947,3	16 732,6	17 329,5	-214,7	596,9
3	Резервный фонд администрации	0,0	1 500,0	1 500,0	1 500,0	0,0
4	Реализация иных полномочий, в том числе:	13 605,0	75 073,4	287,5	61 468,4	-74 785,9
4.1	Исполнение постановлений, предписаний надзорных органов	2 515,3	5 646,8		3 131,5	-5 646,8
4.2	Выполнение полномочий в сфере наград и почетных званий	212,7	287,5	287,5	74,8	0,0
4.3	Обеспечение проведения выборов и референдумов		1 505,9		1 505,9	-1 505,9
4.4	Исполнение исполнительных документов	10 877,0	62 538,2		51 661,2	-62 538,2
4.5	Единовременная денежная выплата гражданам, заключившим контракт о прохождении военной службы в ВС РФ		4 500,0		4 500,0	-4 500,0
4.6	Средства резервного фонда Правительства ХМАО-Югры)		575,0		575,0	-575,0
4.7	Реализация мероприятий		20,0		20,0	-20,0
5	Реализация норм, установленных Бюджетным кодексом РФ		1 852,3	21 289,5	1 852,3	19 437,2
6	Переданные государственные полномочия	12 219,7	78,5	80,2	-12 141,2	1,7
	бюджет автономного округа	12 218,5	73,3	73,3	-12 145,2	0,0
	федеральный бюджет	1,2	5,2	6,9	4,0	1,7
	ИТОГО	56 063,5	107 619,9	52 932,4	51 556,4	-54 687,5
	местный бюджет	43 843,8	106 714,9	52 852,2	62 871,1	-53 862,7
	бюджет автономного округа	12 218,5	741,6	73,3	-11 476,9	-668,3
	федеральный бюджет	1,2	163,4	6,9	162,2	-156,5

Расходы городского округа, предусмотренные на непрограммные направления на 2024 год относительно 2023 года, увеличились на 51 556,4 тыс. рублей.

Расходы городского округа, предусмотренные на непрограммные направления на 2025 год относительно 2024 года, уменьшились на 54 687,5 тыс. рублей.

Размер норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городского округа на 2025 год, установленный распоряжением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 25.09.2024 № 472-рп «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2025 год», составляет 648 002,9 тыс. рублей, фактически проектом решения о бюджете расходы на содержание органов местного самоуправления предусмотрены в размере 421 690,4 тыс. рублей, что меньше предельного размера на 226 312,5 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 1 статьи 81 БК РФ проектом бюджета предусмотрено создание резервного фонда администрации города Мегиона на 2025 год в размере 1 500,0 тыс. рублей. В соответствии с пунктом 3 статьи 81 БК РФ размер резервного фонда администрации города Мегиона не превышает 3 процентов утверждаемого решением о бюджете общего объема расходов.

На обслуживание муниципального долга проектом бюджета на 2025 год предусмотрено 500,0 тыс. рублей. Размер ассигнований не превышает предельный объем расходов, установленный статьей 111 БК РФ.

6. Дефицит бюджета городского округа

Проектом бюджета на 2025 год прогнозируется дефицит бюджета в сумме 191 517,3 тыс. рублей, или 10,0 % от общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного

объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует пункту 3 статьи 92.1 БК РФ. На плановый период 2026 и 2027 годов дефицит бюджета запланирован в размере 192 780,1 тыс. рублей (10,0%) и 194 139,0 тыс. рублей (10,0%) соответственно.

Источниками покрытия дефицита на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрена разница между полученными и погашенными муниципальным образованием кредитами кредитных организаций в валюте Российской Федерации (таблица 12).

Таблица 12, тыс. рублей

Наименование	Сумма на год		
	2025 год	2026 год	2027 год
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	318 713,9	263 092,1	194 139,0
Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации	318 713,9	454 609,4	386 919,1
Погашение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации		-191 517,3	-192 780,1
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-127 196,6	-70 312,0	
Погашение бюджетами городских округов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-127 196,6	-70 312,0	
Всего:	191 517,3	192 780,1	194 139,0

В соответствии с пунктом 5 статьи 107 БК РФ объем муниципального долга не должен превышать утвержденный решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.

Общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений на 2025 год составляет 1 915 173,7 тыс. рублей, на 2026 год – 1 927 801,7 тыс. рублей, на 2027 год – 1 941 390,1 тыс. рублей.

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 2025-2027 годы.

Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует статье 96 БК РФ.

В результате проведенной экспертизы проекта бюджета Контрольно-счетной палатой осуществлен предварительный контроль бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов. По результатам проведенного контроля сформированы следующие выводы и предложения.

7. Результаты и выводы

1. Проект решения Думы города Мегиона «О бюджете городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, утвержденного решением Думы города Мегиона от 30.11.2012 № 306 (с изменениями).

2. Проект бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов составлен в соответствии с порядком применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н (с изменениями), Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н (с изменениями).

Федерации от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

3. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, по своему составу и содержанию в целом соответствует требованиям статей 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 фонда, пунктом 3 статьи 184.1 – по общему объему условно утверждаемых расходов, а также бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

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

на 2025 финансовый год:

доходы – 7 139 402,9 тыс. рублей,
расходы – 7 330 920,2 тыс. рублей,
дефицит – 191 517,3 тыс. рублей;

на плановый период 2026 года:

доходы – 6 701 508,9 тыс. рублей,
расходы – 6 894 289,0 тыс. рублей,
дефицит – 192 780,1 тыс. рублей;

на плановый период 2027 года:

доходы – 5 870 017,2 тыс. рублей,
расходы – 6 064 156,2 тыс. рублей,
дефицит – 194 139,0 тыс. рублей.

6. По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета по доходам за 2024 год доходная часть бюджета в 2025 году увеличится на 593 301,2 тыс. рублей или на 8,3 %, в том числе собственные доходы уменьшатся на 45 283,8 тыс. рублей или на 16,7 %, безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы увеличатся на 550 627,2 тыс. рублей или на 12,2 %.

7. Исполнение доходной части бюджета в 2025 году планируется обеспечить на 29,1 % за счет собственных доходов, формируемых налоговыми и неналоговыми платежами, исчисленными в сумме 2 079 677,7 тыс. рублей, в том числе за счет:

- налоговых доходов – в сумме 1 808 184,6 тыс. рублей с увеличением относительно ожидаемого поступления в 2024 году на 87 957,8 тыс. рублей или на 5,1 %;
- неналоговых доходов – в сумме 271 493,1 тыс. рублей со снижением относительно ожидаемого поступления в 2024 году на 45 283,8 тыс. рублей или на 14,3 %.

8. Решением Думы города Мегиона от 27.09.2024 № 399 предусмотрено согласие на частичную замену дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц.

9. Безвозмездные поступления в 2025 году, по сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года, увеличатся на 550 627,2 тыс. рублей или на 12,2 % и составят 5 059 725,2 тыс. рублей.

10. Расходы бюджета в 2025 году, по сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года, увеличатся на 527 710,9 тыс. рублей или на 7,8 % и составят 7 330 920,2 тыс. рублей.

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 обязательств. В 2025 году предлагается направить бюджетные ассигнования в объеме 10 533,9 тыс. рублей. Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных обязательств в 2026 и 2027 годах не предусмотрен.

11.2. В качестве резерва предстоящих расходов на 2026 и 2027 годы предусмотрены условно утвержденные расходы в суммах 71 167,0 тыс. рублей и 139 325,0 тыс. рублей, соответственно.

12. Основная доля расходов на 2025 год приходится на образование – 52,5 % (3 849 768,3 тыс. рублей), жилищно-коммунальное хозяйство – 14,2 % (1 039 318,6 тыс. рублей), национальная экономика – 12,4 % (905 594,4 тыс. рублей).

13. Объем расходов бюджета городского округа на реализацию муниципальных программ на 2025 год составляет 7 277 987,8 тыс. рублей (99,3 % от общего объема расходов бюджета 2025 года), в том числе средства местного бюджета – 3 063 908,3 тыс. рублей, средства бюджета автономного округа – 4 036 247,2 тыс. рублей, средства федерального бюджета – 177 832,3 тыс. рублей.

В рамках 9 муниципальных программ предусмотрены расходы в 2025 году на реализацию региональных проектов: на реализацию 7 региональных проектов, направленных на достижение показателей 4 национальных проектов - 862 301,7 тыс. рублей, на реализацию 4 иных региональных проектов – 338 339,8 тыс. рублей.

14. Расходы бюджета, предусмотренные на непрограммные направления на 2025 год относительно 2024 года, уменьшились на 54 687,5 тыс. рублей и составят 52 932,4 тыс. рублей.

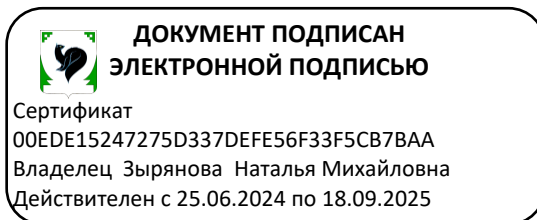
15. На 2025 год прогнозируется дефицит бюджета в сумме 191 517,3 тыс. рублей, или 10,0 % от общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что не превышает допустимый уровень, предусмотренный БК РФ.

8. Рекомендации:

1. В целях обеспечения полномочий руководителя финансового органа по внесению изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете, по основаниям предусмотренным пунктом 3 статьи 217 БК РФ, разработать и утвердить порядок использования (порядок принятия решений об использовании, о перераспределении) средств, иным образом зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований.

2. Реестр расходных обязательств города Мегиона привести в соответствие с объемами бюджетных ассигнований, а также правовые основания финансового обеспечения и расходования средств (нормативные правовые акты, договоры, соглашения).

Председатель
Контрольно-счетной палаты



Н.М. Зырянова