



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

(Контрольно-счетная палата)

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

тел/факс (34643) 9-63-52

ОКПО 38014648 ОГРН 1128605000105

ИНН/КПП 8605023625/860501001

Заключение

**на проект бюджета городского округа город Мегион
на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов**

«28» ноября 2019 года

№ 117

Основание проведения экспертизы: пункт 1.3 Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа город Мегион на 2019 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты от 24.12.2018 № 95 (с изменениями), распоряжение от 15.11.2019 № 37 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия»

Цель предварительного контроля формирования проекта местного бюджета:

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

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

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

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

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

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

- проект решения Думы города Мегиона «О бюджете городского округа город Мегион на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», документы и материалы, представляемые одновременно с ним, включая прогноз социально-экономического развития городского округа город Мегион на 2020 год и плановый период до 2024 года, основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа город Мегион и характеристики проекта бюджета городского округа город Мегион на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, а также документы, материалы, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городском округе город Мегион, утвержденного решением Думы города Мегиона от 30.11.2012 № 306 (с изменениями).

На основании распоряжения Контрольно-счетной палаты от 15.11.2018 № 37 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия» экспертиза проекта бюджета городского округа город Мегион на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов проводилась с 15.11.2019 до 28.11.2019

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

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа город Мегион (далее – Контрольно-счетная палата) на проект решения Думы города Мегиона «О бюджете городского округа город Мегион на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Заключение) подготовлено на основании статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», раздела 8 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа город Мегион, утвержденного решением Думы города Мегиона от 27.01.2012 № 222 «О Контрольно-счетной палате городского округа город Мегион» (с изменениями), Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городском округе город Мегион, утвержденного решением Думы города Мегиона от 30.11.2012 № 306 (с изменениями) (далее - Положение об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса), иными действующими законодательными и нормативно-правовыми актами.

Проект решения Думы города Мегиона «О бюджете городского округа город Мегион на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - Проект бюджета) проанализирован на соответствие требованиям БК РФ, Федерального закона от 06.10.2013 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса.

При подготовке заключения Контрольно-счетной палатой проведен анализ основных характеристик проекта бюджета, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей бюджета, проанализированы предварительные итоги социально-экономического развития городского округа город Мегион за январь-сентябрь 2019 года и ожидаемые итоги за 2019 год, прогноз социально-экономического развития городского округа город Мегиона на 2020 год и плановый период до 2024 года, проекты муниципальных программ и другие документы. Кроме того, для более полной и объективной оценки представленного проекта бюджета использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в 2019 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденных распоряжением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 05.09.2019 № 470-рп, в основных направлениях налоговой и бюджетной политики городского округа город Мегион на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденных постановлением администрации города Мегиона от 31.10.2019 № 2307.

Проект бюджета внесен администрацией города Мегиона на рассмотрение Думы города Мегиона 15.11.2019, одновременно Проект бюджета внесен в Контрольно-счетную палату, что соответствует пункту 1 раздела 5 Положение об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса.

Представленный на экспертизу Проект бюджета сформирован на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов. В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия по экспертизе проекта решения о бюджете проведены:

- оценка соответствия текстовой части и структуры Проекта бюджета требованиям бюджетного законодательства;
- оценка правильности применения бюджетной классификации Российской Федерации при составлении Проекта бюджета;

- оценка достоверности и полноты отражения доходов в доходной части бюджета, в том числе оценка достоверности, законности и полноты отражения доходов, поступающих в виде межбюджетных трансфертов;

- оценка запланированных ассигнований в расходной части бюджета города;

- оценка соответствия показателей объема бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, предусмотренных в Проекте бюджета к финансированию за счет средств местного бюджета, объемам бюджетных обязательств, утвержденным муниципальными правовыми актами;

- оценка сбалансированности бюджета, анализ источников финансирования дефицита бюджета;

- оценка муниципального долга.

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

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

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

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

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

В тексте Проекта бюджета и приложениях к нему содержатся:

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета городского округа город Мегион на 2020 год на плановый период 2021 и 2022 годов (Приложение 1,2 к Проекту бюджета);

- перечень главных администраторов доходов бюджета (Приложение 3 к Проекту бюджета), кроме того, данным приложением в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 20 БК РФ установлены коды главных администраторов дохода бюджета, закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета;

- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (Приложение 4 к Проекту бюджета) (пункт 2 статьи 23 БК РФ);

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам городского округа и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа город Мегион на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (Приложения 5,6 к Проекту бюджета);

- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам городского округа и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа город Мегион на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (Приложения 7,8 к Проекту бюджета);

- распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета городского округа город Мегион на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (Приложения 9,10 к Проекту бюджета);

- ведомственная структура расходов бюджета городского округа город Мегион на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (Приложения 11, 12 к Проекту бюджета), кроме того в соответствии с пунктом 2 статьи 21 БК РФ данными приложениями в составе ведомственной структуры расходов установлен перечень главных распорядителей бюджетных средств местного

бюджета;

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

- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (Приложения 13,14 к Проекта бюджета);

- общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов: на первый 2021 год планового периода в сумме 47 873,1 тыс. рублей, на второй 2022 год планового периода в сумме 97 621,3 тыс. рублей;

- источники финансирования дефицита бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (Приложения 15, 16 к Проекту бюджета);

- верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2021 года (следующий за очередным финансовым годом), в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям (пункт 1.4 Проекта бюджета);

- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда городского округа город Мегион на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (пункт 18 Проекта бюджета);

- размер резервного фонда администрации на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (пункт 20 Проекта бюджета);

- объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (пункты 1.6, 2.6 Проекта бюджета);

- предельный объем муниципального внутреннего долга на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (пункты 1.5, 2.5 Проекта бюджета);

- программа муниципальных внутренних заимствований городского округа город Мегион на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (Приложения 17,18 к проекту решения о бюджете);

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

Проектом бюджета исключен случай предоставления субсидии на финансовое обеспечение уставной деятельности автономной некоммерческой организации «Институт развития города Мегиона», предусмотрена возможность предоставления субсидии на возмещение части затрат на строительство и (или) реконструкцию инженерных сетей и объектов инженерной инфраструктуры, мероприятий по подготовке земельного участка, необходимых для строительства объектов образования на территории городского округа город Мегион;

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

- пунктом 26 проекта решения о бюджете предусмотрено разрешение администрации города Мегиона осуществлять списание признанной безнадежной к взысканию задолженности перед

бюджетом городского округа. Списание задолженности осуществляется в соответствии с порядком, установленным муниципальным правовым актом администрации города Мегиона (постановление администрации города Мегиона от 03.11.2016 № 2659 «Об утверждении порядка принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет городского округа город Мегион»);

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

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

- предоставление муниципальных гарантий городским округом город Мегион в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов не планируется.

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

- основные направления налоговой и бюджетной политики городского округа город Мегион и характеристика проекта бюджета городского округа город Мегион на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденные постановлением администрации города от 31.10.2019 № 2307;

- предварительные итоги социально-экономического развития городского округа город Мегион за январь-сентябрь 2019 года и ожидаемые итоги за 2019 год;

- прогноз социально-экономического развития городского округа город Мегиона на 2020 год и плановый период до 2024 года (одобрен постановлением администрации от 13.11.2019 № 2405);

- пояснительная записка к проекту бюджета городского округа город Мегион на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (с приложениями 1-6);

- верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа город Мегион на 1 января 2021 года, на 1 января 2022 года и на 1 января 2023 года;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета городского округа город Мегион за 2019 год;

- паспорта муниципальных программ городского округа;

- сведения о дебиторской и кредиторской задолженности муниципальных казенных учреждений по состоянию на 1 ноября 2019 года и ожидаемое исполнение до 31 декабря 2019 года, с приложением пояснительной записки о просроченной задолженности;

- сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений с указанием фактических затрат на их денежное содержание (за 9 месяцев 2019 года);

- прогноз основных характеристик бюджета городского округа город Мегион на 2019 - 2025 годы;

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

- реестр источников доходов бюджета городского округа город Мегион на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;

- сведения о доходах бюджета городского округа город Мегион по видам доходов на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в сравнении с ожидаемым исполнением за 2019 год и отчетом за 2018 год.

Текстовая часть и структура Проекта бюджета соответствует требованиям бюджетного законодательства.

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

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

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

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

Прогноз социально-экономического развития городского округа-город Мегиона на 2020 год и плановый период до 2024 года одобрен администрацией города Мегиона постановлением от 13.11.2019 № 2405 (далее – Прогноз СЭР, Среднесрочный прогноз).

В целях обеспечения реализации Указа Президента РФ от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» Прогноз СЭР разработан на 2020 год и плановый период, составляющий четыре года.

Порядок разработки прогноза социально-экономического развития городского округа город Мегион утвержден постановлением администрации от 22.12.2016 № 3054 (с изменениями) (далее – Порядок № 3054) и предполагает разработку среднесрочного прогноза на очередной финансовый год и плановый период продолжительностью от трех до шести лет включительно, что соответствует статье 3 Федерального закона от 28.07.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации».

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

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

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

В оба варианта заложена успешная реализация структурных мер экономической политики, направленных на достижение национальных целей развития, установленных указом Президента РФ от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

Также базовый и консервативный сценарии основаны на одних и тех же внешнеэкономических предпосылках.

Ключевое отличие базового от консервативного сценария - в предположении о скорости и эффективности реализации структурных мер, а именно консервативный вариант характеризует развитие экономики при низких темпах реализации структурных мер, базовый вариант сформирован с учетом прогнозируемых возможностей плановой и эффективной реализации структурных мер. При этом базовый вариант ориентирует на достижение показателей социально-экономического развития при условии выхода экономики на траекторию устойчивого роста.

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

Согласно пояснительной записке к проекту решения Думы города Мегиона «О бюджете городского округа город Мегион на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» формирование доходов бюджета города Мегиона осуществлялось на основе базового варианта сценария прогноза социально-экономического развития Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и муниципального образования на 2020 и на период до 2022 года. В качестве обоснования выбора базового варианта указана цель – повышение точности бюджетного планирования и предотвращение части рисков, связанных с принятием дополнительных расходных обязательств.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на то, что обоснование выбора указано некорректно, так как консервативный вариант сценария по отношению к базовому не предполагает возможности возникновения рисков, связанных с принятием дополнительных расходных обязательств.

Выбор в пользу последнего может быть осуществлен в связи с 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.

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

В соответствии с п. 8.3. Порядка № 3054 исходной базой для разработки Среднесрочного прогноза являются в том числе предварительные итоги социально-экономического развития автономного округа и городского округа город Мегион за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития автономного округа и городского округа город Мегион за текущий финансовый год.

Фактически пояснительная записка к Прогнозу СЭР по ряду разделов не содержит сведения о предварительных итогах за истекший период текущего финансового года и ожидаемых итогах социально-экономического развития городского округа город Мегион за 2019 год, что может свидетельствовать об отсутствии учета вышеуказанных сведений при разработке Прогноза СЭР.

Так сведения за 2019 год не представлены по разделам «Демографическая ситуация», «Промышленность. Обеспечение электрической энергией, газом и паром», «Промышленность. Водоснабжение», «Развитие социальной сферы».

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

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

Так привлечение инвестиций в экономику города является одной из наиболее важных задач, стоящих перед администрацией города Мегиона. Согласно Прогнозу СЭР рост инвестиций в основной капитал на 2020 год по базовому варианту прогнозируется в размере 903,07 млн. рублей,

в том числе удельный вес инвестиций по виду экономической деятельности «добыча полезных ископаемых» (ОАО «Славнефть-Мегионнефтегаз») составляет 92,2%. При этом по оценке за 2019 год рост инвестиций в основной капитал составит всего 46,83 млн. рублей. Размер притока инвестиций в 2020 году в связи с запуском концессионных соглашений не указан.

В соответствии со Сценарными условиями в базовый сценарий заложено постепенное снижение цен на нефть до конца 2019 года, а оценка среднего уровня цены на нефть за 2019 год сохранена на уровне 63,4 доллара за баррель. Дальнейшая траектория цен на нефть: ожидается снижение цен на нефть до 59,7 долларов за баррель в 2020 году и 53,5 доллара за баррель к 2024 году. Объем добычи нефти ОАО «Славнефть-Мегионнефтегаз» по итогам 9 месяцев 2019 года составил 5 700 тыс. тонн, что на 1,8% больше аналогичного периода 2018 года (5600 тонн).

Таким образом, пояснение прогноза значительного роста инвестиций в основной капитал на 2020 год при низком индексе физического объема инвестиций за 2019 год, прогнозируемом снижении цен на нефть, незначительном увеличении объема добычи нефти отсутствует.

При этом в разделе «Промышленность. Добыча полезных ископаемых» по оценке за 2019 год объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами составит в действующих ценах 5 745,1 млн. рублей, или в сопоставимых ценах к 2018 году 141,3%. При этом в 2020 году прогнозируются темпы промышленного производства по данному виду деятельности на уровне 100,2-101,1% в сопоставимых ценах. Обоснование прогноза значительного снижения темпов промышленного производства по отношению к предыдущему периоду отсутствует.

Из Прогноза СЭР на 2020 год и плановый период до 2024 года исключены разделы «Бюджет муниципального образования», «Развитие социальной сферы», «Производство важнейших видов продукции в натуральном выражении», ряд разделов сокращен, что не позволяет в полной мере оценить достоверность Прогноза СЭР.

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета расчет поступлений по налогам произведен исходя из фактического поступления за первое полугодие 2019 года и оценки исполнения за 2019 год с учетом применения темпа прироста, либо на основании информации, предоставленной главным администратором доходов – Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 5 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре и Департаментом финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

3.2. Основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа город Мегион на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, одобренные постановлением администрации города Мегиона от 31.10.2019 № 2307, сохраняют преемственность бюджетной и налоговой политики предыдущего периода. Главной целью бюджетной политики городского округа город Мегион на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов остается обеспечение долгосрочной сбалансированности и сохранение бюджетной устойчивости с последующей минимизацией дефицита бюджета, обеспечение динамичного поступления доходов в бюджет города, а также недопустимость принятия обязательств, не обеспеченных финансовыми ресурсами.

Налоговая политика будет направлена на обеспечение максимальной наполняемости городского бюджета, повышение уровня собираемости налогов, усилению налоговой дисциплины.

Бюджетная политика городского округа в области расходов в 2020-2021 годах более чем на 97% будет реализована путем достижения целевых показателей, предусмотренных в 22 муниципальных программах, разработанных в соответствии с постановлением администрации города от 19.10.2018 №2207 «О модельной муниципальной программе, порядке разработки и утверждении муниципальных программ городского округа город Мегион» и непрограммных направлений деятельности.

Долговая политика городского округа город Мегион в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов будет направлена на поддержание умеренной долговой нагрузки бюджета городского

округа, не допуская при этом превышения объема расходов на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов бюджета города более 1% за исключением объема расходов, осуществляемых за счет субвенций из вышестоящего бюджета бюджетной системы Российской Федерации.

3.3. В соответствии со 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 содержанию бюджетного прогноза муниципального образования на долгосрочный период устанавливаются местной администрацией с соблюдением требований БК РФ.

Проект бюджетного прогноза на период до 2025 года, представленный одновременно с Проектом бюджета, разработан в соответствии с постановлением администрации города Мегион 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 2020-2022 годы соответствуют показателям Проекта бюджета.

3.4. Основные показатели проекта бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов и динамика данных показателей отражена в таблице 1.

Таблица 1, тыс. рублей

Наименование	Бюджет 2020	Бюджет 2021	Бюджет 2022
Доходы	4 359 747,3	4 714 917,8	4 961 740,4
в т.ч. безвозмездные поступления (округ)	2 956 554,3	3 340 232,7	3 567 467,3
поступления налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений	103 864,9	87 288,0	90 745,4
Расходы	4 489 680,1	4 843 657,5	5 092 093,1
в т.ч. условно утверждаемые расходы		47 873,1	97 621,3
<i>Доля условно утверждаемых расходов (предел не менее 2,5% от расходов (без учета межбюджетных трансфертов) в 2018 году, не менее 5% - в 2019 году)</i>		2,5%	5,0%
Дефицит (-), Профицит (+)	-129 932,8	-128 739,7	-130 352,7
<i>Доля дефицита от общего годового объема доходов без утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (предельное значение - 10%)</i>	10,0%	10,0%	10,0%
Резервный фонд	2 000,0	2 000,0	2 000,0
<i>Доля резервного фонда в общей сумме расходов (предельное значение - 3%)</i>	0,0%	0,0%	0,0%
Расходы на обслуживание муниципального долга	4 177,0	4 177,0	4 177,0
<i>Доля расходов на обслуживание муниципального долга (предельное значение 15% расходов за исключение субвенций)</i>	0,2%	0,1%	0,1%
Предел муниципального долга	129 932,8	128 739,7	130 352,7
<i>Доля предела муниципального долга (не должен превышать общий годовой объем доходов без учета безвозмездных поступлений и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений)</i>	10,0%	10,0%	10,0%
Муниципальные программы	4 385 558,4	4 695 041,6	4 897 661,3
<i>Доля муниципальных программ в общей сумме расходов</i>	97,7%	96,9%	96,2%

Размер дефицита бюджета не превышает предельно допустимый уровень (10%), установленный пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ. Размер дефицита в 2020 - 2022 годы составляет 10% на каждый год утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Предельный объем муниципального внутреннего долга городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов предусмотрен в одинаковом размере в сумме 4 177,0 тыс. рублей. Планируемый размер объема расходов не превышает предельный объем расходов, установленный статьей 111 БК РФ (не более 15 % объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

Статьей 184.1. БК РФ предусмотрено, что общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов должен составлять на первый год планового периода объем не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода объем не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение). Общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в проекте бюджета составил: на первый 2021 год планового периода в сумме 47 873,1 тыс. рублей, на второй 2022 год планового периода в сумме 97 621,3 тыс. рублей или 2,5% и 5% соответственно.

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

Публичные слушания в городском округе город Мегион проекта бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов проводились в соответствии с требованиями Устава города Мегиона, Порядка организации и проведения публичных слушаний в городском округе город Мегион, утвержденного решением Думы города Мегиона от 25.03.2011 № 137.

Публичные слушания проводились 14.11.2019, в них приняли участие 160 человек. По результатам публичных слушаний большинством голосов (143 человека) принято решение считать публичные слушания по проекту бюджета городского округа город Мегион на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов состоявшимися.

Процедура проведения публичных слушаний соблюдена.

4. Доходы проекта бюджета городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов

Формирование доходной части бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов производилось с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики городского округа город Мегион на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, ожидаемой оценки поступлений налогов и сборов в бюджет города в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов, повышения уровня собираемости налогов, усиления налоговой дисциплины.

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

4.1. **Структура доходов** муниципального образования городского округа город Мегион на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

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

- на 2020 год в сумме **4 359 747,3** тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из окружного бюджета составляет 2 956 554,3 тыс. рублей или 67,8 % от общей суммы доходной базы, доходы, собираемые на территории города 1 403 193,0 тыс. рублей или 32,2 %;

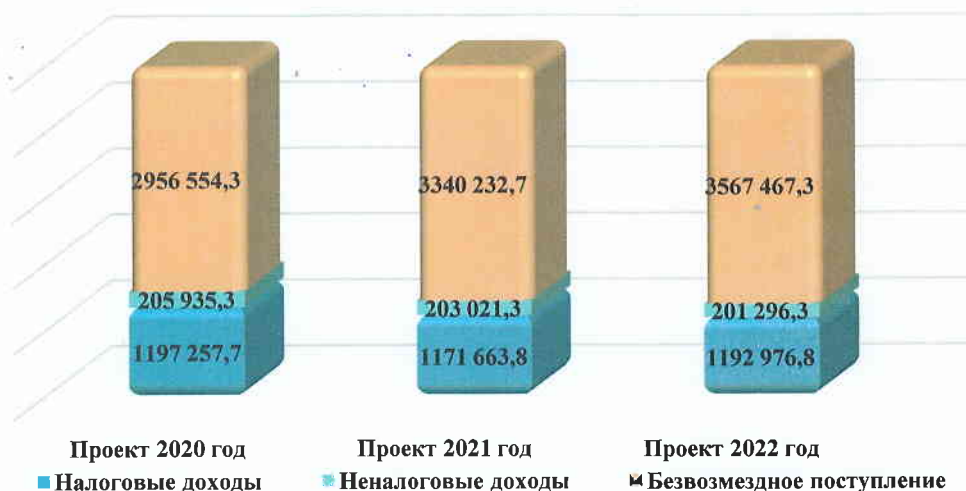
на плановый период:

- 2021 год в сумме **4 714 917,8** тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из окружного бюджета составляет 3 340 232,7 тыс. рублей или 70,8 % от общей суммы доходной базы, доходы, собираемые на территории города 1 374 685,1 тыс. рублей или 29,2 %;

- 2022 год в сумме **4 961 740,4** тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из окружного бюджета составляет 3 567 467,3 тыс. рублей или 71,9 % от общей суммы доходной базы, доходы, собираемые на территории города 1 394 273,1 тыс. рублей или 28,1 %.

Структура доходной части муниципального образования городского округа город Мегион на очередной финансовый 2020 год и плановый период 2021-2022 годов, представлена следующей диаграммой (тыс. рублей):

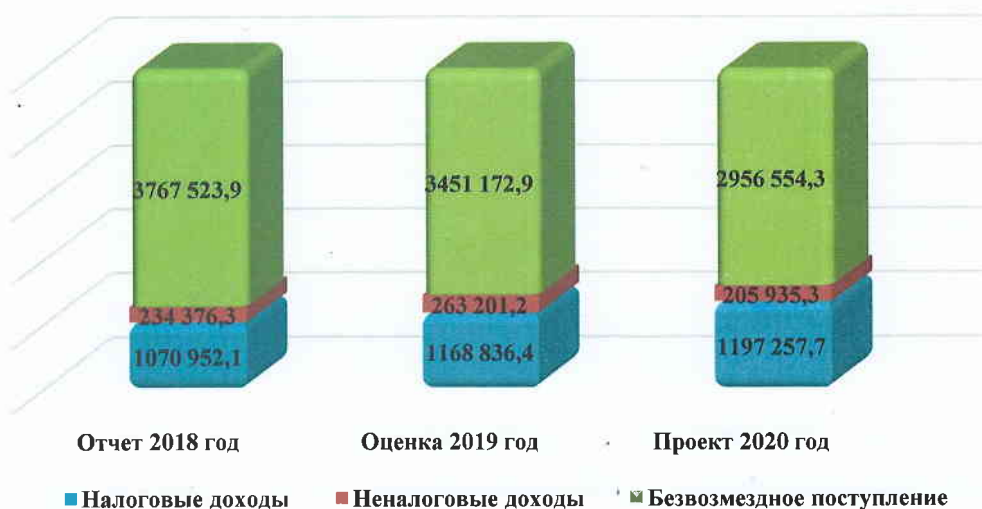
Структура доходов муниципального образования город Мегион на 2019-2021 годы



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

Сравнительный анализ прогнозируемых доходов бюджета города на 2020 год по отношению к исполнению 2018 года, ожидаемому исполнению 2019 года представлен на следующей диаграмме (тыс. рублей):

Структура доходов муниципального образования город Мегион 2018-2020 годы



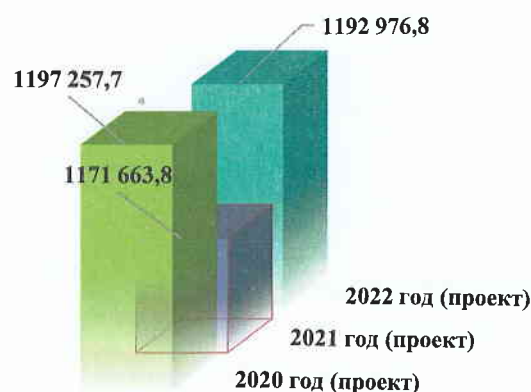
По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета по доходам за 2019 год доходная часть городского бюджета в 2020 году уменьшится на 523 463,2 тыс. рублей или на 10,7 %, в том числе собственные доходы уменьшатся на 57 265,9 тыс. рублей или на 21,8 %, безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы уменьшатся на 494 618,6 тыс. рублей или на 14,3 %.

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 динамики фактических поступлений за первое полугодие 2019 года и оценки исполнения за 2019 год с учетом применения темпа прироста, а также на основании информации, предоставленной главным администратором доходов – Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 5 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре, Департаментом финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и других главных администраторов доходов городского бюджета.

Динамика поступления налоговых доходов муниципального образования городского округа город Мегион на очередной финансовый 2020 год и плановый период 2021-2022 годов, представлена следующей диаграммой (тыс. рублей).



Поступление налоговых доходов в 2020 году прогнозируется в сумме 1 197 257,7 тыс. рублей, что выше ожидаемых поступлений 2019 года в размере 1 168 836,4 тыс. рублей на 28 421,3 тыс. рублей или на 2,4 %.

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

Таблица 2

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

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) (далее – Закон № 132-оз) предусмотрен единый норматив отчислений в размере 20,5 процентов.

С 01.01.2020 доходная часть бюджета городского округа город Мегион дополнена новым видом налогового дохода в виде отчислений от транспортного налога в местные бюджеты по установленному законом субъекта нормативу. Законом № 132-оз норматив отчислений от транспортного налога в местный бюджет составил 20%.

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

Таблица 3, тыс. рублей

Вид дохода	Фактическое исполнение за 2018 год	Доля в общем объеме (%)	Оценка ожидаемого исполнения за 2019 год*	Доля в общем объеме (%)	Проект 2020 года	Доля в общем объеме (%)
Налог на доходы физических лиц	806 197,4	75,3	908 045,7	77,7	927 826,0	77,5
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	90 819,6		101 848,3		19 780,3	
рост к предыдущему году, %	112,7		112,6		102,2	
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	11 773,8	1,1	13 349,0	1,1	12 666,7	1,1
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	371,8		1 575,2		-682,3	
рост к предыдущему году, %	103,3		113,4		94,9	
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	131 514,1	12,3	136 000,0	11,6	131 250,0	11,0
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	30 410,4		4 485,9		-4 750,0	
рост к предыдущему году, %	130,1		103,4		96,5	
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	34 580,2	3,2	32 000,0	2,7	28 000,0	2,3
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-7 181,3		-2 580,2		-4 000,0	
рост к предыдущему году, %	82,8		92,5		87,5	
Единый сельскохозяйственный налог	26,3	0,0	31,0	0,0	31,0	0,0
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-35,6		4,7		0,0	
рост к предыдущему году, %	42,5		117,9		100,0	
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	9 782,6	0,9	9 000,0	0,8	11 200,0	0,9
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-429,4		-782,6		2 200,0	
рост к предыдущему году, %	95,8		92,0		124,4	
Налог на имущество физических лиц	22 813,2	2,1	18 000,0	1,5	14 700,0	1,2
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	1 881,5		-4 813,2		-3 300,0	
рост к предыдущему году, %	109,0		78,9		81,7	
Транспортный налог					21 500,0	1,8
прирост к предыдущему году, тыс. рублей					21 500,0	
Земельный налог	45 556,5	4,3	43 331,7	3,7	40 905,0	3,4
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	9 717,1		-2 224,8		-2 426,7	
рост к предыдущему году, %	127,1		95,1		94,4	
Государственная пошлина	8 708,0	0,8	9 079,0	0,8	9 179,0	0,8
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-242,9		371,0		100,0	
рост к предыдущему году, %	97,3		104,3		101,1	
Итого налоговые доходы	1 070 952,1		1 168 836,4		1 197 257,7	
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	125 311,2		97 884,3		28 421,3	
рост к предыдущему году, %	113,3		109,1		102,4	

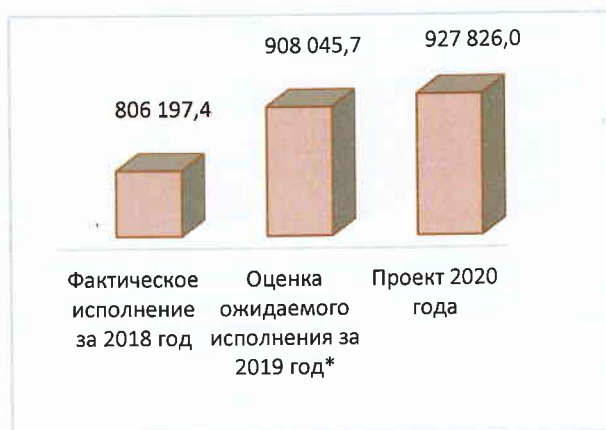
*Для оценки использованы данные, предоставленные департаментом финансов администрации города одновременно с проектом решения Думы города Мегиона «О бюджете городского округа город Мегион на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», а также данные о планируемых к поступлению в 2019 году суммах доходов согласно решению Думы города Мегиона от 29.10.2019 № 392 «О внесении изменений в решение Думы города Мегиона от 21.12.2018 № 327 «О бюджете городского округа город Мегион на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

В структуре налоговых доходов в 2020 году наибольшую долю по-прежнему будут составлять: налог на доходы физических лиц в размере 927 826,0 тыс. рублей или 77,5 % от общего объема налоговых доходов, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 131 250,0 тыс. рублей или 11,0 %, земельный налог – 40 905,0 тыс. рублей или 3,4 %.

Проектом бюджета на 2020 год предусматриваются следующие назначения по налоговым доходам:

➤ **налог на доходы физических лиц** в сумме 927 826,0 тыс. рублей, что на 19 780,3 тыс. рублей или на 2,1 % выше объема ожидаемого исполнения за 2019 год.

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



Решение Думы города Мегиона от 27.09.2019 № 378 «О согласии на частичную замену дотаций выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц» (далее – решение Думы от 27.09.2019 № 378) предусматривает частичную замену дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов дополнительным нормативом отчисления в бюджет городского округа от НДФЛ в размере 4,47 % на 2020 год, 3,7 % на 2021 год и 3,68 % на 2022 год (на 2020 год – 103 864,9 тыс. рублей, на 2021 год – 87 288,0 тыс. рублей, на 2022 год – 90 745,4 тыс. рублей).

➤ **акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации** в сумме 12 666,7 тыс. рублей, что на 682,3 тыс. рублей или на 5,1 % ниже ожидаемого объема исполнения на 2019 год.

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

➤ **единый налог на вмененный доход** в сумме 28 000,0 тыс. рублей, что на 4 000 тыс. рублей или на 12,5 % ниже ожидаемого объема исполнения на 2019 год, таким образом, планируется снижение поступлений по налогу.

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

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

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

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

➤ **налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, в сумме 131 250,0 тыс. рублей, что на 4 750,0 тыс. рублей или на 3,5 % **ниже ожидаемого объема** исполнения на 2019 год.

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

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

➤ **единый сельскохозяйственный налог** спрогнозирован в сумме 31,0 тыс. рублей, **что остается на уровне ожидаемых** за 2019 год поступлений.

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

Единый сельскохозяйственный налог на 2020 год запланирован на основании информации, предоставленной главным администратором доходов – Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России №5 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре.

➤ **налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** спрогнозирован в сумме 11 200,0 тыс. рублей, **что выше уровня ожидаемых** за 2019 год поступлений на 2 200,0 тыс. рублей или на 19,6 %.

Поступления по налогу на 2021 год запланированы в сумме 11 500,0 тыс. рублей, что составляет 102,7 % к данным прогноза поступлений на 2022 год в размере 11 700,0 тыс. рублей.

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

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

Поступления данного вида дохода спрогнозированы на 2020 год в сумме 40 905,0 тыс. рублей, **что ниже уровня ожидаемых поступлений** за 2019 год на 2 426,7 тыс. рублей или на 5,6%.

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

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

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

Поступления данного вида дохода спрогнозированы на 2020 год в сумме 14 700,0 тыс. рублей, **что ниже уровня ожидаемых поступлений** за 2019 год на 3 300,0 тыс. рублей или 18,3 %.

Прогноз поступлений сформирован на основании информации, предоставленной главным администратором доходов – Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России №5 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 Закона № 132-оз предусмотрен единый норматив отчислений в бюджеты городских округов в размере 20,0 %.

Поступления по налогу на 2020 год запланированы в сумме 21 500,0 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 23 500,0 тыс. рублей на 2022 год в сумме 25 000,0 тыс. рублей.

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

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

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

В целом в 2020 году относительно 2019 года налоговые доходы увеличены на сумму 28 421,3 тыс. рублей (с 1 168 836,4 тыс. рублей в 2019 году до 1 197 257,7 тыс. рублей в 2020 году) или 2,4 %. Указанный рост налоговых доходов планируется за счет увеличения поступлений по налогу на доходы физических лиц на сумму 19 780,3 тыс. рублей, а также запланированного транспортного налога на сумму 21 500,0 тыс. рублей.

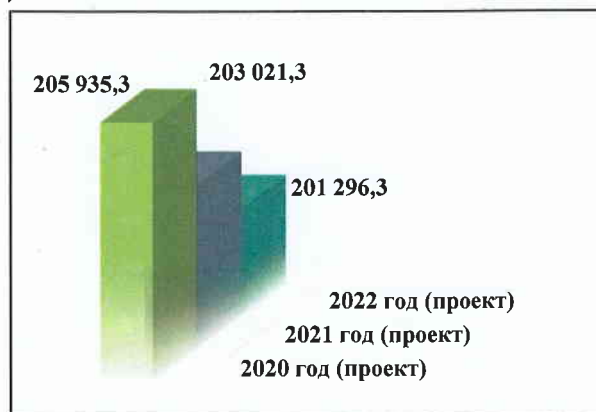
4.3. Неналоговые доходы

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 в бюджет городского округа город Мегион, утвержденной постановлением администрации города Мегиона от 12.10.2017 № 2035 «Об утверждении методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет городского округа город Мегион, администрируемых администрацией города».

Структура неналоговых доходов муниципального образования городского округа город Мегион на очередной финансовый 2020 год и плановый период 2021-2022 годов, представлена следующей диаграммой (тыс. рублей).

Неналоговые доходы бюджета городского округа город Мегион на 2020 год планируются в сумме 205 935,3 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 203 021,3 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 201 296,3 тыс. рублей, с ежегодным снижением к предыдущему году соответственно на 1,4 % и 0,9 %.



В пояснительной записке причины снижения доходов не указаны.

Поступление неналоговых доходов в 2020 году спрогнозировано в сумме 205 935,3 тыс. рублей, что ниже ожидаемых поступлений 2019 года на 57 265,9 тыс. рублей или на 21,8 %.

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

Таблица 4, тыс. рублей

Наименование	Фактическое исполнение за 2018 год	Доля в общем объеме (%)	Оценка ожидаемого исполнения за 2019 год*	Доля в общем объеме (%)	Проект 2020 года	Доля в общем объеме (%)
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам	906,2	0,4	1 231,8	0,5	906,1	0,4
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	63,7		325,6		-325,7	
рост к предыдущему году, %	107,6		135,9		73,6	
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	83 793,8	35,8	127 940,0	48,6	122 248,0	59,4
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-97 967,2		44 146,2		-5 692,0	
рост к предыдущему году, %	46,1		152,7		95,6	
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов	428,0	0,2	494,0	0,2	156,0	0,1
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	16,6		66,0		-338,0	
рост к предыдущему году, %	104,0		115,4		31,6	
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	37 260,7	15,9	41 000,0	15,6	27 406,0	13,3
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	9 188,8		3 739,3		-13 594,0	
рост к предыдущему году, %	132,7		110,0		66,8	
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)	2 364,9	1,0	4 650,0	1,8	3 876,0	1,9
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	1 515,3		2 285,1		-774,0	
рост к предыдущему году, %	278,4		196,6		83,4	
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	10 431,4	4,5	8 428,0	3,2	14 939,5	7,3
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-2 772,5		-2 003,4		6 511,5	
рост к предыдущему году, %	79,0		80,8		177,3	
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	4 186,6	1,8	1 500,0	0,6	253,0	0,1
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-2 967,6		-2 686,6		-1 247,0	
рост к предыдущему году, %	58,5		35,8		16,9	
Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов	33 285,5	14,2	30 800,0	11,7	22 368,0	10,9
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	4 167,6		-2 485,5		-8 432,0	
рост к предыдущему году, %	114,3		92,5		72,6	
Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (в части реализации основных средств по указанному имуществу)	18 973,5	8,1	10 632,4	4,0	0,0	0,0
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	16 332,1		-8 341,1		-10 632,4	
рост к предыдущему году, %	718,3		56,0		0,0	
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	15 861,8	6,8	22 784,6	8,7	10 374,0	5,0
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	1 956,8		6 922,8		-12 410,6	
рост к предыдущему году, %	114,1		143,6		45,5	
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	26 276,0	11,2	12 040,4	4,6	1 500,0	0,7
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	12 892,8		-14 235,6		-10 540,4	
рост к предыдущему году, %	196,3		45,8		12,5	
Прочие неналоговые доходы	607,9	0,3	1 700,0	0,6	1 908,7	0,9
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	1 093,4		1 092,1		208,7	
рост к предыдущему году, %	-125,2		279,7		112,3	
Итого неналоговые доходы	234 376,3		263 201,2		205 935,3	
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-56 480,2		28 824,9		-57 265,9	
рост к предыдущему году, %	80,6		112,3		78,2	

*Для оценки использованы данные, предоставленные департаментом финансов администрации города одновременно с проектом решения Думы города Мегиона «О бюджете городского округа город Мегион на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», а также данные о планируемых к поступлению в 2019 году суммах доходов согласно решению Думы города Мегиона от 29.10.2019 № 392 «О внесении изменений в решение Думы города Мегиона от 21.12.2018 № 327 «О бюджете городского округа город Мегион на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

Контрольно-счетная палата обращает внимание на снижение размера неналоговых доходов, так анализ темпов роста (снижения) структуры неналоговых доходов городского бюджета показывает снижение уровня неналоговых доходов в 2020 году по сравнению с ожидаемыми показателями 2019 года на 21,8 % или 57 265,9 тыс. рублей.

В последующие 2021-2022 годы спрогнозировано снижение уровня неналоговых доходов: в 2021 году на 1,4 % по сравнению с 2020 годом, в 2022 году на 0,9 % по сравнению с 2021 годом.

Наибольшую долю в структуре неналоговых платежей по прогнозным данным на 2020 год составили **«Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков»** - 59,4 %, **Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)** – 13,3 %, **«Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов»** - 10,9%. 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, к таковым относятся доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, штрафы, административные сборы и прочие неналоговые доходы.

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

Проектом бюджета на 2020 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 2019 года и ожидаемого поступления за 2019 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 2020 год сумму в размере 122 248,0 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемых поступлений в 2019 году на 5 692,0 тыс. руб. или на 4,4 %; на 2021 год – 122 248,0 тыс. рублей и на 2022 год – 122 248,0 тыс. рублей соответственно. Снижение величины прогнозируемых арендных платежей за земельные участки в 2020 году связано с уменьшением кадастровой стоимости 4 земельных участков, а также в связи с расторжением договоров аренды и выкупом 4 земельных участков.**

➤ **доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам** рассчитаны согласно методике прогнозирования доходов, на 2020 год сумма указанных доходов составляет 906,1 тыс. рублей, что на 325,7 тыс. рублей **ниже уровня ожидаемых поступлений** в 2019 году. Фактором, повлиявшим на уменьшение прогнозируемой суммы доходов, является сумма дивидендов по акциям, находящимся в муниципальной собственности, начисленным по результатам работы за 2018 год. На 2021 год прогноз поступлений составляет 906,1 тыс. рублей, на 2022 год 906,1 тыс. рублей.

➤ **доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов, спрогнозированы на 2020 год в сумме 156,0 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемых поступлений** в 2019 году на 338,0 тыс. рублей или на 68,4 %. Фактором, повлиявшим на снижение арендных платежей, является уменьшение арендуемой площади по

инициативе арендаторов. На 2021 год прогноз поступлений составляет 156,0 тыс. рублей, на 2022 год 156,0 тыс. рублей.

➤ **доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)** спрогнозированы на 2020 год в сумме 27 406,0 тыс. рублей, **что ниже уровня ожидаемых поступлений** в 2019 году на 13 594,0 тыс. рублей или на 33,2 % и обусловлены уменьшением площади муниципального имущества, сдаваемого в аренду, а также завершением 30.06.2019 срока действия 49 договоров найма жилых помещений по ул. Свободы д. 2. На 2021 год прогноз поступлений составляет 27 406,0 тыс. рублей, на 2022 год – 27 406,0 тыс. рублей.

➤ **прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)** запланированы на 2020 год в сумме 3 876,0 тыс. рублей, **что ниже уровня ожидаемых поступлений** в 2019 году на 774,0 тыс. рублей или на 16,6 %. Основным фактором уменьшения прогнозируемой суммы связано с проведением в 2019 году перерасчетов за 2018 год в соответствии с постановлением администрации города от 02.08.2018 № 1597 «Об установлении платы за пользование жилым помещением (платы за наем) по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда городского округа город Мегион». На 2021-2022 год прогноз поступлений составляет 3 876,0 тыс. рублей на каждый год.

➤ **доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов** спрогнозированы на 2020 год в сумме 22 368,0 тыс. рублей, **что ниже уровня ожидаемых поступлений** в 2019 году на 8 432,0 тыс. рублей или на 27,4 %. Приобретаемые в муниципальную собственность жилые помещения для расселения аварийного жилищного фонда предоставляются гражданам по договорам социального найма, в том числе по исполнению решений городского суда. Увеличения количества жилых помещений, предоставляемых гражданам по договорам мены с доплатой, купли – продажи на 2020 год не запланировано. На 2021 год прогноз поступлений составляет 19 741,0 тыс. рублей, на 2022 год – 17 736,0 тыс. рублей.

➤ **по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (в части реализации основных средств по указанному имуществу)** не запланированы.

➤ **доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности,** запланированы на 2020 год в сумме 10 374,0 тыс. рублей, **что ниже уровня ожидаемых поступлений** в 2019 году на 12 410,6 тыс. рублей или на 54,5 %. На 2021 год прогноз поступлений составляет 11 087,0 тыс. рублей, на 2022 год – 10 367,0 тыс. рублей.

➤ **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, а также согласно проекта закона № 132-оз предусмотрен норматив отчислений в бюджеты городских округов в размере 40 процентов.

Сумма платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет городского округа на 2020 - 2022 годы запланирована в размере 14 939,5 тыс. рублей ежегодно на основании информации, предоставленной главным администратором вышеуказанного доходного источника, Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре.

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.

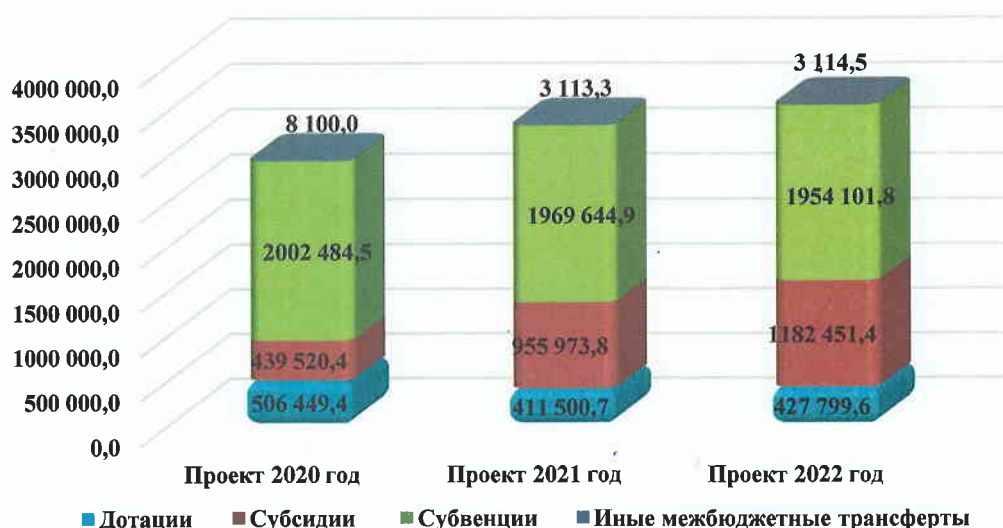
Основные подходы к формированию финансовых взаимоотношений бюджета автономного округа с бюджетом города на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов будут сохранены и

направлены на сбалансированность местного бюджета, развитие муниципального образования, повышение стимулов для снижения уровня дотационности, проведение органом местного самоуправления эффективной бюджетной политики.

В 2020-2022 годах предоставление межбюджетных трансфертов будет осуществляться из фондов, сформированных в соответствии с Законом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 10.11.2008 № 132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» (с изменениями). Межбюджетные трансферты из окружного бюджета предоставляются в следующих формах:

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

Динамика прогнозируемого поступления межбюджетных трансфертов по формам их представления городскому бюджету в 2020-2022 годах представлена следующей диаграммой (тыс. рублей):



Прогнозируемый объем безвозмездных поступлений составит:

- на 2020 год в сумме 2 956 554,3 тыс. рублей;
- на 2021 год в сумме 3 340 232,7 тыс. рублей;
- на 2022 год в сумме 3 567 467,3 тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений прогнозируется со снижением в 2020 году к уровню 2019 года на 581 571,6 тыс. рублей или на 16,4 %

Дотации планируется направить на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 506 449,4 тыс. рублей в 2020 году, в 2021 – 2022 годах в сумме 411 500,7 тыс. рублей и 427 799,6 тыс. рублей соответственно.

Субсидии бюджету на 2020 год спрогнозированы в сумме 439 520,4 тыс. рублей, что на 507 184,9 тыс. рублей или на 53,6 % меньше оценочных значений на 2019 год. На плановый период 2021 и 2022 годов предусмотрены субсидии в сумме 955 973,8 тыс. рублей и 1 182 451,4 тыс. рублей соответственно.

В структуре расходов субсидий бюджета в 2020 году средства будут направлены:

- на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях (за исключением дорог федерального значения) в сумме 31,7 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, а также из непредназначенных для проживания строений 47,5 % от общей суммы субсидий или 208 767,8 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей 0,1 % или 538,1 тыс. рублей;

- на поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров 0,4 % или 1 600,0 тыс. рублей;

- на реализацию программ формирования современной городской среды 3,6 % или 16 043,7 тыс. рублей;

- сумма прочих субсидий составляет 48,4 % от общей суммы субсидий или 212 539,1 тыс. рублей.

Основным источником безвозмездных поступлений являются **субвенции** бюджету города, спрогнозированные на 2020 год в сумме 2 002 484,5 тыс. рублей, на 2021 год 1 969 644,9 тыс. рублей и на 2022 год 1 954 101,8 тыс. рублей.

Наибольшая часть субвенций в сумме 1 907 088,4 тыс. рублей или 95,2 % от общей суммы будет направлена на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации.

Оставшуюся часть субвенций планируется направить:

- на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования (54 140,0 тыс. рублей);

- на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений (22 115,4 тыс. рублей);

- на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ (11,4 тыс. рублей);

- на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12.01.1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах» (9 450,2 тыс. рублей);

- на государственную регистрацию актов гражданского состояния (6 940,9 тыс. рублей);

- на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года (848,2 тыс. рублей);

- на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 24.11.1995 года № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» (1 890,0 тыс. рублей).

Прогнозируемая сумма **иных межбюджетных трансфертов** на 2020 год составляет 0,3 % или 8 100,0 тыс. рублей.

Состав и темпы роста (снижения) безвозмездных поступлений в 2018 - 2020 годах приведены в нижеследующей таблице 5.

Таблица 5, тыс. рублей, %

Вид дохода	Фактическое исполнение за 2018 год	Доля в общем объеме (%)	Оценка ожидаемого исполнения за 2019 год*	Доля в общем объеме (%)	Прогноз 2020 года	Доля в общем объеме (%)
Дотации	532 878,9	14,1	602 033,8	17,4	506 449,7	17,1
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	36 467,2		69 154,9		-95 584,1	
рост к предыдущему году, %	107,3		113,0		84,1	
Субсидии	1 417 431,0	37,6	946 705,3	27,4	439 520,4	14,9
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	394 670,6		-470 725,7		-507 184,9	
рост к предыдущему году, %	138,6		66,8		46,4	
Субвенции	1 758 091,0	46,7	1 963 055,6	56,9	2 002 484,5	67,7
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	138 743,7		204 964,6		39 428,9	
рост к предыдущему году, %	108,6		111,7		102,0	
Иные межбюджетные трансферты	48 747,0	1,3	26 331,2	0,8	8 100,0	0,3
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-13 890,8		-22 415,8		-18 231,2	

рост к предыдущему году, %	77,8		54,0		30,8	
Прочие безвозмездные поступления	19 836,4	0,5	22 166,8	0,6	0,0	0,0
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-1 842,2		2 330,4		-22 166,8	
рост к предыдущему году, %	91,5		111,7		0,0	
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-9 460,4	-0,3	-109 119,8	-3,2	0,0	0,0
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-4 403,4		-99 659,4		109 119,8	
рост к предыдущему году, %	187,1		1 153,4		0,0	
Итого безвозмездных поступлений	3 767 523,9		3 451 172,9		2 956 554,6	
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	549 745,1		-316 351,0		-494 618,3	
рост к предыдущему году, %	117,1		91,6		85,7	

* Для оценки использованы данные, предоставленные департаментом финансов администрации города одновременно с проектом решения Думы города Мегиона «О бюджете городского округа город Мегион на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»

Оценка состава безвозмездных поступлений показывает, что в 2019 году по сравнению с 2018 годом наблюдается увеличение **объема дотаций** на 69 154,9 тыс. рублей, или на 13,0 %, в 2020 году к уровню 2019 года уменьшение на 95 584,1 тыс. рублей или 15,9 %.

Объем субсидий по сравнению с 2018 годом уменьшен в 2019 году на 470 725,7 тыс. рублей или на 33,2 %, в 2020 году к уровню 2019 года уменьшение на 507 184,9 тыс. рублей или на 53,6 %.

Объем субвенций по сравнению с 2018 годом увеличен в 2019 году на 204 964,6 тыс. рублей или на 11,7 %, в 2020 году к уровню 2019 года увеличение на 39 428,9 тыс. рублей или на 2,0 %.

Согласно проекту бюджета по группе доходов «Безвозмездные поступления», прогноз поступлений в 2020 году составил сумму в размере 2 956 554,6 тыс. рублей, что на 494 618,3 тыс. рублей или на 14,3 % ниже ожидаемых в 2019 году поступлений. Доля безвозмездных поступлений в общем объеме прогнозируемых доходов бюджета 2020 года составляет 67,8 %.

5. Расходы проекта бюджета города на 2020 и плановый период 2021 и 2022 годов

При формировании бюджета городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов учитывались все изменения нормативной и законодательной базы Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, уточненный план на 2019 год, утвержденный решением Думы города Мегиона от 29.10.2019 № 392 «О внесении изменений в решение Думы города Мегиона от 21.12.2018 № 327 «О бюджете городского округа город Мегион на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (с изменениями) (далее – решение Думы № 392), а также использовались данные отчета о фактическом исполнении бюджета в 2018 году.

Проектом решения о бюджете общий объем расходов на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов определен в сумме 14 425 430,7 тыс. рублей, в том числе:

- на 2020 год в размере **4 489 680,1** тыс. рублей, в том числе: на реализацию муниципальных программ запланировано 4 385 558,4 тыс. рублей, что составляет 97,7 % от общего объема расходов бюджета городского округа, на непрограммные расходы запланировано 104 121,7 тыс. рублей или 2,3 %;

- на плановый период:

- 2021 год в размере **4 843 657,5** тыс. рублей, в том числе: на реализацию муниципальных программ запланировано 4 695 041,6 тыс. рублей, что составляет 96,9 % от общего объема расходов бюджета городского округа, на непрограммные расходы запланировано 148 615,9 тыс. рублей или 3,1 %;

- на 2022 год в размере **5 092 093,1** тыс. рублей, в том числе: на реализацию муниципальных программ запланировано 4 897 661,3 тыс. рублей, что составляет 96,2 % от общего объема расходов бюджета городского округа, на непрограммные расходы запланировано 194 431,8 тыс. рублей или 3,8 %.

Последовательное уменьшение доли на реализацию муниципальных программ 97,7 %, 96,9 %, 96,2 % обусловлено отражением в Проекте бюджета условно утвержденных расходов.

5.1. Распределение бюджетных ассигнований по разделам классификации бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов приведено в таблице 6.

Таблица 6, тыс. рублей

Показатели	Код БК	Проект 2020 год	Доля в общем объеме, %	Проект 2021 год	Доля в общем объеме, %	Проект 2022 год	Доля в общем объеме, %
Общегосударственные вопросы	01	498 176,2	11,1%	543 934,2	11,2%	593 091,3	11,6%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		2 040,2		45 758,0		49 157,1	
рост к предыдущему году, %		100,4%		109,2%		109,0%	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	46 672,8	1,0%	45 389,2	0,9%	46 766,7	0,9%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		1 116,5		-1 283,6		1 377,5	
рост к предыдущему году, %		102,5%		97,2%		103,0%	
Национальная экономика	04	267 076,6	5,9%	155 316,3	3,2%	125 735,6	2,5%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-102 916,9		-111 760,3		-29 580,7	
рост к предыдущему году, %		72,2%		58,2%		81,0%	
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	399 970,9	8,9%	762 942,8	15,8%	996 420,9	19,6%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-481 943,5		362 971,9		233 478,1	
рост к предыдущему году, %		45,4%		190,7%		130,6%	
Охрана окружающей среды	06	1 168,6	0,0%	1 168,6	0,0%	1 168,6	0,0%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		10,8		0,0		0,0	
рост к предыдущему году, %		100,9%		100,0%		100,0%	
Образование	07	2 572 019,3	57,3%	2 647 900,3	54,7%	2 651 163,4	52,1%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-114 321,8		75 881,0		3 263,1	
рост к предыдущему году, %		95,7%		103,0%		100,1%	
Культура и кинематография	08	250 492,2	5,6%	237 231,9	4,9%	237 249,9	4,7%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-8 044,1		-13 260,3		18,0	
рост к предыдущему году, %		96,9%		94,7%		100,0%	
Здравоохранение	09	888,4	0,0%	888,4	0,0%	888,4	0,0%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		0,0		0,0		0,0	
рост к предыдущему году, %		100,0%		100,0%		100,0%	
Социальная политика	10	202 794,9	4,5%	200 950,5	4,1%	197 763,0	3,9%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-491 003,3		-1 844,4		-3 187,5	
рост к предыдущему году, %		29,2%		99,1%		98,4%	
Физическая культура и спорт	11	224 662,1	5,0%	224 863,7	4,6%	218 773,7	4,3%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		29 905,0		201,6		-6 090,0	
рост к предыдущему году, %		115,4%		100,1%		97,3%	
Средства массовой информации	12	21 581,1	0,5%	18 894,6	0,4%	18 894,6	0,4%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		2 927,0		-2 686,5		0,0	
рост к предыдущему году, %		115,7%		87,6%		100,0%	
Обслуживание муниципального долга	13	4 177,0	0,1%	4 177,0	0,1%	4 177,0	0,1%
Всего расходов		4 489 680,1	100,0%	4 843 657,5	100,0%	5 092 093,1	100,0%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-1 162 230,1		353 977,4		248 435,6	
рост к предыдущему году, %		79,4%		107,9%		105,1%	

Проектом бюджета расходы бюджета городского округа город Мегион на 2020 год устанавливаются в размере 4 489 680,1 тыс. рублей, что на 1 162 230,1 тыс. рублей или на 20,6 % ниже утвержденного решения Думы № 392, на 2021 год устанавливаются в размере 4 843 657,5 тыс. рублей, что на 353 977,4 тыс. рублей или на 7,9 % выше планового показателя за 2020 год, на 2022 год устанавливаются в размере 5 092 093,1 тыс. рублей, что на 248 435,6 тыс. рублей или на 5,1 % выше планового показателя за 2021 год.

Относительно очередного финансового 2020 года и планового периода 2021 и 2022 годов планируется увеличение по разделу «Общегосударственные вопросы», относительно планового периода 2021 и 2022 годов планируется увеличение по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Образование», а также относительно очередного финансового 2020 года и планового периода 2021 года планируется увеличение по разделу «Физическая культура и спорт». По всем остальным разделам планируется сокращение бюджетных ассигнований относительно очередного финансового 2020 года и планового периода 2021 – 2022 годов.

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

Таблица 7, тыс. рублей

Показатели	Код БК	Отчет за 2018 год	Доля в общем объеме	Утверждено решением Думы от 29.10.2019 № 392	Доля в общем объеме	Проект 2020 год	Доля в общем объеме
Общегосударственные вопросы	01	458 174,0	9,7%	496 136,0	8,8%	498 176,2	11,1%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		65 508,1		37 962,0		2 040,2	
рост к предыдущему году, %		116,7%		108,3%		100,4%	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	42 889,8	0,9%	45 556,3	0,8%	46 672,8	1,0%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		1 755,2		2 666,5		1 116,5	
рост к предыдущему году, %		104,3%		106,2%		102,5%	
Национальная экономика	04	490 679,2	10,4%	369 993,5	6,5%	267 076,6	5,9%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-181 501,6		-120 685,7		-102 916,9	
рост к предыдущему году, %		73,0%		75,4%		72,2%	
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	665 643,9	14,0%	881 914,4	15,6%	399 970,9	8,9%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-124 742,2		216 270,5		-481 943,5	
рост к предыдущему году, %		84,2%		132,5%		45,4%	
Охрана окружающей среды	06	156,8	0,0%	1 157,8	0,1%	1 168,6	0,0%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		156,8		1 001,0		10,8	
рост к предыдущему году, %		0,0%		0,0%		100,9%	
Образование	07	2 438 832,4	51,4%	2 686 341,2	47,5%	2 572 019,3	57,3%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		193 837,2		247 508,8		-114 321,9	
рост к предыдущему году, %		108,6%		110,1%		95,7%	
Культура и кинематография	08	243 590,0	5,1%	258 536,3	4,6%	250 492,2	5,6%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		26 437,0		14 946,3		-8 044,1	
рост к предыдущему году, %		112,2%		106,1%		96,9%	
Здравоохранение	09	868,7	0,0%	888,4	0,0%	888,4	0,0%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		287,8		19,7		0,0	
рост к предыдущему году, %		0,0%		0,0%		100,0%	
Социальная политика	10	107 136,7	2,3%	693 798,2	12,3%	202 794,9	4,5%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-38 780,8		586 661,5		-491 003,3	
рост к предыдущему году, %		73,4%		647,6%		29,2%	
Физическая культура и спорт	11	273 446,0	5,8%	194 757,1	3,4%	224 662,1	5,0%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		218 410,0		-78 688,9		29 905,0	
рост к предыдущему году, %		496,8%		71,2%		115,4%	
Средства массовой информации	12	18 739,1	0,4%	18 654,1	0,3%	21 581,1	0,5%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		2 849,3		-85,0		2 927,0	
рост к предыдущему году, %		117,9%		99,5%		115,7%	
Обслуживание муниципального долга	13	595,1	0,0%	4 177,0	0,1%	4 177,0	0,1%
Всего расходов		4 740 751,7	100,0%	5 651 910,3	100,1%	4 489 680,1	100,0%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		164 811,9		911 158,6		-1 162 230,2	
рост к предыдущему году, %		103,6%		119,2%		79,4%	

Таким образом, расходы городского округа город Мегион на 2019 год относительно 2018 года увеличились на 911 158,6 тыс. рублей или на 19,2 %. Существенный в абсолютном выражении рост расходов наблюдается в сфере жилищно-коммунальное хозяйство на 216 270,5 тыс. рублей, образование на 247 508,8 тыс. рублей, социальная политика на 586 661,5 тыс. рублей. Существенное уменьшение расходов наблюдается в сфере национальная экономика на 120 685,7 тыс. рублей.

Расходы городского округа город Мегион на 2020 год относительно 2019 года уменьшатся на 1 162 230,2 тыс. рублей или на 20,6 %. Существенное уменьшение расходов наблюдается в сфере жилищно-коммунальное хозяйство на 481 943,5 тыс. рублей или на 54,6 %, социальная политика на 491 003,3 тыс. рублей, или на 70,8 %.

Основное уменьшение расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» связано с уменьшением финансирования за счет средств автономного округа по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» подпрограммы 3 «Содействие развитию жилищного строительства на территории

городского округа город Мегион» муниципальной программы «Развитие жилищной сферы на территории городского округа город Мегион на 2019-2025 годах».

Основное уменьшение расходов по разделу «Социальная политика» связано с уменьшением финансирования за счет средств автономного округа по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» основного мероприятия «Ликвидация и расселение приспособленных для проживания строений» муниципальной программы «Развитие жилищной сферы на территории городского округа город Мегион на 2019-2025 годах».

Структура распределения бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов бюджета городского округа город Мегион на 2020 год приведена в диаграмме.

Структура расходной части городского округа город Мегион на 2020 год



Основная доля расходов Проекта бюджета на 2020 год приходится на образование – 57,3 0% (2 572 019,3 тыс. рублей), общегосударственные вопросы – 11,1 % (498 176,2 тыс. рублей), жилищно-коммунальное хозяйство – 8,9 % (399 970,9 тыс. рублей).

Распределение расходов Проекта бюджета на 2020 год по главным распорядителям бюджетных средств выглядит следующим образом:

на долю департамента образования и молодежной политики администрации города Мегиона приходится 53,6 % всех бюджетных назначений Проекта бюджета (2 405 343,2 тыс. рублей), администрации города Мегиона – 45,0 % (2 022 585,4 тыс. рублей), департамента финансов администрации города Мегиона - 0,7 % (30 788,8 тыс. рублей), Думы города Мегиона - 0,4 % (19 160,5 тыс. рублей), Контрольно-счетной палаты городского округа город Мегион - 0,3 % (11 802,2 тыс. рублей).

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

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

Перечень муниципальных программ городского округа город Мегион утвержден распоряжением администрации города от 30.07.2019 № 207. Перечень включает 22 муниципальных программы.

Объем расходов бюджета городского округа на реализацию муниципальных программ на 2020 год составляет 4 385 558,4 тыс. рублей (97,7 % от общего объема расходов бюджета 2020 года), в том числе средства местного бюджета – 1 996 223,8 тыс. рублей, средства автономного округа – 2 348 901,7 тыс. рублей, средства федерального бюджета – 40 432,9 тыс. рублей.

По отраслевым направлениям в 2020 году муниципальные программы подразделяются:

- социально-культурная сфера (4 программы), с объемом финансирования 3 049 018,8 тыс. рублей (69,5 % от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ);
- жилищно-коммунальная сфера (4 программы), с объемом финансирования 487 815,0 тыс. рублей (11,1 %);
- развитие отраслей экономики (2 программы), с объемом финансирования 184 437,1 тыс. рублей (4,2 %);
- иные направления (12 программ), с объемом финансирования 664 287,5 тыс. рублей (15,2 %).

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

Структура и динамика распределения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ отражены в таблице 8.

Таблица 8, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Исполнение бюджета за 2018 год	Уточненный план на 2019 год, утвержден решением Думы города Мегиона от 29.10.19 № 392	Предусмотрено по проекту на 2020 год		Отклонение 2019/2018	Отклонение 2020/2019
				сумма	удельный вес, %		
1	"Развитие систем гражданской защиты населения городского округа город Мегион на 2019-2025 годы"	35 681,4	38 027,2	39 061,3	0,9	2 345,8	1 034,1
	местный бюджет	35 599,1	38 027,2	39 061,3		2 428,1	1 034,1
	бюджет автономного округа	82,3				-82,3	0,0
1.1.	подпрограмма "Функционирование единой дежурно - диспетчерской службы городского округа город Мегион"	1 913,3	1,940,0	1 500,0		26,7	-440,0
1.2.	подпрограмма "Развитие системы оповещения населения при угрозе возникновения чрезвычайных ситуаций на территории городского округа город Мегион"	327,6	117,3	400,0		-210,3	282,7
1.3.	подпрограмма "Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций"	33 440,5	35 969,9	37 161,3		2 529,4	1 191,4
2	"Улучшение условий и охраны труда в городском округе город Мегион на 2019-2025 годы"	4 058,1	3 951,0	4 521,5	0,1	-107,1	570,5
	местный бюджет	1 030,1	480,5	1 160,5		-549,6	680,0
	бюджет автономного округа	3 028,0	3 470,5	3 361,0		442,5	-109,5
3	"Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства на территории городского округа город Мегион на 2019-2025 годы"	7 550,7	5 123,7	4 860,5	0,1	-2 427,0	-263,2
	местный бюджет	988,0	563,6	534,7		-424,4	-28,9
	бюджет автономного округа	6 562,7	4 560,1	4 325,8		-2 002,6	-234,3
	Региональный проект "Расширение доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к финансовым ресурсам, в том числе к льготному финансированию"		4 511,8	4 219,6			-292,2
	Региональный проект "Популяризация предпринимательства"		611,9	640,9			29,0
4	"Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций на 2019-2025 годы"	200,0	420,3			220,3	
	местный бюджет	200,0	420,3			220,3	
4	"Развитие гражданского общества на территории городского округа город Мегион на 2020-2025 годы"			1 230,0	0,03		
	местный бюджет			1 230,0			
4.1.	подпрограмма "Создание условий для реализации гражданских инициатив"			1 000,0			
4.2.	подпрограмма "Обеспечение доступа граждан к информации о социально значимых мероприятиях города Мегиона"			30,0			
4.3.	подпрограмма "Создание условий для выполнения функций, направленных на обеспечение прав и законных интересов жителей городского округа в отдельных сферах жизнедеятельности"			200,0			
5	"Управление муниципальными финансами в городском округе город Мегион на 2019 - 2025 годы"	76 228,4	38 671,6	37 364,5	0,9	-37 556,8	-1 307,1
	местный бюджет	76 189,2	38 671,6	37 364,5		-37 517,6	-1 307,1
	бюджет автономного округа	39,2				-39,2	0,0
5.1.	подпрограмма "Организация бюджетного процесса в городском округе город Мегион"	75 633,3	34 494,6	33 187,5		-41 138,7	-1 307,1
5.2.	подпрограмма "Управление муниципальным долгом"	595,1	4 177,0	4 177,0		3 581,9	0,0

6	"Культурное пространство в городском округе город Мегион на 2019-2025 годы"	390 254,0	435 744,5	408 593,4	9,3	45 490,5	-27 151,1
	местный бюджет	263 029,9	421 027,4	401 600,1		157 997,5	-19 427,3
	бюджет автономного округа	127 206,4	9 266,8	1 513,3		-117 939,6	-7 753,5
	федеральный бюджет	17,7	5 450,3	5 480,0		5 432,6	29,7
	<i>Региональный проект "Культурная среда"</i>		<i>14 220,0</i>	<i>5 000,0</i>			<i>-9 220,0</i>
6.1.	подпрограмма "Сохранение исторического и культурного наследия, снижение инфраструктурных ограничений с целью обеспечения функционирования всех видов культурной деятельности"	10 831,5	21 961,7	12 386,1		11 130,2	-9 575,6
6.2.	подпрограмма "Поддержка творческих инициатив, способствующих самореализации населения"	7 222,5	6 177,9	7 060,5		-1 044,6	882,6
6.3.	подпрограмма "Организационные, экономические механизмы развития культуры и историко-культурного наследия"	372 200,0	407 604,9	389 146,8		35 404,9	-18 458,1
7	"Развитие муниципальной службы в городском округе город Мегион на 2019-2025 годы"	437,7	460,0	275,0	0,01	22,3	-185,0
	местный бюджет	437,7	460,0	275,0		22,3	-185,0
8	"Информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления городского округа город Мегион на 2019-2025 годы"	18 415,8	18 348,8	21 075,6	0,5	-67,0	2 726,8
	местный бюджет	18 415,8	18 348,8	21 075,6		-67,0	2 726,8
9	"Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Мегион на 2019-2025 годы"	381 852,5	320 527,7	224 313,7	5,1	-61 324,8	-96 214,0
	местный бюджет	147 883,5	188 041,1	221 434,1		40 157,6	33 393,0
	бюджет автономного округа	233 969,0	132 486,6	2 879,6		-101 482,4	-129 607,0
9.1.	подпрограмма "Развитие физической культуры и массового спорта"	375 314,6	175 190,9	218 282,5		-200 123,7	43 091,6
9.2.	подпрограмма "Развитие системы подготовки спортивного резерва"	6 537,9	145 336,8	6 031,2		138 798,9	-139 305,6
10	"Управление муниципальным имуществом городского округа город Мегион на 2019-2025 годы"	56 214,1	65 105,2	53 668,6	1,2	8 891,1	-11 436,6
	местный бюджет	56 214,1	65 105,2	53 668,6		8 891,1	-11 436,6
11	"Развитие жилищной сферы на территории городского округа город Мегион на 2019-2025 годы"	559 383,1	1 326 942,2	409 434,1	9,3	767 559,1	-917 508,1
	местный бюджет	123 927,1	143 707,8	30 426,3		19 780,7	-113 281,5
	бюджет автономного округа	431 843,9	1 159 175,8	355 856,8		727 331,9	-803 319,0
	федеральный бюджет	3 612,1	24 058,6	23 151,0		20 446,5	-907,6
	<i>Региональный проект "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда"</i>		<i>385 158,2</i>	<i>182 238,9</i>			<i>-202 919,3</i>
11.1.	подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей"	832,3	1 658,0	619,5		825,7	-1 038,5
11.2.	подпрограмма "Улучшение жилищных условий отдельных категорий граждан"	3 519,6	76 093,1	33 465,7		72 573,5	-42 627,4
11.3.	подпрограмма "Содействие развитию жилищного строительства на территории городского округа город Мегион"	368 353,3	736 921,5	333 995,5		368 568,2	-402 926,0
11.4.	подпрограмма "Адресная программа по ликвидации и расселению строений, приспособленных для проживания, расположенных на территории городского округа город Мегион"	0,0	512 269,6	41 353,4		512 269,6	-470 916,2
11.5.	подпрограмма "Создание наемных домов социального использования на территории городского округа город Мегион"	186 677,9				-186 677,9	
12	"Развитие информационного общества на территории городского округа город Мегион на 2019-2025 годы"	31 525,8	34 490,4	33 694,5	0,8	2 964,6	-795,9
	местный бюджет	30 925,8	34 490,4	33 694,5		3 564,6	-795,9
	бюджет автономного округа	600,0				-600,0	
13	"Развитие транспортной системы городского округа город Мегион на 2019-2025 годы"	306 290,0	226 884,0	130 768,5	3,0	-79 406,0	-96 115,5
	местный бюджет	245 380,8	187 962,7	130 736,8		-57 418,1	-57 225,9
	бюджет автономного округа	60 909,2	38 921,3	31,7		-21 987,9	-38 889,6
13.1.	подпрограмма "Развитие транспортной системы"	118 387,2	53 834,7	20 500,0		-64 552,5	-33 334,7
13.2.	подпрограмма "Содержание и текущий ремонт автомобильных дорог, проездов элементов обустройства улично-дорожной сети, объектов внешнего благоустройства городского округа город Мегион"	185 223,0	172 250,1	110 223,2		-12 972,9	-62 026,9
13.3.	подпрограмма "Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения, повышение безопасности дорожного движения в городском округе город Мегион"	2 679,8	799,2	45,3		-1 880,6	-753,9
14	"Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городском округе город Мегион на 2019-2025 годы"	98 777,5	89 581,5	54 297,0	1,2	-9 196,0	-35 284,5
	местный бюджет	84 281,5	77 677,9	40 263,8		-6 603,6	-37 414,1
	бюджет автономного округа	14 496,0	11 903,6	14 033,2		-2 592,4	2 129,6
14.1.	подпрограмма "Содержание объектов внешнего благоустройства городского округа город Мегион"	51 176,8	49 436,8	31 606,6		-1 740,0	-17 830,2
14.2.	подпрограмма "Модернизация и реформирование жилищно-коммунального комплекса городского округа город Мегион"	44 359,6	37 129,4	19 490,4		-7 230,2	-17 639,0
14.3.	подпрограмма "Энергобережение и повышение энергетической эффективности и энергобезопасности муниципального образования городского округа город Мегион"	86,6	9,8	750,0		-76,8	740,2
14.4.	подпрограмма "Капитальный ремонт, реконструкция и ремонт муниципального жилого фонда городского округа город Мегион"	1 454,5	1 305,5	750,0		-149,0	-555,5
14.5.	подпрограмма "Содействие проведению капитального ремонта многоквартирных домов на территории городского округа город Мегион"	1 700,0	1 700,0	1 700,0		0,0	0,0
15	"Мероприятия в области градостроительной деятельности городского округа город Мегион на 2019-2025 годы"	9 489,9	16 192,2	8 917,1	0,2	6 702,3	-7 275,1
	местный бюджет	1 925,0	1 133,5	833,5		-791,5	-300,0
	бюджет автономного округа	7 564,9	15 058,7	8 083,6		7 493,8	-6 975,1
16	"Формирование доступной среды для инвалидов и других маломобильных групп населения на территории городского округа город Мегион на 2019-2025 годы"	2 197,0	643,3	3 294,4	0,1	-1 553,7	2 651,1

	местный бюджет	2 197,0	643,3	3 294,4		-1 553,7	2 651,1
17	"Профилактика правонарушений в сфере общественного порядка, безопасности дорожного движения, незаконного оборота и злоупотребления наркотиками в городском округе город Мегион на 2019-2025 годы"	3 861,1	2 351,5	570,6	0,01	-1 509,6	-1 780,9
	местный бюджет	2 872,2	557,3	521,2		-2 314,9	-36,1
	бюджет автономного округа	988,9	1 794,2	49,4		805,3	-1 744,8
17.1.	подпрограмма "Профилактика правонарушений"	3 426,8	2 201,5	420,6		-1 225,3	-1 780,9
17.2.	подпрограмма "Профилактика незаконного оборота и потребления наркотических средств и психотропных веществ"	434,3	150,0	150,0		-284,3	0,0
18	"Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма и терроризма в городском округе город Мегион на 2019-2025 годы"	682,7	350,0	1 166,5	0,03	-332,7	816,5
	местный бюджет	576,0	270,0	1 059,9		-306,0	789,9
	бюджет автономного округа	106,7	80,0	106,6		-26,7	26,6
18.1.	подпрограмма "Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, поддержка и развитие языков и культуры народов Российской Федерации, проживающих в городе Мегионе, обеспечение социальной и культурной адаптации мигрантов, профилактика межнациональных (межэтнических), межконфессиональных конфликтов"		150,0	466,5		150,0	316,5
18.2.	подпрограмма "Участие в профилактике экстремизма, а также в минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений экстремизма"		200,0	100,0		200,0	-100,0
18.3.	подпрограмма "Участие в профилактике терроризма, а также в минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма"			600,0		0,0	600,0
20	"Развитие системы образования и молодежной политики городского округа город Мегион на 2015-2025 годы"	2 173 302,7	2 374 626,8	2 412 817,3	55,0	201 324,1	38 190,5
	местный бюджет	455 598,5	558 795,8	536 294,5		103 197,3	-22 501,3
	бюджет автономного округа	1 717 704,2	1 815 831,0	1 876 522,8		98 126,8	60 691,8
20.1.	подпрограмма "Развитие системы дошкольного и общего образования"	2 034 391,3	2 185 378,4	2 275 789,2		150 987,1	90 410,8
20.2.	подпрограмма "Обеспечение комплексной безопасности и комфортных условий муниципальных образовательных организаций городского округа город Мегион"	6 060,1	46 801,9	15 376,5		40 741,8	-31 425,4
20.3.	подпрограмма "Развитие молодежного движения, организация отдыха, оздоровления, занятости детей, подростков и молодежи"	115 153,8	117 197,3	95 074,6		2 043,5	-22 122,7
20.4.	подпрограмма "Создание условий для функционирования и обеспечения системы персонализированного финансирования дополнительного образования детей"	17 697,5	25 249,2	26 577,0		7 551,7	1 327,8
21	"Развитие системы обращения с отходами производства и потребления на территории городского округа город Мегион на 2019-2025 годы"	1 156,8	17 007,8	1 168,6	0,03	15 851,0	-15 839,2
	местный бюджет	1 000,0	995,0	1 000,0		-5,0	5,0
	бюджет автономного округа	156,8	16 012,8	168,6		15 856,0	-15 844,2
22	"Развитие муниципального управления на 2019-2025 годы"	446 561,7	492 649,6	511 550,4	11,7	46 087,9	18 900,8
	местный бюджет	368 931,8	417 929,3	437 822,9		48 997,5	19 893,6
	бюджет автономного округа	71 338,0	68 839,1	68 182,6		-2 498,9	-656,5
	федеральный бюджет	6 291,9	5 881,2	5 544,9		-410,7	-336,3
22.1.	подпрограмма "Осуществление функций должностных лиц и органов администрации города в рамках собственных и переданных государственных полномочий"	202 447,5	223 870,4	236 394,2		21 422,9	12 523,8
22.2.	подпрограмма "Повышение доступности и качества предоставляемых государственных и муниципальных услуг"	42 051,8	43 580,6	40 173,4		1 528,8	-3 407,2
22.3.	подпрограмма "Обеспечение исполнения функций и полномочий органов местного самоуправления, совершенствование учета деятельности муниципальных учреждений"	202 062,4	225 198,6	234 982,8		23 136,2	9 784,2
23	"Формирование современной городской среды городского округа город Мегион на 2019-2025 годы"	21 575,1	29 927,1	22 915,3	0,5	8 352,0	-7 011,8
	местный бюджет	5 893,3	4 762,3	2 871,6		-1 131,0	-1 890,7
	бюджет автономного округа	11 577,3	18 309,0	13 786,7		6 731,7	-4 522,3
	федеральный бюджет	4 104,5	6 855,8	6 257,0		2 751,3	-598,8
	Региональный проект "Формирование комфортной городской среды"		25 076,2	18 874,9			-6 201,3
23.1.	подпрограмма "Благоустройство дворовых территорий"	10 163,3	91,0	9 437,5		-10 072,3	9 346,5
23.2.	подпрограмма "Благоустройство территорий общего пользования"	11 411,8	29 836,1	13 477,8		18 424,3	-16 358,3
	ИТОГО:	4 625 696,1	5 538 026,4	4 385 558,4	100,0	912 330,3	-1 153 277,7
	местный бюджет	1 923 496,4	2 200 071,0	1 996 223,8		276 574,6	-204 656,9
	бюджет автономного округа	2 688 173,5	3 295 709,5	2 348 901,7		607 536,0	-946 807,8
	федеральный бюджет	14 026,2	42 245,9	40 432,9		28 219,7	-1 813,0

Расходы городского округа город Мегион, предусмотренные на реализацию муниципальных программ на 2019 год относительно 2018 года выше на 912 330,3 тыс. рублей.

Расходы городского округа город Мегион, предусмотренные на реализацию муниципальных программ на 2020 год относительно 2019 года, снизились на 1 153 277,7 тыс. рублей. Основное уменьшение финансирования связано с уменьшением финансирования за счет средств бюджета автономного округа.

5.3. Определенные Президентом Российской Федерации в Указе от 07.05.2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» национальные приоритеты было решено реализовывать посредством национальных проектов.

Проектом бюджета на 2020 год предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию 3 национальных проектов на общую сумму 210 974,3 тыс. рублей, в том числе средства бюджета городского округа – 16 122,7 тыс. рублей, средства автономного округа – 183 594,6 тыс. рублей, средства федерального бюджета – 11 257,0 тыс. рублей.

Структура и динамика распределения бюджетных ассигнований на реализацию национальных проектов городского округа отражены в таблице 9.

Таблица 9, тыс. рублей

Национальный проект	Региональный проект	Уточненный план на 2019 год, утвержден решением Думы города Мегiona от 29.10.19 № 392	Проект 2020 год	Проект 2021 год	Проект 2022 год
"Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы"	"Расширение доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к финансовым ресурсам, в том числе к льготному финансированию"	4 511,8	4 219,6	4 219,6	4 219,6
	"Популяризация предпринимательства"	611,9	640,9	640,9	640,9
"Культура"	"Культурная среда"	14 220,0	5 000,0	0,0	0,0
"Жилье и городская среда"	"Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда"	385 158,2	182 238,9	592 482,0	818 033,7
	"Формирование комфортной городской среды"	25 076,2	18 874,9	18 875,0	19 679,1
"Образование"	"Современная школа"	0,0	0,0	192 725,3	192 725,3
ИТОГО		429 578,1	210 974,3	808 942,8	1 035 298,6

Бюджетные ассигнования на 2020 год и плановый период 2021 - 2022 годов по национальным проектам предусматриваются в рамках 4 муниципальных программ.

5.4. Расходы, не отнесенные к муниципальным программам, непрограммные направления расходов на период 2020 год утверждены на общую сумму 104 121,7 тыс. рублей (2,3 % от общего объема расходов 2020 года), в том числе средства бюджета городского округа – 43 351,4 тыс. рублей, средства автономного округа – 59 910,7 тыс. рублей, средства федерального бюджета – 859,6 тыс. рублей.

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

Таблица 10, тыс. рублей

№ п/п	Наименование расходов	Отчет за 2018 год	Уточненный план на 2019 год, утвержден решением Думы города Мегiona от 29.10.19 № 392	Проект 2020 год	Отклонение 2019/2018	Отклонение 2020/2019
1	Функционирование законодательных (представительных) органов городского округа город Мегion Дума города Мегiona	21 140,1	20 569,3	20 338,9	-570,8	-230,4
2	Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа город Мегion	13 658,5	12 440,9	12 045,0	-1 217,6	-395,9
3	Резервный фонд администрации	0,0	968,8	2 000,0	968,8	1 031,2
4	Прочие непрограммные расходы в том числе:	27 904,6	14 518,4	8 967,5	-13 386,2	-5 550,9
4.1	Доплаты к пенсиям за выслугу лет	7 544,8	8 364,1	6 000,0	819,3	-2 364,1
4.2	Исполнение постановлений, предписаний надзорных органов	2 850,5	50,0		-2 800,5	-50,0
4.3	Выполнение полномочий в сфере наград и почетных званий	981,0	1 182,5	967,5	201,5	-215,0
4.4	Обеспечение проведения выборов и референдумов		780,9		780,9	-780,9
4.5	Исполнение исполнительных документов	14 980,0	3 929,7	1 500,0	-11 050,3	-2 429,7
4.6	Соц. выплаты лицам, пострадавшим в результате пожаров	1 548,3	211,2	500,0	-1 337,1	288,8
5	Передаваемые государственные полномочия	52 352,3	65 386,4	60 770,3	13 034,1	-4 616,1
	бюджет автономного округа	52 290,5	65 376,6	59 910,7	13 086,1	-5 465,9
	федеральный бюджет	61,8	9,8	859,6	-52,0	849,8
	ИТОГО	115 055,5	113 883,8	104 121,7	-1 171,7	-9 762,1
	местный бюджет	62 703,2	48 497,4	43 351,4	-14 205,8	-5 146,0
	бюджет автономного округа	52 290,5	65 376,6	59 910,7	13 086,1	-5 465,9
	федеральный бюджет	61,8	9,8	859,6	-52,0	849,8

Расходы городского округа город Мегион, предусмотренные на непрограммные направления на 2019 год относительно 2018 года, уменьшились на 1 171,7 тыс. рублей.

Расходы городского округа город Мегион, предусмотренные на непрограммные направления на 2020 год относительно 2021 года, уменьшились на 9 762,1 тыс. рублей.

Размер норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городского округа город Мегион на 2020 год, установленный приказом Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 29.07.2019 г. № 88-о «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2020 год» составляет 387 651,5 тыс. рублей, фактически проектом решения о бюджете расходы на содержание органов местного самоуправления предусмотрен в размере 339 526,1 тыс. рублей, что меньше предельного размера на 48 125,4 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 1 статьи 81 БК РФ Проектом бюджета предусмотрено создание резервного фонда администрации города Мегиона на 2020 год в размере 2 000,0 тыс. рублей. В соответствии с пунктом 3 статьи 81 БК РФ размер резервного фонда администрации города Мегиона не превышает 3 процентов утверждаемого решением о бюджете общего объема расходов.

На обслуживание муниципального долга Проектом бюджета на 2020 год предусмотрено 4 177,0 тыс. рублей. Размер ассигнований не превышает предельный объем расходов, установленный статьей 111 БК РФ.

В Проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на оплату исполнительных листов в размере 1 500,0 тыс. рублей.

6. Дефицит бюджета городского округа

Проектом бюджета на 2020 год прогнозируется дефицит бюджета в сумме 129 932,8 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 2021 и 2022 годов дефицит бюджета запланирован в размере 128 739,7 тыс. рублей (10,0%) и 130 352,7 тыс. рублей (10,0%) соответственно.

Источниками покрытия дефицита местного бюджета на 2020 год предусмотрено получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации 129 932,8 тыс. рублей.

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

Общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений на 2020 год составляет 1 299 328,1 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 2020-2022 годы.

Источниками покрытия дефицита в плановом периоде 2021 и 2022 годов предусмотрена разница между полученными и погашенными муниципальным образованием кредитами кредитных организаций в валюте Российской Федерации (таблица 11).

Таблица 11, тыс. рублей

Наименование	Сумма на год	
	2021 год	2022 год
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	0,00	0,00
привлечение	0,00	0,00
погашение	0,00	0,00
Кредиты от кредитных организаций	128 739,7	130 352,7
привлечение	258 672,5	259 092,4
погашение	-129 932,8	-128 739,7
Всего:	128 739,7	130 352,7

Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует статье 96 БК РФ.

В результате проведенной экспертизы проекта бюджета Контрольно-счетной осуществлен предварительный контроль бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов. По результатам проведенного контроля сформированы следующие выводы и предложения.

7. Результаты и выводы

1. Проект решения Думы города Мегиона «О бюджете городского округа город Мегион на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации, в том числе в части ограничений, и Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городском округе город Мегион, утвержденного решением Думы города Мегиона от 30.11.2012 № 306 (с изменениями).

2. Проект бюджета городского округа город Мегион на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 08.06.2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

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

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

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

на 2020 финансовый год:

по доходам – в сумме 4 359 747,3 тыс. рублей,
по расходам – в сумме 4 489 680,1 тыс. рублей,
по дефициту – в сумме 129 932,8 тыс. рублей;

на плановый период 2021 года:

по доходам – в сумме 4 714 917,8 тыс. рублей,
по расходам – в сумме 4 843 657,5 тыс. рублей,
по дефициту – в сумме 128 739,7 тыс. рублей;

на плановый период 2022 года:

по доходам – в сумме 4 961 740,4 тыс. рублей,
по расходам – в сумме 5 092 093,1 тыс. рублей,
по дефициту – в сумме 130 352,7 тыс. рублей.

6. Доходы бюджета в 2020 году, по сравнению с ожидаемым текущим 2019 годом, уменьшатся на 523 463,2 тыс. рублей или на 10,7 %.

7. Исполнение доходной части бюджета планируется обеспечить на 32,2 % за счет доходов, формируемых налоговыми и неналоговыми платежами, исчисленными в сумме 1 403 193,0 тыс. рублей, в том числе за счет:

- налоговых доходов – в сумме 1 197 257,7 тыс. рублей со снижением к 2019 году на 28 421,3 тыс. рублей или на 2,4 %;

- неналоговых доходов – в сумме 205 935,3 тыс. рублей со снижением к 2019 году на 57 265,9 тыс. рублей или на 21,8 %.

8. Решением Думы города Мегиона от 27.09.2019 № 378 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 2020 году, по сравнению с 2019 годом, сократятся на 494 618,6 тыс. рублей или на 14,3 % и составят 2 956 554,3 тыс. рублей.

10. Расходы проекта решения о бюджете в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, ниже на 1 162 230,2 тыс. рублей или на 20,6 %.

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

11.1. Установлен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств. В 2020 году предлагается направить бюджетные ассигнования в объеме 219 468,4 тыс. рублей. Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2021 и 2022 годах – 211 439,2 тыс. рублей и 191 345,0 тыс. рублей, соответственно.

11.2. В качестве резерва предстоящих расходов на 2021 и 2022 годы предусмотрены условно утвержденные расходы в суммах 47 873,1 тыс. рублей и 97 621,3 тыс. рублей, соответственно.

12. Основной объем бюджетных обязательств в 2020 году запланирован по разделам «Образование» – 57,3 % (в 2019 году – 65,1 %), «Общегосударственные вопросы» – 11,1 % (12,0 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 8,9 % (4,6 %).

13. Расходы городского округа город Мегион на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ по сравнению с 2019 годом снизились на 1 153 277,7 тыс. рублей и составят 4 385 558,4 тыс. рублей.

14. Расходы городского округа город Мегион, предусмотренные на непрограммные направления на 2020 год относительно 2019 года, уменьшились на 9 762,1 тыс. рублей и составят 104 121,7 тыс. рублей.

15. На 2020 год прогнозируется дефицит бюджета в сумме 129 932,8 тыс. рублей, или 10,0 % от общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что не превышает допустимый уровень, предусмотренный БК РФ.

Председатель
Контрольно-счетной палаты



Н.М. Зырянова