



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

(Контрольно-счетная палата)

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

тел/факс (34643) 9-63-52

ОКПО 38014648 ОГРН 1128605000105

ИНН/КПП 8605023625/860501001

Заключение

**по итогам экспертизы проекта решения Думы города Мегиона
«О бюджете городского округа Мегион Ханты-Мансийского
автономного округа - Югры на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»**

«02» декабря 2022 года

№ 95

Основание проведения экспертизы: пункт 1.3 Плана работы Контрольно-счетной палаты города Мегиона на 2022 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты от 15.12.2021 № 50 (с изменениями), распоряжение Контрольно-счетной палаты от 15.11.2022 № 32 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия».

Предмет предварительного контроля:

- проект решения Думы города Мегиона «О бюджете городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект бюджета), документы и материалы, представляемые одновременно с ним, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городском округе Мегион Ханты-Мансийского автономного округа-Югры, утвержденного решением Думы города Мегиона от 30.11.2012 № 306 (с изменениями).

Цель предварительного контроля:

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

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

- определение соответствия действующему законодательству проекта бюджета, а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним;
- определение обоснованности, целесообразности и достоверности показателей, содержащихся в проекте бюджета, документах и материалах, представляемых одновременно с ним;
- оценка эффективности проекта бюджета, как инструмента социально-экономического развития города, его соответствия основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Мегион, условиям финансового планирования, ориентированного на конечный результат.

На основании распоряжения Контрольно-счетной палаты от 15.11.2022 № 32 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия» экспертиза проекта бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов проводилась с 15.11.2022 до 30.11.2022 председателем Контрольно-счетной палаты Зыряновой Н.М. К проведению экспертно-аналитического мероприятия были привлечены специалисты Контрольно-счетной палаты: инспектор Козлова И.В., инспектор Яночкина И.С.

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты города Мегиона (далее – Контрольно-счетная палата) на проект решения Думы города Мегиона «О бюджете городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 города Мегиона, утвержденного решением Думы города Мегиона от 27.01.2012 № 222 «О Контрольно-счетной палате города Мегиона» (с изменениями), Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городском округе Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, утвержденного решением Думы города Мегиона от 30.11.2012 № 306 (с изменениями) (далее - Положение об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса), иными действующими законодательными и нормативно-правовыми актами.

Проект решения Думы города Мегиона «О бюджете городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» проанализирован на соответствие требованиям БК РФ, Федерального закона от 06.10.2013 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса.

При подготовке заключения Контрольно-счетной палатой проведен анализ основных характеристик проекта бюджета, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей бюджета, проанализированы предварительные итоги социально-экономического развития города Мегиона за январь-сентябрь 2022 года и ожидаемые итоги за 2022 год, прогноз социально-экономического развития города Мегиона на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 2022 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденных распоряжением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 16.09.2022 № 565-рп, в основных направлениях налоговой и бюджетной политики городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденных постановлением администрации города Мегиона от 08.11.2022 № 2891.

Представленный на экспертизу проект бюджета сформирован на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов. В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия по экспертизе проекта бюджета проведены:

- оценка соответствия текстовой части и структуры проекта бюджета требованиям бюджетного законодательства;
- оценка правильности применения бюджетной классификации Российской Федерации при составлении проекта бюджета;
- оценка достоверности и полноты отражения доходов в доходной части бюджета, в том числе оценка достоверности, законности и полноты отражения доходов, поступающих в виде межбюджетных трансфертов;
- оценка запланированных ассигнований в расходной части бюджета города;
- оценка соответствия показателей объема бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, предусмотренных в проекте бюджета к финансированию за счет средств

местного бюджета, объемам бюджетных обязательств, утвержденным муниципальными правовыми актами;

- оценка сбалансированности бюджета, анализ источников финансирования дефицита бюджета;
- оценка муниципального долга.

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

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

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

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

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

В соответствии с пунктом 1 статьи 184.1. БК РФ пунктом 1, 2 проекта бюджета предусмотрены основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета на очередной 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов, а также в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ данными пунктами установлен верхний предел муниципального внутреннего долга, размер которого определяется в соответствии с пунктом 5 статьи 107 БК РФ. Кроме того, пунктами 1, 2 проекта бюджета на основании пункта 7 статьи 107 БК РФ определен объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга и на основании пункта 3 статьи 184.1 БК РФ на плановый период 2024 и 2025 годов определен общий объем условно утвержденных расходов.

Приложениями 1 и 2 к проекту бюджета предусмотрен прогнозируемый общий объем доходов бюджета города Мегиона на 2023 год на плановый период 2024 и 2025 годов в разрезе кодов бюджетной классификации Российской Федерации.

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

- пунктом 7 - распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам городского округа и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (Приложения 3, 4 к проекту бюджета);

- пунктом 8 - распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам городского округа и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (Приложения 5, 6 к проекту бюджета);

- пунктом 9 - распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (Приложения 7, 8 к проекту бюджета);

- пунктом 10 - ведомственная структура расходов бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (Приложения 9, 10 к проекту бюджета), кроме того, в соответствии с пунктом 2 статьи 21 БК РФ данными приложениями в составе ведомственной структуры расходов установлен перечень главных распорядителей бюджетных средств местного бюджета;

- пунктом 11 - источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (Приложения 11, 12 к проекту бюджета);

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

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

В соответствии с пунктом 3 статьи 110.1 пунктом 12 проекта бюджета утверждена программа внутренних заимствований.

В 2023-2025 годах не планируется предоставление муниципальных гарантий, в связи с чем программа муниципальных гарантий не утверждается.

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

В соответствии со статьей 81 БК РФ пунктом 16 проекта бюджета предусмотрен резервный фонд администрации города.

В соответствии с пунктом 17 статьи 103 БК РФ пунктом 18 проекта бюджета предусмотрено предоставление права администрации города Мегиона привлекать из бюджета округа бюджетные кредиты, кредиты от кредитных организаций для финансирования дефицита бюджета городского округа, для покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджета текущего финансового года.

В соответствии с подпунктом 3 пункта 2 статьи 78 БК РФ пунктом 19 проекта бюджета предусмотрены случаи предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям и физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг. Случаи предоставления из бюджета города установлены Приложением 15 к проекту бюджета, всего предусмотрено 10 случаев предоставления субсидии. Также установлена возможность предоставления субсидии юридическим лицам (за исключением муниципальных учреждений), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам в виде грантов в форме субсидий, предоставляемых на конкурсной основе.

В соответствии с пунктом 2 статьи 78.1. БК РФ пунктом 20 проекта бюджета предусмотрено предоставление субсидии негосударственным социально ориентированным некоммерческим организациям в целях финансового обеспечения (возмещения затрат) оказания общественно полезных услуг.

В соответствии со статьей 242.23. БК РФ пунктом 21 проекта бюджета предусмотрено установление случаев казначейского сопровождения бюджетных средств, которое будет осуществлять департамент финансов администрации города.

В соответствии с рекомендациями пункта 2 статьи 4 проекта Закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» пунктом 22 проекта бюджета установлена норма, в соответствии с которой в 2023 году органам местного самоуправления не допускается принятие решений об увеличении численности лиц, замещающих муниципальные должности, должности муниципальной службы, а также работников органов местного самоуправления (за исключением случаев принятия решений по перераспределению функций (полномочий) или наделению ими), а также работников муниципальных учреждений городского округа, за исключением случаев принятия решений по перераспределению функций (полномочий) или наделению ими, по вводу (приобретению) новых объектов капитального строительства муниципальной собственности.

Пунктом 23 проекта бюджета предусмотрено установление приоритетных направлений расходов средств местного бюджета в случае невыполнения доходной части бюджета в 2023 году.

Пунктом 24 проекта бюджета предусмотрены особенности расходования бюджетных

ассигнований в случае поступления доходов сверх сумм, утвержденных решением о бюджете.

Пунктом 25 проекта бюджета предусмотрены особенности реализации муниципальных правовых актов, влекущих дополнительные расходы за счет средств местного бюджета, а также сокращающих доходную часть.

Пунктом 26 проекта бюджета установлен порядок первоочередного расходования бюджетных средств, составляющих остатки средств местного бюджета на 01.01.2023.

Пунктом 27 проекта бюджета предусмотрена реализация права, установленного пунктом 8 статьи 217 БК РФ, пунктом 11 раздела 4 Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса, по установлению дополнительных оснований для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете в соответствии с решениями руководителя финансового органа.

В соответствии с пунктом 2 статьи 93.8. БК РФ пунктом 28 проекта бюджета предусмотрена возможность, способы и основные условия урегулирования денежных обязательств, в частности реструктуризации долговых обязательств (задолженности) юридических лиц перед бюджетом города.

Пунктом 29 проекта бюджета предусмотрено разрешение администрации города Мегиона осуществлять списание признанной безнадежной к взысканию задолженности перед бюджетом городского округа. Списание задолженности осуществляется в соответствии с порядком, установленным муниципальным правовым актом администрации города Мегиона (постановление администрации города Мегиона от 03.11.2016 № 2659 «Об утверждении порядка принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет города Мегион»).

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

- пояснительная записка к проекту бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (с приложениями 1-6);
- прогноз основных характеристик проекта бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;
- верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 01 января 2024 года, на 01 января 2025 года, на 01 января 2026 года;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за 2022 год;
- основные направления бюджетной, налоговой политики и характеристиках проекта бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденные постановлением администрации города от 08.11.2022 № 2891;
- итоги социально-экономического развития города Мегиона за 9 месяцев 2022 года и предварительные итоги социально-экономического развития города Мегиона за 2022 год;
- прогноз социально-экономического развития города Мегиона на 2023 год и плановый период до 2025 года (одобрен постановлением администрации от 03.11.2022 № 2855);
- паспорта муниципальных программ городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры;
- сведения о дебиторской и кредиторской задолженности муниципальных казенных учреждений по состоянию на 1 ноября 2022 года и ожидаемое исполнение до 31 декабря 2022 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 2022 года);
- проект бюджетного прогноза городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2023-2028 годы;
- сведения об оценке налоговых льгот (налоговых расходов), предоставляемых в соответствии с решениями, принятыми представительным органом местного самоуправления;
- реестр источников доходов бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;
- сведения о доходах бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры по видам доходов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в сравнении с ожидаемым исполнением за 2022 год и отчетом за 2021 год.

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

Проект бюджета размещен 15.11.2022 на портале «Открытый бюджет», что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьей 36 БК РФ.

3. Общая характеристика Проекта бюджета города Мегиона на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

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

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

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

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

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

В соответствии с пунктом 5 части 5 статьи 11 Федерального закона от 28.07.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 172-ФЗ) прогноз социально-экономического развития на среднесрочный период относится к

документам стратегического планирования. В связи с этим прогноз должен не только степенью надежности определять исходные условия для разработки проекта бюджета, но и иметь целевой характер, то есть отражать в среднесрочной перспективе результаты реализации поставленных целей и задач во взаимосвязи с иными документами стратегического планирования.

Прогноз социально-экономического развития городского округа город Мегиона на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов одобрен администрацией города Мегиона постановлением от 03.11.2022 № 2855 (далее – Прогноз СЭР, Среднесрочный прогноз).

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

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

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

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

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

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

Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 установлены национальные цели и стратегические задачи развития Российской Федерации на период до 2024 года (далее – Указ № 204).

Город Мегион в 2023 году согласно представленному проекту бюджета участвует в реализации 4 национальных проектов: «Культура» (региональный проект «Культурная среда»), «Жилье и городская среда» (региональные проекты «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда», «Формирование комфортной городской среды»), «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» (региональные проекты «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса» «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»), «Образование» (региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»).

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

3.2. Основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа Мегион на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, одобренные постановлением администрации города Мегиона от 08.11.2022 № 2891 сохраняют преемственность бюджетной и налоговой политики предыдущего периода. Главной целью бюджетной политики на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов остается обеспечение долгосрочной сбалансированности и сохранение бюджетной

устойчивости с последующей минимизацией дефицита бюджета, обеспечение динамичного поступления доходов в бюджет города, а также недопустимость принятия обязательств, не обеспеченных финансовыми ресурсами.

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

Бюджетная политика городского округа в области расходов в 2023-2025 годах более чем на 97% будет реализована путем достижения целевых показателей, предусмотренных в 23 муниципальных программах, разработанных в соответствии с постановлением администрации города от 17.12.2021 № 2830 «О порядке разработки и реализации муниципальных программ города Мегиона» и непрограммных направлений деятельности.

Долговая политика городского округа Мегион в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов будет направлена на поддержание умеренной долговой нагрузки бюджета городского округа, не допуская при этом превышения объема расходов на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов бюджета города более 1% за исключением объема расходов, осуществляемых за счет субвенций из вышестоящего бюджета бюджетной системы Российской Федерации.

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

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

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

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

Проект бюджетного прогноза на период до 2028 года, представленный одновременно с проектом бюджета, разработан в соответствии с постановлением администрации города Мегиона от 05.11.2019 № 2327 «О порядке разработки бюджетного прогноза городского округа город Мегион на долгосрочный период» на основе базового варианта развития экономики города Мегиона.

Показатели бюджетного прогноза на 2023-2025 годы соответствуют показателям проекта бюджета.

3.4. Основные показатели проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов и динамика данных показателей отражены в таблице 1.

Таблица 1, тыс. рублей

Наименование	Бюджет 2023	Бюджет 2024	Бюджет 2025
Доходы, в т.ч.	6 377 958,4	4 605 500,7	4 600 991,3
безвозмездные поступления	4 868 701,6	3 173 149,2	3 121 520,5
налоговые доходы по дополнительным нормативам отчислений	120 153,9	100 179,3	108 397,7
Расходы	6 516 868,6	4 742 317,9	4 738 098,6
в т.ч. условно утверждаемые расходы		55 163,0	108 976,0
<i>Доля условно утверждаемых расходов (предел не менее 2,5% от расходов (без учета межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение) в 2024 году, не менее 5% - в 2025 году)</i>		2,5%	5,0%
Дефицит	138 910,2	136 817,2	137 107,3
<i>Доля дефицита от общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (предельное значение - 10%)</i>	10,0%	10,0%	10,0%

Резервный фонд	1 500,0	1 500,0	1 500,0
<i>Доля резервного фонда в общей сумме расходов (предельное значение - 3%)</i>	0,0%	0,0%	0,0%
Расходы на обслуживание муниципального долга	1 000,0	1 000,0	1 000,0
<i>Доля расходов на обслуживание муниципального долга (предельное значение 15% расходов за исключение субвенций)</i>	0,0%	0,0%	0,0%
Верхний предел муниципального внутреннего долга	308 459,2	150 533,2	140 531,3
<i>Доля предела муниципального долга (не должен превышать общий годовой объем доходов без учета безвозмездных поступлений и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений)</i>	22,2%	11,3%	10,2%
Муниципальные программы	6 478 674,2	4 648 898,9	4 590 878,3
<i>Доля муниципальных программ в общей сумме расходов</i>	99,4%	98,0%	96,8%

Размер дефицита бюджета не превышает предельно допустимый уровень (10%), установленный пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ. Размер дефицита в 2023 - 2025 годах составляет 10% на каждый год утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Предельный объем муниципального внутреннего долга городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрен в одинаковом размере в сумме 1 000,0 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 2024 год планового периода в сумме 55 163,0 тыс. рублей, на второй 2025 год планового периода в сумме 108 976,0 тыс. рублей или 2,5 % и 5,0 % соответственно.

3.5. Приказом Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 16.09.2022 № 143-о «Об утверждении перечней муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в соответствии с положениями пункта 5 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации на 2023 год» городской округ Мегион включен в Перечень муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет (2019–2021 годы) превышала 20 процентов доходов местного бюджета, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с соглашениями, заключенными муниципальным районом и поселениями, то есть отсутствует право устанавливать и исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов,

отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления.

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

Публичные слушания по проекту бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов проводились в соответствии с требованиями Устава города Мегиона, Порядка организации и проведения публичных слушаний в городском округе город Мегион, утвержденного решением Думы города Мегиона от 25.03.2011 № 137.

Публичные слушания проводились 30.11.2022, в них приняли участие 113 человек. По результатам публичных слушаний единогласно (113 человек) принято решение считать публичные слушания по проекту бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов состоявшимися.

Процедура проведения публичных слушаний соблюдена.

4. Доходы проекта бюджета города Мегиона на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

Формирование доходной части бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов производилось с учетом основных направлений бюджетной, налоговой политики городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2024 годов, ожидаемой оценки поступлений налогов и сборов в бюджет города в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов, повышения уровня собираемости налогов, усиления налоговой дисциплины.

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

4.1. **Структура доходов** муниципального образования городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

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

- на 2023 год в сумме **6 377 958,4** тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из окружного бюджета составляет 4 868 701,6 тыс. рублей или 76,3 % от общей суммы доходной базы, доходы, собираемые на территории города 1 509 256,8 тыс. рублей или 23,7 %;

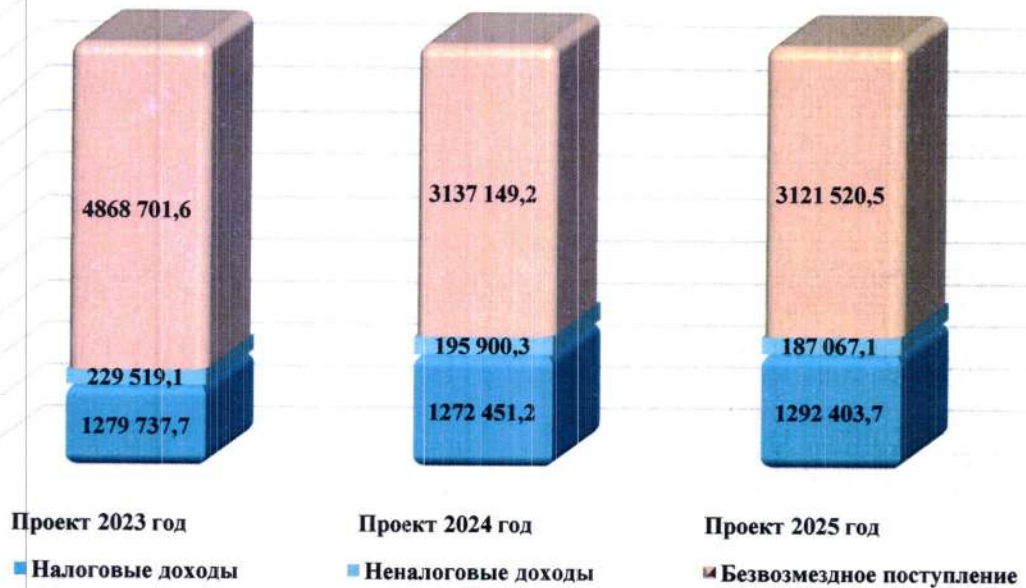
на плановый период:

- 2024 год в сумме **4 605 500,7** тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из окружного бюджета составляет 3 137 149,2 тыс. рублей или 68,1 % от общей суммы доходной базы, доходы, собираемые на территории города 1 468 351,5 тыс. рублей или 32,6 %;

- 2025 год в сумме **4 600 991,3** тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из окружного бюджета составляет 3 121 520,5 тыс. рублей или 67,81 % от общей суммы доходной базы, доходы, собираемые на территории города 1 479 470,8 тыс. рублей или 32,1 %.

Структура доходной части на очередной финансовый 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлена следующей диаграммой (тыс. рублей):

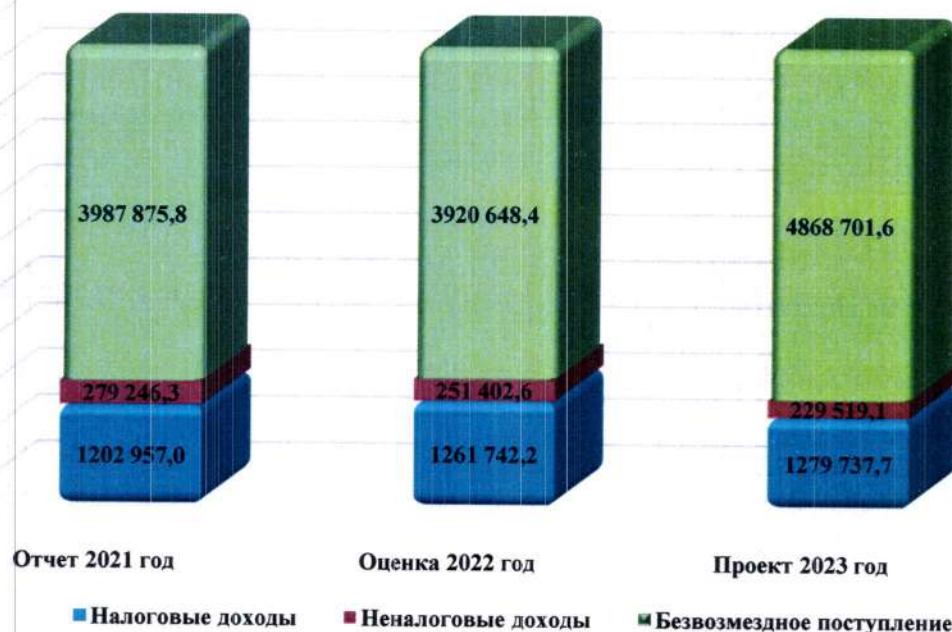
Структура доходов бюджета городского округа на 2023-2025 годы



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 2023 год по отношению к исполнению 2021 года, ожидаемому исполнению 2022 года представлен на следующей диаграмме (тыс. рублей):

Структура доходов бюджета городского округа на 2021-2023 годы



По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета по доходам за 2022 год доходная часть городского бюджета в 2023 году увеличится на 944 165,2 тыс. рублей или на 17,4 %, в том числе

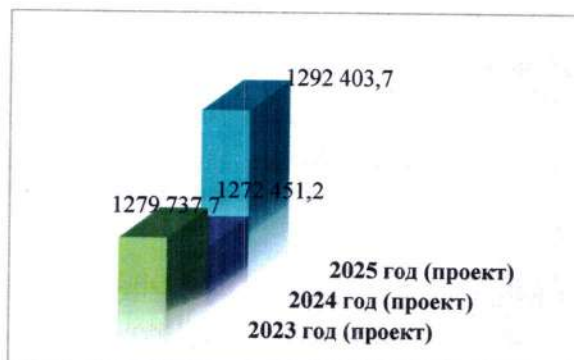
собственные доходы уменьшатся на 3 888,0 тыс. рублей или на 0,3 %, безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы увеличатся на 948 053,2 тыс. рублей или на 24,2 %.

Отраженные в проекте решения доходы отнесены к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов в соответствии положениями статей 20, 41, 42, 61.2, 62 БК РФ и приказа Министерства финансов Российской Федерации от 17.05.2022 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)».

4.2. Налоговые доходы

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

Налоговые доходы спрогнозированы исходя из данных отчетов о фактическом исполнении бюджета в 2021 году и ожидаемом исполнении бюджета за 2022 год, а также на основании информации, предоставленной главным администратором доходов – Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 11 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре, Департаментом финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и других главных администраторов доходов городского бюджета. Динамика поступления налоговых доходов муниципального образования городского округа на очередной финансовый 2023 год и плановый период 2024-2025 годов представлена следующей диаграммой (тыс. рублей).



Поступление налоговых доходов в 2023 году прогнозируется в сумме 1 279 737,7 тыс. рублей, что выше ожидаемых поступлений 2022 года в размере 1 261 742,2 тыс. рублей на 17 995,5 тыс. рублей или на 1,4 %.

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

Таблица 2

Наименования налога	Норматив %
Местные налоги	
Земельный налог	100
Налог на имущество физических лиц	100
Федеральные налоги и сборы, предусмотренные специальными налоговыми режимами	
Налог на доходы физических лиц	15
Единый сельскохозяйственный налог	100
Государственная пошлина	100
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	100
Федеральные и региональные налоги и сборы, предусмотренные специальными налоговыми режимами	
Налог на доходы физических лиц (по нормативу)	20,5
Налог на доходы физических лиц с иностранных граждан, осуществляющих трудовую деятельность по найму в Российской Федерации	35,5
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	100
Акцизы на бензин, дизельное топливо, моторные масла	0,21
Транспортный налог	20
Денежные взыскания (штрафы)	100
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	100

В соответствии с частью 2 статьи 58 БК РФ дополнительные нормативы отчислений в местные бюджеты от налога на доходы физических лиц, замещающие дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, устанавливаются законом субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта

Российской Федерации. Законом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 10.11.2008 № 132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» (с изменениями) предусмотрен единый норматив отчислений в размере 20,5 процентов.

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

Таблица 3, тыс. рублей

Вид дохода	Фактическое исполнение за 2021 год	Доля в общем объеме (%)	Оценка ожидаемого исполнения за 2022 год*	Доля в общем объеме (%)	Проект 2023 года	Доля в общем объеме (%)
Налог на доходы физических лиц	920 221,7	76,5	955 035,1	75,7	977 294,9	76,4
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-60 169,5		-61 423,4		36 067,3	
рост к предыдущему году, %	93,9		93,7		103,9	
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	14 238,9	1,2	14 791,9	1,2	14 784,4	1,2
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	1 787,4		553,0		-7,5	
рост к предыдущему году, %	114,4		103,9		99,9	
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	144 828,5	12,0	178 000,0	14,1	171 700,0	13,4
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	12 967,5		33 171,5		-6300,0	
рост к предыдущему году, %	109,8		122,9		96,5	
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	7 158,5	0,6	130,4	0,0	0,0	0,0
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-16833,4		-7 028,1		-130,4	
рост к предыдущему году, %	29,8		1,8		0,0	
Единый сельскохозяйственный налог	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	0,0		0,0		0,0	
рост к предыдущему году, %	0,0		0,0		0,0	
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	7 234,5	0,6	6 035,0	0,5	6 724,0	0,5
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	19,2		-1 199,5		689,0	
рост к предыдущему году, %	100,3		83,4		111,4	
Налог на имущество физических лиц	24 577,8	2,1	23 000,0	1,8	29 300,0	2,3
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-2 852,6		-1 577,8		6 300,0	
рост к предыдущему году, %	89,6		93,6		127,4	
Транспортный налог	25 173,2	2,0	25 600,0	2,0	24 600,0	1,9
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-402,8		426,8		-1 000,0	
рост к предыдущему году, %	0,0		101,7		96,1	
Земельный налог	49 016,3	4,1	49 950,0	4,0	46 154,0	3,6
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	8 398,7		933,7		-3 796,0	
рост к предыдущему году, %	120,7		101,9		92,4	
Государственная пошлина	10 507,5	0,9	9 199,8	0,7	9 180,4	0,7
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	28,2		-1 307,7		-19,4	
рост к предыдущему году, %	100,3		87,6		99,8	
Итого налоговые доходы	1 202 956,9		1 261 742,2		1 279 737,7	
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-57 055,2		58 785,3		17 995,5	
рост к предыдущему году, %	95,5		104,9		101,4	

*Для оценки использованы данные, предоставленные департаментом финансов администрации города одновременно с проектом решения Думы города Мегиона «О бюджете городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа-Югры на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», а также данные о планируемых к поступлению в 2022 году суммах доходов согласно решению Думы города Мегиона от 28.10.2022 № 237 «О внесении изменений в решение Думы города Мегиона от 03.12.2021 № 137 «О бюджете городского округа город Мегион на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

В структуре налоговых доходов в 2023 году наибольшую долю по-прежнему будут составлять: налог на доходы физических лиц в размере 977 294,9 тыс. рублей или 76,4 % от общего объема налоговых доходов, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 171 700,0 тыс. рублей или 13,4 %, земельный налог – 46 154,0 тыс. рублей или 3,6 %.

Проектом бюджета на 2023 год предусматриваются следующие назначения по налоговым доходам:

➤ **налог на доходы физических лиц** в сумме 977 294,9 тыс. рублей, что на 22 259,8 тыс. рублей или на **2,3 % выше объема ожидаемого** исполнения за 2022 год.

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



Решение Думы города Мегиона от 23.09.2022 № 219 «О согласии на частичную замену дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц» предусматривает частичную замену дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов дополнительным нормативом отчисления в бюджет городского округа от НДФЛ в размере 5,25 % на 2023 год, 4,32 % на 2024 год и 4,6 % на 2024 год (на 2023 год – 120 153,9 тысяч рублей, на 2024 год – 100 179,3 тысячи рублей, на 2025 год – 108 397,7 тысяч рублей).

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

➤ **акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации** в сумме 14 784,4 тыс. рублей, что на 7,5 тыс. рублей или на 0,1 % **ниже ожидаемого объема** исполнения на 2022 год.

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

➤ **налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, в сумме 171 700,0 тыс. рублей, что на 6 300,0 тыс. рублей или на 3,5 % **ниже ожидаемого объема** исполнения на 2022 год.

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

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

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

➤ **налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** спрогнозирован в сумме 6 724,0 тыс. рублей, что **выше уровня ожидаемых** за 2022 год поступлений на 689,0 тыс. рублей или на 11,4 %.

Поступления по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, запланирован на 2023 год в размере 6 724,0 тысячи рублей, на 2024 – 7 026,0 тысяч рублей и на 2025 год – 7 132,0 тысячи рублей, на основании фактического поступления за

2021 год, полугодие 2022 года и оценки ожидаемого поступления налога в 2022 году, а также на основании информации, предоставленной главным администратором доходов – Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 11 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре.

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

Поступления данного вида дохода спрогнозированы на 2022 год в сумме 46 154,0 тыс. рублей, **что ниже уровня ожидаемых поступлений** за 2022 год на 3 796,0 тыс. рублей или на 7,6 %.

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

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

В соответствии 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.

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

Поступления данного вида дохода спрогнозированы на 2023 год в сумме 29 300,0 тыс. рублей, **что выше уровня ожидаемых поступлений** за 2022 год на 6 300,0 тыс. рублей или 27,4 %.

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

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

Поступления данного вида дохода спрогнозированы на 2022 год в сумме 24 600,0 тыс. рублей, **что ниже уровня ожидаемых поступлений** за 2022 год на 1 000,0 тыс. рублей или 3,9 %.

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

➤ **государственная пошлина** в сумме 9 180,4 тыс. рублей.

Планирование государственной пошлины на 2023-2025 годы осуществлялось на основании проектировок, предоставленных главными администраторами доходов по закрепленным доходным источникам.

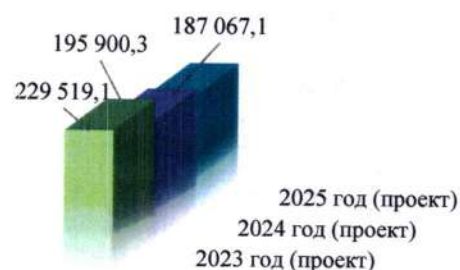
В целом в 2023 году относительно 2022 года налоговые доходы увеличены на сумму 17 995,5 тыс. рублей (с 1 261 742,2 тыс. рублей в 2022 году до 1 279 737,7 тыс. рублей в 2023 году) или 1,4 %. Указанный рост налоговых доходов планируется за счет увеличения поступлений по налогу на доходы физических лиц на сумму 22259,8 тыс. рублей, увеличения поступлений по налогу на имущество на сумму 6 300 тыс. рублей.

4.3. Неналоговые доходы

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

На уровне муниципального образования планирование неналоговых доходов осуществлялось на основании методики прогнозирования поступлений доходов и источников финансирования дефицита бюджета городского округа город Мегион, администрируемых администрацией города (далее - методика прогнозирования доходов).

Структура неналоговых доходов муниципального образования городского округа на очередной финансовый 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, представлена следующей диаграммой (тыс. рублей).



Неналоговые доходы бюджета городского округа на 2023 год планируются в сумме 229 519, тыс. рублей, на 2023 год в сумме 195 900,3 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 187 067,1 тыс. рублей, с ежегодным снижением к предыдущему году соответственно на 17,2 % и 4,7 %.

В пояснительной записке причины снижения доходов не указаны.

Поступление неналоговых доходов в 2023 году спрогнозировано в сумме 229 519,1 тыс. рублей, что ниже ожидаемых поступлений 2022 года на 21 883,5 тыс. рублей или на 10,0 %.

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

Таблица 4, тыс. рублей

Вид дохода	Фактическое исполнение за 2021 год	Доля в общем объеме (%)	Оценка ожидаемого исполнения за 2022 год*	Доля в общем объеме (%)	Проект 2023 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	0,0	0,0	0,0	0,0	8,0	0,0
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	0,0		0,0		8,0	
рост к предыдущему году, %	0,0		0,0		100,0	
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	128 076,8	45,9	118 363,0	47,1	122 720,0	53,5
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-2 454,1		-9 713,8		4 357,0	
рост к предыдущему году, %	98,1		92,4		103,7	
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящихся в оперативном управлении органов управления городских округов	191,6	0,1	348,0	0,1	216,0	0,1
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-314,4		156,4		-132,0	
рост к предыдущему году, %	37,9		181,6		62,1	
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	17 071,4	6,1	11 250,0	4,5	9 821,0	4,3
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-8 445,2		-5 821,4		-1 429,0	
рост к предыдущему году, %	66,9		65,9		87,3	
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	267,0	0,1	2 446,4	1,0	400,0	0,2
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-228,0		2 179,4		-2 046,4	
рост к предыдущему году, %	53,9		916,3		16,4	
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и	8 579,3	3,1	11 300,0	4,5	9 600,0	4,2

муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)						
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	570,3		2 720,7		-1 700,0	
рост к предыдущему году, %	107,1		131,7		85,0	
Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена	3 196,0	1,1	3 776,8	1,5	3 811,3	1,7
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	3 196,0		580,8		34,5	
рост к предыдущему году, %	0,0		118,2		100,9	
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	19 051,4	6,8	4 950,0	2,0	9 906,0	4,3
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	7 878,7		-14 101,4		4 956,0	
рост к предыдущему году, %	170,5		26,0		20,1	
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	17 356,3	6,2	19 600,0	7,8	161,0	0,1
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	15 481,3		2 243,7		-19 439,0	
рост к предыдущему году, %	925,7		112,9		0,8	
Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов	47 582,4	17,0	55 263,0	22,0	55 263,0	24,1
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	17 385,4		7 680,6		0,0	
рост к предыдущему году, %	157,6		116,1		100,0	
Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов	6 467,5	2,3	4 131,4	1,6	1 160,0	0,5
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	3 177,4		-2 336,1		-2 971,4	
рост к предыдущему году, %	196,6		63,9		28,1	
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	12 851,1	4,6	10 099,0	4,0	10 553,0	4,6
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	1 450,6		-2 752,1		454,0	
рост к предыдущему году, %	112,7		78,6		104,5	
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности)	553,0	0,2	1 375,0	0,5	703,0	0,3
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-502,6		822,0		-672,0	
рост к предыдущему году, %	52,4		248,6		51,1	
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	14 759,6	5,3	8 500,0	3,4	5 196,8	2,3
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-95,0		-6 259,6		-3 302,2	
рост к предыдущему году, %	99,4		57,6		61,1	
Прочие неналоговые доходы	3 243,0	1,2	0,0	0,0	0,0	0,0
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	1 206,4		-3 243,0		0,0	
рост к предыдущему году, %	159,2		0,0		0,0	
Итого неналоговые доходы	279 246,4		251 402,6		229 519,1	
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	38 306,8		-27 843,8		-21 883,5	
рост к предыдущему году, %	115,9		90,0		91,3	

*Для оценки использованы данные, предоставленные департаментом финансов администрации города одновременно с проектом решения Думы города Мегиона «О бюджете городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа-Югры на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», а также данные о планируемых к поступлению в 2022 году суммах доходов согласно решению Думы города Мегиона от 28.10.2022 № 237 «О внесении изменений в решение Думы города Мегиона от 03.12.2021 № 137 «О бюджете городского округа город Мегион на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

Контрольно-счетная палата обращает внимание на снижение размера неналоговых доходов, так анализ темпов роста (снижения) структуры неналоговых доходов городского бюджета показывает снижение уровня неналоговых доходов в 2023 году по сравнению с ожидаемыми показателями 2022 года на 8,7 % или 21 883,5 тыс. рублей.

Наибольшую долю в структуре неналоговых платежей по прогнозным данным на 2023 год составили «Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков»

- 53,5 %, «Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов» – 24,1%, «Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности» - 4,3%, «Плата за негативное воздействие на окружающую среду» - 4,3%. Соответственно, наибольший вклад в формирование всего объема неналоговых доходов оказывают доходы от экономической деятельности и доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. Остальные виды неналоговых доходов занимают незначительные позиции в структуре, к таковым относятся доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, штрафы, административные сборы и прочие неналоговые доходы.

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

Проектом бюджета на 2023 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 2022 года и ожидаемого поступления за 2022 год, а также на основе проектировок, предоставленных главным администратором доходов по закреплённому доходному источнику бюджета городского округа в соответствии с методикой прогнозирования доходов, и составят на 2023 год сумму в размере 122 720,0 тыс. рублей, **что выше уровня ожидаемых поступлений** в 2022 году на 4 357,0 тыс. руб. или на 3,7%. На 2023 и 2024 годы указанные доходы запланированы в размере 104 880,0 тыс. рублей и 99 300,0 тыс. рублей соответственно.

➤ *доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам*, запланированы в соответствии с методикой прогнозирования доходов на 2023 - 2025 годы запланированы в сумме 8,0 тыс. рублей на каждый год.

➤ *доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов*, спрогнозированы в соответствии с методикой прогнозирования доходов, на 2023 год в сумме 216,0 тыс. рублей, **что ниже уровня ожидаемых поступлений** в 2022 году на 132,0 тыс. рублей или на 37,9%. На 2024-2025 годы запланированы в сумме 216,0 тыс. рублей на каждый год.

➤ *доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)*, спрогнозированы в соответствии с методикой прогнозирования доходов, на 2023 год в сумме 9 821,0 тыс. рублей, **что ниже уровня ожидаемых поступлений** в 2022 году на 1 429,0 тыс. рублей или на 12,7%. На 2024 год запланированы в сумме 8 862,0 тыс. рублей, на 2025 год – 8 371,0 тыс. рублей.

➤ *прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)*, запланированы на 2023 год в сумме 9 600,0 тыс. рублей, **что ниже уровня ожидаемых поступлений** в 2022 году на 1 700,0 тыс. рублей или на 15,0%. На 2024 и 2025 годы прогноз поступлений составляет 6 652,0 тыс. рублей на каждый год.

➤ *доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами* спрогнозированы на 2023 год в сумме 400,0 тыс. рублей, **что ниже уровня ожидаемых поступлений** в 2022 году на 2 046,4 тыс. рублей или на 83,4%. На 2024-2025 годы запланированы в сумме 400,0 тыс. рублей на каждый год.

➤ **доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов**, спрогнозированы на 2023 год в сумме 55 263,0 тыс. рублей, **что соответствует уровню ожидаемых поступлений** в 2022 году. На 2024 год прогноз поступлений составляет 43 262,0 тыс. рублей, на 2025 год – 41 101,0 тыс. рублей.

➤ **по доходам от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (в части реализации основных средств по указанному имуществу)**, спрогнозированы на 2023 год в сумме 1 160,0 тыс. рублей, **что ниже уровня ожидаемых поступлений** в 2022 году на 2 971,4 тыс. рублей или на 71,9%. На 2024 год прогноз поступлений составляет 1 143,0 тыс. рублей, на 2025 год – 1 126,0 тыс. рублей.

➤ **доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности**, запланированы на 2023 год в сумме 10 553,0 тыс. рублей, **что выше уровня ожидаемых поступлений** в 2022 году на 0,45 тыс. рублей или на 4,5%. На 2024 год прогноз поступлений составляет 10 489,0 тыс. рублей, на 2025 год – 10 672,0 тыс. рублей.

➤ **плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена**, запланирована на 2023 год в сумме 703,0 тыс. рублей, **что ниже уровня ожидаемых поступлений** в 2022 году на 672,0 тыс. рублей или 48,9%. На 2024 и 2025 годы прогноз поступлений составляет 585,0 тыс. рублей и 596,0 тыс. рублей соответственно.

➤ **плата за негативное воздействие на окружающую среду** в соответствии с полномочиями субъектов Российской Федерации по установлению нормативов отчислений от федеральных и региональных налогов и сборов, неналоговых доходов в местные бюджеты установленных статьей 58 БК РФ, законом Ханты-Мансийского автономного округа - Югры № 132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» (с изменениями) предусмотрен норматив отчислений в бюджеты городских округов в размере 100 процентов. Сумма платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет городского округа на 2023 год запланирована в размере 9 906,0 тыс. рублей, а на 2024-2025 годы – 10 577,0 тыс. рублей ежегодно на основании информации, предоставленной главным администратором вышеуказанного доходного источника, Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре.

4.4. Безвозмездные поступления

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

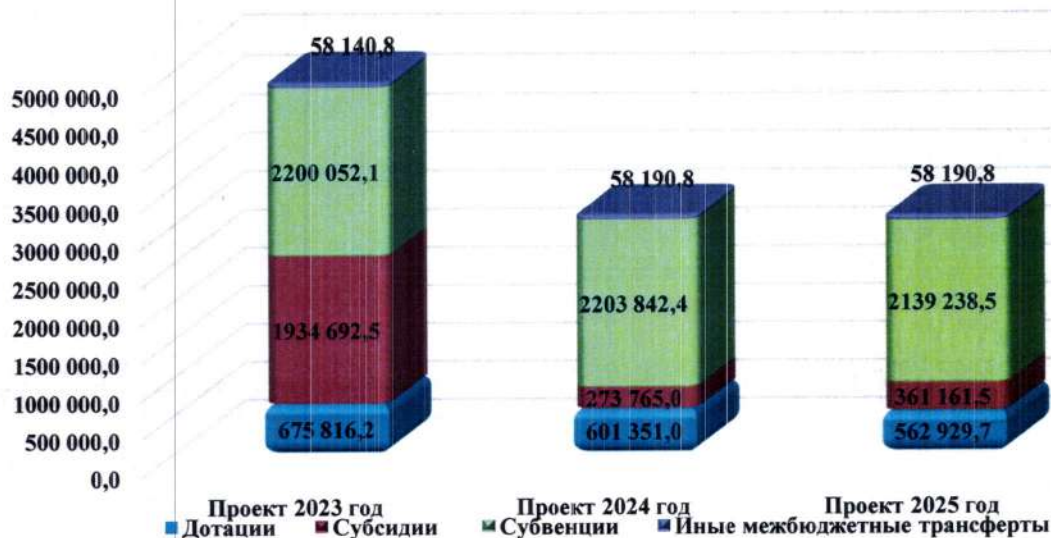
Основные подходы к формированию финансовых взаимоотношений бюджета автономного округа с бюджетом города на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов будут сохранены и направлены на сбалансированность местного бюджета, развитие муниципального образования, повышение стимулов для снижения уровня дотационности, проведение органом местного самоуправления эффективной бюджетной политики.

В 2023-2025 годах предоставление межбюджетных трансфертов будет осуществляться из фондов, сформированных в соответствии с Законом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 10.11.2008 № 132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» (с изменениями). Межбюджетные трансферты из окружного бюджета предоставляются в следующих формах:

- дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности, иные дотации;
- субсидии;
- субвенции;

- иные межбюджетные трансферты.

Динамика прогнозируемого поступления межбюджетных трансфертов по формам их представления городскому бюджету в 2023-2025 годах представлена следующей диаграммой (тыс. рублей):



Прогнозируемый объем безвозмездных поступлений составит:

- на 2023 год в сумме 4 868 701,6 тыс. рублей;
- на 2024 год в сумме 3 137 149,2 тыс. рублей;
- на 2025 год в сумме 3 121 520,5 тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений прогнозируется с увеличением в 2023 году к уровню 2022 года на 948 053,2 тыс. рублей или на 24,2 %.

Дотации планируется направить на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 675 816,2 тыс. рублей в 2023 году, в 2024 – 2025 годах в сумме 601 351,0 тыс. рублей и 562 929,7 тыс. рублей соответственно.

Субсидии бюджету на 2023 год спрогнозированы в сумме 1 934 692,5 тыс. рублей, что на 988 315,7 тыс. рублей или на 104,4 % больше оценочных значений на 2022 год. На плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрены субсидии в сумме 273 765,0 тыс. рублей и 361 161,5 тыс. рублей соответственно.

Состав и темпы роста (снижения) безвозмездных поступлений в 2021 - 2023 годах приведены в нижеследующей таблице 5.

Таблица 5, тыс. рублей, %

Вид дохода	Фактическое исполнение за 2021 год	Доля в общем объеме (%)	Оценка ожидаемого исполнения за 2022 год*	Доля в общем объеме (%)	Проект 2023 года	Доля в общем объеме (%)
Дотации	584 592,8	14,7	647 027,0	16,5	675 816,2	14,5
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-58734,4		62 434,2		28 789,2	
рост к предыдущему году, %	90,9		110,7		104,4	
Субсидии	783 409,8	19,6	946 376,8	24,1	1 934 692,5	39,7
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	130 719,9		162 967,0		988 315,7	
рост к предыдущему году, %	120,0		120,8		204,4	
Субвенции	2 072 326,3	52,0	2 120 367,1	54,1	2 200 052,1	45,2
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	50 760,2		48 040,8,7		79 685,0	
рост к предыдущему году, %	102,5		102,3		103,8	
Иные межбюджетные трансферты	554 280,1	13,9	198 084,5	5,1	58 140,8	1,2
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	466 208,4		-356 195,6		-139 943,7	
рост к предыдущему году, %	629,4		35,7		29,4	
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	3 228,1	0,1	4 990,2	0,1	0,0	0,0

прирост к предыдущему году, тыс. рублей	542,6		1 762,1		-4 990,2	
рост к предыдущему году, %	120,2		154,6		0,0	
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	5 000,0	0,1	15 000,0	0,4	0,0	0,0
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-10 000,0		10 000,0		-15 000,0	
рост к предыдущему году, %	33,3		300,0		0,0	
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-14 961,3	-0,4	-23 197,2	-0,6	0,0	0,0
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	1 788,7		-8 235,9		23 197,2	
рост к предыдущему году, %	89,3		155,0		0,0	
Итого безвозмездных поступлений	3 987 875,8		3 920 648,4		4 868 701,6	
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	581 285,4		-67 227,4		948 053,2	
рост к предыдущему году, %	117,1		98,3		124,2	

* Для оценки использованы данные, предоставленные департаментом финансов администрации города одновременно с проектом решения Думы города Мегиона «О бюджете городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа-Югры на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», а также данные о планируемых к поступлению в 2022 году суммах доходов согласно решению Думы города Мегиона от 28.10.2022 № 237 «О внесении изменений в решение Думы города Мегиона от 03.12.2021 № 137 «О бюджете городского округа Мегион на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

Оценка состава безвозмездных поступлений показывает, что в 2022 году по сравнению с 2021 годом наблюдается увеличение **объема дотаций** на 62 434,2 тыс. рублей, или на 10,7 %, в 2023 году к уровню 2022 года увеличение на 28 789,2 тыс. рублей или 4,4%.

Объем субсидий по сравнению с 2021 годом увеличен в 2022 году на 162 967,0 тыс. рублей или на 20,8 %, в 2023 году к уровню 2022 года увеличение на 763 974,0 тыс. рублей или на 80,7 %.

Объем субвенций по сравнению с 2021 годом увеличен в 2022 году на 48 040,8 тыс. рублей или на 2,3 %, в 2023 году к уровню 2022 года увеличение на 80 930,0 тыс. рублей или на 3,8 %.

Согласно проекту бюджета по группе доходов «Безвозмездные поступления» прогноз поступлений в 2023 году составил сумму в размере 4 868 701,6 тыс. рублей, что на 948 053,2 тыс. рублей или на 24,2 % выше ожидаемых в 2022 году поступлений. Доля безвозмездных поступлений в общем объеме прогнозируемых доходов бюджета 2023 года составляет 76,3 %.

5. Расходы проекта бюджета города Мегиона на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

При формировании проекта бюджета городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов учитывались все изменения нормативной и законодательной базы Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, уточненный план на 2022 год, утвержденный решением Думы города Мегиона от 28.10.2022 № 237 «О внесении изменений в решение Думы города Мегиона от 03.12.2021 № 137 «О бюджете городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – решение Думы № 237), а также использовались данные отчета о фактическом исполнении бюджета в 2021 году.

Проектом решения о бюджете общий объем расходов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов определен в сумме 15 997 285,1 тыс. рублей, в том числе:

- на 2023 год в размере **6 516 868,6** тыс. рублей, в том числе: на реализацию муниципальных программ запланировано 6 478 674,2 тыс. рублей, что составляет 99,4 % от общего объема расходов бюджета городского округа, на непрограммные расходы запланировано 38 194,4 тыс. рублей или 0,6 %;

- на плановый период:

- 2024 год в размере **4 742 317,9** тыс. рублей, в том числе: на реализацию муниципальных программ запланировано 4 648 898,9 тыс. рублей, что составляет 98,0 % от общего объема расходов бюджета городского округа, на непрограммные расходы запланировано 93 419,0 тыс. рублей или 2,0 %;

- на 2025 год в размере **4 738 098,6** тыс. рублей, в том числе: на реализацию муниципальных программ запланировано 4 590 878,3 тыс. рублей, что составляет 96,9 % от общего объема расходов бюджета городского округа, на непрограммные расходы запланировано 147 220,3 тыс. рублей или 3,1 %.

Последовательное уменьшение доли на реализацию муниципальных программ 99,4 %, 98,0 %, 96,9 % обусловлено отражением в Проекте бюджета условно утвержденных расходов.

5.1. Распределение бюджетных ассигнований по разделам классификации бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов приведено в таблице 6.

Таблица 6, тыс. рублей

Показатели	Код БК	Проект 2023 год	Доля в общем объеме, %	Проект 2024 год	Доля в общем объеме, %	Проект 2025 год	Доля в общем объеме, %
Общегосударственные вопросы	01	448 423,1	6,9%	500 597,0	10,6%	553 967,1	11,7%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-14 796,4		52 173,9		53 370,1	
рост к предыдущему году, %		96,8%		111,6%		110,7%	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	52 484,3	0,8%	49 299,7	1,0%	49 625,0	1,0%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		3 742,9		-3 184,6		325,3	
рост к предыдущему году, %		107,7%		93,9%		100,7%	
Национальная экономика	04	331 604,2	5,1%	312 369,5	6,6%	248 563,0	5,2%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-4 112,3		-19 234,7		-63 806,5	
рост к предыдущему году, %		98,8%		94,2%		79,6%	
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	1 970 271,2	30,2%	126 818,8	2,7%	123 333,7	2,6%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		807 123,8		-1 843 452,4		-3 485,1	
рост к предыдущему году, %		169,4%		6,4%		97,3%	
Охрана окружающей среды	06	1 639,0	0,0%	152,6	0,0%	134,5	0,0%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-3 254,9		-1 486,4		-18,1	
рост к предыдущему году, %		33,5%		9,3%		88,1%	
Образование	07	3 000 297,1	46,0%	3 049 805,8	64,3%	3 070 620,2	64,8%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		270 725,3		49 508,7		20 814,4	
рост к предыдущему году, %		109,9%		101,7%		100,7%	
Культура и кинематография	08	323 304,8	5,0%	307 746,3	6,5%	299 254,4	6,3%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		28 377,8		-15 558,5		-8 491,9	
рост к предыдущему году, %		109,6%		95,2%		97,2%	
Здравоохранение	09	888,5	0,0%	888,5	0,0%	888,5	0,0%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		0,1		0,0		0,0	
рост к предыдущему году, %		100,0%		100,0%		100,0%	
Социальная политика	10	61 603,9	0,9%	55 114,0	1,2%	55 100,1	1,2%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-101 311,6		-6 489,9		-13,9	
рост к предыдущему году, %		37,8%		89,5%		100,0%	
Физическая культура и спорт	11	297 885,7	4,6%	317 837,9	6,7%	314 924,3	6,6%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		30 575,8		19 952,2		-2 913,6	
рост к предыдущему году, %		111,4%		106,7%		99,1%	
Средства массовой информации	12	27 466,8	0,4%	20 687,8	0,4%	20 687,8	0,4%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		3 728,1		-6 779,0		0,0	
рост к предыдущему году, %		115,7%		75,3%		100,0%	
Обслуживание муниципального долга	13	1 000,0	0,0%	1 000,0	0,0%	1 000,0	0,0%
Всего расходов		6 516 868,6	100,0%	4 742 317,9	100,0%	4 738 098,6	100,0%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		1 019 888,3		-1 774 550,7		-4 219,3	
рост к предыдущему году, %		118,6%		72,8%		99,9%	

Проектом бюджета расходы бюджета городского округа на 2023 год устанавливаются в размере 6 516 868,6 тыс. рублей, что на 1 019 888,3 тыс. рублей или на 18,6 % выше расходов, утвержденных решением Думы № 237, на 2024 год устанавливаются в размере 4 742 317,9 тыс. рублей, что на 1 774 550,7 тыс. рублей или на 27,2 % ниже планового показателя за 2023 год, на 2025 год устанавливаются в размере 4 738 098,6 тыс. рублей, что на 4 219,3 тыс. рублей или на 0,1% ниже планового показателя за 2024 год.

Относительно очередного финансового 2023 года и планового периода 2024 и 2025 годов планируется увеличение расходов по разделам: «Общегосударственные вопросы», «Образование»;

относительно планового периода 2024 и 2025 годов планируется увеличение по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», а также относительно очередного финансового 2023 года и планового периода 2024 года планируется увеличение по разделу «Физическая культура и спорт». По всем остальным разделам планируется сокращение бюджетных ассигнований относительно очередного финансового 2023 года и планового периода 2024 и 2025 годов.

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

Таблица 7, тыс. рублей

Показатели	Код БК	Отчет за 2021 год	Доля в общем объеме	Утверждено решением Думы от 28.10.2022 № 237	Доля в общем объеме	Проект 2023 год	Доля в общем объеме
Общегосударственные вопросы	01	505 667,2	8,8%	463 219,5	8,4%	448 423,1	6,9%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-22 483,9		-42 447,7		-14 796,4	
рост к предыдущему году, %		95,7%		91,6%		96,8%	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	50 968,2	0,9%	48 741,4	0,9%	52 484,3	0,8%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-2 861,0		-2 226,8		3 742,9	
рост к предыдущему году, %		94,7%		95,6%		107,7%	
Национальная экономика	04	389 216,3	6,8%	335 716,5	6,1%	331 604,2	5,1%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		73 856,4		-53 499,8		-4 112,3	
рост к предыдущему году, %		123,4%		86,3%		98,8%	
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	1 378 229,6	24,0%	1 163 147,4	21,2%	1 970 271,2	30,2%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		608 205,3		-215 082,2		807 123,8	
рост к предыдущему году, %		179,0%		84,4%		169,4%	
Охрана окружающей среды	06	5 091,9	0,1%	4 893,9	0,1%	1 639,0	0,0%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		3 923,3		-198,0		-3 254,9	
рост к предыдущему году, %		0,0%		0,0%		33,5%	
Образование	07	2 696 324,8	46,9%	2 729 571,8	49,7%	3 000 297,1	46,0%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		39 584,5		33 247,0		270 725,3	
рост к предыдущему году, %		101,5%		101,2%		109,9%	
Культура и кинематография	08	279 643,8	4,9%	294 927,0	5,4%	323 304,8	5,0%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		22 354,4		15 283,2		28 377,8	
рост к предыдущему году, %		108,7%		105,5%		109,6%	
Здравоохранение	09	879,5	0,0%	888,4	0,0%	888,5	0,0%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		332,3		8,9		0,1	
рост к предыдущему году, %		0,0%		0,0%		100,0%	
Социальная политика	10	163 531,2	2,8%	162 915,5	3,0%	61 603,9	0,9%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-5 510,1		-615,7		-101 311,6	
рост к предыдущему году, %		96,7%		99,6%		37,8%	
Физическая культура и спорт	11	256 739,3	4,5%	267 309,9	4,9%	297 885,7	4,6%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		83 344,3		10 570,6		30 575,8	
рост к предыдущему году, %		148,1%		104,1%		111,4%	
Средства массовой информации	12	25 307,4	0,4%	23 738,7	0,4%	27 466,8	0,4%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		3 358,2		-1 568,7		3 728,1	
рост к предыдущему году, %		115,3%		93,8%		115,7%	
Обслуживание муниципального долга	13	689,9	0,0%	1 910,3	0,0%	1 000,0	0,0%
Всего расходов		5 752 289,1	100,0%	5 496 980,3	100,0%	6 516 868,6	100,0%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		802 885,6		-255 308,8		1 019 888,3	
рост к предыдущему году, %		116,2%		95,6%		118,6%	

Таким образом, расходы городского округа на 2022 год относительно 2021 года уменьшились на 255 308,8 тыс. рублей или на 4,4 %. Существенное уменьшение расходов наблюдается в сфере жилищно-коммунального хозяйства на 215 082,2 тыс. рублей.

Расходы городского округа на 2023 год относительно 2022 года увеличатся на 1 019 888,3 тыс. рублей или на 18,6 %. Существенный в абсолютном выражении рост расходов наблюдается в сфере жилищно-коммунального хозяйства на 807 123,8 тыс. рублей или на 69,4 %.

Основное увеличение расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» связано с увеличением финансирования за счет средств автономного округа по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» подпрограммы 3 «Содействие развитию жилищного строительства на территории города Мегиона» муниципальной программы «Развитие жилищной сферы на территории города Мегиона на 2019-2025 годах».

Структура распределения бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов бюджета городского округа на 2023 год приведена в диаграмме.



Основная доля расходов на 2023 год приходится на образование – 46,0 % (3 000 297,1 тыс. рублей), жилищно-коммунальное хозяйство – 30,2 % (1 970 271,2 тыс. рублей), общегосударственные вопросы – 6,9 % (448 423,1 тыс. рублей).

Распределение расходов на 2023 год по главным распорядителям бюджетных средств выглядит следующим образом:

на долю департамента образования администрации города Мегиона приходится 42,8 % всех бюджетных назначений проекта бюджета (2 788 173,8 тыс. рублей), администрации города Мегиона – 56,3 % (3 669 710,9 тыс. рублей), департамента финансов администрации города Мегиона - 0,5 % (34 851,8 тыс. рублей), Контрольно-счетной палаты города Мегиона - 0,2 % (13 758,1 тыс. рублей), Думы города Мегиона - 0,2 % (10 374,0 тыс. рублей).

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

Постановлением администрации города от 17.12.2021 № 2830 «О порядке разработки и реализации муниципальных программ города Мегиона» (с изменениями) утвержден Порядок принятия решения о разработке муниципальных программ города Мегиона, их формирования, утверждения и реализации.

Перечень муниципальных программ города Мегиона утвержден распоряжением администрации города от 05.07.2022 № 139. Перечень включает 23 муниципальных программы.

Объем расходов бюджета городского округа на реализацию муниципальных программ на 2023 год составляет 6 478 674,2 тыс. рублей (99,4 % от общего объема расходов бюджета 2023 года), в

том числе средства местного бюджета – 2 297 840,0 тыс. рублей, средства автономного округа – 4 079 380,1 тыс. рублей, средства федерального бюджета – 101 454,1 тыс. рублей.

По отраслевым направлениям в 2023 году муниципальные программы подразделяются:

- социально-культурная сфера (5 программы), с объемом финансирования 3 653 682,9 тыс. рублей (56,4 % от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ);
- жилищно-коммунальная сфера (4 программы), с объемом финансирования 1 990 649,6 тыс. рублей (30,7 %);
- развитие отраслей экономики (2 программы), с объемом финансирования 204 550,0 тыс. рублей (3,2 %);
- иные направления (12 программ), с объемом финансирования 629 791,7 тыс. рублей (9,7 %).

Направление 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 2021 год	Уточненный план на 2022 год, утвержден решением Думы города Мегiona от 28.10.22 № 237	Предусмотрено по проекту на 2023 год		Отклонение 2022/2021	Отклонение 2023/2022
				сумма	удельный вес, %		
1	"Развитие систем гражданской защиты населения города Мегiona на 2019-2025 годы"	38 349,4	38 624,7	41 848,9	0,6	275,3	3 224,2
	местный бюджет	38 349,4	38 624,7	41 848,9		275,3	3 224,2
	1.1. подпрограмма "Функционирование единой дежурно-диспетчерской службы города Мегiona"	1 753,4	1 632,8	1 600,0		-120,6	-32,8
	1.2. подпрограмма "Развитие системы оповещения населения при угрозе возникновения чрезвычайных ситуаций на территории города Мегiona"	532,5	167,2	150,0		-365,3	-17,2
1.3.	подпрограмма "Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций"	36 063,5	36 824,7	40 098,9		761,2	3 274,2
2	"Улучшение условий и охраны труда в городе Мегione на 2019-2025 годы"	2 175,8	2 363,5	2 509,1	0,0	187,7	145,6
	местный бюджет	506,7	444,3	505,5		-62,4	61,2
	бюджет автономного округа	1 669,1	1 919,2	2 003,6		250,1	84,4
3	"Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства на территории города Мегiona на 2019-2025 годы"	3 094,1	10 129,8	11 610,4	0,2	7 035,7	1 480,6
	местный бюджет	154,7	197,9	151,4		43,2	-46,5
	бюджет автономного округа	2 939,4	9 931,9	11 459,0		6 992,5	1 527,1
	Региональный проект "Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса"	598,9	325,1	310,5		-273,8	-14,6
	Региональный проект "Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства"	2 495,2	2 883,3	2 715,7		388,1	-167,6
3.1.	подпрограмма "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства"		3 208,4	3 026,2			-182,2
3.2.	подпрограмма "Поддержка сельскохозяйственного производства"		6 921,4	8 584,2			1 662,8
4	"Развитие гражданского общества на территории города Мегiona на 2020-2025 годы"	5 620,5	5 095,0	5 315,0	0,08	-525,5	220,0
	местный бюджет	5 620,5	5 095,0	5 315,0		-525,5	220,0
	4.1. подпрограмма "Создание условий для реализации гражданских инициатив"	4 940,5	4 565,0	5 000,0		-375,5	435,0
	4.2. подпрограмма "Обеспечение доступа граждан к информации о социально значимых мероприятиях города Мегiona"	80,0	30,0	15,0		-50,0	-15,0
4.3.	подпрограмма "Создание условий для выполнения функций, направленных на обеспечение прав и законных интересов жителей городского округа в отдельных сферах жизнедеятельности"	600,0	500,0	300,0		-100,0	-200,0
5	"Управление муниципальными финансами в городе Мегione на 2019 - 2025 годы"	37 270,5	38 900,7	38 224,6	0,6	1 630,2	-676,1
	местный бюджет	37 270,5	38 900,7	38 224,6		1 630,2	-676,1
5.1.	подпрограмма "Организация бюджетного процесса в городе Мегione"	36 580,6	36 990,4	37 224,6		409,8	234,2
5.2.	подпрограмма "Управление муниципальным долгом"	689,9	1 910,3	1 000,0		1 220,4	-910,3
6	"Культурное пространство в городе Мегione на 2019 -2025 годы"	449 126,3	464 752,7	510 473,5	7,9	15 626,4	45 720,8
	местный бюджет	446 041,1	457 853,0	492 747,5		11 811,9	34 894,5
	бюджет автономного округа	2 893,7	1 681,1	10 924,9		-1 212,6	9 243,8
	федеральный бюджет	191,5	5 218,6	6 801,1		5 027,1	1 582,5
	Региональный проект "Культурная среда"		5 000,0	16 657,6		5 000,0	11 657,6
6.1.	подпрограмма "Сохранение исторического и культурного наследия, снижение инфраструктурных ограничений с целью обеспечения функционирования всех видов культурной деятельности"	9 011,2	15 145,4	19 369,3		6 134,2	4 223,9
6.2.	подпрограмма "Поддержка творческих инициатив, способствующих самореализации населения"	3 929,3	3 910,8	3 691,6		-18,5	-219,2
6.3.	подпрограмма "Организационные, экономические механизмы развития культуры и историко-культурного наследия"	436 185,8	445 696,6	487 412,6		9 510,8	41 716,0
7	"Развитие муниципальной службы в городе Мегione на 2019-2025 годы"	200,0	227,5	150,0	0,00	27,5	-77,5
	местный бюджет	200,0	227,5	150,0		27,5	-77,5

8	"Информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления города Мегиона на 2019-2025 годы"	24 751,4	23 573,7	27 149,5	0,4	-1 177,7	3 575,8
	местный бюджет	24 751,4	23 573,7	27 149,5		-1 177,7	3 575,8
9	"Развитие физической культуры и спорта, укрепление общественного здоровья в городе Мегионе на 2019-2025 годы"	255 947,5	266 180,9	296 165,2	4,6	10 233,4	29 984,3
	местный бюджет	247 473,8	251 983,7	279 789,4		4 509,9	27 805,7
	бюджет автономного округа	8 473,7	14 197,2	16 375,8		5 723,5	2 178,6
9.1.	подпрограмма "Развитие физической культуры и массового спорта"	246 971,1	251 911,4	278 577,4		4 940,3	26 666,0
9.2.	подпрограмма "Развитие системы подготовки спортивного резерва"	8 976,4	14 269,5	17 587,8		5 293,1	3 318,3
10	"Управление муниципальным имуществом города Мегиона на 2019-2025 годы"	52 296,6	20 037,4	9 850,0	0,2	-32 259,2	-10 187,4
	местный бюджет	52 296,6	20 037,4	9 850,0		-32 259,2	-10 187,4
11	"Развитие жилищной сферы на территории города Мегиона на 2019-2025 годы"	768 295,9	940 903,6	1 911 167,2	29,5	172 607,7	970 263,6
	местный бюджет	53 539,3	74 205,3	87 482,3		20 666,0	13 277,0
	бюджет автономного округа	714 622,1	849 548,4	1 807 284,1		134 926,3	957 735,7
	федеральный бюджет	134,5	17 149,9	16 400,8		17 015,4	-749,1
	Региональный проект "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда"	633 551,9	802 994,0	1 785 391,1		169 442,1	982 397,1
11.1.	подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей"	3 638,3	2 524,1	1 976,6		-1 114,2	-547,5
11.2.	подпрограмма "Улучшение жилищных условий отдельных категорий граждан"	38 467,0	35 098,5	16 296,3		-3 368,5	-18 802,2
11.3.	подпрограмма "Содействие развитию жилищного строительства на территории города Мегиона"	726 031,6	903 280,9	1 892 894,3		177 249,3	989 613,4
11.4.	подпрограмма "Адресная программа по ликвидации и расселению строений, приспособленных для проживания, расположенных на территории города Мегиона"	159,0				-159,0	
12	"Развитие информационного общества на территории города Мегиона на 2019-2025 годы"	33 189,9	34 069,1	34 488,6	0,5	879,2	419,5
	местный бюджет	33 189,9	34 069,1	34 488,6		879,2	419,5
13	"Развитие транспортной системы города Мегиона на 2019-2025 годы"	224 352,0	206 777,3	194 700,0	3,0	-17 574,7	-12 077,3
	местный бюджет	224 352,0	206 777,3	194 700,0		-17 574,7	-12 077,3
13.1.	подпрограмма "Развитие транспортной системы"	42 118,5	29 221,4	21 000,0		-12 897,1	-8 221,4
13.2.	подпрограмма "Содержание и текущий ремонт автомобильных дорог, проездов, элементов обустройства улично-дорожной сети, объектов внешнего благоустройства города Мегиона"	181 983,6	176 419,0	170 000,0		-5 564,6	-6 419,0
13.3.	подпрограмма "Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения, повышение безопасности дорожного движения в городе Мегионе"	250,0	1 136,9	3 700,0		886,9	2 563,1
14	"Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Мегионе на 2019-2025 годы"	630 366,1	56 724,6	61 152,6	0,9	-573 641,5	4 428,0
	местный бюджет	113 906,1	45 617,6	44 472,7		-68 288,5	-1 144,9
	бюджет автономного округа	516 460,0	11 107,0	16 679,9		-505 353,0	5 572,9
14.1.	подпрограмма "Содержание объектов внешнего благоустройства города Мегиона"	57 004,7	39 194,5	43 607,3		-17 810,2	4 412,8
14.2.	подпрограмма "Модернизация и реформирование жилищно-коммунального комплекса города Мегиона"	572 167,8	15 628,0	15 745,3		-556 539,8	117,3
14.3.	подпрограмма "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности и энергобезопасности муниципального образования города Мегиона"	141,8	307,1	300,0		165,3	-7,1
14.4.	подпрограмма "Капитальный ремонт, реконструкция и ремонт муниципального жилого фонда города Мегиона"	1 051,8	1 595,0	1 500,0		543,2	-95,0
15	"Мероприятия в области градостроительной деятельности города Мегиона на 2019-2025 годы"	441,2	1 800,0	8 224,4	0,1	1 358,8	6 424,4
	местный бюджет	30,9	126,0	575,8		95,1	449,8
	бюджет автономного округа	410,3	1 674,0	7 648,6		1 263,7	5 974,6
16	"Формирование доступной среды для инвалидов и других маломобильных групп населения на территории города Мегиона на 2019-2025 годы"	1 357,2	4 813,6	3 000,0	0,0	3 456,4	-1 813,6
	местный бюджет	1 357,2	2 218,6	3 000,0		861,4	781,4
	бюджет автономного округа		2 595,0			2 595,0	-2 595,0
17	"Профилактика правонарушений в сфере общественного порядка, безопасности дорожного движения, незаконного оборота и злоупотребления наркотиками в городе Мегионе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	2 808,4	2 328,2	1 275,3	0,02	-480,2	-1 052,9
	местный бюджет	2 370,2	2 214,0	1 131,6		-156,2	-1 082,4
	бюджет автономного округа	438,2	114,2	143,7		-324,0	29,5
17.1.	подпрограмма "Профилактика правонарушений"	2 259,0	2 183,2	1 205,3		-75,8	-977,9
17.2.	подпрограмма "Профилактика незаконного оборота и потребления наркотических средств и психотропных веществ"	549,4	145,0	70,0		-404,4	-75,0
18	"Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма и терроризма в городе Мегиона на 2019-2025 годы"	2 416,1	1 400,0	2 763,8	0,04	-1 016,1	1 363,8
	местный бюджет	2 309,5	1 400,0	2 568,3		-909,5	1 168,3
	бюджет автономного округа	106,6		195,5		-106,6	195,5
18.1.	подпрограмма "Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, поддержка и развитие языков и культуры народов РФ, проживающих в городе Мегионе, обеспечение социальной и культурной адаптации мигрантов, профилактика межнациональных (межэтнических), межконфессиональных конфликтов"	246,6	245,0	613,8		-1,6	368,8
18.2.	подпрограмма "Участие в профилактике экстремизма, а также в минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений экстремизма"	100,0	35,0	30,0		-65,0	-5,0
18.3.	подпрограмма "Участие в профилактике терроризма, а также в минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма"	2 069,5	1 120,0	2 120,0		-949,5	1 000,0
20	"Развитие системы образования и молодежной политики города Мегиона на 2015-2025 годы"	2 547 357,7	2 588 898,0	0,0	0,0	41 540,3	-2 588 898,0

	местный бюджет	537 159,9	563 639,4			26 479,5	-563 639,4
	бюджет автономного округа	1 956 047,8	1 959 175,5			3 127,7	-1 959 175,5
	федеральный бюджет	54 150,0	66 083,1			11 933,1	-66 083,1
20.1.	подпрограмма "Развитие системы дошкольного и общего образования"	2 407 878,1	2 449 319,0			41 440,9	-2 449 319,0
20.2.	подпрограмма "Обеспечение комплексной безопасности и комфортных условий муниципальных образовательных организаций города Мегиона"	28 186,6	14 937,7			-13 248,9	-14 937,7
20.3.	подпрограмма "Развитие молодежного движения, организация отдыха, оздоровления, занятости детей, подростков и молодежи"	91 719,3	105 085,9			13 366,6	-105 085,9
20.4.	подпрограмма "Создание условий для функционирования и обеспечения системы персонализированного финансирования дополнительного образования детей"	19 573,7	19 555,4			-18,3	-19 555,4
21.	"Развитие системы обращения с отходами производства и потребления на территории города Мегиона на 2019-2025 годы"	5 091,9	6 143,9	2 239,0	0,03	1 052,0	-3 904,9
	местный бюджет	4 922,9	6 015,8	2 100,0		1 092,9	-3 915,8
	бюджет автономного округа	169,0	128,1	139,0		-40,9	10,9
22.	"Развитие муниципального управления на 2019-2025 годы"	430 288,4	527 275,4	456 232,1	7,0	96 987,0	-71 043,3
	местный бюджет	393 036,9	430 167,2	440 690,1		37 130,3	10 522,9
	бюджет автономного округа	32 006,8	91 865,2	9 830,9		59 858,4	-82 034,3
	федеральный бюджет	5 244,7	5 243,0	5 711,1		-1,7	468,1
22.1.	подпрограмма "Осуществление функций должностных лиц и органов администрации города в рамках собственных и переданных государственных полномочий"	248 345,8	345 655,6	259 797,0		97 309,8	-85 858,6
22.2.	подпрограмма "Повышение доступности и качества предоставляемых государственных и муниципальных услуг"	809,3				-809,3	
22.3.	подпрограмма "Обеспечение исполнения функций и полномочий органов местного самоуправления, совершенствование учета деятельности муниципальных учреждений"	181 133,3	181 619,8	196 435,1		486,5	14 815,3
23.	"Формирование современной городской среды города Мегиона на 2019-2025 годы"	61 338,6	198 192,6	16 090,8	0,2	136 854,0	-182 101,8
	местный бюджет	30 416,6	33 880,1	1 563,8		3 463,5	-32 316,3
	бюджет автономного округа	25 093,7	40 383,6	8 861,5		15 289,9	-31 522,1
	федеральный бюджет	5 828,3	123 928,9	5 665,5		118 100,6	-118 263,4
	Региональный проект "Формирование комфортной городской среды"	36 432,2	180 424,8	16 090,8		143 992,6	-164 334,0
23.1.	подпрограмма "Благоустройство дворовых территорий"	33 444,6	10 328,1			-23 116,5	-10 328,1
23.2.	подпрограмма "Благоустройство территорий общего пользования"	27 894,0	187 864,4	16 090,8		159 970,4	-171 773,6
24.	"Молодежная политики города Мегиона на период 2023-2025 годы"			54 360,6	0,8		54 360,6
	местный бюджет			54 360,6			54 360,6
24.1.	подпрограмма "Развитие молодежной политики в городе Мегионе"			300,0			300,0
24.2.	подпрограмма "Развитие и организационное обеспечение деятельности муниципальных учреждений молодежной политики"			49 060,6			49 060,6
24.3.	подпрограмма "Содействие трудовой занятости несовершеннолетних граждан"			5 000,0			5 000,0
25.	"Развитие образования города Мегиона на 2023-2025 годы"			2 789 683,6	43,1		2 789 683,6
	местный бюджет			534 974,4			534 974,4
	бюджет автономного округа			2 187 833,6			2 187 833,6
	федеральный бюджет			66 875,6			66 875,6
	Региональный проект "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации"			1 775,2			1 775,2
25.1.	подпрограмма "Общее и дополнительное образование детей"			2 783 213,9			2 783 213,9
25.2.	подпрограмма "Ресурсное обеспечение в сфере образования"			6 469,7			6 469,7
	ИТОГО:	5 576 135,5	5 439 212,2	6 478 674,2	100,0	-136 923,3	1 039 462,0
	местный бюджет	2 249 256,1	2 237 268,3	2 297 840,0		-11 987,8	60 571,7
	бюджет автономного округа	3 261 330,4	2 984 320,4	4 079 380,1		-277 010,0	1 095 059,7
	федеральный бюджет	65 549,0	217 623,5	101 454,1		152 074,5	-116 169,4

Расходы городского округа, предусмотренные на реализацию муниципальных программ на 2022 год, относительно 2021 года снизились на 136 923,3 тыс. рублей. Основное уменьшение финансирования связано с уменьшением финансирования за счет средств бюджета автономного округа.

Расходы городского округа, предусмотренные на реализацию муниципальных программ на 2023 год, относительно 2022 года выше на 1 039 462,0 тыс. рублей. Основное увеличение финансирования связано с увеличением финансирования по муниципальной программе «Развитие жилищной сферы на территории города Мегиона на 2019-2025 годах» за счет средств бюджета автономного округа на реализацию регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда».

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

На реализацию национальных проектов планируется направить в 2023 году – 1 822 940,9 тыс. рублей, в 2024 году – 16 390,3 тыс. рублей, в 2025 году – 16 457,7 тыс. рублей.

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

Таблица 9, тыс. рублей

Национальный проект	Региональный проект	точный план на 2022 год, утвержден решением Думы города Мегiona от 28.10.22 № 237	Проект 2023 год	Проект 2024 год	Проект 2025 год
«Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы»	«Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса»	325,1	310,5	310,5	310,5
	«Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»	2 883,3	2 715,7	2 715,7	2 715,7
«Культура»	«Культурная среда»	5 000,0	16 657,6		
«Жилье и городская среда»	«Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»	802 994,0	1 785 391,1		
	«Формирование комфортной городской среды»	180 424,8	16 090,8	11 614,2	11 681,6
«Образование»	«Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»		1 775,2	1 749,9	1 749,9
ИТОГО		991 627,2	1 822 940,9	16 390,3	16 457,7

Проектом бюджета на 2023 год предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию 4 национальных проектов на общую сумму 1 822 940,9 тыс. рублей, в том числе средства бюджета городского округа – 81 626,4 тыс. рублей, средства автономного округа – 1 728 517,2 тыс. рублей, средства федерального бюджета – 12 797,3 тыс. рублей.

В составе национальных проектов на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов планируется реализация 6 региональных проектов.

Наибольший объем средств, как и в 2022 году, запланирован на реализацию регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда».

По региональным проектам предусматривается уменьшение бюджетных ассигнований на 2023 год по сравнению с решением Думы № 237, за исключением регионального проекта «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса», а также предусмотрен новый региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации».

Бюджетные ассигнования на 2023 год и плановый период 2024 - 2025 годов по региональным проектам предусматриваются в рамках 5 муниципальных программ.

5.4. Расходы, не отнесенные к муниципальным программам, непрограммные направления расходов на период 2023 год утверждены на общую сумму 38 194,4 тыс. рублей (0,6 % от общего объема расходов 2023 года), в том числе средства бюджета городского округа – 26 143,2 тыс. рублей, средства автономного округа – 12 050,0 тыс. рублей, средства федерального бюджета – 1,2 тыс. рублей.

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

Таблица 10, тыс. рублей

№ п/п	Наименование расходов	Отчет за 2021 год	Уточненный план на 2022 год, утвержден решением Думы города Мегiona от 28.10.22 № 237	Проект 2023 год	Отклонение 2022/2021	Отклонение 2023/2022
1	Обеспечение деятельности Думы города	12 859,1	10 442,9	10 415,5	-2 416,2	-27,4
2	Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты города Мегiona	12 826,1	13 758,6	13 927,7	932,5	169,1
3	Резервный фонд администрации	0,0	1 356,1	1 500,0	1 356,1	143,9
4	Прочие непрограммные расходы в том числе:	72 804,2	20 013,8	300,0	-52 790,4	-19 713,8
4.1	Доплаты к пенсиям за выслугу лет	11 231,9			-11 231,9	
4.2	Исполнение постановлений, предписаний надзорных органов	587,3	322,8		-264,5	-322,8
4.3	Выполнение полномочий в сфере наград и почетных званий	836,0	150,0	300,0	-686,0	150,0
4.4	Обеспечение проведения выборов и референдумов		1 400,0		1 400,0	-1 400,0

4.5	Исполнение исполнительных документов	59 799,2	18 141,0		-41 658,2	-18 141,0
4.6	Поощрение управленческих команд, обеспечивающих подготовку и проведение Всероссийской переписи населения	187,0			-187,0	
4.7	Соц. выплаты лицам, пострадавшим в результате пожаров	162,8			-162,8	
5	Переданные государственные полномочия	77 663,9	12 331,8	12 051,2	-65 332,1	-280,6
	бюджет автономного округа	77 435,9	12 326,5	12 050,0	-65 109,4	-276,5
	федеральный бюджет	228,0	5,3	1,2	-222,7	-4,1
	ИТОГО	176 153,3	57 903,2	38 194,4	-118 250,1	-19 708,8
	местный бюджет	98 302,4	45 571,4	26 143,2	-52 918,0	-19 428,2
	бюджет автономного округа	77 622,9	12 326,5	12 050,0	-65 109,4	-276,5
	федеральный бюджет	228,0	5,3	1,2	-222,7	-4,1

Расходы городского округа, предусмотренные на непрограммные направления на 2022 год относительно 2021 года, уменьшились на 118 250,1 тыс. рублей.

Расходы городского округа, предусмотренные на непрограммные направления на 2023 год относительно 2022 года, уменьшились на 19 708,8 тыс. рублей.

Размер норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городского округа на 2023 год, установленный распоряжением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 29.07.2022 № 457-рп «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2023 год», составляет 445 214,8 тыс. рублей, фактически проектом решения о бюджете расходы на содержание органов местного самоуправления предусмотрены в размере 328 934,3 тыс. рублей, что меньше предельного размера на 116 280,5 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 1 статьи 81 БК РФ проектом бюджета предусмотрено создание резервного фонда администрации города Мегиона на 2023 год в размере 1 500,0 тыс. рублей. В соответствии с пунктом 3 статьи 81 БК РФ размер резервного фонда администрации города Мегиона не превышает 3 процентов утверждаемого решением о бюджете общего объема расходов.

На обслуживание муниципального долга проектом бюджета на 2023 год предусмотрено 1 000,0 тыс. рублей. Размер ассигнований не превышает предельный объем расходов, установленный статьей 111 БК РФ.

6. Дефицит бюджета городского округа

Проектом бюджета на 2023 год прогнозируется дефицит бюджета в сумме 138 910,2 тыс. рублей, или 10,0 % от общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует пункту 3 статьи 92.1 БК РФ. На плановый период 2024 и 2025 годов дефицит бюджета запланирован в размере 136 817,2 тыс. рублей (10,0%) и 137 107,3 тыс. рублей (10,0%) соответственно.

Источниками покрытия дефицита на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрена разница между полученными и погашенными муниципальным образованием кредитами кредитных организаций в валюте Российской Федерации (таблица 11).

Таблица 11, тыс. рублей

Наименование	Сумма на год		
	2023 год	2024 год	2025 год
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	138 910,2	136 817,2	137 107,3
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	308 459,2	150 533,2	140 531,3
Погашение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-169 549,0	-13 716,0	-3 424,0
Всего:	138 910,2	136 817,2	137 107,3

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

Общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений на 2023 год составляет 1 389 102,9 тыс. рублей, на 2024 год – 1 332 172,2 тыс. рублей, на 2025 год – 1 371 073,1 тыс. рублей.

Пунктом 18 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 2023-2025 годы.

Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует статье 96 БК РФ.

В результате проведенной экспертизы проекта бюджета Контрольно-счетной палатой осуществлен предварительный контроль бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов. По результатам проведенного контроля сформированы следующие выводы и предложения.

7. Результаты и выводы

1. Проект решения Думы города Мегиона «О бюджете городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации, в том числе в части ограничений, и Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городском округе город Мегион, утвержденного решением Думы города Мегиона от 30.11.2012 № 306 (с изменениями).

2. Проект бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов составлен в соответствии с порядком применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н (с изменениями), Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

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

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

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

на 2023 финансовый год:
доходы – 6 377 958,4 тыс. рублей,
расходы – 6 516 868,6 тыс. рублей,
дефицит – 138 910,2 тыс. рублей;

на плановый период 2024 года:
доходы – 4 605 500,7 тыс. рублей,
расходы – 4 742 317,9 тыс. рублей,
дефицит – 136 817,2 тыс. рублей;

на плановый период 2024 года:

доходы – 4 600 991,3 тыс. рублей,
расходы – 4 738 098,6 тыс. рублей,
дефицит – 137 107,3 тыс. рублей.

6. По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета по доходам за 2022 год доходная часть бюджета в 2023 году увеличится на 944 165,2 тыс. рублей или на 17,4 %, в том числе собственные доходы уменьшатся на 3 888,0 тыс. рублей или на 0,3 %, безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы увеличатся на 948 053,2 тыс. рублей или на 22,1 %.

7. Исполнение доходной части бюджета в 2023 году планируется обеспечить на 23,7 % за счет собственных доходов, формируемых налоговыми и неналоговыми платежами, исчисленными в сумме 1 509 256,8 тыс. рублей, в том числе за счет:

- налоговых доходов – в сумме 1 279 737,4 тыс. рублей с увеличением относительно ожидаемого поступления в 2022 году на 17 995,5 тыс. рублей или на 1,4 %;

- неналоговых доходов – в сумме 229 519,1 тыс. рублей со снижением относительно ожидаемого поступления в 2022 году на 21 883,5 тыс. рублей или на 8,7 %.

8. Решением Думы города Мегиона от 23.09.2022 № 219 предусмотрено согласие на частичную замену дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц.

9. Безвозмездные поступления в 2023 году, по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года, увеличатся на 948 053,2 тыс. рублей или на 22,1 % и составят 4 868 701,6 тыс. рублей.

10. Расходы бюджета в 2023 году, по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года, увеличатся на 1 015 920,7 тыс. рублей или на 18,5 % и составят 6 516 868,6 тыс. рублей.

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

11.1. Установлен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных обязательств. В 2023 году предлагается направить бюджетные ассигнования в объеме 275 125,7 тыс. рублей. Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных обязательств в 2024 и 2025 годах – 268 722,5 тыс. рублей и 268 708,9 тыс. рублей, соответственно.

11.2. В качестве резерва предстоящих расходов на 2024 и 2025 годы предусмотрены условно утвержденные расходы в суммах 55 163,0 тыс. рублей и 108 976,0 тыс. рублей, соответственно.

12. Основная доля расходов на 2023 год приходится на образование – 46,0 % (3 000 297,1 тыс. рублей), жилищно-коммунальное хозяйство – 30,2 % (1 970 271,2 тыс. рублей), общегосударственные вопросы – 6,9 % (448 423,1 тыс. рублей).

13. Объем расходов бюджета городского округа на реализацию муниципальных программ на 2023 год составляет 6 478 674,2 тыс. рублей (99,4 % от общего объема расходов бюджета 2023 года), в том числе средства местного бюджета – 2 297 840,0 тыс. рублей, средства автономного округа – 4 079 380,1 тыс. рублей, средства федерального бюджета – 101 454,1 тыс. рублей.

14. Расходы бюджета, предусмотренные на непрограммные направления на 2023 год относительно 2022 года, уменьшились на 19 708,8 тыс. рублей и составят 38 194,4 тыс. рублей.

15. На 2023 год прогнозируется дефицит бюджета в сумме 138 910,2 тыс. рублей, или 10,0 % от общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что не превышает допустимый уровень, предусмотренный БК РФ.

Председатель
Контрольно-счетной палаты

Н.М. Зырянова