



Ханты-Мансийский автономный округ - Югра
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД МЕГИОН
(Контрольно-счетная палата)

ул. Нефтяников 8, г. Мегион, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, 628680
тел/факс (34643) 3-41-98
ОКПО 38014648 ОГРН 1128605000105
ИНН/КПП 8605023625/860501001

Заключение
на проект бюджета городского округа город Мегион
на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов

«23» ноября 2016

№ 140

Основание проведения экспертизы: пункт 1.3 Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа город Мегион на 2016 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты от 23.12.2015 № 71 (с изменениями), распоряжение от 14.11.2016 № 62 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия»

Цель предварительного контроля формирования проекта местного бюджета:

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

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

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

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

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

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

- проект решения Думы города Мегиона «О бюджете городского округа город Мегион на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Проект бюджета), документы и материалы, представляемые одновременно с ним, включая прогноз социально-экономического развития городского округа город Мегион на 2017 год и плановый период до 2018 и 2019 годов, основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа город Мегион и характеристики проекта бюджета городского округа город Мегион на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 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 14.11.2016 № 62 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия», экспертиза проекта бюджета городского округа город Мегион на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов проводилась с 14.11.2016 до 23.11.2016 заместителем председателя Контрольно-счетной палаты Зыряновой Н.М. К проведению экспертно-аналитического мероприятия были привлечены специалисты Контрольно-счетной палаты: инспектор Козлова И.В., инспектор Куршина С.П.

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа город Мегион (далее – Контрольно-счетная палата) на проект решения Думы города Мегиона «О бюджете городского округа город Мегион на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 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 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее - проект решения о бюджете) проанализирован на соответствие требованиям БК РФ, Федерального закона от 06.10.2013 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса.

При подготовке заключения Контрольно-счетной палатой проведен анализ основных характеристик проекта бюджета, проверено наличие и проведена оценка состояния нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей бюджета, проанализированы предварительные итоги социально-экономического развития городского округа город Мегион за январь-сентябрь 2016 года и ожидаемые итоги за 2016 год, прогноз социально-экономического развития городского округа город Мегиона на 2017 год и плановый период до 2018 и 2019 годов, проекты муниципальных программ и другие документы. Кроме того, для более полной и объективной оценки представленного проекта бюджета использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в 2016 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 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, утвержденных распоряжением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа-Югры от 14.10.2016 № 541-рп, в основных направлениях налоговой и бюджетной политики городского округа город Мегион на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, утвержденных постановлением администрации города Мегиона от 11.11.2016 № 2704.

Проект решения о бюджете внесен администрацией города Мегиона на рассмотрение Думы города Мегиона 14.11.2016, одновременно проект решения о бюджете внесен в Контрольно-счетную палату, что соответствует пункту 1 раздела 5 Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса.

Представленный на экспертизу проект решения о бюджете сформирован на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов. В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия по экспертизе проекта решения о бюджете проведены:

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

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

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

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

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

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

В тексте проекта решения о бюджете и приложениях к нему содержатся:

- перечень главных администраторов доходов бюджета (Приложение 3 к проекту решения о бюджете), кроме того, данным приложением в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 20 БК РФ кроме перечня установлены коды главных администраторов дохода бюджета, закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета;
- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (Приложение 4 к проекту решения о бюджете) (пункт 2 статьи 23 БК РФ);
- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам городского округа и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа город Мегион на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов (Приложения 5,6 к проекту решения о бюджете);
- 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 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов (Приложения 7,8 к проекту решения о бюджете);
- распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета городского округа город Мегион на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов (Приложения 9,10 к проекту решения о бюджете);
- ведомственная структура расходов бюджета городского округа город Мегион на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов на 2017 год (Приложения 11, 12 к проекту решения о

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

- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств (пункт 14 проекта решения о бюджете);

- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов (Приложения 13,14 к проекту решения о бюджете);

- общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов: на первый 2018 год планового периода в сумме 44 758,5 тыс. рублей, на второй 2019 год планового периода в сумме 90 127,4 тыс. рублей;

- источники финансирования дефицита бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов (Приложения 15, 16 к проекту решения о бюджете);

- верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода), с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям;

- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда городского округа город Мегион на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов (пункт 15 проекта решения о бюджете);

- размер резервного фонда администрации на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов (пункт 20 проекта решения о бюджете);

- объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов;

- предельный объем муниципального внутреннего долга на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов;

- программа муниципальных внутренних заимствований городского округа город Мегион на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов (Приложения 17,18 к проекту решения о бюджете).

- возможность предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям и физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг и некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями. Всего предусмотрено 8 видов субсидий, 1 вид гранта в форме субсидии (пункт 21 проекта решения о бюджете), которые предоставляются в соответствии с утвержденными порядками.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в 2016 году по результатам контрольных мероприятий были выявлены нарушения утвержденных порядков предоставления субсидий, в результате чего проверяемым органам (организациям) предложено внести изменения (инициировать внесение изменений) в следующие порядки:

- *Порядок предоставления субсидий на возмещение затрат или недополученных доходов на жилищно-коммунальные услуги и капитальный ремонт инженерных сетей и объектов коммунального назначения на территории городского округа город Мегион, утвержденный постановлением администрации от 07.08.2015 № 1980, в части установления сроков предоставления лицом, претендующим на получение субсидии в целях возмещения недополученных доходов от оказания услуги населению по откачке и вывозу жидких бытовых отходов, соответствующих документов, а также в части исключения предоставления субсидии на возмещение затрат организациям, предоставляющим населению услуги газоснабжения;*

- *Порядок предоставления субсидии на оказание поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям, утвержденный постановлением администрации города от 17.03.2016 № 554, в части утверждения даты принятия отчета, подписи должностного лица, установления срока использования субсидии;*

- *Порядок предоставления субсидий на возмещение недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с выполнением мероприятий по осуществлению дорожной деятельности на территории городского округа город Мегион,*

утвержденный постановлением администрации от 09.10.2014 № 2453, в части доработки формы соглашения, определения видов контроля, разработки дополнительных документов к данному порядку.

На момент проведения экспертизы проекта бюджета внесение изменений в вышеуказанные порядки предоставления субсидий в целях устранения замечаний не осуществлено.

Руководствуясь требованиями статьи 184.2 БК РФ, пункта 7 раздела 4 Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса одновременно с проектом решения о бюджете в Контрольно-счетную палату представлены следующие информация и документы:

- основные направления налоговой и бюджетной политики городского округа город Мегион и характеристиках проекта бюджета городского округа город Мегион на 2017 год и плановый период, утвержденные постановлением администрации города от 11.11.201 № 2704;
- предварительные итоги социально-экономического развития городского округа город Мегион за январь-сентябрь 2016 года и ожидаемые итоги за 2016 год;
- прогноз социально-экономического развития городского округа город Мегион на 2017 год и плановый период до 2018 и 2019 годов (одобрен постановлением администрации от 28.07.2016 № 1903);
- пояснительная записка к проекту бюджета городского округа город Мегион на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов (с приложениями 1-4);
- верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа город Мегион на 1 января 2018 года, на 1 января 2019 года и на 1 января 2020 года;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета городского округа город Мегион за 2016 год;
- паспорта муниципальных программ городского округа;
- сведения о дебиторской и кредиторской задолженности муниципальных казенных учреждений по состоянию на 1 ноября 2016 года и ожидаемое исполнение до 31 декабря 2016 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 2016 года);
- прогноз основных характеристик бюджета городского округа город Мегион на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов;
- проект бюджетного прогноза городского округа город Мегион на 2017 - 2022 годы;
- сведения об оценке налоговых льгот, предоставленных в соответствии с решениями, принятыми органами местного самоуправления, в разрезе видов налоговых льгот.

В нарушение статьи 184.2 БК РФ не представлены регистры источников доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

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»).

Предоставление муниципальных гарантий городским округом город Мегион в 2017 году и плановом периоде 2018 и 2019 годов не планируется.

3. Общая характеристика проекта бюджета городского округа город Мегион на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов

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

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

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

Прогноз социально-экономического развития городского округа город Мегиона на 2017 год и плановый период до 2018 и 2019 годов одобрен администрацией города Мегиона постановлением от 28.07.2016 № 1903 (далее – Прогноз СЭР).

Порядок разработки прогноза социально-экономического развития городского округа город Мегион утвержден постановлением администрации от 18.10.2010 № 1555 (с изменениями) (далее – Порядок № 1555).

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

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

В соответствии с Прогнозом СЭР показатели прогноза разработаны в двух вариантах:

- первый вариант (консервативный) с учетом относительно менее благоприятного сочетания развития территории;
- второй вариант (базовый) предусматривает возможности более высоких темпов роста в экономике за счет использования благоприятных факторов.

При формировании бюджета города Мегиона на 2017 год использован второй (базовый) вариант.

Контрольно-счетная палата отмечает, что Порядком № 1555 установлены следующие варианты разработки Прогноза СЭР: консервативный и оптимистический, таким образом, при разработке Прогноза СЭР разработчиком использован вариант, не предусмотренный Порядком № 1555.

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

Анализ динамики макроэкономических показателей, а также результаты сравнительного анализа прогнозируемых и ожидаемых оценок основных макроэкономических показателей за 2016 год показал, что, несмотря на отрицательные результаты по отдельным макроэкономическим параметрам, наблюдаются рост экономики городского округа город Мегион. Наблюдается снижение объема собственных доходов бюджета, так относительно оценки неналоговых доходов 2016 года в размере 295,3 млн. рублей в прогнозируемом периоде ожидается уменьшение (по второму (базовому) варианту) в 2017 году относительно 2016 на 46,1 млн. рублей, в 2018 году относительно 2017 года на 5,9 млн. рублей, в 2019 году относительно 2018 года на 4,2 млн. рублей. На фоне снижения доходной части бюджета наблюдается снижение расходов бюджета.

Порядком № 1555 (пункт 2.2.) установлены требования к наличию пояснительной записки, а также к ее содержанию, что соответствует пункту 4 статьи 173 БК РФ, согласно которому 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. *Однако в представленной пояснительной записке к Прогнозу СЭР причины и факторы прогнозируемых изменений приведены в обобщенном виде, в основном приведена информация о размере изменений в процентном выражении к предыдущим периодам. Отсутствие пофакторного анализа вышеуказанных изменений в разрезе показателей затрудняет оценку достоверности Прогноза СЭР, а также не соответствует требованиям пункта 4 статьи 173 БК РФ.*

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

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

3.2. Основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа город Мегион на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, одобренные постановлением администрации города Мегиона от 11.11.2016 № 2704, сохраняют преемственность бюджетной и налоговой политики предыдущего периода. Главной целью бюджетной политики городского округа город Мегион на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 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 2017-2019 годах более чем на 98% будет реализована путем достижения целевых показателей, предусмотренных в утвержденных муниципальных программах. Распоряжением администрации города от 15.07.2016 № 223 (с изменениями) определен перечень муниципальных программ, который состоит из 22 муниципальных программ, продолжат реализацию в 2017 году и плановом периоде 2018 и 2019 годов 21 муниципальная программа.

Долговая политика городского округа город Мегион в 2017 году и плановом периоде 2018 и 2019 годов будет направлена на поддержание умеренной долговой нагрузки бюджета городского округа, не допуская при этом превышения объема расходов на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов бюджета города более 1% за исключением объема расходов, осуществляемых за счет субвенций из вышестоящего бюджета бюджетной системы Российской Федерации.

При формировании проекта бюджета учтено налоговое законодательство, действующее на момент составления проекта бюджета, а также основные направления налоговой политики, предусматривающие внесение изменений и дополнений в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, вступающих в действие с 2017 года.

3.3. Основные показатели проекта бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов и динамика данных показателей отражена в таблице 1.

Таблица 1, тыс. рублей

Наименование	Бюджет 2017	Бюджет 2018	Бюджет 2019
Доходы	3 758 602,20	3 705 342,80	3 478 608,30
в т. ч. безвозмездные поступления	2 536 751,10	2 468 316,10	2 218 822,70
Расходы	3 880 787,30	3 816 675,20	3 579 391,10
в т. ч. условно утверждаемые расходы		44 758,50	90 127,40
<i>Доля условно утверждаемых расходов (предел не менее 2,5% от расходов (без учета межбюджетных трансфертов) в 2018 году, не менее 5% - в 2019 году)</i>		3,3%	6,6%
Дефицит	122 185,10	111 332,40	100 782,80
<i>Доля дефицита от общего годового объема доходов без утвержденного объема безвозмездных поступлений (предельное значение - 10%)</i>	9,1%	8,3%	7,4%
Резервный фонд	4 000,00	4 000,00	4 000,00
<i>Доля резервного фонда в общей сумме расходов (предельное значение - 3%)</i>	0,1%	0,1%	0,1%
Расходы на обслуживание муниципального долга	4 177,00	4 177,00	4 177,00
<i>Доля расходов на обслуживание муниципального долга (предельное значение 15% расходов за исключение субвенций)</i>	0,2%	0,2%	0,2%
Предел муниципального долга	122 851,10	111 332,40	100 782,80
<i>Доля предела муниципального долга (не должен превышать общий годовой объем доходов без учета безвозмездных поступлений и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений)</i>	10,1%	9,0%	8,0%
Муниципальные программы	3 804 348,00	3 694 184,10	3 407 873,00
<i>Доля муниципальных программ в общей сумме расходов</i>	98,0%	96,8%	95,2%

Размер дефицита бюджета не превышает предельно допустимый уровень (10%), установленный пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ. Размер дефицита в 2017 году составляет 9,1 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, в 2018 году – 8,3%, в 2019 году – 7,4%.

Следует отметить, что одной из основных задач бюджетной и налоговой политики в 2017 году и плановом периоде 2018 и 2019 годах является последовательное снижение размера дефицита бюджета не менее чем на 1% к показателю первого года планового периода.

Предельный объем муниципального внутреннего долга городского округа на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 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 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов предусматривается 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 2018 год планового периода в сумме 44 758,5 тыс. рублей, на второй 2019 год планового периода в сумме 90 127,4 тыс. рублей или 3,3% и 6,6% соответственно.

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

Формирование доходной части бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов производилось с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики городского округа город Мегион на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, Прогноза СЭР, а также ожидаемой оценки поступлений налогов и сборов в бюджет города в 2017 году и плановом периоде 2018 и 2019 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 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

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

- на 2017 год в сумме **3 758 602,3** тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из окружного бюджета составляет 2 536 751,1 тыс. рублей или 67,5% от общей суммы доходной базы, доходы, собираемые на территории города 1 221 851,2 тыс. рублей или 32,5%;

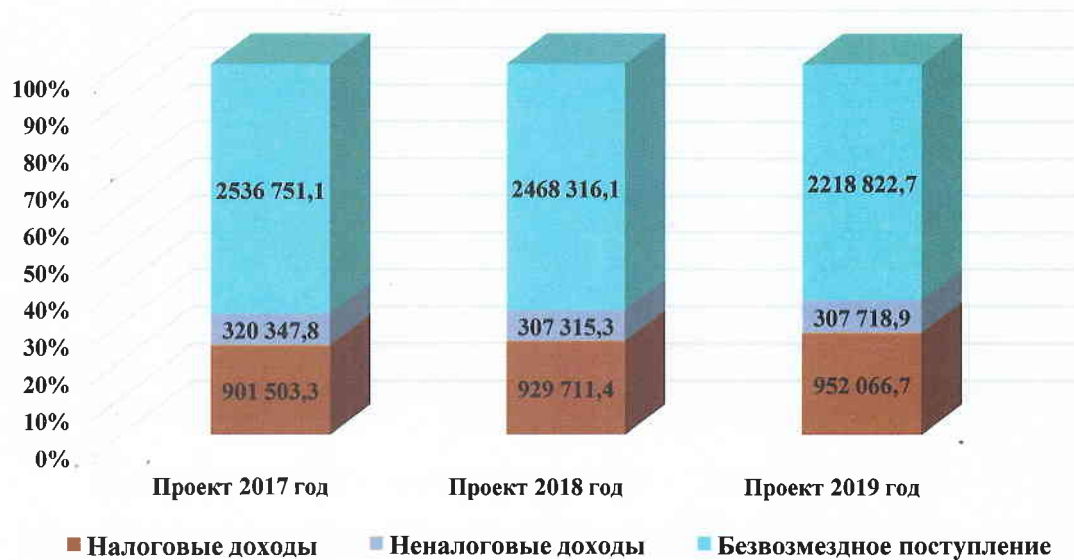
- на плановый период:

- 2018 год в сумме **3 705 342,8** тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из окружного бюджета составляет 2 468 316,1 тыс. рублей или 66,6% от общей суммы доходной базы, доходы, собираемые на территории города 1 237 026,7 тыс. рублей или 33,4%;

- 2019 год в сумме **3 478 608,3** тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из окружного бюджета составляет 2 218 822,7 тыс. рублей или 63,8% от общей суммы доходной базы, доходы, собираемые на территории города 1 259 785,6 тыс. рублей или 36,2%.

Структура доходной части муниципального образования городского округа город Мегион на очередной финансовый 2017 год и плановый период 2018-2019 годов, представлена следующей диаграммой (тыс. рублей):

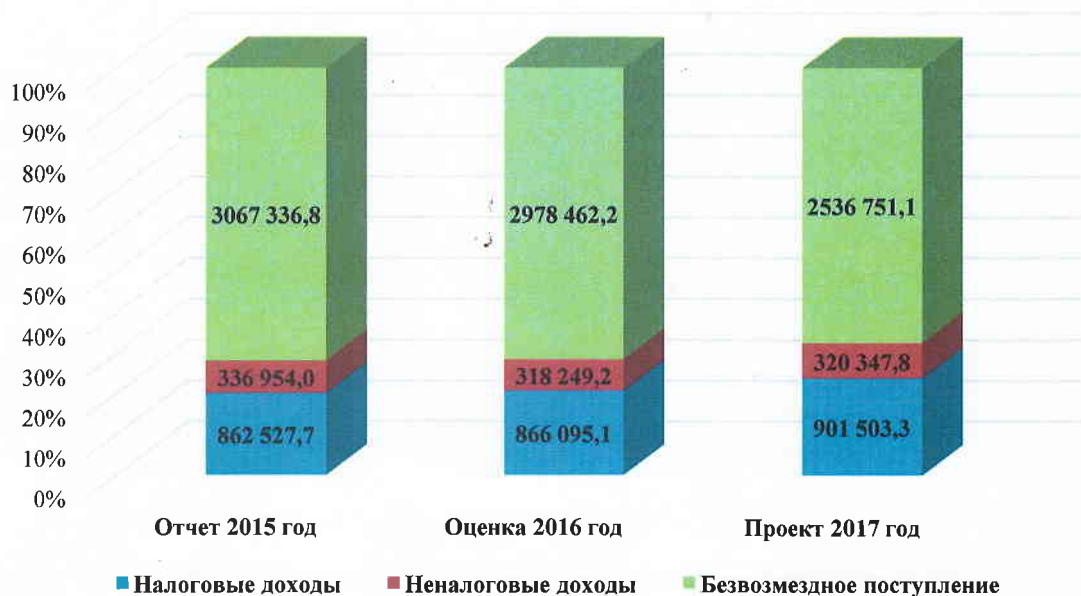
Структура доходов муниципального образования город Мегион на 2017-2019 годы



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 2017 год по отношению к исполнению 2015 года, ожидаемому исполнению 2016 года представлен на следующей диаграмме (тыс. рублей):

Структура доходов муниципального образования город Мегион на 2015-2017 годы



По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета по доходам за 2016 год доходная часть городского бюджета в 2017 году уменьшится на 404 204,3 тыс. рублей или на 9,7%, в том числе собственные доходы увеличатся на 37 506,8 тыс. рублей или на 3,2%, а безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы уменьшатся на 441 711,1 тыс. рублей или на 14,8%.

Налоговые доходы

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

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

Прогноз налоговых доходов сформирован с учетом динамики фактических поступлений, прогноза социально-экономического развития города на 2017 год, а также нормативов зачисления налогов в местный бюджет.

Поступление налоговых доходов в 2017 году прогнозируется в сумме 901 503,3 тыс. рублей, что выше ожидаемых поступлений 2016 года на 57 308,2 тыс. рублей или на 6,8%.

Структура и динамика налоговых доходов городского округа город Мегион отражена в таблице 2.

Таблица 2, тыс. рублей

Наименование	Фактическое исполнение за 2015 год	Доля в общем объеме (%)	Оценка ожидаемого исполнения за 2016 год*	Доля в общем объеме (%)	Прогноз 2017 года	Доля в общем объеме (%)
Налог на доходы физических лиц	664 404,7	77,0	668 886,1	77,2	704 535,5	78,2
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-20 352,9		4 481,4		35 649,4	
рост к предыдущему году, %	97,0		100,7		105,3	
Акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей	9 348,0	1,1	12 670,8	1,5	14 148,0	1,6
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	7,4		3 322,8		1 477,2	
рост к предыдущему году, %	---		135,5		111,7	
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	82 595,8	9,6	84 250,5	9,7	88 000,0	9,8
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	16 007,7		1 654,7		3 749,5	
рост к предыдущему году, %	124,0		102,0%		104,5	
Единый налог на вмененный доход	55 142,7	6,4	48 400,0	5,6	45 000,0	5,0
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	8 140,1		-6 742,7		-3 400,0	
рост к предыдущему году, %	117,3		87,8		93,0	
Единый сельскохозяйственный налог	151,9	0,0	311,6	0,0	157,0	0,0
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	20,2		159,7		-154,6	
рост к предыдущему году, %	115,3		205,1		50,4	
Налог, взимаемой в связи с применением патентной системы налогообложения	3 715,3	0,4	4 500,0	0,5	4 200,0	0,5
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	3 127,5		784,7		-300,0	
рост к предыдущему году, %	632,1		121,1		93,3	
Налог на имущество физических лиц	16 759,1	1,9	16 148,3	1,9	16 955,0	1,9
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	2 334,5		-610,8		806,7	

рост к предыдущему году, %	116,2		96,4		111,9	
Земельный налог	19 473,7	2,3	21 900,0	2,5	19 480,0	2,2
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	1 322,6		2 426,3		-2 420,0	
рост к предыдущему году, %	107,3		112,5		88,9	
Государственная пошлина	10 938,2	1,3	9 027,8	1,0	9 027,8	1,0
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-499,9		-1 910,4		0,0	
рост к предыдущему году, %	95,6		82,5		100,0	
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-1,6		0,0		0,0	
Итого налоговые доходы	862 527,8		866 095,1		901 503,3	
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	10 104,3		3 567,3		35 408,2	
рост к предыдущему году, %	101,2		100,4		104,1	

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

В структуре налоговых доходов в 2017 году наибольшую долю по-прежнему будут составлять: налог на доходы физических лиц в размере 704 535,5 тыс. рублей или 78,2% от общего объема налоговых доходов, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 88 000,0 тыс. рублей или 9,8%, единый налог на вмененный доход – 45 000,0 тыс. рублей или 5,0%.

Проектом бюджета на 2017 год предусматриваются следующие назначения по налоговым доходам:

➤ **налог на доходы физических лиц** в сумме 704 535,5 тыс. рублей, что на 35 649,4 тыс. рублей или на 5,3% **выше объема ожидаемого исполнения** за 2016 год.

Налог на доходы физических лиц на основании Федерального закона от 29 июля 2004 года № 95-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ и признании утратившими силу некоторых законодательных актов (положений законодательных) РФ о налогах и сборах» является федеральным налогом, и в соответствии со статьей 61.2 главы 9 Бюджетного кодекса в бюджет городского округа отчисляется по нормативу 15 процентов, кроме того, согласно закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 10.11.2008 №132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» (с изменениями) предусмотрен единый норматив отчислений в размере 19 процентов, итого – 34 процента.

Налог на доходы физических лиц на 2017 год рассчитан исходя из фактического поступления за первое полугодие 2016 года и оценке исполнения за 2016 год и фактическому поступлению за 2015 год, с учетом применения темпа прироста 3,0%.

Решение Думы города Мегиона от 30.09.2016 №113 «Об отказе на полную замену дотаций из регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) и регионального фонда финансовой поддержки поселений дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц» предусматривает отказ от замены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов и дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений дополнительными нормативами отчислений в бюджет городского округа от налога на доходы физических лиц.

➤ **акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации** в сумме 12 670,8 тыс. рублей, что на 1 477,2 тыс. рублей или на 11,7% **выше объема ожидаемого исполнения** на 2016 год.

➤ **налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения** в сумме 88 000,0 тыс. рублей, что на 3 749,5 тыс. рублей или на 45% **выше объема ожидаемого исполнения** на 2016 год.

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

➤ **единый налог на вмененный доход** в сумме 45 000,0 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемых за 2016 год поступлений на 3 400,0 тыс. рублей или на 7%.

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

В целях исполнения статьи 61.2, 64 Бюджетного кодекса РФ от 31.07.1998 № 145-ФЗ и Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», на территории городского округа город Мегион система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности была введена с 01.01.2006 года. На сегодняшний момент на территории городского округа действует решение Думы города Мегиона от 27.10.2010 №78 «О системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» (с изменениями).

➤ **единый сельскохозяйственный налог** спрогнозирован в сумме 157,0 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемых за 2016 год поступлений на 154,6 тыс. рублей или на 49,6%.

Единый сельскохозяйственный налог на 2017 год запланирован на основании информации, предоставленной главным администратором доходов – Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России №5 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре.

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

➤ **налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** спрогнозирован в сумме 4 200,0 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемых за 2016 год поступлений на 300,0 тыс. рублей или на 6,7%.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения запланирован, на основании информации, предоставленной главным администратором – Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России №5 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре.

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

Поступления данного вида дохода спрогнозированы на 2017 год в сумме 19 480,0 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемых поступлений за 2016 год на 2 420,0 тыс. рублей или на 11,1%.

Контрольно-счетная палата отмечает, что решением Думы города Мегиона от 28.10.2016 № 126 «О внесении изменений в решение Думы города Мегиона от 27.10.2010 № 77 «О земельном налоге» (с изменениями)» с 01.01.2017 изменены ставки налога в сторону увеличения по двум группам объектов налогообложения и отменены налоговые льготы для организаций, учреждений - в отношении земельных участков, предоставленных организациям, учреждениям для оказания услуг в сфере образования, культуры, физической культуры и спорта, а также органов местного самоуправления городского округа город Мегион. Согласно финансово-экономическому обоснованию к данному решению Думы планировалось увеличение доходов за счет отмены льготы в сумме 19 702,0 тыс. рублей, что практически составляет 100 % от фактической собираемости за отчетный 2015 год (19 473,7 тыс. рублей), оценочный 2016 год (21 900,0 тыс. рублей), тем не менее доход на 2017 год спрогнозирован на 11,1% ниже уровня ожидаемых поступлений за 2016 год.

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

В соответствии с Федеральным Законом от 04.10.2014 №284-ФЗ «О внесении изменений в статьи 12 и 85 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и признании утратившим силу Закона Российской Федерации «О налогах на имущество физических лиц», Налоговый кодекс дополнен новой главой 32 «Налог на имущество физических лиц», согласно которой налог устанавливается нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

Закон Ханты-Мансийского автономного округа-Югры от 17.10.2014 №81-оз устанавливает дату начала применения на территории автономного округа порядка определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения с 1 января 2015 года. 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 2017 год в сумме 16 955,0 тыс. рублей, что выше уровня ожидаемых поступлений за 2016 год на 806,7 тыс. рублей или на 11,9%.

➤ **государственная пошлина** спрогнозирована главными администраторами доходов городского бюджета. При расчете государственной пошлины, подлежащей уплате в бюджет города, применялись в установленные бюджетным законодательством нормативы распределения платежей между уровнями бюджетной системы Российской Федерации.

Поступления данного вида дохода спрогнозированы на 2017 год в сумме 9 027,8 тыс. рублей.

Неналоговые доходы

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

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

Поступление неналоговых доходов в 2017 году спрогнозировано в сумме 320 347,8 тыс. рублей, что ниже ожидаемых поступлений 2016 года на 2 098,6 тыс. рублей или на 0,7%.

Структура и динамика неналоговых доходов городского бюджета города Мегиона представлена в таблице 3.

Таблица 3, тыс. рублей

Наименование	Фактическое исполнение за 2015 год	Доля в общем объеме (%)	Оценка ожидаемого исполнения за 2016 год*	Доля в общем объеме (%)	Прогноз 2017 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	68,3	0,0	205,8	0,1	0,0	0,0
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-914,7		137,5		---	
рост к предыдущему году, %	6,9		301,3		---	
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	226 208,4	67,1	208 149,0	65,4	220 980,0	69,0
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-8 411,7		-18 059,4		12 831,0	
рост к предыдущему году, %	96,4		92,0		106,2	
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в	11 105,5	3,3	18 823,0	5,9	9 702,0	3,0

государственной и муниципальной собственности						
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	7 407,2		7 717,5		-9 121,0	
рост к предыдущему году, %	300,3		169,5		51,5	
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов	251,3	0,1	371,0	0,1	285,0	0,0
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-182,8		119,7		-86,0	
рост к предыдущему году, %	57,9		147,6		76,8	
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	29 702,6	8,8	28 211,0	8,9	29 955,0	9,4
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	16 543,2		-1 491,6		1 744,0	
рост к предыдущему году, %	225,7		95,0		106,2	
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	534,4	0,2	650,0	0,2	888,0	0,1
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	476,4		115,6		238,0	
рост к предыдущему году, %	921,4		121,6		136,6	
Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов	34 054,7	10,1	31 820,0	10,0	31 957,0	11,1
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-475,6		-2 234,7		137,0	
рост к предыдущему году, %	98,6		93,4		100,4	
Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (в части реализации основных средств по указанному имуществу)	15 551,5	4,6	2 896,0	0,9	12 135,0	3,8
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	7 151,3		-12 655,5		9 239,0	
рост к предыдущему году, %	185,1		18,6		419,0	
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	249,3	0,1	33,3	0,0	0,0	0,0
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	99,4		-216,0		-33,3	
рост к предыдущему году, %	166,3		13,4		0,0	
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	6 303,3	1,9	9 400,0	3,0	6 800,0	2,1
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	358,0		3 096,7		-2 600,0	
рост к предыдущему году, %	106,0		149,1		72,3	
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	0,0		0,0		0,0	
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	11 360,0	3,4	12 300,0	3,9	7 443,8	2,3
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-3 909,9		940,0		-4 856,2	
рост к предыдущему году, %	74,4		108,3		60,5	
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 254,0	0,4	1 923,0	0,6	202,0	0,1

прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-1 412,9	669,0	---	
рост к предыдущему году, %	47,0	153,3	---	
Прочие неналоговые доходы	0,0	3 777,8	0,0	
Невыясненные поступления	310,7	-310,7		
Итого неналоговые доходы	336 954,0	318 249,2	320 347,8	
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	16 854,0	-18 704,8	2 098,6	
рост к предыдущему году, %	105,3	94,4	100,7	

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

Наибольшую долю в структуре неналоговых платежей по прогнозным данным на 2017 год составили «Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков» - 69,0%, «Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов рублей» - 11,1%, «Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)» - 9,4%.

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

Проектом бюджета на 2017 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 2016 года и ожидаемого поступления за 2016 год. Поступления данного вида дохода спрогнозированы на 2017 год в сумме 220 980,0 тыс. рублей, **что выше уровня ожидаемых поступлений** в 2016 году на 12 831,0 тыс. рублей или на 6,2%.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что по данным ретроспективного анализа доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, установлено ежегодное превышение по данному виду доходов от первоначальных планов, как в конечном планировании, так и в исполнении (таблица 4). По прогнозу на 2017 год, как было указано выше, объем доходов запланирован уже в более реалистичном размере.

Таблица 4, тыс. рублей

Наименование показателя	2014 год	2015 год	2016 год
Утверждено бюджетом (первоначально)	170 624,0	171 610,0	185 610,0
Утверждено бюджетом (корректировка)	232 650,0	217 900,0	208 149,0
увеличения корректировкой от первоначального (%)	62 026,0 (36,4%)	46 290,0 (27%)	22 539,0
Исполнение	234 620,1	226 208,4	122 681,7*
Перевыполнение	1 970,1	8 308,4	

* по состоянию на 01.10.2016 поступления составили 58,9% от утвержденных годовых назначений.

Отмечено низкое качество администрирования доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, так по данным контрольных мероприятий Контрольно-счетной палаты при проведении проверки деятельности департамента муниципальной собственности администрации города Мегиона по управлению и распоряжению муниципальным имуществом наблюдается стабильное увеличение дебиторской задолженности по данному виду доходов: на 31.12.2013 – 82 276,6 тыс. рублей; на 31.12.2014 – 97 016,2 тыс. рублей (увеличение на 14 739,6 тыс. рублей или 17,9%), на 31.12.2015 – 107 907,6 тыс. рублей (увеличение на 10 891,4 тыс. рублей или на 11,2%).

В ходе контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой установлены многочисленные нарушения по применению норм земельного законодательства при расчете сумм арендной платы, выкупной цены земельных участков, следствием которых являются значительные потери бюджета города.

➤ **доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов**, рассчитаны исходя из фактического поступления за первое полугодие 2016 года и ожидаемого поступления за 2016 год. Поступления данного вида дохода спрогнозированы на 2017 год в сумме 285,0 тыс. рублей, **что ниже уровня ожидаемых поступлений** в 2016 году на 86,0 тыс. рублей или на 14,0%.

➤ **доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)** спрогнозированы исходя из фактического поступления за первое полугодие 2016 года и ожидаемого поступления за 2016 год, а также на основе проектировок, предоставленных главным администратором доходов по закрепленному доходному источнику бюджета городского округа – департаментом муниципальной собственности администрации города Мегиона. Поступления данного вида дохода спрогнозированы на 2017 год в сумме 29 955,0 тыс. рублей, **что выше уровня ожидаемых поступлений** в 2016 году на 1 744,0 тыс. рублей или на 6,2%.

➤ **прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)** спрогнозированы на основании информации, предоставленной главным администратором доходов вышеуказанного платежа - департаментом муниципальной собственности администрации города Мегиона. Поступления данного вида дохода спрогнозированы на 2017 год в сумме 888,0 тыс. рублей, **что выше уровня ожидаемых поступлений** в 2016 году на 238,0 тыс. рублей или на 36,6%.

➤ **доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов** спрогнозированы на основании информации, предоставленной главным администратором доходов вышеуказанного платежа - департаментом муниципальной собственности администрации города Мегиона. Поступления данного вида дохода спрогнозированы на 2017 год в сумме 31 957,0 тыс. рублей, **что выше уровня ожидаемых поступлений** в 2016 году на 137,0 тыс. рублей или на 0,4%.

➤ **по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов в части реализации основных средств по указанному имуществу** бюджетные назначения на 2017 год спрогнозированы в сумме 12 135,0 тыс. рублей.

Согласно плану приватизации муниципального имущества города Мегиона на 2017 год, утвержденного решением Думы города Мегиона от 28.10.2016 № 20 «О прогнозном плане (программе) приватизации муниципального имущества городского округа город Мегион на 2017 год», пунктом 4 установлено **«исходя из состава, предлагаемого к приватизации муниципального имущества, в 2017 году ожидается получение доходов в бюджет муниципального образования городской округ город Мегион в размере до 2 386,0 тыс. рублей»**.

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

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

Сумма платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет городского округа на 2017 год запланирована в размере 6 800,0 тыс. рублей, на основании информации, предоставленной главным администратором вышеуказанного доходного источника, Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, **прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов, штрафы, санкции, возмещение ущерба** рассчитаны исходя из фактического поступления за 2015 год, первое полугодие 2016 года, ожидаемой оценки

поступления за 2016 год и по проектировкам, предоставленным главными администраторами доходов по закрепленным доходным источникам.

Безвозмездные поступления

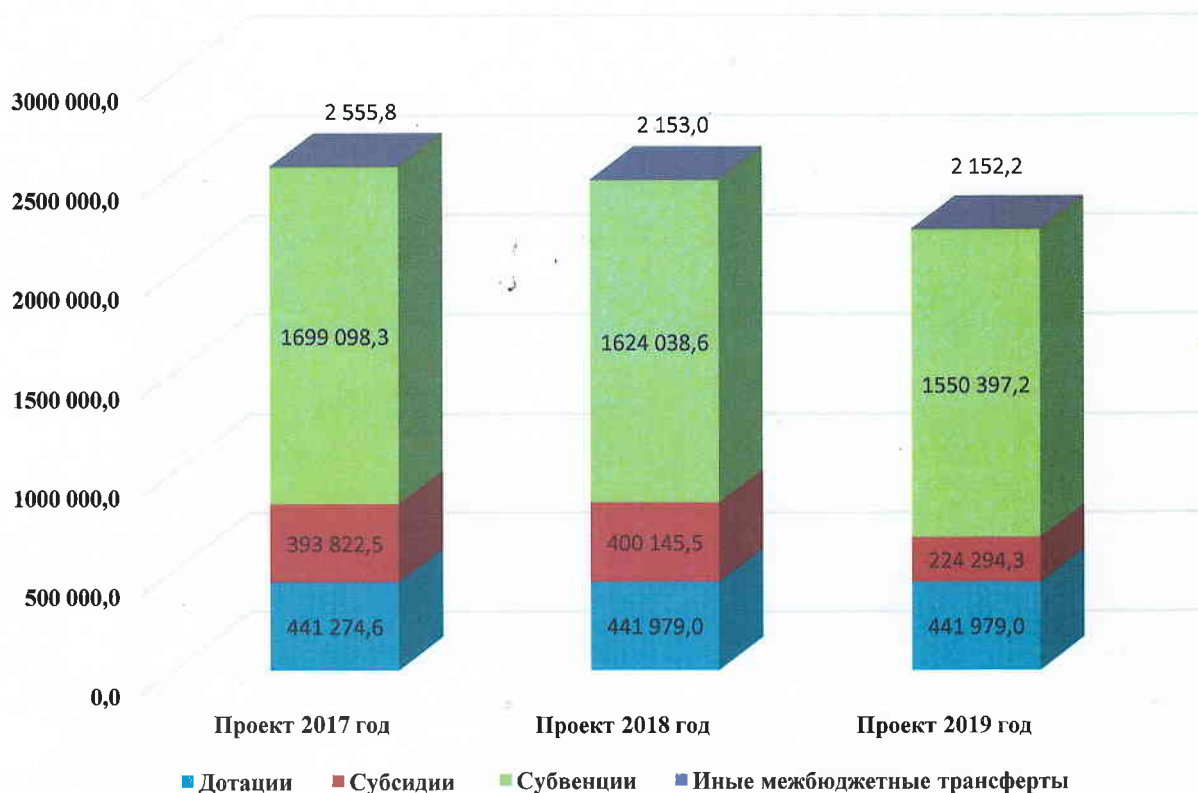
Кроме налоговых и неналоговых доходов в Проекте бюджета городского округа предусмотрены **безвозмездные поступления** из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в частности из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и федерального бюджета.

Основные подходы к формированию финансовых взаимоотношений бюджета автономного округа с бюджетом города на 2017 год и плановый период 2018-2019 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 2017-2019 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 поселений;
- 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 2017-2019 годах представлена следующей диаграммой (тыс. рублей):



Прогнозируемый объем безвозмездных поступлений составит:

- на 2017 год в сумме 2 536 751,1 тыс. рублей;
- на 2018 год в сумме 2 468 316,1 тыс. рублей;
- на 2019 год в сумме 2 218 822,7 тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений прогнозируется со снижением в 2018 году к уровню 2017 года на 68 435,1 тыс. рублей или на 2,7%, в 2019 году к уровню 2018 года на 249 493,4 тыс. рублей или на 10,1%.

Состав и темпы роста (снижения) безвозмездных поступлений в 2015 - 2017 годах приведены в нижеследующей таблице 5.

Таблица 5, тыс. рублей, %

Наименование доходов	Фактическое исполнение за 2015 год	Доля в общем объеме	Оценка ожидаемого исполнения за 2016 год*	Доля в общем объеме	Прогноз 2017 год	Доля в общем объеме
Дотации	405 262,1	13,2	467 370,9	15,7	441 274,6	17,4
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-45 919,7		62 108,8		-26 096,3	
рост к предыдущему году, %	89,8		115,3		94,4	
Субсидии	1 053 883,3	34,4	771 794,7	25,9	393 822,5	15,5
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	211 744,5		-282 088,6		-377 972,2	
рост к предыдущему году, %	125,1		73,2		51,0	
Субвенции	1 551 614,5	50,6	1 649 279,7	55,4	1 699 098,2	67,0
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	165 449,5		97 665,2		49 818,5	
рост к предыдущему году, %	111,9		106,3		103,0	
Иные межбюджетные трансферты	56 956,7	1,9	87 401,4	2,9	2 555,8	0,1
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	42 416,0		30 444,7		-84 845,6	
рост к предыдущему году, %	391,7		153,5		2,9	
Прочие безвозмездные поступления	26 958,5	0,9	17 865,0	0,6	0,0	---
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-10 173,8		-9 093,5		---	
рост к предыдущему году, %	72,6		66,3		---	
Возврат остатков субсидий. Субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-27 338,3		-15 249,5		0,0	
Итого безвозмездных поступлений	3 067 336,8		2 978 462,2		2 536 751,1	
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	348 610,1		-88 874,6		-441 711,1	
рост к предыдущему году, %	112,8		97,1		85,2	

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

Оценка состава безвозмездных поступлений показывает, что в 2016 году по сравнению с 2015 годом наблюдается увеличение **объема дотаций** на 61 108,8 тыс. рублей, или на 15,3 %, в 2017 году к уровню 2016 года уменьшение на 26 096,3 тыс. рублей или 5,6%.

Объем субсидий по сравнению с 2015 годом в 2016 году меньше на 282 088,6 тыс. рублей или на 26,8%, в 2017 году на 377 972,2 тыс. рублей или на 49%.

Объем субвенций по сравнению с 2015 годом увеличен в 2016 году на 97 665,2 тыс. рублей или на 6,3 %, в 2017 году на 49 818,5 тыс. рублей или на 3,0%.

Проектом бюджета по группе доходов «Безвозмездные поступления» прогноз поступлений в 2017 году составил сумму в размере 2 536 751,1 тыс. рублей, что на 444 711,1 тыс. рублей или на 14,8% ниже ожидаемых в 2016 году поступлений. Доля безвозмездных поступлений в общем объеме прогнозируемых доходов бюджета 2017 года составляет 67,5%.

5. Расходы проекта бюджета города на 2017 и плановый период 2018 и 2019 годов

При формировании бюджета городского округа на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов учитывались все изменения нормативной и законодательной базы Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, а также использовались данные отчетов о фактическом исполнении бюджета в 2015 году и ожидаемом исполнении бюджета за 2016 год.

Проектом решения о бюджете общий объем расходов на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов определен в сумме 11 276 853,6 тыс. рублей, в том числе:

- на 2017 год в размере **3 880 787,3** тыс. рублей, в том числе: на реализацию муниципальных программ запланировано 3 804 348,0 тыс. рублей, что составляет 98,0% от общего объема расходов бюджета городского округа, на непрограммные расходы запланировано 76 439,3 тыс. рублей или 2,0%;

- на плановый период:

- 2018 год в размере **3 816 675,2** тыс. рублей, в том числе: на реализацию муниципальных программ запланировано 3 694 184,1 тыс. рублей, что составляет 96,8% от общего объема расходов бюджета городского округа, на непрограммные расходы запланировано 122 491,1 тыс. рублей или 3,2%;

- на 2019 год в размере **3 579 391,1** тыс. рублей, в том числе: на реализацию муниципальных программ запланировано 3 407 873,0 тыс. рублей, что составляет 95,2% от общего объема расходов бюджета городского округа, на непрограммные расходы запланировано 171 518,1 тыс. рублей или 4,8%.

Последовательное уменьшение доли на реализацию муниципальных программ 98%, 96,8%, 95,2% обусловлено отражением в проекте бюджета условно утвержденных расходов.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам классификации бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов приведено в таблице 6.

Таблица 6, тыс. рублей

Показатели	Код БК	Проект 2017 год	Доля в общем объеме, (%)	Проект 2018 год	Доля в общем объеме, (%)	Проект 2019 год	Доля в общем объеме, (%)
Общегосударственные вопросы	01	397 456,9	10,2	442 298,4	11,6	485 667,3	13,6
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		18 665,4		44 841,5		43 368,9	
рост к предыдущему году, %		104,9		111,3		109,8	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	39 762,9	1,0	39 414,4	1,0	39 403,8	1,1
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-7 108,0		-348,5		-10,6	
рост к предыдущему году, %		84,8		99,1		100,0	
Национальная экономика	04	439 301,9	11,3	416 916,2	10,9	412 064,4	11,5
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-183 079,0		-22 385,7		-4 851,8	
рост к предыдущему году, %		70,6		94,9		98,8	
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	142 769,5	3,7	130 091,0	3,4	109 845,9	3,1
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-348 165,5		-12 678,5		-20 245,1	
рост к предыдущему году, %		29,1		91,1		84,4	
Охрана окружающей среды	06	50,4	0,0	50,4	0,0	50,4	0,0
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		50,4		0,0		0,0	
Образование	07	2 315 155,0	59,7	2 234 474,9	58,5	2 157 474,8	60,3
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		33 283,3		-80 680,1		-77 000,1	
рост к предыдущему году, %		101,5		96,5		96,6	
Культура и кинематография	08	179 726,3	4,6	174 548,2	4,6	173 065,9	4,8
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-14 942,2		-5 178,1		-1 482,3	
рост к предыдущему году, %		92,3		97,1		99,2	
Здравоохранение	09	888,3	0,0	888,3	0,0	888,3	0,0
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		888,3		0,0		0,0	
Социальная политика	10	155 317,1	4,0	146 657,6	3,8	142 494,4	4,0
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-76 494,1		-8 659,5		-4 163,2	

рост к предыдущему году, %		67,0		94,4		97,2	
Физическая культура и спорт	11	190 902,7	4,9	212 761,2	5,6	39 861,3	1,1
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		114 558,6		21 858,5		-172 899,9	
рост к предыдущему году, %		250,1		111,5		18,7	
Средства массовой информации	12	15 279,3	0,4	14 397,6	0,4	14 397,6	0,4
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		602,1		-881,7		0,0	
рост к предыдущему году, %		104,1		94,2		100,0	
Обслуживание муниципального долга	13	4 177,0	0,1	4 177,0	0,1	4 177,0	0,1%
Всего расходов		3 880 787,3	100,0	3 816 675,2	100,0	3 579 391,1	100,0
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-457 563,7		-64 112,1		-237 284,1	
рост к предыдущему году, %		89,5		98,3		93,8	

Проектом решения о бюджете предусмотрены расходы по новым разделам:

- раздел 06 «Охрана окружающей среды» в сумме 50,4 тыс. рублей (на очередной финансовый год и каждый год планового периода) за счет средств бюджета автономного округа на осуществление отдельных полномочий Ханты-Мансийского автономного округа - Югры по организации деятельности по обращению с твердыми коммунальными отходами. Расходы предусмотрены на реализацию муниципальной программы «Развитие системы обращения с отходами производства и потребления на территории городского округа город Мегион на 2015 – 2023 годы»;

- раздел 09 «Здравоохранение» в сумме 888,3 тыс. рублей на очередной финансовый год и каждый год планового периода) за счет средств бюджета автономного округа на организацию осуществления мероприятий по проведению дезинсекции и дератизации в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре. Расходы предусмотрены на реализацию муниципальной программы ««Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городском округе город Мегион на 2014 – 2019 годы» основного мероприятия «Обеспечение стабильной благополучной эпизоотической обстановки в автономном округе и защита населения от болезней, общих для человека и животных».

Проектом решения о бюджете расходы бюджета городского округа город Мегион на 2017 год устанавливаются в размере 3 880 787,3 тыс. рублей, что на 457 563,7 тыс. рублей или на 10,5% ниже оценки ожидаемого исполнения за 2016 год, на 2018 год устанавливаются в размере 3 816 675,2 тыс. рублей, что на 64 112,1 тыс. рублей или на 1,7% ниже планового показателя за 2017 год, на 2019 год устанавливаются в размере 3 579 391,1 тыс. рублей, что на 237 284,1 тыс. рублей или на 6,2% ниже планового показателя за 2018 год.

Относительно очередного финансового 2017 года и планового периода 2018 и 2019 годов планируется увеличение по разделу «Общегосударственные вопросы», а также относительно очередного финансового 2017 года и планового периода 2018 года планируется увеличение по разделу «Физическая культура и спорт». По всем остальным разделам планируется сокращение бюджетных ассигнований относительно очередного финансового 2017 года и планового периода 2018 – 2019 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 2015 год	Доля в общем объеме, (%)	Оценка за 2016 год	Доля в общем объеме, (%)	Проект 2017 год	Доля в общем объеме, (%)
Общегосударственные вопросы	01	386 883,2	9,3	378 791,5	8,7	397 456,9	10,2
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		14 488,1		-8 091,7		18 665,4	
рост к предыдущему году, %		103,9		97,9		104,9	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	35 690,8	0,9	46 870,9	1,1	39 762,9	1,0
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-8 414,1		11 180,1		-7 108,0	

рост к предыдущему году, %		80,9		131,3		84,8	
Национальная экономика	04	380 633,5	9,1	622 380,9	14,3	439 301,9	11,3
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		116 447,7		241 747,4		-183 079,0	
рост к предыдущему году, %		144,1		163,5		70,6	
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	777 343,8	18,6	490 935,0	11,3	142 769,5	3,7
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		84 745,7		-286 408,8		-348 165,5	
рост к предыдущему году, %		112,2		63,2		29,1	
Охрана окружающей среды	06	0,0	0,0	0,0	0,0	50,4	0,0
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		0,0		0,0		50,4	
Образование	07	1 987 920,3	47,6	2 281 871,7	52,6	2 315 155,0	59,7
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-581,9		293 951,4		33 283,3	
рост к предыдущему году, %		100,0		114,8		101,5	
Культура и кинематография	08	162 126,0	3,9	194 668,5	4,5	179 726,3	4,6
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		3 215,2		32 542,5		-14 942,2	
рост к предыдущему году, %		102,0		120,1		92,3	
Здравоохранение	09	0,0	0,0	0,0	0,0	888,3	0,0
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-1 180,1		0,0		888,3	
Социальная политика	10	166 248,1	4,0	231 811,2	5,3	155 317,1	4,0
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-16 122,7		65 563,1		-76 494,1	
рост к предыдущему году, %		91,2		139,4		67,0	
Физическая культура и спорт	11	264 371,1	6,3	76 344,1	1,8	190 902,7	4,9
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		78 924,0		-188 027,0		114 558,6	
рост к предыдущему году, %		142,6		28,9		250,1	
Средства массовой информации	12	11 653,5	0,3	14 677,2	0,3	15 279,3	0,4
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-891,3		3 023,7		602,1	
рост к предыдущему году, %		92,9		125,9		104,1	
Обслуживание муниципального долга	13	0,0	0,0	0,0	0,0	4 177,0	0,1
Всего расходов		4 172 870,3	100,0	4 338 351,0	100,0	3 880 787,3	100,0
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		270 067,8		165 480,7		-457 563,7	
рост к предыдущему году, %		106,9		104,0		89,5	

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

Таким образом, расходы городского округа город Мегион на 2016 год относительно 2015 года увеличились на 165 480,7 тыс. рублей или на 4,0%. Существенный в абсолютном выражении рост расходов наблюдается в сфере образование на 293 951,4 тыс. рублей, национальная экономика на 241 747,4 тыс. рублей. Существенное уменьшение расходов наблюдается в сфере жилищно-коммунальное хозяйство на 286 408,8 тыс. рублей, физическая культура и спорт на 188 027,0 тыс. рублей.

Расходы городского округа город Мегион на 2017 год относительно 2016 года уменьшатся на 457 563,7 тыс. рублей или на 10,5%. Существенное уменьшение расходов наблюдается в сфере жилищно-коммунальное хозяйство на 348 165,5 тыс. рублей или на 70,9%, национальная экономика на 183 079,0 тыс. рублей или на 29,4%.

Основное уменьшение расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» связано с уменьшением финансирования за счет средств автономного округа по подпрограммам «Содействие развитию жилищного строительства на территории городского округа город Мегион», «Адресная программа по ликвидации и расселению строений, приспособленных для проживания, расположенных на территории городского округа город Мегион» муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей городского округа город Мегион в 2014 – 2020 годах», а также по подпрограмме «Модернизация и реформирование жилищно-коммунального комплекса городского округа город Мегион» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городском округе город Мегион на 2014-2019 годы».

Основное уменьшение расходов по разделу «Национальная экономика» связано с уменьшением финансирования за счет средств автономного округа на подпрограмму «Развитие транспортной системы» муниципальной программы «Развитие транспортной системы городского округа город Мегион на 2014-2019 годы».

Основное увеличение расходов по разделу «Физическая культура и спорт» связано с увеличением финансирования за счет средств автономного округа на подпрограмму «Развитие массовой физической культуры и спорта» муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Мегион на 2014-2020 годы» и будут направлены на строительство «СК с универсальным игровым залом и плоскостными спортивными сооружениями».

Структура распределения бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов бюджета городского округа город Мегион на 2017 год приведена в диаграмме.

Структура расходной части городского округа город Мегион на 2017 год



Основная доля расходов проекта решения о бюджете на 2017 год приходится на образование – 59,7% (2 315 155,0 тыс. рублей), национальную экономику – 11,3% (439 301,9 тыс. рублей), общегосударственные вопросы – 10,2% (397 456,9 тыс. рублей).

Распределение расходов проекта решения о бюджете на 2017 год по главным распорядителям бюджетных средств выглядит следующим образом:

на долю департамента социальной политики администрации города Мегиона приходится 65,5% всех бюджетных назначений проекта бюджета (2 543 674,6 тыс. рублей), администрации города Мегиона – 32,9% (1 276 783,3 тыс. рублей), департамента финансов администрации города Мегиона - 0,8% (30 194,7 тыс. рублей), Думы города Мегиона - 0,5% (18 551,5 тыс. рублей), Контрольно-счетной палаты городского округа город Мегион - 0,3% (11 583,2 тыс. рублей).

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

Постановлением администрации города от 29.01.2016 № 86 «О муниципальных программах городского округа город Мегион» утверждено Положение о порядке разработки и утверждения муниципальных программ.

Перечень муниципальных программ городского округа город Мегион утвержден распоряжением администрации города от 15.07.2016 № 223. Перечень включает 22 муниципальных программы.

Проект решения о бюджете предусматривает продолжение реализации 21 муниципальной программы городского округа.

Объем расходов бюджета городского округа на реализацию муниципальных программ на 2017 год составляет 3 804 348,0 тыс. рублей (98,0% от общего объема расходов бюджета 2017 года), в том числе средства местного бюджета – 1 742 407,7 тыс. рублей, средства автономного округа – 2 050 956,6 тыс. рублей, средства федерального бюджета – 10 983,7 тыс. рублей.

По отраслевым направлениям в 2017 году муниципальные программы подразделяются:

- социально-культурная сфера (4 программы), с объемом финансирования 2 715 493,1 тыс. рублей (71,4% от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ);
- жилищно-коммунальная сфера (3 программы), с объемом финансирования 183 287,8 тыс. рублей (4,8%);
- развитие отраслей экономики (2 программы), с объемом финансирования 338 095,1 тыс. рублей (8,9%);
- иные направления (12 программ), с объемом финансирования 567 472,0 тыс. рублей (14,9%).

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 2015 год	Уточненный план на 2016 год, утвержден решением Думы города Мегиона от 28.10.2016 № 124	Предусмотрено по проекту на 2017 год		Отклонение 2016/2015	Отклонение 2017/2016
				сумма	удельный вес, %		
1	«Развитие систем гражданской защиты населения городского округа город Мегион в 2014-2019 годах»	29 163,8	39 452,6	31 103,5	0,8	10 288,8	-8 349,1
	местный бюджет	27 987,8	39 452,6	31 103,5		11 464,8	-8 349,1
	бюджет автономного округа	1 176,0				-1 176,0	0,0
1.1.	подпрограмма "Развитие и укрепление материально-технической базы единой диспетчерской службы городского округа город Мегион"	1 689,6	1 996,4	2 000,0		306,8	3,6
1.2.	подпрограмма "Развитие системы оповещения населения при угрозе возникновения чрезвычайных ситуаций на территории городского округа город Мегион"	396,3	300,0	1 500,0		-96,3	1 200,0
1.3.	подпрограмма "Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций"	27 077,9	35 756,2	27 603,5		8 678,3	-8 152,7
1.4.	подпрограмма "Построение (развитие), внедрение и эксплуатация аппаратно-программного комплекса "Безопасный город"	0,0	1 400,0	0,0		1 400,0	-1 400,0
2	"Улучшение условий и охраны труда в городском округе город Мегион на 2014-2020 годы"	5 168,2	4 787,9	4 236,1	0,1	-380,3	-551,8
	местный бюджет	2 345,1	1 500,0	1 000,0		-845,1	-500,0
	бюджет автономного округа	2 823,1	3 287,9	3 236,1		464,8	-51,8
3	"Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства на территории округа город Мегион на 2014-2020 годы"	5 569,1	5 784,9	1 100,0	0,0	215,8	-4 684,9
	местный бюджет	1 000,0	1 000,0	1 100,0		0,0	100,0
	бюджет автономного округа	4 569,1	4 784,9			215,8	-4 784,9
4	"Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций на 2014-2020 годы"	100,0	100,0	200,0	0,0	0,0	100,0
	местный бюджет	100,0	100,0	200,0		0,0	100,0
5	"Управление муниципальными финансами городского округа город Мегион на 2014 - 2020 годы"	58 433,1	64 898,7	67 495,7	1,8	6 465,6	2 597,0
	местный бюджет	58 433,1	64 898,7	67 495,7		6 465,6	2 597,0
5.1.	подпрограмма "Организация бюджетного процесса в городском округе"	58 433,1	64 898,7	63 318,7		6 465,6	-1 580,0
5.2.	подпрограмма "Управление муниципальным долгом"	0,0	0,0	4 177,0		0,0	4 177,0
6	"Развитие культуры и туризма в городском округе город Мегион на 2014-2020 годы"	293 705,6	321 232,6	320 235,9	8,4	27 527,0	-996,7
	местный бюджет	253 289,2	263 754,1	270 402,3		10 464,9	6 648,2
	бюджет автономного округа	40 402,6	57 464,2	49 833,6		17 061,6	-7 630,6

	федеральный бюджет	13,8	14,3			0,5	-14,3
6.1.	подпрограмма "Обеспечение прав граждан на доступ к культурным ценностям и информации"	4 291,6	31 391,2	11 289,6		27 099,6	-20 101,6
6.2.	подпрограмма "Укрепление единого культурного пространства в городском округе"	4 665,1	8 102,1	3 820,8		3 437,0	-4 281,3
6.3.	подпрограмма "Реализация единой государственной политики в отрасли культура"	284 748,9	281 739,3	305 125,5		-3 009,6	23 386,2
7	"Развитие муниципальной службы в городском округе город Мегион на 2014-2020 годы"	296,3	300,0	500,0	0,0	3,7	200,0
	местный бюджет	296,3	300,0	500,0		3,7	200,0
8	"Информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления городского округа город Мегион на 2014-2019 годы"	11 583,5	14 572,2	15 099,3	0,4	2 988,7	527,1
	местный бюджет	11 583,5	14 572,2	15 099,3		2 988,7	527,1
9	"Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Мегион на 2014-2020 годы"	353 580,4	181 888,9	309 496,9	8,1	-171 691,5	127 608,0
	местный бюджет	131 094,2	145 252,4	156 943,1		14 158,2	11 690,7
	бюджет автономного округа	222 486,2	36 636,5	152 553,8		-185 849,7	115 917,3
9.1.	подпрограмма "Развитие массовой физической культуры и спорта"	348 722,3	177 873,4	305 174,5		-170 848,9	127 301,1
9.2.	подпрограмма "Подготовка спортивного резерва"	4 858,1	4 015,5	4 322,4		-842,6	306,9
10	"Управление муниципальным имуществом городского округа город Мегион на 2014-2020 годы"	60 894,8	62 926,8	66 900,7	1,8	2 032,0	3 973,9
	местный бюджет	60 894,8	62 926,8	66 900,7		2 032,0	3 973,9
11	"Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей городского округа город Мегион в 2014-2020 годах"	664 830,8	398 590,5	94 289,9	2,5	-266 240,3	-304 300,6
	местный бюджет	74 810,5	74 681,1	25 177,6		-129,4	-49 503,5
	бюджет автономного округа	551 939,5	308 440,9	63 794,6		-243 498,6	-244 646,3
	федеральный бюджет	38 080,8	15 468,5	5 317,7		-22 612,3	-10 150,8
11.1.	подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей"	1 038,5	476,4	1 002,4		-562,1	526,0
11.2.	подпрограмма "Улучшение жилищных условий отдельных категорий граждан"	25 124,7	23 862,9	18 883,6		-1 261,8	-4 979,3
11.3.	подпрограмма "Содействие развитию жилищного строительства на территории городского округа город Мегион"	318 596,1	195 377,6	49 931,9		-123 218,5	-145 445,7
11.4.	подпрограмма "Адресная программа по ликвидации и расселению строений, приспособленных для проживания, расположенных на территории городского округа город Мегион"	91 228,2	135 131,9	24 472,0		43 903,7	-110 659,9
11.5.	подпрограмма "Адресная программа по переселению граждан из аварийного жилищного фонда"	228 843,3	43 741,7	0,0		-185 101,6	-43 741,7
12	"Развитие информационного общества на территории городского округа город Мегион на 2014-2019 годы"	22 712,4	22 939,1	25 108,0	0,7	226,7	2 168,9
	местный бюджет	22 712,4	22 939,1	25 108,0		226,7	2 168,9
13	"Развитие транспортной системы городского округа город Мегион на 2014-2019 годы"	190 846,0	481 365,7	271 194,4	7,1	290 519,7	-210 171,3
	местный бюджет	121 130,1	186 104,2	216 862,9		64 974,1	30 758,7
	бюджет автономного округа	69 715,9	295 261,5	54 331,5		225 545,6	-240 930,0
13.1.	подпрограмма "Развитие транспортной системы"	102 473,5	361 450,2	117 824,7		258 976,7	-243 625,5
13.2.	подпрограмма "Содержание и текущий ремонт автомобильных дорог, проездов, элементов обустройства улично-дорожной сети, объектов внешнего благоустройства городского округа город Мегион"	80 243,6	110 000,0	148 369,7		29 756,4	38 369,7
13.3.	подпрограмма "Повышение безопасности дорожного движения в городском округе город Мегион"	8 128,9	9 915,5	5 000,0		1 786,6	-4 915,5
14	"Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городском округе город Мегион на 2014-2019 годы"	128 576,6	247 693,5	87 947,5	2,3	119 116,9	-159 746,0
	местный бюджет	51 283,1	100 754,7	67 090,5		49 471,6	-33 664,2
	бюджет автономного округа	77 293,5	146 938,8	20 857,0		69 645,3	-126 081,8
14.1.	подпрограмма "Содержание объектов внешнего благоустройства городского округа город Мегион"	34 328,0	107 338,0	49 516,8		73 010,0	-57 821,2
14.2.	подпрограмма "Модернизация и реформирование жилищно-коммунального комплекса городского округа город Мегион"	90 023,0	132 919,8	33 630,7		42 896,8	-99 289,1
14.3.	подпрограмма "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности и энергобезопасности муниципального образования городской округ город Мегион"	136,0	277,7	100,0		141,7	-177,7
14.4.	подпрограмма "Капитальный ремонт, реконструкция и ремонт муниципального жилого фонда городского округа город Мегион"	3 120,3	5 100,0	3 000,0		1 979,7	-2 100,0
14.5.	подпрограмма "Содействие проведению капитального ремонта многоквартирных домов на территории городского округа город Мегион"	969,3	2 058,0	1 700,0		1 088,7	-358,0
15	"Мероприятия в области градостроительной деятельности городского округа город Мегион на 2014 год и период до 2019 года"	64 439,0	21 030,4	2 809,0	0,1	-43 408,6	-18 221,4
	местный бюджет	33 049,5	4 450,3	309,0		-28 599,2	-4 141,3
	бюджет автономного округа	31 389,5	16 580,1	2 500,0		-14 809,4	-14 080,1
16	"Формирование доступной среды для инвалидов и других маломобильных групп населения на территории городского округа город Мегион на 2014 год и плановый период до 2019 года"	2 298,2	2 539,1	2 500,0	0,1	240,9	-39,1
	местный бюджет	174,4	2 539,1	2 500,0		2 364,7	-39,1
	бюджет автономного округа	2 123,8				-2 123,8	0,0

17	"Профилактика правонарушений в сфере общественного порядка, безопасности дорожного движения, незаконного оборота и злоупотребления наркотиками в городском округе город Мегион на 2014-2019 годы"	1 874,0	1 359,6	1 899,6	0,0	-514,4	540,0
	местный бюджет	460,2	925,0	834,5		464,8	-90,5
	бюджет автономного округа	1 413,8	434,6	1 065,1		-979,2	630,5
17.1.	подпрограмма "Профилактика правонарушений"	1 675,6	1 009,6	1 549,6		-666,0	540,0
17.2.	подпрограмма "Профилактика незаконного оборота и потребления наркотических средств и психотропных веществ"	198,4	350,0	350,0		151,6	0,0
18	"Мероприятия по профилактике терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий терроризма и экстремизма в городском округе город Мегион на 2014-2019 годы"	223,8	400,0	600,0	0,0	176,2	200,0
	местный бюджет	223,8	400,0	600,0		176,2	200,0
19	"Защита информации органов местного самоуправления городского округа город Мегион на 2014-2016 годы"	2 255,5	600,0	0,0	0,0	-1 655,5	-600,0
	местный бюджет	2 255,5	600,0	0,0		-1 655,5	-600,0
20	"Развитие системы образования и молодежной политики городского округа город Мегион на 2014 год и период 2015-2020 годов"	1 768 692,4	2 046 618,9	2 083 260,3	54,8	277 926,5	36 641,4
	местный бюджет	369 605,1	449 442,7	428 699,2		79 837,6	-20 743,5
	бюджет автономного округа	1 399 087,3	1 597 176,2	1 654 561,1		198 088,9	57 384,9
20.1.	подпрограмма "Образование"	1 670 927,7	1 931 280,0	1 995 186,1		260 352,3	63 906,1
20.2.	подпрограмма "Обеспечение комплексной безопасности и комфортных условий муниципальных образовательных учреждений городского округа город Мегион"	12 206,5	22 971,7	10 500,0		10 765,2	-12 471,7
20.3.	подпрограмма "Развитие молодежи детей, подростков и молодежи городского округа город Мегион на 2014-2020 годы"	85 558,2	92 367,2	77 574,2		6 809,0	-14 793,0
21	"Развитие системы обращения с отходами производства и потребления на территории городского округа город Мегион на 2015-2023 годы"	1 000,0	765,0	1 050,4	0,0	-235,0	285,4
	местный бюджет	1 000,0	765,0	1 000,0		-235,0	235,0
	бюджет автономного округа	0,0	0,0	50,4		0,0	50,4
22	"Развитие муниципального управления на 2015-2019 годы"	363 305,9	367 400,3	417 320,8	11,0	4 094,4	49 920,5
	местный бюджет	306 653,5	320 098,3	363 481,4		13 444,8	43 383,1
	бюджет автономного округа	51 970,9	42 635,2	48 173,4		-9 335,7	5 538,2
	федеральный бюджет	4 681,5	4 666,8	5 666,0		-14,7	999,2
22.1.	подпрограмма "Осуществление функций должностных лиц и органов администрации города в рамках собственных и переданных государственных полномочий"	211 212,7	201 062,8	204 311,9		-10 149,9	3 249,1
22.2.	подпрограмма "Повышение доступности и качества предоставляемых государственных и муниципальных услуг"	36 983,4	34 878,7	40 630,1		-2 104,7	5 751,4
22.3.	подпрограмма "Обеспечение деятельности, исполнения функций и выполнения полномочий органов администрации"	115 109,8	131 458,8	172 378,8		16 349,0	40 920,0
	ИТОГО:	4 029 549,4	4 287 246,7	3 804 348,0	100,0	257 697,3	-482 898,7
	местный бюджет	1 530 382,1	1 757 456,3	1 742 407,7		227 074,2	-15 048,6
	бюджет автономного округа	2 456 391,2	2 509 640,8	2 050 956,6		53 249,6	-458 684,2
	федеральный бюджет	42 776,1	20 149,6	10 983,7		-22 626,5	-9 165,9

Расходы городского округа город Мегион, предусмотренные на реализацию муниципальных программ на 2016 год относительно 2015 года выше на 257 697,3 тыс. рублей.

Расходы городского округа город Мегион, предусмотренные на реализацию муниципальных программ на 2017 год относительно 2016 года, снизились на 482 898,7 тыс. рублей. Основное уменьшение финансирования связано с уменьшением финансирования за счет средств бюджета автономного округа.

В 2017 году запланированы расходы на содержание двух вновь созданных муниципальных казенных учреждений:

- в муниципальной программе «Развитие системы образования и молодежной политики городского округа город Мегион на 2014 год и плановый период 2015-2020 годов» основное мероприятие «Обеспечение выполнения полномочий и функций Департамента социальной политики администрации города в установленных сферах деятельности» по разделу, подразделу бюджетной классификации 07 09 «Другие вопросы в области образования» по целевой статье расходов 20.1.03.00590 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» предусмотрены расходы в сумме 5 000,0 тыс. рублей;

- в муниципальной программе «Развитие муниципального управления на 2015 - 2019 годы» основное мероприятие «Реализация полномочий органов местного самоуправления в сфере строительства, реконструкции, ремонта, технического обслуживания объектов жилищного,

промышленного, гражданского строительства, объектов коммунального, социально-культурного назначения» по разделу, подразделу бюджетной классификации 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» по целевой статье 22.3.02.00590 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» предусмотрены расходы в сумме 33 668,4 тыс. рублей.

Планирование бюджетных ассигнований, в соответствии с требованиями статьи 174.2. БК РФ и Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета городского округа город Мегион, утвержденной приказом департамента финансов администрации города от 31.05.2012 № 33, осуществляется отдельно по бюджетным ассигнованиям на исполнение действующих и принимаемых обязательств, однако в пояснительной записке к проекту бюджета объемы таких обязательств не представлены. Информация по вновь создаваемым казенным учреждениям с отражением целей, задач, полномочий в решении вопросов местного значения городского округа город Мегион также не представлена.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетная палата предлагает разработать и внести дополнения в муниципальные правовые акты, регулирующие оплату труда работников муниципальных казенных учреждений, в части определения порядка формирования планового годового фонда оплаты труда, например, по аналогии с постановлением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 24.12.2007 № 333-п «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих в Ханты-Мансийском автономном округе-Югре» с целью обеспечения равных условий для муниципальных учреждений и одинакового подхода при формировании годового фонда оплаты труда.

Анализ формирования бюджета в программном формате позволяет отметить, что пояснительная записка не содержит анализа планирования объема финансирования муниципальных программ с учетом оценки эффективности их реализации в 2016 году. По результатам экспертно-аналитических мероприятий, проведенным Контрольно-счетной палатой в 2016 году установлено, что значение показателей программ в ряде случаев не подкреплено соответствующими обоснованиями и расчетами.

Ранее Контрольно-счетной палатой отмечалось, что целевые показатели были разработаны только на часть программных мероприятий. В связи с этим, произвести в целом оценку результативности бюджетного финансирования в рамках выполнения муниципальных программ, основываясь на сравнении достигнутых фактических физических показателей с плановыми, не представлялось возможным.

Постановлением администрации города от 29.01.2016 № 86 «О муниципальных программах городского округа город Мегион» утверждено Положение о порядке разработки и утверждения муниципальных программ (далее – Порядок № 86).

В соответствии с требованиями Порядка № 86 целевые показатели муниципальной программы разрабатываются в количественном выражении, должны отражать результат ее реализации, решение основных задач и достижение целей, а также:

- отражать прогнозные показатели социально-экономического развития городского округа;
- отражать специфику развития соответствующей сферы, проблем и основных задач, на решение которых направлена ее реализация;
- иметь количественное значение и определяться на основе данных государственного статистического наблюдения;
- непосредственно зависеть от решения ее основных задач и реализации в целом.

Цели и задачи программы должны формироваться в соответствии с поставленными приоритетами развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и городского округа город Мегион, определенными Стратегией социально-экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры до 2020 и на период до 2030 года и Стратегией социально-экономического развития городского округа города Мегиона на период до 2035 года.

Контрольно-счетная палата отмечает, что, несмотря на разработку в 2016 году целевых показателей по каждому основному мероприятию муниципальных программ, в поставленных целях и задачах, а также целевых показателях, зачастую отсутствует связь с приоритетами социально-экономического развития города, отражёнными в документах стратегического планирования городского округа город Мегион, некоторые программы ориентированы не на решение чётко поставленных задач и достижение конкретных целей социально-экономической политики, и, соответственно, на эффективное использование средств бюджета города, а на финансирование расходов, так или иначе связанных с деятельностью определённых ведомств - структурных подразделений администрации города Мегиона и подведомственных учреждений («Развитие муниципального управления на 2015 – 2019 годы»).

В соответствии с требованиями статьи 69.2 БК РФ (в редакции Федерального закона от 23.07.2013 № 252-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации», пункт 7 статьи 5 названного Федерального закона), органам администрации города, являющимся главными распорядителями средств бюджета городского округа город Мегион, в ведении которых находятся казенные учреждения, и (или) органам, осуществляющие функции и полномочия учредителя бюджетных или автономных учреждений городского округа город Мегион, созданных на базе имущества, находящегося в муниципальной собственности необходимо провести мероприятия по утверждению в установленные сроки ряда документов, определяющие значение нормативных и базовых затрат на оказание муниципальных услуг, корректирующих коэффициентов.

Следовательно, муниципальные задания на 2017 год должны быть разработаны с учетом утвержденных нормативных затрат на оказание муниципальных услуг.

Контрольно-счетная палата отмечает, что для проведения экспертизы проекта решения о бюджете расчеты по формированию муниципальных заданий не представляются, документы, определяющие значение нормативных и базовых затрат на оказание муниципальных услуг, корректирующих коэффициентов, финансово-экономическую экспертизу в Контрольно-счетной палате не проходили, поэтому исключить риск включения в бюджет излишних, неэффективных расходов при проведении экспертизы проекта бюджета не представляется возможным.

Расходы, не отнесенные к муниципальным программам, непрограммные направления расходов на период 2017 год утверждены на общую сумму 76 439,3 тыс. рублей (2,0% от общего объема расходов 2017 года), в том числе средства местного бюджета – 42 903,1 тыс. рублей, средства автономного округа – 33 536,2 тыс. рублей.

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

Таблица 9, тыс. рублей

№ п/п	Наименование расходов	Отчет за 2015 год	Уточненный план на 2016 год, утвержден решением Думы города Мегиона от 28.10.2016 № 124	Проект 2017 год	Отклонение 2016/2015	Отклонение 2017/2016
1	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	5 639,1	0,0	0,0	-5 639,1	0,0
2	Функционирование законодательных (представительных) органов городского округа город Мегион Дума города Мегиона	12 383,4	19 211,4	19 419,7	6 828,0	208,3
3	Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа город Мегион	11 491,5	12 794,3	12 733,4	1 302,8	-60,9
5	Резервный фонд администрации			4 000,0		4 000,0
5.1	Использование резервного фонда Социальное обеспечение населения		1 753,2		1 753,2	-1 753,2
6	Прочие непрограммные расходы в том числе:	18 172,8	10 481,3	6 750,0	-7 691,5	-3 731,3
6.1	Доплаты к пенсиям за выслугу лет	6 516,9	6 634,5	5 000,0	117,6	-1 634,5
6.2	Обеспечение проведения выборов и референдумов	5 000,0	700,0		-4 300,0	-700,0
6.3	Реализация мероприятий органов местного самоуправления	6 655,9	3 146,8	1 750,0	-3 509,1	-1 396,8
7	Переданные государственные полномочия	95 634,0	38 241,2	33 536,2	-57 392,8	-4 705,0
	бюджет автономного округа	93 740,7	38 211,7	33 536,2	-55 529,0	-4 675,5
	федеральный бюджет	1 893,3	29,5	0,0	-1 863,8	-29,5

ИТОГО	143 320,8	82 481,4	76 439,3	-62 592,6	-4 288,9
местный бюджет	47 686,8	44 240,2	42 903,1	-5 199,8	416,1
бюджет автономного округа	93 740,7	38 211,7	33 536,2	-55 529,0	-4 675,5
федеральный бюджет	1 893,3	29,5	0,0	-1 863,8	-29,5

Расходы городского округа город Мегион, предусмотренные на непрограммные направления на 2016 год относительно 2015 года, уменьшились на 62 592,6 тыс. рублей.

Расходы городского округа город Мегион, предусмотренные на непрограммные направления на 2017 год относительно 2016 года, уменьшились на 4 288,9 тыс. рублей.

Существенного уменьшения расходов по непрограммным направлениям в 2017 году относительно 2016 года не наблюдается. В 2016 году относительно 2015 года основное уменьшение расходов связано с уменьшением объема межбюджетных трансфертов из бюджета автономного округа на выполнение государственных полномочий по предоставлению отдельных мер по социальной поддержке детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа в части возмещения расходов на приобретение путевок, курсовок и оплату проезда к месту лечения и обратно в связи с передачей данных полномочий в «Центр социальных выплат Югры».

Размер норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городского округа город Мегион на 2017 год, установленный Постановлением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 29.07.2016 № 289-п «О внесении изменения в постановление Правительства Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 06.08.2010 № 191-п «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления Ханты-Мансийского автономного округа – Югры» составляет 338 806,7 тыс. рублей, фактически проектом решения о бюджете расходы на содержание органов местного самоуправления предусмотрены в размере 295 524,5 тыс. рублей, предельный размер не превышен.

В соответствии с пунктом 1 статьи 81 БК РФ проектом решения о бюджете предусмотрено создание резервного фонда администрации города Мегиона на 2017 год в размере 4 000 тыс. рублей. В соответствии с пунктом 3 статьи 81 БК РФ размер резервного фонда администрации города Мегиона не превышает 3 процентов утверждаемого решением о бюджете общего объема расходов.

На обслуживание муниципального долга проектом решения о бюджете на 2017 год предусмотрено 4 177 тыс. рублей. Размер ассигнований не превышает предельный объем расходов, установленный статьей 111 БК РФ.

5. Дефицит бюджета городского округа

Проектом бюджета на 2017 год прогнозируется дефицит бюджета в сумме 122 185,10 тыс. рублей, или 9,1 % от общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует пункту 3 статьи 92.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации. На плановый период 2018 и 2019 годов дефицит бюджета запланирован в размере 111 332,40 тыс. рублей (8,3%) и 100 782,80 тыс. рублей (7,4%) соответственно.

Источниками покрытия дефицита местного бюджета на 2017 год предусмотрено получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации 122 185,10 тыс. рублей.

Источниками покрытия дефицита в плановом периоде 2018 и 2019 годов предусмотрена разница между полученными и погашенными муниципальным образованием кредитами кредитных организаций в валюте Российской Федерации (таблица 10).

Таблица 10, тыс. рублей

Наименование	Сумма на год	
	2018 год	2019 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	111 332,40	100 782,80
привлечение	233 517,50	212 115,20
погашение	-122 185,10	-111 332,40
Всего:	111 332,40	100 782,80

Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует статьи 96 БК РФ.

Пунктом 19 проекта решения о бюджете предусмотрено право администрации города Мегиона привлекать из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры бюджетные кредиты и кредиты от кредитных организаций в соответствии с утвержденной программой муниципальных внутренних заимствований на 2017-2019 годы.

В результате проведенной экспертизы проекта бюджета Контрольно-счетной осуществлен предварительный контроль бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов. По результатам проведенного контроля сформированы следующие выводы и предложения.

6. Предложения

1. Внести изменения в Порядок разработки прогноза социально-экономического развития городского округа город Мегион, утвержденный постановлением администрации от 18.10.2010 № 1555 (с изменениями) в части установления иных вариантов разработки Прогноза СЭР.

Разработку показателей прогноза социально-экономического развития осуществлять с учетом формирования бюджета с применением программно-целевого метода при условии достижения конкретных целевых показателей, направленных на реализацию Стратегии социально-экономического развития городского округа город Мегион на период до 2035 год.

В пояснительной записке к Прогнозу СЭР отражать обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

2. В связи с отсутствием в перечне документов, предоставляемых одновременно с проектом решения о бюджете, таких документов как, например, расчеты и обоснования по доходам и расходам проекта бюджета, провести экспертизу проекта бюджета в целях выявления излишних, неэффективных, нецелевых расходов, равно как и установления полноты, обоснованности и достоверности, не представляется возможным. Кроме того, на качество влияет ограниченный срок проведения экспертизы. Согласно пункту 1 раздела 5 Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса проект бюджета вносится на рассмотрение не позднее 15 ноября текущего года. Учитывая сложившуюся практику по принятию бюджета городского округа в ноябре текущих финансовых годов, на проведение экспертизы приходится от 7 до 9 рабочих дней.

Предлагаем внести изменения в Положение об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса проект бюджета в части перечня документов предоставляемых одновременно с проектом решения о бюджете и сроков предоставления проекта бюджета на рассмотрение:

2.1. перечень дополнить следующими документами:

- расчеты и обоснования по доходам проекта бюджета в разрезе кодов классификации доходов бюджета города, включая пояснительную записку главных администраторов доходов бюджета, содержащую детальный анализ факторов, повлиявших на изменение величины прогнозируемых неналоговых доходов в количественном (изменение площадей, ставок, нормативов зачислений в бюджет города, количества плательщиков и прочие) и суммовом выражении;

- расчеты и обоснования по расходам проекта бюджета (обоснования бюджетных ассигнований главных распорядителей бюджетных средств);

2.2. срок внесения на рассмотрение проекта бюджета города установить не позднее 5 ноября текущего года.

3. Вопросы повышения качества планирования и эффективности администрирования налоговых и неналоговых доходов сохраняют свою актуальность, поскольку от обеспечения

должного уровня администрирования, требуемого в соответствии со статьей 160.1. БК РФ, зависит не только полнота и своевременность наполняемости бюджета, но и состояние основных источников финансирования субъектов бюджетного процесса. Необходимо повысить качество администрирования доходов бюджета, в том числе по снижению задолженности.

4. Прогнозировать доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов в части реализации основных средств в соответствии с прогнозным планом (программой) приватизации муниципального имущества городского округа город Мегион на соответствующий период.

5. Разработать и внести дополнения в муниципальные правовые акты, регулирующие оплату труда работников муниципальных казенных учреждений, в части определения порядка формирования планового годового фонда оплаты труда.

6. Начало срока действия у большинства муниципальных программ определено 2014 годом (19 из 21). Основная часть целей и задач большинства муниципальных программ была сформирована в период их первоначального утверждения и впоследствии подвергалась определённой корректировке. Учитывая, что в соответствии с постановлением администрации города от 29.01.2016 № 86 «О муниципальных программах городского округа город Мегион» в задачи, мероприятия, целевые показатели муниципальных программ были внесены существенные изменения, рекомендуем установить начало действия программ с 2016 года.

7. В ходе проведения контрольного мероприятия «Проверка использования бюджетных средств, предусмотренных в бюджете города в 2015 году в виде субсидий для возмещения недополученных доходов по вывозу жидких бытовых отходов на территории города Мегион» Контрольно-счетной палатой был изучен вопрос по подключению жилых домов поселка СУ-920 к разводящим сетям водоотведения СУ-920, было указано на ежегодные расходы по вывозу жидких бытовых отходов (в 2015 году - 3,4 млн. рублей). Рекомендуем предусмотреть в проекте решения о бюджете расходы по подключению жилых домов поселка СУ-920 к разводящим сетям водоотведения СУ-920 с целью развития современной инфраструктуры, обеспечивающей повышение доступности и безопасности услуг населения и сокращения расходов на предоставление субсидии для возмещения недополученных доходов по вывозу жидких бытовых отходов на территории города Мегион.

7. Результаты и выводы

1. Проект решения Думы города Мегиона «О бюджете городского округа город Мегион на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» соответствует требованиям 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 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов подготовлен в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н (с изменениями).

3. Отмеченные в данном Заключении замечания и выводы не влияют на принятие решения Думы о бюджете городского округа город Мегион на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, направлены на усовершенствование бюджетного процесса в городском округе город Мегион.

4. Исполнение текущего и последующего контроля Контрольно-счетной палатой будет осуществляться в ходе проведения экспертно-аналитических и контрольных мероприятий.

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты

Н.М. Зырянова