



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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»**

«05» декабря 2023 года

№ 127

Основание проведения экспертизы: пункт 1.3 Плана работы Контрольно-счетной палаты города Мегиона на 2023 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты от 22.12.2022 № 42 (с изменениями), распоряжение Контрольно-счетной палаты от 15.11.2023 № 30 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия».

Предмет предварительного контроля:

- проект решения Думы города Мегиона «О бюджете городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 15.11.2023 № 30 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия» экспертиза проекта бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов проводилась с 15.11.2023 до 30.11.2023 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2023 года и ожидаемые итоги за 2023 год, прогноз социально-экономического развития города Мегиона на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2023 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденных распоряжением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 06.10.2023 № 653-рп, в основных направлениях налоговой и бюджетной политики городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденных постановлением администрации города Мегиона от 31.10.2023 № 1783.

Представленный на экспертизу проект бюджета сформирован на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 финансовый год и плановый период 2025 и 2026 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 2025 и 2026 годов определен общий объем условно утвержденных расходов.

Приложениями 1 и 2 к проекту бюджета предусмотрен прогнозируемый общий объем доходов бюджета города Мегиона на 2024 год на плановый период 2025 и 2026 годов в разрезе кодов бюджетной классификации Российской Федерации.

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

- пунктом 7 - распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам городского округа и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета города Мегиона на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (Приложения 3, 4 к проекту бюджета);

- пунктом 8 - распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам городского округа и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета города Мегиона на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (Приложения 5, 6 к проекту бюджета);

- пунктом 9 - распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета города Мегиона на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (Приложения 7, 8 к проекту бюджета);

- пунктом 10 - ведомственная структура расходов бюджета города Мегиона на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (Приложения 9, 10 к проекту бюджета), кроме того, в соответствии с пунктом 2 статьи 21 БК РФ данными приложениями в составе ведомственной структуры расходов установлен перечень главных распорядителей бюджетных средств местного

бюджета;

- пунктом 11 - источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города Мегиона на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (Приложения 11, 12 к проекту бюджета);

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

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

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

В 2024-2026 годах не планируется предоставление муниципальных гарантий, в связи с чем программа муниципальных гарантий не утверждается.

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

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

В соответствии с пунктом 1 статьи 56.1. Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» пунктом 18 проекта бюджета предусмотрено резервирование бюджетных ассигнований на реализацию инициативных проектов.

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

В соответствии с подпунктом 3 пункта 2 статьи 78 БК РФ пунктом 20 проекта бюджета предусмотрены случаи предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям и физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг. Случаи предоставления из бюджета города установлены Приложением 15 к проекту бюджета, всего предусмотрено 13 случаев предоставления субсидий. Также установлена возможность предоставления субсидии юридическим лицам (за исключением муниципальных учреждений), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам в виде грантов в форме субсидий, предоставляемых на конкурсной основе.

В соответствии с подпунктом г) пункта 2 Общих требований к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление из бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг и проведение отборов получателей указанных субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 25.10.2023 № 1782 (начало действия документа – 01.01.2024), нормативный правовой акт, регламентирующий предоставление субсидии, может содержать наименование получателя субсидии в случае, если он определен решением о бюджете.

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

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

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

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

В соответствии с рекомендациями пункта 2 статьи 4 проекта Закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» пунктом 24 проекта бюджета установлена норма, в соответствии с которой в 2024 году органам местного самоуправления не допускается принятие решений об увеличении численности лиц, замещающих муниципальные должности, должности муниципальной службы, а также работников органов местного самоуправления (за исключением случаев принятия решений по перераспределению функций (полномочий) или наделению ими), а также работников муниципальных учреждений городского округа, за исключением случаев принятия решений по перераспределению функций (полномочий) или наделению ими, по вводу (приобретению) новых объектов капитального строительства муниципальной собственности.

Пунктом 25 проекта бюджета предусмотрено установление приоритетных направлений расходов средств местного бюджета в случае невыполнения доходной части бюджета в 2024 году.

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

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

Пунктом 28 проекта бюджета установлен порядок первоочередного расходования бюджетных средств, составляющих остатки средств местного бюджета на 01.01.2024.

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

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

Пунктом 31 проекта бюджета предусмотрено разрешение администрации города Мегиона осуществлять списание признанной безнадежной к взысканию задолженности перед бюджетом городского округа. Списание задолженности осуществляется в соответствии с порядком, установленным муниципальным правовым актом администрации города Мегиона (постановление администрации города Мегиона от 03.11.2016 № 2659 «Об утверждении порядка принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет города Мегиона»).

Одновременно с проектом бюджета в Контрольно-счетную палату представлена информация и документы, перечень и содержание которых соответствуют требованиям статьи 184.2 БК РФ,

пункту 7 раздела 4 Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса:

- пояснительная записка к проекту бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (с приложениями 1-6);
- прогноз основных характеристик проекта бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;
- верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 01 января 2025 года, на 01 января 2026 года, на 01 января 2027 года;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за 2023 год;
- основные направления бюджетной, налоговой политики и характеристиках проекта бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденные постановлением администрации города от 31.10.2023 № 1783;
- итоги социально-экономического развития города Мегиона за 9 месяцев 2023 года и предварительные итоги социально-экономического развития города Мегиона за 2023 год;
- прогноз социально-экономического развития города Мегиона на 2024 год и плановый период до 2026 года (одобрен постановлением администрации от 09.11.2023 № 1860);
- 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 2023 года и ожидаемое исполнение до 31 декабря 2023 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 2023 года);
- проект бюджетного прогноза городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2024-2029 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;
- сведения о доходах бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры по видам доходов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в сравнении с ожидаемым исполнением за 2023 год и отчетом за 2022 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 15.11.2023 на портале «Открытый бюджет», что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьей 36 БК РФ.

### **3. Общая характеристика Проекта бюджета города Мегиона на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 города Мегиона на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов одобрен администрацией города Мегиона постановлением от 09.11.2023 № 1860 (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 2024 году согласно представленному проекту бюджета участвует в реализации 4 национальных проектов: «Культура» (региональный проект «Культурная среда»), «Жилье и городская среда» (региональный проект «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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, одобренные постановлением администрации города Мегиона от 31.10.2023 № 1783 сохраняют преемственность бюджетной и налоговой политики предыдущего периода. Главной целью бюджетной политики на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024-2026 годах более чем на 98,0% будет реализована путем достижения целевых показателей, предусмотренных в 23 муниципальных программах, разработанных в соответствии с постановлением администрации города от 17.12.2021 № 2830 «О порядке разработки и реализации муниципальных программ города Мегиона» и непрограммных направлений деятельности.

Долговая политика городского округа Мегион в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов будет направлена на поддержание умеренной долговой нагрузки бюджета городского округа, не допуская при этом превышения объема расходов на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов бюджета города более 1% за исключением объема расходов, осуществляемых за счет субвенций из вышестоящего бюджета бюджетной системы Российской Федерации.

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

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

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



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

Проект бюджетного прогноза на период до 2029 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 2024-2026 годы соответствуют показателям проекта бюджета.

3.4. Основные показатели проекта бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов и динамика данных показателей отражены в таблице 1.

Таблица 1, тыс. рублей

| Наименование  | Бюджет 2024 | Бюджет 2025 | Бюджет 2026 |
|---|-------------|-------------|-------------|
| <b>Доходы, в т.ч.</b>   | 5 539 228,0 | 5 214 300,2 | 5 170 979,8 |
| безвозмездные поступления   | 3 761 410,9 | 3 454 485,2 | 3 355 557,4 |
| налоговые доходы по дополнительным нормативам отчислений  | 145 357,9   | 108 397,7   | 127 423,7   |
| <b>Расходы</b>  | 5 702 473,9 | 5 379 441,9 | 5 339 779,6 |
| в т.ч. условно утверждаемые расходы   |             | 60 856,0    | 129 143,0   |
| <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%        |
| <b>Дефицит</b>  | 163 245,9   | 165 141,7   | 168 799,8   |
| <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%       |
| <b>Резервный фонд</b>   | 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%        |
| <b>Расходы на обслуживание муниципального долга</b>   | 900,0       | 700,0       | 900,0       |
| <i>Доля расходов на обслуживание муниципального долга (предельное значение 15% расходов за исключение субвенций)</i>  | 0,0%        | 0,0%        | 0,0%        |
| <b>Верхний предел муниципального внутреннего долга</b>  | 504 155,1   | 669 296,8   | 838 096,6   |
| <i>Доля предела муниципального долга (не должен превышать общий годовой объем доходов без учета безвозмездных поступлений и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений)</i>                          | 30,9%       | 40,5%       | 49,7%       |
| <b>Муниципальные программы</b>  | 5 667 393,3 | 5 285 566,3 | 5 176 728,9 |
| <i>Доля муниципальных программ в общей сумме расходов</i>   | 99,4%       | 98,3%       | 96,9%       |

Размер дефицита бюджета не превышает предельно допустимый уровень (10%), установленный пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ. Размер дефицита в 2024 - 2026 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрен в сумме 900,0 тыс. рублей в 2024 и 2026 году, и в сумме 700,0 тыс. рублей в 2025 году. 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 2025 год планового периода в сумме 60 856,0 тыс. рублей, на второй 2026 год планового периода в сумме 129 143,0 тыс. рублей или 2,5 % и 5,0 % соответственно.

3.5. Приказом Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 09.10.2023 № 20-ОД-131 «Об утверждении перечней муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в соответствии с положениями пункта 5 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации на 2024 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 (2020–2022 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 29.11.2023, в них приняли участие 46 человек. По результатам публичных слушаний принято решение считать публичные слушания по проекту бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов состоявшимися.

Процедура проведения публичных слушаний соблюдена.

#### **4. Доходы проекта бюджета города Мегиона на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов**

Формирование доходной части бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов производилось с учетом основных направлений бюджетной, налоговой политики городского округа на 2023 год и плановый период 2025 и 2026 годов, ожидаемой оценки поступлений налогов и сборов в бюджет города в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

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

- на 2024 год в сумме **5 539 228,0** тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из окружного бюджета составляет 3 761 410,9 тыс. рублей или 67,9 % от общей суммы доходной базы, доходы, собираемые на территории города 1 777 817,1 тыс. рублей или 32,1 %;

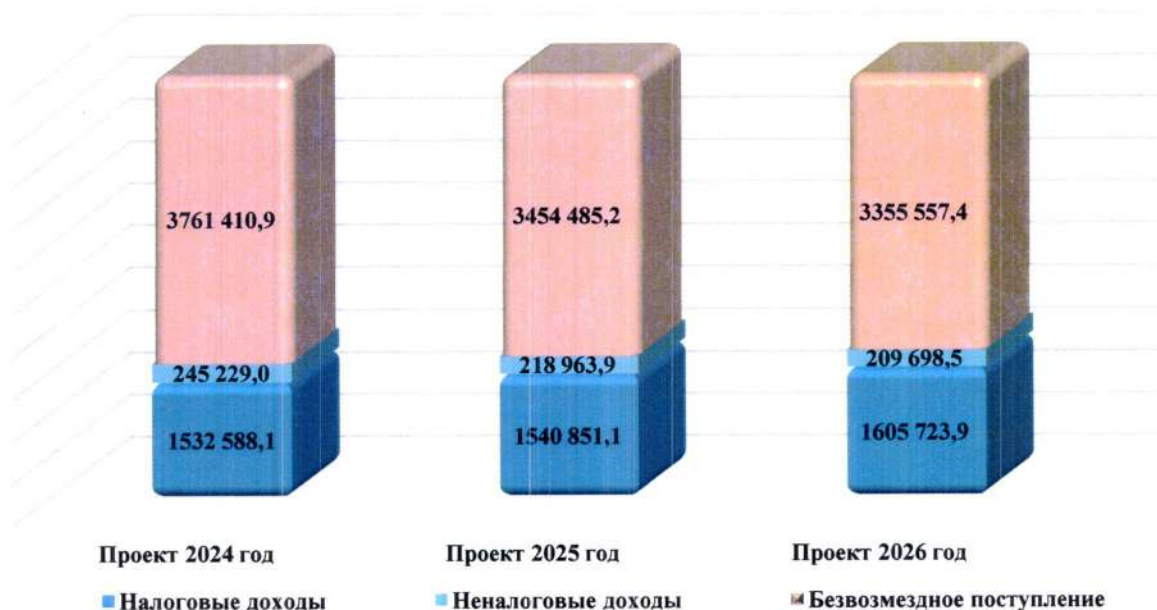
на плановый период:

- 2025 год в сумме **5 214 300,2** тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из окружного бюджета составляет 3 454 485,2 тыс. рублей или 66,3 % от общей суммы доходной базы, доходы, собираемые на территории города 1 759 815,0 тыс. рублей или 33,7 %;

- 2026 год в сумме **4 600 991,3** тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из окружного бюджета составляет 3 355 557,4 тыс. рублей или 64,9 % от общей суммы доходной базы, доходы, собираемые на территории города 1 815 422,4 тыс. рублей или 35,1 %.

Структура доходной части на очередной финансовый 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов представлена следующей диаграммой (тыс. рублей):

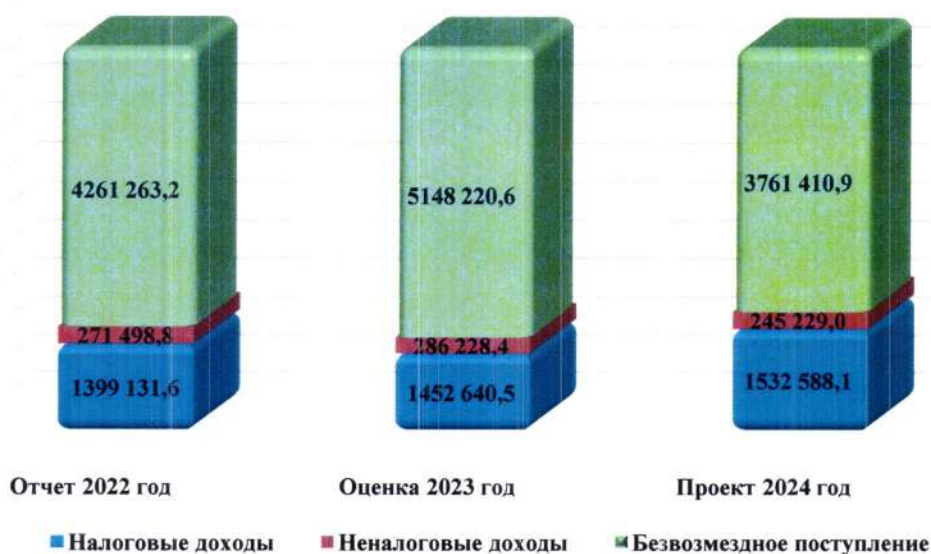
**Структура доходов бюджета городского округа на 2024-2026 годы**



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 2024 год по отношению к исполнению 2022 года, ожидаемому исполнению 2023 года представлен на следующей диаграмме (тыс. рублей):

### Структура доходов бюджета городского округа на 2022-2024 годы

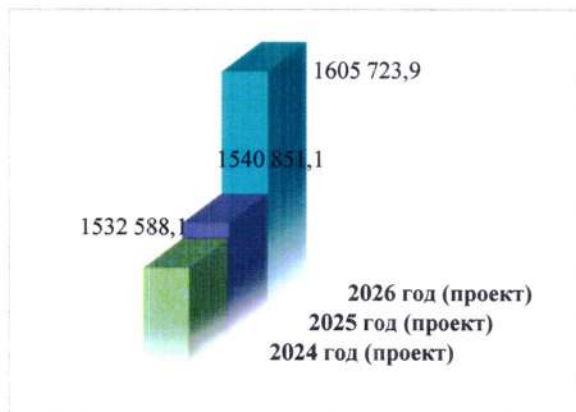


По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета по доходам за 2023 год доходная часть городского бюджета в 2024 году уменьшится на 1 386 809,7 тыс. рублей или на 19,6 %, в том числе собственные доходы увеличатся на 38 948,2 тыс. рублей или на 2,2 %, безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы уменьшаться на 1 386 809,7 тыс. рублей или на 26,9 %.

#### 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 2022 году и ожидаемом исполнении бюджета за 2023 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 2024 год и плановый период 2025-2026 годов представлена следующей диаграммой (тыс. рублей).



Поступление налоговых доходов в 2024 году прогнозируется в сумме 1 532 588,1 тыс. рублей, что выше ожидаемых поступлений 2023 года в размере 1 452 640,5 тыс. рублей на 79 947,6 тыс. рублей или на 5,5 %.

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 % |
|--|------------|
| <b>Местные налоги</b>  |            |
| Земельный налог  | 100        |
| Налог на имущество физических лиц  | 100        |
| <b>Федеральные налоги и сборы, предусмотренные специальными налоговыми режимами</b>  |            |
| Налог на доходы физических лиц   | 15         |
| Единый сельскохозяйственный налог  | 100        |
| Государственная пошлина  | 100        |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения   | 100        |
| <b>Федеральные и региональные налоги и сборы, предусмотренные специальными налоговыми режимами</b>                         |            |
| 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  | 60         |

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

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

Таблица 3, тыс. рублей

| Вид дохода  | Фактическое исполнение за 2022 год | Доля в общем объеме (%) | Оценка ожидаемого исполнения за 2023 год* | Доля в общем объеме (%) | Проект 2024 года   | Доля в общем объеме (%) |
|---|------------------------------------|-------------------------|---|-------------------------|--------------------|-------------------------|
| <b>Налог на доходы физических лиц</b>   | <b>1 056 433,0</b>                 | <b>75,5</b>             | <b>1 150 268,1</b>                        | <b>79,2</b>             | <b>1 236 703,0</b> | <b>80,7</b>             |
| прирост к предыдущему году, тыс. рублей   | 136 211,3                          |                         | 93 835,1                                  |                         | 86 434,9           |                         |
| рост к предыдущему году, %  | 114,8                              |                         | 108,9                                     |                         | 107,5              |                         |
| <b>Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации</b> | <b>17 226,0</b>                    | <b>1,2</b>              | <b>14 784,4</b>                           | <b>1,0</b>              | <b>18 358,7</b>    | <b>1,2</b>              |
| прирост к предыдущему году, тыс. рублей   | 2 987,1                            |                         | -2 441,6                                  |                         | 3 574,3            |                         |
| рост к предыдущему году, %  | 121,0                              |                         | 85,8                                      |                         | 124,2              |                         |
| <b>Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</b>                  | <b>191 376,7</b>                   | <b>13,7</b>             | <b>171 700,0</b>                          | <b>11,8</b>             | <b>165 500,0</b>   | <b>10,8</b>             |
| прирост к предыдущему году, тыс. рублей   | 46 548,2                           |                         | -19 676,7                                 |                         | -6 200,0           |                         |
| рост к предыдущему году, %  | 132,1                              |                         | 89,7                                      |                         | 96,4               |                         |
| <b>Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности</b>                           | <b>132,2</b>                       | <b>0,0</b>              | <b>0,0</b>                                | <b>0,0</b>              | <b>0,0</b>         | <b>0,0</b>              |
| прирост к предыдущему году, тыс. рублей   | -7 026,3                           |                         | -132,2                                    |                         | 0,0                |                         |
| рост к предыдущему году, %  | 1,8                                |                         | 0,0                                       |                         | 0,0                |                         |
| <b>Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения</b>                   | <b>6 001,3</b>                     | <b>0,4</b>              | <b>6 724,0</b>                            | <b>0,5</b>              | <b>2 520,0</b>     | <b>0,2</b>              |
| прирост к предыдущему году, тыс. рублей   | -1 233,2                           |                         | 722,7                                     |                         | -4 204,0           |                         |
| рост к предыдущему году, %  | 83,0                               |                         | 112,0                                     |                         | 37,5               |                         |
| <b>Налог на имущество физических лиц</b>  | <b>37 223,9</b>                    | <b>2,7</b>              | <b>29 300,0</b>                           | <b>2,0</b>              | <b>37 224,0</b>    | <b>2,4</b>              |
| прирост к предыдущему году, тыс. рублей   | 12 646,1                           |                         | -7 923,9                                  |                         | 7 924,0            |                         |
| рост к предыдущему году, %  | 151,5                              |                         | 78,7                                      |                         | 127,0              |                         |
| <b>Транспортный налог</b>   | <b>26 458,4</b>                    | <b>1,9</b>              | <b>24 600,0</b>                           | <b>1,7</b>              | <b>26 458,4</b>    | <b>1,7</b>              |
| прирост к предыдущему году, тыс. рублей   | 1 285,2                            |                         | -1 858,4                                  |                         | 1 858,4            |                         |
| рост к предыдущему году, %  | 105,2                              |                         | 93,0                                      |                         | 107,6              |                         |
| <b>Земельный налог</b>  | <b>53 270,7</b>                    | <b>3,8</b>              | <b>46 154,0</b>                           | <b>3,2</b>              | <b>36 220,0</b>    | <b>2,4</b>              |
| прирост к предыдущему году, тыс. рублей   | 4 254,4                            |                         | -7 116,7                                  |                         | -9 934,0           |                         |

|   |                    |            |                    |            |                    |            |
|---|--------------------|------------|--------------------|------------|--------------------|------------|
| рост к предыдущему году, %              | 108,7              |            | 86,6               |            | 78,5               |            |
| <b>Государственная пошлина</b>          | <b>11 009,0</b>    | <b>0,8</b> | <b>9 110,0</b>     | <b>0,6</b> | <b>9 604,0</b>     | <b>0,6</b> |
| прирост к предыдущему году, тыс. рублей | 501,5              |            | -1 899,0           |            | 494,0              |            |
| рост к предыдущему году, %              | 104,8              |            | 88,8               |            | 105,4              |            |
| <b>Итого налоговые доходы</b>           | <b>1 399 131,2</b> |            | <b>1 452 640,5</b> |            | <b>1 532 588,1</b> |            |
| прирост к предыдущему году, тыс. рублей | 196 174,3          |            | 53 509,3           |            | 79 947,6           |            |
| рост к предыдущему году, %              | 116,3              |            | 103,8              |            | 105,5              |            |

\*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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», а также данные о планируемых к поступлению в 2023 году суммах доходов согласно решению Думы города Мегиона от 27.10.2023 № 320 «О внесении изменений в решение Думы города Мегиона от 07.12.2022 № 247 «О бюджете городского округа город Мегион на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

В структуре налоговых доходов в 2024 году наибольшую долю по-прежнему будут составлять: налог на доходы физических лиц в размере 1 236 703,0 тыс. рублей или 80,7 % от общего объема налоговых доходов, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 165 500,0 тыс. рублей или 10,8 %, земельный налог – 36 220,0 тыс. рублей или 2,4 %.

Проектом бюджета на 2024 год предусматриваются следующие назначения по налоговым доходам:

➤ **налог на доходы физических лиц** в сумме 1 236 703,0 тыс. рублей, что на 86 434,9 тыс. рублей или на **7,5 % выше объема ожидаемого** исполнения за 2023 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 22.09.2023 № 303 «О согласии на частичную замену дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц» предусматривает частичную замену дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов дополнительным нормативом отчисления в бюджет городского округа от НДФЛ в размере 4,73 % на 2024 год, 3,39 % на 2025 год и 3,84 % на 2026 год (на 2024 год – 145 357,9 тысяч рублей, на 2025 год – 108 397,7 тысяч рублей, на 2026 год – 127 423,7 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 18 358,7 тыс. рублей, что на 3 574,3 тыс. рублей или на **24,2 % выше ожидаемого объема** исполнения на 2023 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 165 500,0 тыс. рублей, что на 6 200,0 тыс. рублей или на 3,6 % **ниже ожидаемого объема** исполнения на 2023 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 2 520,0 тыс. рублей, **что ниже уровня ожидаемых** за 2023 год поступлений на 4 204,0 тыс. рублей или на 62,5 %.

Поступления по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, запланирован на 2024 год в размере 2 520,0 тысяч рублей, на 2025 – 2 570,0 тысяч рублей и на 2025 год – 2 622,0 тысяч рублей, на основании фактического поступления за 2022 год, полугодие 2023 года и оценки ожидаемого поступления налога в 2023 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 2024 год в сумме 36 220,0 тыс. рублей, **что ниже уровня ожидаемых поступлений** за 2023 год на 9 934,0 тыс. рублей или на 21,5 %.

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

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

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

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

Поступления данного вида дохода спрогнозированы на 2024 год в сумме 37 224,0 тыс. рублей, **что выше уровня ожидаемых поступлений** за 2023 год на 7 924,0 тыс. рублей или 27,0 %.

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 2024 год в сумме 26 458,4 тыс. рублей, **что выше уровня ожидаемых поступлений** за 2023 год на 1 858,4 тыс. рублей или 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.

➤ **государственная пошлина** запланирована на 2024 год в сумме 9 604,0 тыс. рублей.

Планирование государственной пошлины на 2024-2026 годы осуществлялось на основании проектировок, предоставленных главными администраторами доходов по закрепленным доходным источникам.

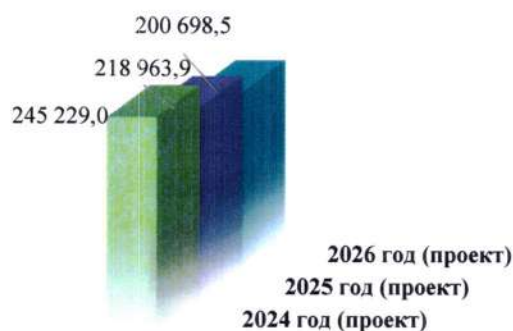
В целом в 2024 году относительно 2023 года налоговые доходы увеличены на сумму 79 947,6 тыс. рублей (с 1 452 640,5 тыс. рублей в 2023 году до 1 532 588,1 тыс. рублей в 2024 году) или на 5,5 %. Указанный рост налоговых доходов планируется за счет увеличения поступлений по налогу на доходы физических лиц на сумму 86 434,9 тыс. рублей, увеличения поступлений по налогу на имущество на сумму 7 924,0 тыс. рублей.

### 4.3. Неналоговые доходы

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

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

Структура неналоговых доходов муниципального образования городского округа на очередной финансовый 2024 год и плановый период 2025-2026 годов, представлена следующей диаграммой (тыс. рублей).



Неналоговые доходы бюджета городского округа на 2024 год планируются в сумме 245 229,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 218 963,9 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 200 698,5 тыс. рублей, с ежегодным снижением к предыдущему году соответственно на 10,7 % и 8,3 %.

В пояснительной записке причины снижения доходов не указаны.

Поступление неналоговых доходов в 2024 году спрогнозировано в сумме 245 229,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемых поступлений 2023 года на 40 999,4 тыс. рублей или на 14,3 %.

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

Таблица 4, тыс. рублей

| Вид дохода  | Фактическое исполнение за 2022 год | Доля в общем объеме (%) | Оценка ожидаемого исполнения за 2023 год* | Доля в общем объеме (%) | Проект 2024 года | Доля в общем объеме (%) |
|---|------------------------------------|-------------------------|---|-------------------------|------------------|-------------------------|
| <b>Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам</b> | <b>0,0</b>                         | <b>0,0</b>              | <b>0,0</b>                                | <b>0,0</b>              | <b>13,0</b>      | <b>0,0</b>              |
| прирост к предыдущему году, тыс. рублей   | 0,0                                |                         | 0,0                                       |                         | 13,0             |                         |
| рост к предыдущему году, %  | 0,0                                |                         | 0,0                                       |                         | 100,0            |                         |
| <b>Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков</b>                 | <b>128 076,8</b>                   | <b>44,6</b>             | <b>142 720,0</b>                          | <b>49,9</b>             | <b>134 455,0</b> | <b>54,8</b>             |
| прирост к предыдущему году, тыс. рублей   | -7 015,9                           |                         | 21 659,1                                  |                         | -8 265,0         |                         |
| рост к предыдущему году, %  | 94,5                               |                         | 117,9                                     |                         | 94,2             |                         |



|  |                 |             |                 |             |                 |             |
|--|-----------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
| <b>Доходы от сдачи в аренду имущества, находящихся в оперативном управлении органов управления городских округов</b>   | <b>427,8</b>    | <b>0,2</b>  | <b>336,0</b>    | <b>0,1</b>  | <b>475,0</b>    | <b>0,2</b>  |
| прирост к предыдущему году, тыс. рублей  | 236,2           |             | -91,8           |             | 139,0           |             |
| рост к предыдущему году, %   | 223,3           |             | 78,5            |             | 141,4           |             |
| <b>Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)</b>   | <b>12 158,2</b> | <b>4,5</b>  | <b>11 521,0</b> | <b>4,0</b>  | <b>8 722,0</b>  | <b>3,6</b>  |
| прирост к предыдущему году, тыс. рублей  | -4 913,2        |             | -637,2          |             | -2 799,0        |             |
| рост к предыдущему году, %   | 71,2            |             | 94,8            |             | 75,7            |             |
| <b>Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами</b>   | <b>2 446,4</b>  | <b>0,9</b>  | <b>645,0</b>    | <b>0,2</b>  | <b>0,0</b>      | <b>0,0</b>  |
| прирост к предыдущему году, тыс. рублей  | 2 179,4         |             | -1 801,4        |             | -645,0          |             |
| рост к предыдущему году, %   | 916,3           |             | 26,4            |             | 0,0             |             |
| <b>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 муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)</b>   | <b>13 184,4</b> | <b>4,9</b>  | <b>14 500,0</b> | <b>5,1</b>  | <b>11 088,0</b> | <b>4,5</b>  |
| прирост к предыдущему году, тыс. рублей  | 4 605,1         |             | 1 315,6         |             | -3 412,0        |             |
| рост к предыдущему году, %   | 153,7           |             | 110,0           |             | 76,0            |             |
| <b>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</b> | <b>3 135,7</b>  | <b>1,2</b>  | <b>3 811,3</b>  | <b>1,3</b>  | <b>3 463,8</b>  | <b>1,4</b>  |
| прирост к предыдущему году, тыс. рублей  | -60,3           |             | 657,6           |             | -347,5          |             |
| рост к предыдущему году, %   | 0,0             |             | 121,5           |             | 90,9            |             |
| <b>Плата за негативное воздействие на окружающую среду</b>   | <b>10 527,9</b> | <b>3,9</b>  | <b>9 906,0</b>  | <b>3,5</b>  | <b>6 859,5</b>  | <b>2,8</b>  |
| прирост к предыдущему году, тыс. рублей  | -8 523,5        |             | -621,9          |             | -3 046,5        |             |
| рост к предыдущему году, %   | 55,3            |             | 94,1            |             | 69,2            |             |
| <b>Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства</b>   | <b>19 584,4</b> | <b>7,2</b>  | <b>3 015,7</b>  | <b>1,1</b>  | <b>156,0</b>    | <b>0,1</b>  |
| прирост к предыдущему году, тыс. рублей  | 2 228,1         |             | -16 568,7       |             | -2 859,7        |             |
| рост к предыдущему году, %   | 112,8           |             | 15,4            |             | 5,2             |             |
| <b>Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов</b>  | <b>63 97,6</b>  | <b>23,2</b> | <b>77 163,0</b> | <b>27,0</b> | <b>61 825,0</b> | <b>25,2</b> |
| прирост к предыдущему году, тыс. рублей  | 15 515,2        |             | 14 065,4        |             | -15 338,0       |             |
| рост к предыдущему году, %   | 132,6           |             | 122,3           |             | 80,1            |             |
| <b>Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов</b>  | <b>4 132,6</b>  | <b>1,5</b>  | <b>1 495,8</b>  | <b>0,5</b>  | <b>1 143,0</b>  | <b>0,5</b>  |
| прирост к предыдущему году, тыс. рублей  | -2 334,9        |             | -2 636,8        |             | -352,8          |             |
| рост к предыдущему году, %   | 63,9            |             | 36,2            |             | 76,4            |             |
| <b>Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности</b>   | <b>11 243,0</b> | <b>4,1</b>  | <b>11 547,8</b> | <b>4,0</b>  | <b>10 606,0</b> | <b>4,3</b>  |
| прирост к предыдущему году, тыс. рублей  | - 1 608,1       |             | 304,8           |             | -941,8          |             |
| рост к предыдущему году, %   | 87,5            |             | 102,7           |             | 91,8            |             |
| <b>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)</b>   | <b>1 458,6</b>  | <b>0,5</b>  | <b>2 448,0</b>  | <b>0,9</b>  | <b>935,0</b>    | <b>0,4</b>  |
| прирост к предыдущему году, тыс. рублей  | 905,6           |             | 989,4           |             | - 513,0         |             |
| рост к предыдущему году, %   | 263,8           |             | 167,8           |             | 38,2            |             |
| <b>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</b>  | <b>9 041,3</b>  | <b>3,3</b>  | <b>5 758,8</b>  | <b>2,0</b>  | <b>5 487,7</b>  | <b>2,2</b>  |
| прирост к предыдущему году, тыс. рублей  | -5 718,3        |             | -3 282,5        |             | -271,1          |             |
| рост к предыдущему году, %   | 61,3            |             | 63,7            |             | 95,3            |             |
| <b>Прочие неналоговые доходы</b>   | <b>0,0</b>      | <b>0,0</b>  | <b>1 360,0</b>  | <b>0,5</b>  | <b>0,0</b>      | <b>0,0</b>  |
| прирост к предыдущему году, тыс. рублей  | -3 243,0        |             | 1 360,0         |             | -1 360,0        |             |

|   |                  |                  |                  |
|---|------------------|------------------|------------------|
| рост к предыдущему году, %              | 0,0              | 0,0              | 0,0              |
| <b>Итого неналоговые доходы</b>         | <b>271 498,8</b> | <b>286 228,4</b> | <b>245 229,0</b> |
| прирост к предыдущему году, тыс. рублей | -7 747,6         | 14 729,6         | -40 999,4        |
| рост к предыдущему году, %              | 97,2             | 105,4            | 85,7             |

\*Для оценки использованы данные, предоставленные департаментом финансов администрации города одновременно с проектом решения Думы города Мегиона «О бюджете городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа-Югры на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», а также данные о планируемых к поступлению в 2023 году суммах доходов согласно решению Думы города Мегиона от 27.10.2023 № 320 «О внесении изменений в решение Думы города Мегиона от 07.12.2022 № 247 «О бюджете городского округа город Мегион на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Наибольшую долю в структуре неналоговых платежей по прогнозным данным на 2024 год составили **«Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков»** - 54,8 %, **«Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов»** – 25,2%, **«Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности»** - 4,3%. Соответственно, наибольший вклад в формирование всего объёма неналоговых доходов оказывают доходы от экономической деятельности и доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. Остальные виды неналоговых доходов занимают незначительные позиции в структуре.

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

**Проектом бюджета на 2024 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 2023 года и ожидаемого поступления за 2023 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 2024 год сумму в размере 134 455,0 тыс. рублей, **что ниже уровня ожидаемых поступлений** в 2023 году на 8 265,0 тыс. руб. или на 5,8%. На 2025 и 2026 годы указанные доходы запланированы в размере 113 435,0 тыс. рублей и 108 871,0 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 2024-2026 годы запланированы в сумме 13,0 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 2024 год в сумме 475,0 тыс. рублей, **что выше уровня ожидаемых поступлений** в 2023 году на 139,0 тыс. рублей или на 41,4%. На 2025-2026 годы запланированы в сумме 475,0 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 2024 год в сумме 8 722,0 тыс. рублей, **что ниже уровня ожидаемых поступлений** в 2023 году на 2 799,0 тыс. рублей или на 24,5%. На 2025 год запланированы в сумме 8 288,0 тыс. рублей, на 2026 год – 8 088,0 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 2024 год в сумме 11 800,0 тыс. рублей, **что ниже уровня ожидаемых**

**поступлений** в 2023 году на 3 412,0 тыс. рублей или на 23,5%. На 2025 и 2026 годы прогноз поступлений составляет 11 800,0 тыс. рублей на каждый год.

➤ **доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов**, спрогнозированы на 2024 год в сумме 61 825,0 тыс. рублей, **что ниже уровня ожидаемых поступлений** в 2023 году на 15 338,0 тыс. рублей или на 19,9%. На 2025 год прогноз поступлений составляет 59 640,0 тыс. рублей, на 2026 год – 56 210,0 тыс. рублей.

➤ **по доходам от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (в части реализации основных средств по указанному имуществу)**, спрогнозированы на 2024 год в сумме 1 143,0 тыс. рублей, **что ниже уровня ожидаемых поступлений** в 2023 году на 352,8 тыс. рублей или на 23,6%. На 2025 год прогноз поступлений составляет 1 126,0 тыс. рублей, на 2026 год – 1 110,0 тыс. рублей.

➤ **доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности**, запланированы на 2024 год в сумме 10 606,0 тыс. рублей, **что ниже уровня ожидаемых поступлений** в 2023 году на 941,8 тыс. рублей или на 8,2%. На 2025 год прогноз поступлений составляет 10 516,0 тыс. рублей, на 2026 год – 10 738,0 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 2024 год в сумме 935,0 тыс. рублей, **что ниже уровня ожидаемых поступлений** в 2023 году на 1 513,0 тыс. рублей или 61,8%. На 2025 и 2026 годы прогноз поступлений составляет 818,0 тыс. рублей и 945,0 тыс. рублей соответственно.

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

Сумма платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет городского округа на 2024 год запланирована в размере 6 859,5 тыс. рублей, на 2025 год в размере 5 335,7 тыс. рублей, на 2026 год – 5 008,7 тыс. рублей на основании информации, предоставленной главным администратором вышеуказанного доходного источника, Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре.

#### 4.4. Безвозмездные поступления

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

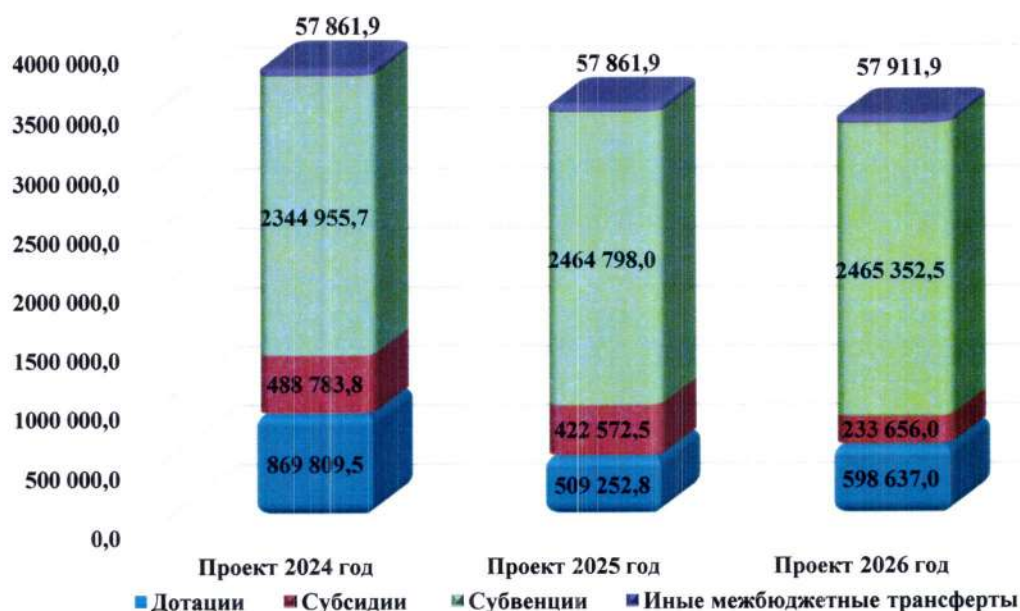
Основные подходы к формированию финансовых взаимоотношений бюджета автономного округа с бюджетом города на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов будут сохранены и направлены на сбалансированность местного бюджета, развитие муниципального образования, повышение стимулов для снижения уровня дотационности, проведение органом местного самоуправления эффективной бюджетной политики.

В 2024-2026 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 2024-2026 годах представлена следующей диаграммой (тыс. рублей):



Прогнозируемый объем безвозмездных поступлений составит:

- на 2024 год в сумме 3 761 410,9 тыс. рублей;
- на 2025 год в сумме 3 454 485,2 тыс. рублей;
- на 2026 год в сумме 3 355 557,4 тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений прогнозируется с увеличением в 2024 году к уровню 2023 года на 273 387,4 тыс. рублей или на 6,9 %.

Дотации планируется направить на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 869 809,5 тыс. рублей в 2024 году, в 2024 – 2025 годах в сумме 509 252,8 тыс. рублей и 598 637,0 тыс. рублей соответственно.

Субсидии бюджету на 2024 год спрогнозированы в сумме 488 783,8 тыс. рублей. На плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрены субсидии в сумме 422 572,5 тыс. рублей и 233 656,0 тыс. рублей соответственно.

Состав и темпы роста (снижения) безвозмездных поступлений в 2022 - 2024 годах приведены в нижеследующей таблице 5.

Таблица 5, тыс. рублей, %

| Вид дохода                              | Фактическое исполнение за 2022 год | Доля в общем объеме (%) | Оценка ожидаемого исполнения за 2023 год* | Доля в общем объеме (%) | Проект 2024 года   | Доля в общем объеме (%) |
|---|------------------------------------|-------------------------|---|-------------------------|--------------------|-------------------------|
| <b>Дотации</b>                          | <b>669 948,3</b>                   | <b>15,7</b>             | <b>721 385,5</b>                          | <b>14,0</b>             | <b>869 809,5</b>   | <b>23,1</b>             |
| прирост к предыдущему году, тыс. рублей | 85 355,5                           |                         | 51 437,2                                  |                         | 148 424,0          |                         |
| рост к предыдущему году, %              | 114,6                              |                         | 107,7                                     |                         | 120,6              |                         |
| <b>Субсидии</b>                         | <b>1 112 592,1</b>                 | <b>26,1</b>             | <b>2 035 907,9</b>                        | <b>39,5</b>             | <b>488 783,8</b>   | <b>13,0</b>             |
| прирост к предыдущему году, тыс. рублей | 329 182,3                          |                         | 923 315,8                                 |                         | - 1 547 124,1      |                         |
| рост к предыдущему году, %              | 142,0                              |                         | 183,0                                     |                         | 24,0               |                         |
| <b>Субвенции</b>                        | <b>2 167 358,4</b>                 | <b>50,9</b>             | <b>2 288 538,4</b>                        | <b>44,5</b>             | <b>2 344 955,7</b> | <b>62,3</b>             |
| прирост к предыдущему году, тыс. рублей | 95 032,1                           |                         | 121 180,0                                 |                         | 56 417,3           |                         |
| рост к предыдущему году, %              | 104,6                              |                         | 105,6                                     |                         | 102,5              |                         |
| <b>Иные межбюджетные трансферты</b>     | <b>302 297,4</b>                   | <b>7,1</b>              | <b>102 189,5</b>                          | <b>2,0</b>              | <b>57 861,6</b>    | <b>1,5</b>              |
| прирост к предыдущему году, тыс. рублей | -251 982,7                         |                         | -200 107,9                                |                         | -44 327,6          |                         |

|   |                    |             |                    |            |                    |            |
|---|--------------------|-------------|--------------------|------------|--------------------|------------|
| рост к предыдущему году, %  | 54,5               |             | 33,8               |            | 56,6               |            |
| <b>Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций</b> | <b>5 264,2</b>     | <b>0,1</b>  | <b>1 250,2</b>     | <b>0,0</b> | <b>0,0</b>         | <b>0,0</b> |
| прирост к предыдущему году, тыс. рублей   | 2 036,1            |             | -4 014,0           |            | -1 250,2           |            |
| рост к предыдущему году, %  | 163,1              |             | 23,7               |            | 0,0                |            |
| <b>Безвозмездные поступления от негосударственных организаций</b>               | <b>15 000,0</b>    | <b>0,4</b>  | <b>100,0</b>       | <b>0,0</b> | <b>0,0</b>         | <b>0,0</b> |
| прирост к предыдущему году, тыс. рублей   | 10 000,0           |             | -14 900,0          |            | -100,0             |            |
| рост к предыдущему году, %  | 300,0              |             | 0,7                |            | 0,0                |            |
| <b>Прочие безвозмездные поступления</b>   | <b>12 000,0</b>    | <b>0,3</b>  | <b>1 000,0</b>     | <b>0,0</b> | <b>0,0</b>         | <b>0,0</b> |
| прирост к предыдущему году, тыс. рублей   | 12 000,0           |             | -11 000,0          |            | -1 000,0           |            |
| рост к предыдущему году, %  | 0,0                |             | 0,0                |            | 0,0                |            |
| <b>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов</b>     | <b>-23 197,2</b>   | <b>-0,5</b> | <b>-2 150,9</b>    | <b>0,0</b> | <b>0,0</b>         | <b>0,0</b> |
| прирост к предыдущему году, тыс. рублей   | -8 235,9           |             | 21 046,3           |            | 2 150,9            |            |
| рост к предыдущему году, %  | 155,0              |             | 9,3                |            | 0,0                |            |
| <b>Итого безвозмездных поступлений</b>  | <b>4 261 263,2</b> |             | <b>5 148 220,6</b> |            | <b>3 761 410,9</b> |            |
| прирост к предыдущему году, тыс. рублей   | 273 387,4          |             | 886 957,4          |            | -1 386 809,7       |            |
| рост к предыдущему году, %  | 106,9              |             | 120,8              |            | 73,1               |            |

\*Для оценки использованы данные, предоставленные департаментом финансов администрации города одновременно с проектом решения Думы города Мегиона «О бюджете городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа-Югры на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», а также данные о планируемых к поступлению в 2023 году суммах доходов согласно решению Думы города Мегиона от 27.10.2023 № 320 «О внесении изменений в решение Думы города Мегиона от 07.12.2022 № 247 «О бюджете городского округа город Мегион на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Оценка состава безвозмездных поступлений показывает, что в 2023 году по сравнению с 2022 годом наблюдается увеличение **объема дотаций** на 51 437,2 тыс. рублей, или на 7,7 %, в 2024 году к уровню 2023 года увеличение на 148 424,0 тыс. рублей или 20,6%.

**Объем субсидий** по сравнению с 2022 годом увеличен в 2023 году на 923 315,8 тыс. рублей или на 83,0 %, в 2024 году к уровню 2022 года снижен на 1 547 124,1 тыс. рублей или на 76,0 %.

**Объем субвенций** по сравнению с 2022 годом увеличен в 2023 году на 95 032,1 тыс. рублей или на 4,6 %, в 2024 году к уровню 2023 года увеличение на 56 417,3 тыс. рублей или на 2,5 %.

Согласно проекту бюджета по группе доходов «Безвозмездные поступления» прогноз поступлений в 2024 году составил сумму в размере 3 761 410,9 тыс. рублей, что на 1 386 809,7 тыс. рублей или на 26,9 % ниже ожидаемых в 2023 году поступлений. Доля безвозмездных поступлений в общем объеме прогнозируемых доходов бюджета 2024 года составляет 67,9 %.

## 5. Расходы проекта бюджета города Мегиона на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

При формировании проекта бюджета городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов учитывались все изменения нормативной и законодательной базы Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, уточненный план на 2023 год, утвержденный решением Думы города Мегиона от 27.10.2023 № 320 «О внесении изменений в решение Думы города Мегиона от 07.12.2022 № 247 «О бюджете городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – решение Думы № 320), а также использовались данные отчета о фактическом исполнении бюджета в 2022 году.

Проектом решения о бюджете общий объем расходов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов определен в сумме 16 421 695,4 тыс. рублей, в том числе:

- на 2024 год в размере **5 702 473,9** тыс. рублей, в том числе: на реализацию муниципальных программ запланировано 5 667 393,3 тыс. рублей, что составляет 99,4 % от общего объема расходов бюджета городского округа, на непрограммные расходы запланировано 35 080,6 тыс. рублей или 0,6 %;

- на плановый период:

- 2025 год в размере **5 379 441,9** тыс. рублей, в том числе: на реализацию муниципальных программ запланировано 5 285 566,1 тыс. рублей, что составляет 98,3 % от общего объема расходов бюджета городского округа, на непрограммные расходы запланировано 93 875,8 тыс. рублей или 1,7 %;

- на 2026 год в размере **5 339 779,6** тыс. рублей, в том числе: на реализацию муниципальных программ запланировано 5 176 728,9 тыс. рублей, что составляет 96,9 % от общего объема расходов бюджета городского округа, на непрограммные расходы запланировано 163 050,7 тыс. рублей или 3,1 %.

Последовательное уменьшение доли на реализацию муниципальных программ 99,4 %, 98,3 %, 96,9 % обусловлено отражением в Проекте бюджета условно утвержденных расходов.

5.1. Распределение бюджетных ассигнований по разделам классификации бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов приведено в таблице 6.

Таблица 6, тыс. рублей

| Показатели   | Код БК    | Проект 2024 год    | Доля в общем объеме, % | Проект 2025 год    | Доля в общем объеме, % | Проект 2026 год    | Доля в общем объеме, % |
|--|-----------|--------------------|------------------------|--------------------|------------------------|--------------------|------------------------|
| <b>Общегосударственные вопросы</b>                                 | <b>01</b> | <b>559 689,5</b>   | <b>9,8%</b>            | <b>582 440,3</b>   | <b>10,8%</b>           | <b>662 198,2</b>   | <b>12,4%</b>           |
| прирост к предыдущему году, тыс. рублей                            |           | 35 856,8           |                        | 22 750,8           |                        | 79 757,9           |                        |
| рост к предыдущему году, %   |           | 106,8%             |                        | 104,1%             |                        | 113,7%             |                        |
| <b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b> | <b>03</b> | <b>55 174,5</b>    | <b>1,0%</b>            | <b>48 306,2</b>    | <b>0,9%</b>            | <b>49 283,0</b>    | <b>0,9%</b>            |
| прирост к предыдущему году, тыс. рублей                            |           | -1 647,0           |                        | -6 868,3           |                        | 976,8              |                        |
| рост к предыдущему году, %   |           | 97,1%              |                        | 87,6%              |                        | 102,0%             |                        |
| <b>Национальная экономика</b>                                      | <b>04</b> | <b>521 253,6</b>   | <b>9,1%</b>            | <b>424 835,9</b>   | <b>7,9%</b>            | <b>361 713,7</b>   | <b>6,8%</b>            |
| прирост к предыдущему году, тыс. рублей                            |           | 192 489,6          |                        | -96 417,7          |                        | -63 122,2          |                        |
| рост к предыдущему году, %   |           | 158,5%             |                        | 81,5%              |                        | 85,1%              |                        |
| <b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>                              | <b>05</b> | <b>465 893,2</b>   | <b>8,2%</b>            | <b>149 081,5</b>   | <b>2,8%</b>            | <b>154 421,2</b>   | <b>2,9%</b>            |
| прирост к предыдущему году, тыс. рублей                            |           | -2 083 341,7       |                        | -316 811,7         |                        | 5 339,7            |                        |
| рост к предыдущему году, %   |           | 18,3%              |                        | 32,0%              |                        | 103,6%             |                        |
| <b>Охрана окружающей среды</b>                                     | <b>06</b> | <b>2 559,9</b>     | <b>0,0%</b>            | <b>160,1</b>       | <b>0,0%</b>            | <b>160,1</b>       | <b>0,0%</b>            |
| прирост к предыдущему году, тыс. рублей                            |           | -162,3             |                        | -2 399,8           |                        | 0,0                |                        |
| рост к предыдущему году, %   |           | 94,0%              |                        | 6,3%               |                        | 100,0%             |                        |
| <b>Образование</b>   | <b>07</b> | <b>3 334 329,2</b> | <b>58,5%</b>           | <b>3 443 488,1</b> | <b>64,0%</b>           | <b>3 367 120,8</b> | <b>63,1%</b>           |
| прирост к предыдущему году, тыс. рублей                            |           | 204 690,8          |                        | 109 158,9          |                        | -76 367,3          |                        |
| рост к предыдущему году, %   |           | 106,5%             |                        | 103,3%             |                        | 97,8%              |                        |
| <b>Культура и кинематография</b>                                   | <b>08</b> | <b>360 918,1</b>   | <b>6,3%</b>            | <b>336 491,6</b>   | <b>6,3%</b>            | <b>343 083,4</b>   | <b>6,4%</b>            |
| прирост к предыдущему году, тыс. рублей                            |           | 7 529,5            |                        | -24 426,5          |                        | 6 591,8            |                        |
| рост к предыдущему году, %   |           | 102,1%             |                        | 93,2%              |                        | 102,0%             |                        |
| <b>Здравоохранение</b>   | <b>09</b> | <b>888,5</b>       | <b>0,0%</b>            | <b>888,5</b>       | <b>0,0%</b>            | <b>888,5</b>       | <b>0,0%</b>            |
| прирост к предыдущему году, тыс. рублей                            |           | 528,4              |                        | 0,0                |                        | 0,0                |                        |
| рост к предыдущему году, %   |           | 246,7%             |                        | 100,0%             |                        | 100,0%             |                        |
| <b>Социальная политика</b>   | <b>10</b> | <b>51 008,6</b>    | <b>0,9%</b>            | <b>41 731,8</b>    | <b>0,8%</b>            | <b>42 156,8</b>    | <b>0,8%</b>            |
| прирост к предыдущему году, тыс. рублей                            |           | -14 225,1          |                        | -9 276,8           |                        | 425,0              |                        |
| рост к предыдущему году, %   |           | 78,2%              |                        | 81,8%              |                        | 101,0%             |                        |
| <b>Физическая культура и спорт</b>                                 | <b>11</b> | <b>323 040,8</b>   | <b>5,7%</b>            | <b>325 083,9</b>   | <b>6,0%</b>            | <b>331 439,9</b>   | <b>6,2%</b>            |
| прирост к предыдущему году, тыс. рублей                            |           | 1 004,3            |                        | 2 043,1            |                        | 6 356,0            |                        |
| рост к предыдущему году, %   |           | 100,3%             |                        | 100,6%             |                        | 102,0%             |                        |
| <b>Средства массовой информации</b>                                | <b>12</b> | <b>26 818,0</b>    | <b>0,5%</b>            | <b>26 234,0</b>    | <b>0,5%</b>            | <b>26 414,0</b>    | <b>0,5%</b>            |
| прирост к предыдущему году, тыс. рублей                            |           | -1 951,2           |                        | -584,0             |                        | 180,0              |                        |
| рост к предыдущему году, %   |           | 93,2%              |                        | 97,8%              |                        | 100,7%             |                        |
| <b>Обслуживание муниципального долга</b>                           | <b>13</b> | <b>900,0</b>       | <b>0,0%</b>            | <b>700,0</b>       | <b>0,0%</b>            | <b>900,0</b>       | <b>0,0%</b>            |
| <b>Всего расходов</b>  |           | <b>5 702 473,9</b> | <b>100,0%</b>          | <b>5 379 441,9</b> | <b>100,0%</b>          | <b>5 339 779,6</b> | <b>100,0%</b>          |
| прирост к предыдущему году, тыс. рублей                            |           | -1 658 738,8       |                        | -323 032,0         |                        | -39 662,3          |                        |
| рост к предыдущему году, %   |           | 77,5%              |                        | 94,3%              |                        | 99,3%              |                        |

Проектом бюджета расходы бюджета городского округа на 2024 год устанавливаются в размере 5 702 473,9 тыс. рублей, что на 1 658 738,8 тыс. рублей или на 22,5 % ниже расходов, утвержденных решением Думы № 320, на 2025 год устанавливаются в размере 5 379 441,9 тыс. рублей, что на 323 032,0 тыс. рублей или на 5,7 % ниже планового показателя за 2024 год, на 2026

год устанавливаются в размере 5 339 779,6 тыс. рублей, что на 39 662,3 тыс. рублей или на 0,7% ниже планового показателя за 2025 год.

Относительно очередного финансового 2024 года и планового периода 2025 и 2025 годов планируется увеличение расходов по разделам: «Общегосударственные вопросы», «Физическая культура и спорт», а также относительно очередного финансового 2024 года и планового периода 2025 года планируется увеличение по разделу «Образование». По всем остальным разделам планируется сокращение бюджетных ассигнований относительно очередного финансового 2024 года и планового периода 2025 и 2026 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 2022 год  | Доля в общем объеме | Утверждено решением Думы от 27.10.2023 № 320 | Доля в общем объеме | Проект 2024 год    | Доля в общем объеме |
|--|-----------|--------------------|---------------------|--|---------------------|--------------------|---------------------|
| <b>Общегосударственные вопросы</b>                                 | <b>01</b> | <b>476 149,4</b>   | <b>8,3%</b>         | <b>523 832,7</b>                             | <b>7,1%</b>         | <b>559 689,5</b>   | <b>9,8%</b>         |
| прирост к предыдущему году, тыс. рублей                            |           | -29 517,8          |                     | 47 683,3                                     |                     | 35 856,8           |                     |
| рост к предыдущему году, %   |           | 94,2%              |                     | 110,0%                                       |                     | 106,8%             |                     |
| <b>Национальная оборона</b>  | <b>02</b> | <b>75,0</b>        | <b>0,0%</b>         | <b>0,0</b>                                   | <b>0,0%</b>         | <b>0,0</b>         | <b>0,0%</b>         |
| прирост к предыдущему году, тыс. рублей                            |           | 75,0               |                     | -75,0  |                     | 0,0                |                     |
| рост к предыдущему году, %   |           | 100,0%             |                     | 0,0%   |                     | 0,0%               |                     |
| <b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b> | <b>03</b> | <b>50 049,5</b>    | <b>0,9%</b>         | <b>56 821,5</b>                              | <b>0,8%</b>         | <b>55 174,5</b>    | <b>1,0%</b>         |
| прирост к предыдущему году, тыс. рублей                            |           | -918,7             |                     | 6 772,0                                      |                     | -1 647,0           |                     |
| рост к предыдущему году, %   |           | 98,2%              |                     | 113,5%                                       |                     | 97,1%              |                     |
| <b>Национальная экономика</b>                                      | <b>04</b> | <b>339 141,2</b>   | <b>5,9%</b>         | <b>328 764,0</b>                             | <b>4,5%</b>         | <b>521 253,6</b>   | <b>9,1%</b>         |
| прирост к предыдущему году, тыс. рублей                            |           | -50 075,1          |                     | -10 377,2                                    |                     | 192 489,6          |                     |
| рост к предыдущему году, %   |           | 87,1%              |                     | 96,9%  |                     | 158,5%             |                     |
| <b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>                              | <b>05</b> | <b>1 283 268,3</b> | <b>22,5%</b>        | <b>2 549 234,9</b>                           | <b>34,6%</b>        | <b>465 893,2</b>   | <b>8,2%</b>         |
| прирост к предыдущему году, тыс. рублей                            |           | -94 961,3          |                     | 1 265 966,6                                  |                     | -2 083 341,7       |                     |
| рост к предыдущему году, %   |           | 93,1%              |                     | 198,7%                                       |                     | 18,3%              |                     |
| <b>Охрана окружающей среды</b>                                     | <b>06</b> | <b>4 321,3</b>     | <b>0,1%</b>         | <b>2 722,2</b>                               | <b>0,0%</b>         | <b>2 559,9</b>     | <b>0,0%</b>         |
| прирост к предыдущему году, тыс. рублей                            |           | -770,6             |                     | -1 599,1                                     |                     | -162,3             |                     |
| рост к предыдущему году, %   |           | 0,0%               |                     | 0,0%   |                     | 94,0%              |                     |
| <b>Образование</b>   | <b>07</b> | <b>2 793 096,0</b> | <b>48,9%</b>        | <b>3 129 638,4</b>                           | <b>42,5%</b>        | <b>3 334 329,2</b> | <b>58,5%</b>        |
| прирост к предыдущему году, тыс. рублей                            |           | 96 771,2           |                     | 336 542,4                                    |                     | 204 690,8          |                     |
| рост к предыдущему году, %   |           | 103,6%             |                     | 112,0%                                       |                     | 106,5%             |                     |
| <b>Культура и кинематография</b>                                   | <b>08</b> | <b>303 904,3</b>   | <b>5,3%</b>         | <b>353 388,6</b>                             | <b>4,8%</b>         | <b>360 918,1</b>   | <b>6,3%</b>         |
| прирост к предыдущему году, тыс. рублей                            |           | 24 260,5           |                     | 49 484,3                                     |                     | 7 529,5            |                     |
| рост к предыдущему году, %   |           | 108,7%             |                     | 116,3%                                       |                     | 102,1%             |                     |
| <b>Здравоохранение</b>   | <b>09</b> | <b>886,8</b>       | <b>0,0%</b>         | <b>360,1</b>                                 | <b>0,0%</b>         | <b>888,5</b>       | <b>0,0%</b>         |
| прирост к предыдущему году, тыс. рублей                            |           | 7,3                |                     | -526,7                                       |                     | 528,4              |                     |
| рост к предыдущему году, %   |           | 0,0%               |                     | 0,0%   |                     | 246,7%             |                     |
| <b>Социальная политика</b>   | <b>10</b> | <b>164 049,5</b>   | <b>2,9%</b>         | <b>65 233,7</b>                              | <b>0,9%</b>         | <b>51 008,6</b>    | <b>0,9%</b>         |
| прирост к предыдущему году, тыс. рублей                            |           | 518,3              |                     | -98 815,8                                    |                     | -14 225,1          |                     |
| рост к предыдущему году, %   |           | 100,3%             |                     | 39,8%  |                     | 78,2%              |                     |
| <b>Физическая культура и спорт</b>                                 | <b>11</b> | <b>274 914,8</b>   | <b>4,8%</b>         | <b>322 036,5</b>                             | <b>4,4%</b>         | <b>323 040,8</b>   | <b>5,7%</b>         |
| прирост к предыдущему году, тыс. рублей                            |           | 18 175,5           |                     | 47 121,7                                     |                     | 1 004,3            |                     |
| рост к предыдущему году, %   |           | 107,1%             |                     | 117,1%                                       |                     | 100,3%             |                     |
| <b>Средства массовой информации</b>                                | <b>12</b> | <b>24 722,6</b>    | <b>0,4%</b>         | <b>28 769,2</b>                              | <b>0,4%</b>         | <b>26 818,0</b>    | <b>0,5%</b>         |
| прирост к предыдущему году, тыс. рублей                            |           | -584,8             |                     | 4 046,6                                      |                     | -1 951,2           |                     |
| рост к предыдущему году, %   |           | 97,7%              |                     | 116,4%                                       |                     | 93,2%              |                     |
| <b>Обслуживание муниципального долга</b>                           | <b>13</b> | <b>1 202,9</b>     | <b>0,0%</b>         | <b>410,9</b>                                 | <b>0,0%</b>         | <b>900,0</b>       | <b>0,0%</b>         |
| <b>Всего расходов</b>  |           | <b>5 715 781,6</b> | <b>100,0%</b>       | <b>7 361 212,7</b>                           | <b>100,0%</b>       | <b>5 702 473,9</b> | <b>100,0%</b>       |
| прирост к предыдущему году, тыс. рублей                            |           | -36 507,5          |                     | 1 645 431,1                                  |                     | -1 658 738,8       |                     |
| рост к предыдущему году, %   |           | 99,4%              |                     | 128,8%                                       |                     | 77,5%              |                     |

Таким образом, расходы городского округа на 2023 год относительно 2022 года увеличились на 1 645 431,1 тыс. рублей или на 28,8 %. Существенное увеличение расходов наблюдается в сфере жилищно-коммунального хозяйства на 1 265 966,6 тыс. рублей.

Расходы городского округа на 2024 год относительно 2023 года уменьшатся на 1 658 738,8 тыс. рублей или на 22,5 %. Существенное уменьшение расходов наблюдается в сфере жилищно-коммунальное хозяйство на 2 083 341,7 тыс. рублей или на 81,7 %.

Основное уменьшение расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» связано с отсутствием финансирования за счет средств бюджета Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на региональный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» муниципальной программы «Развитие жилищной сферы на территории города Мегиона».

Структура распределения бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов бюджета городского округа на 2024 год приведена в диаграмме.

**Структура расходной части городского округа  
на 2024 год**



Основная доля расходов на 2024 год приходится на образование – 58,5 % (3 334 329,2 тыс. рублей), общегосударственные вопросы – 9,8 % (559 689,5 тыс. рублей), национальная экономика – 9,1 % (521 253,6 тыс. рублей).

Распределение расходов на 2024 год по главным распорядителям бюджетных средств выглядит следующим образом:

на долю департамента образования администрации города Мегиона приходится 52,9 % всех бюджетных назначений проекта бюджета (3 018 922,4 тыс. рублей), администрации города Мегиона – 45,8 % (2 612 427,2 тыс. рублей), департамента финансов администрации города Мегиона - 0,7 % (39 886,0 тыс. рублей), Контрольно-счетной палаты города Мегиона - 0,3 % (17 922,2 тыс. рублей), Думы города Мегиона - 0,2 % (13 316,1 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 Мегiona утвержден распоряжением администрации города от 28.06.2023 № 118. Перечень включает 23 муниципальных программы.

Объем расходов бюджета городского округа на реализацию муниципальных программ на 2024 год составляет 5 667 393,3 тыс. рублей (99,4 % от общего объема расходов бюджета 2024 года), в том числе средства местного бюджета – 2 775 986,9 тыс. рублей, средства бюджета автономного округа – 2 805 172,8 тыс. рублей, средства федерального бюджета – 86 233,6 тыс. рублей.

По отраслевым направлениям в 2023 году муниципальные программы подразделяются:

- социально-культурная сфера (5 программы), с объемом финансирования 4 064 312,1 тыс. рублей (71,7 % от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ);
- жилищно-коммунальная сфера (4 программы), с объемом финансирования 464 792,0 тыс. рублей (8,2 %);
- развитие отраслей экономики (2 программы), с объемом финансирования 384 049,0 тыс. рублей (6,8 %);
- иные направления (12 программ), с объемом финансирования 754 240,2 тыс. рублей (13,3%).

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 2022 год | Уточненный план на 2023 год, утвержден решением Думы города Мегiona от 27.10.23 № 320 | Предусмотрено по проекту на 2024 год |                 | Отклонение 2023/2022 | Отклонение 2024/2023 |
|-------|---|--------------------------------|---|--------------------------------------|-----------------|----------------------|----------------------|
|       |   |                                |   | сумма                                | удельный вес, % |                      |                      |
| 1     | "Развитие систем гражданской защиты населения города Мегiona"   | 39 979,8                       | 43 942,9  | 49 967,7                             | 0,9             | 3 963,1              | 6 024,8              |
|       | местный бюджет  | 39 979,8                       | 43 942,9  | 49 967,7                             |                 | 3 963,1              | 6 024,8              |
| 1.1.  | подпрограмма "Функционирование единой дежурно-диспетчерской службы города Мегiona"  | 1 573,9                        | 1 708,7   | 2 100,0                              |                 | 134,8                | 391,3                |
| 1.2.  | подпрограмма "Развитие системы оповещения населения при угрозе возникновения чрезвычайных ситуаций на территории города Мегiona"  | 133,0                          | 61,3  | 1 300,0                              |                 | -71,7                | 1 238,7              |
| 1.3.  | подпрограмма "Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций"  | 38 272,9                       | 42 172,9  | 46 567,7                             |                 | 3 900,0              | 4 394,8              |
| 2     | "Улучшение условий и охраны труда в городе Мегione"   | 2 163,2                        | 2 798,3   | 2 668,0                              | 0,0             | 635,1                | -130,3               |
|       | местный бюджет  | 417,0                          | 494,9   | 454,5                                |                 | 77,9                 | -40,4                |
|       | бюджет автономного округа   | 1 746,2                        | 2 303,4   | 2 213,5                              |                 | 557,2                | -89,9                |
| 3     | "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства на территории города Мегiona"   | 13 248,5                       | 14 481,3  | 22 246,5                             | 0,4             | 1 232,8              | 7 765,2              |
|       | местный бюджет  | 192,6                          | 151,4   | 227,1                                |                 | -41,2                | 75,7                 |
|       | бюджет автономного округа   | 13 055,9                       | 14 329,9  | 22 019,4                             |                 | 1 274,0              | 7 689,5              |
|       | Региональный проект "Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса"   | 325,0                          | 310,5   | 343,4                                |                 | -14,5                | 32,9                 |
|       | Региональный проект "Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства"   | 3 527,7                        | 2 715,7   | 4 197,0                              |                 | -812,0               | 1 481,3              |
| 3.1.  | подпрограмма "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства"   | 3 852,7                        | 3 026,2   | 4 540,4                              |                 | -826,5               | 1 514,2              |
| 3.2.  | подпрограмма "Поддержка сельскохозяйственного производства"   | 9 395,8                        | 11 455,1  | 17 706,1                             |                 | 2 059,3              | 6 251,0              |
| 4     | "Развитие гражданского общества на территории города Мегiona"   | 5 010,0                        | 5 723,0   | 6 977,0                              | 0,12            | 713,0                | 1 254,0              |
|       | местный бюджет  | 5 010,0                        | 5 315,0   | 6 977,0                              |                 | 305,0                | 1 662,0              |
|       | бюджет автономного округа   |                                | 408,0   |                                      |                 | 408,0                | -408,0               |
| 4.1.  | подпрограмма "Создание условий для реализации гражданских инициатив"  | 4 520,0                        | 5 064,6   | 6 759,5                              |                 | 544,6                | 1 694,9              |
| 4.2.  | подпрограмма "Обеспечение доступа граждан к информации о социально значимых мероприятиях города Мегiona"  | 10,0                           | 35,0  | 17,5                                 |                 | 25,0                 | -17,5                |
| 4.3.  | подпрограмма "Создание условий для выполнения функций, направленных на обеспечение прав и законных интересов жителей городского округа в отдельных сферах жизнедеятельности"  | 480,0                          | 623,4   | 200,0                                |                 | 143,4                | -423,4               |
| 5     | "Управление муниципальными финансами в городе Мегione"  | 37 617,7                       | 43 392,7  | 43 259,9                             | 0,8             | 5 775,0              | -132,8               |
|       | местный бюджет  | 37 617,7                       | 43 392,7  | 43 259,9                             |                 | 5 775,0              | -132,8               |
| 5.1.  | подпрограмма "Организация бюджетного процесса в городе Мегione"   | 36 414,8                       | 42 981,8  | 42 359,9                             |                 | 6 567,0              | -621,9               |
| 5.2.  | подпрограмма "Управление муниципальным долгом"  | 1 202,9                        | 410,9   | 900,0                                |                 | -792,0               | 489,1                |
| 6     | "Культурное пространство в городе Мегione"  | 482 600,6                      | 565 730,8   | 568 446,4                            | 10,0            | 83 130,2             | 2 715,6              |
|       | местный бюджет  | 475 701,6                      | 547 408,9   | 551 352,7                            |                 | 71 707,3             | 3 943,8              |
|       | бюджет автономного округа   | 1 680,4                        | 11 520,8  | 10 529,0                             |                 | 9 840,4              | -991,8               |
|       | федеральный бюджет  | 5 218,6                        | 6 801,1   | 6 564,7                              |                 | 1 582,5              | -236,4               |
|       | Региональный проект "Культурная среда"  | 5 000,0                        | 17 149,8  | 16 734,1                             |                 | 12 149,8             | -415,7               |
| 6.1.  | подпрограмма "Сохранение исторического и культурного наследия, снижение инфраструктурных ограничений с целью обеспечения функционирования всех видов культурной деятельности" | 13 500,6                       | 24 646,7  | 23 232,5                             |                 | 11 146,1             | -1 414,2             |
| 6.2.  | подпрограмма "Поддержка творческих инициатив, способствующих самореализации населения"  | 3 894,8                        | 3 691,6   | 3 661,7                              |                 | -203,2               | -29,9                |

|       |  |             |             |           |      |              |              |
|-------|--|-------------|-------------|-----------|------|--------------|--------------|
| 6.3.  | подпрограмма "Организационные, экономические механизмы развития культуры и историко-культурного наследия"  | 465 205,2   | 537 392,5   | 541 552,2 |      | 72 187,3     | 4 159,7      |
| 7     | "Развитие муниципальной службы в городе Мегионе"   | 227,2       | 150,0       | 180,0     | 0,00 | -77,2        | 30,0         |
|       | местный бюджет   | 227,2       | 150,0       | 180,0     |      | -77,2        | 30,0         |
| 8     | "Информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления города Мегиона"   | 24 597,6    | 28 644,2    | 26 524,5  | 0,5  | 4 046,6      | -2 119,7     |
|       | местный бюджет   | 24 597,6    | 28 644,2    | 26 524,5  |      | 4 046,6      | -2 119,7     |
| 9     | "Развитие физической культуры и спорта, укрепление общественного здоровья в городе Мегионе"  | 273 805,1   | 321 484,2   | 337 837,7 | 6,0  | 47 679,1     | 16 353,5     |
|       | местный бюджет   | 259 608,0   | 305 108,4   | 311 287,8 |      | 45 500,4     | 6 179,4      |
|       | бюджет автономного округа  | 14 197,1    | 16 375,8    | 26 549,9  |      | 2 178,7      | 10 174,1     |
| 9.1.  | подпрограмма "Развитие физической культуры и массового спорта"   | 260 098,1   | 303 780,4   | 309 679,4 |      | 43 682,3     | 5 899,0      |
| 9.2.  | подпрограмма "Развитие системы подготовки спортивного резерва"   | 13 707,0    | 17 703,8    | 28 158,3  |      | 3 996,8      | 10 454,5     |
| 10    | "Управление муниципальным имуществом города Мегиона"   | 17 454,3    | 21 448,0    | 27 187,0  | 0,5  | 3 993,7      | 5 739,0      |
|       | местный бюджет   | 17 454,3    | 16 448,0    | 27 187,0  |      | -1 006,3     | 10 739,0     |
|       | бюджет автономного округа  |             | 5 000,0     |           |      | 5 000,0      | -5 000,0     |
| 11    | "Развитие жилищной сферы на территории города Мегиона"   | 804 981,3   | 2 293 933,6 | 68 364,6  | 1,2  | 1 488 952,3  | -2 225 569,0 |
|       | местный бюджет   | 86 218,8    | 137 465,4   | 20 628,4  |      | 51 246,6     | -116 837,0   |
|       | бюджет автономного округа  | 708 413,3   | 2 140 108,6 | 39 665,0  |      | 1 431 695,3  | -2 100 443,6 |
|       | федеральный бюджет   | 10 349,2    | 16 359,6    | 8 071,2   |      | 6 010,4      | -8 288,4     |
|       | Региональный проект "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда"   | 675 721,9   | 2 120 064,6 | 0,0       |      | 1 444 342,7  | -2 120 064,6 |
| 11.1. | подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей"  | 2 524,1     | 1 271,8     | 1 096,2   |      | -1 252,3     | -175,6       |
| 11.2. | подпрограмма "Улучшение жилищных условий отдельных категорий граждан"  | 30 973,8    | 16 296,3    | 7 991,9   |      | -14 677,5    | -8 304,4     |
| 11.3. | подпрограмма "Содействие развитию жилищного строительства на территории города Мегиона"  | 771 483,4   | 2 276 365,5 | 59 276,5  |      | 1 504 882,1  | -2 217 089,0 |
| 12    | "Развитие информационного общества на территории города Мегиона"   | 34 866,3    | 35 317,0    | 48 759,1  | 0,9  | 450,7        | 13 442,1     |
|       | местный бюджет   | 34 866,3    | 35 317,0    | 48 759,1  |      | 450,7        | 13 442,1     |
| 13    | "Развитие транспортной системы города Мегиона"   | 201 264,9   | 187 242,2   | 356 862,0 | 6,3  | -14 022,7    | 169 619,8    |
|       | местный бюджет   | 201 264,9   | 187 242,2   | 282 913,4 |      | -14 022,7    | 95 671,2     |
|       | бюджет автономного округа  |             |             | 73 948,6  |      |              | 73 948,6     |
| 13.1. | подпрограмма "Развитие транспортной системы"   | 28 910,2    | 31 695,0    | 154 888,0 |      | 2 784,8      | 123 193,0    |
| 13.2. | подпрограмма "Содержание и текущий ремонт автомобильных дорог, проездов, элементов обустройства улично-дорожной сети, объектов внешнего благоустройства города Мегиона"  | 171 218,0   | 154 644,5   | 184 000,0 |      | -16 573,5    | 29 355,5     |
| 13.3. | подпрограмма "Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения, повышение безопасности дорожного движения в городе Мегионе"   | 1 136,7     | 902,7       | 17 974,0  |      | -234,0       | 17 071,3     |
| 14    | "Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Мегионе"   | 332 889,8   | 225 135,2   | 339 864,6 | 6,0  | -107 754,6   | 114 729,4    |
|       | местный бюджет   | 217 038,4   | 69 103,8    | 129 644,4 |      | -147 934,6   | 60 540,6     |
|       | бюджет автономного округа  | 115 851,4   | 156 031,4   | 210 220,2 |      | 40 180,0     | 54 188,8     |
| 14.1. | подпрограмма "Содержание объектов внешнего благоустройства города Мегиона"   | 39 431,6    | 48 141,3    | 104 464,4 |      | 8 709,7      | 56 323,1     |
| 14.2. | подпрограмма "Модернизация и реформирование жилищно-коммунального комплекса города Мегиона"  | 291 632,7   | 176 155,1   | 232 050,2 |      | -115 477,6   | 55 895,1     |
| 14.3. | подпрограмма "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности и энергобезопасности города Мегиона"   | 307,1       | 276,9       | 250,0     |      | -30,2        | -26,9        |
| 14.4. | подпрограмма "Капитальный ремонт, реконструкция и ремонт муниципального жилого фонда города Мегиона"   | 1 518,4     | 561,9       | 3 100,0   |      | -956,5       | 2 538,1      |
| 15    | "Мероприятия в области градостроительной деятельности города Мегиона"  | 1 800,0     | 3 865,6     | 5 594,0   | 0,1  | 2 065,6      | 1 728,4      |
|       | местный бюджет   | 126,0       | 276,8       | 391,6     |      | 150,8        | 114,8        |
|       | бюджет автономного округа  | 1 674,0     | 3 588,8     | 5 202,4   |      | 1 914,8      | 1 613,6      |
| 16    | "Формирование доступной среды для инвалидов и других маломобильных групп населения на территории города Мегиона"   | 4 582,1     | 3 387,8     | 15 325,9  | 0,3  | -1 194,3     | 11 938,1     |
|       | местный бюджет   | 2 016,1     | 3 387,8     | 12 325,9  |      | 1 371,7      | 8 938,1      |
|       | бюджет автономного округа  | 2 566,0     |             | 3 000,0   |      | -2 566,0     | 3 000,0      |
| 17    | "Профилактика правонарушений в сфере общественного порядка, незаконного оборота и злоупотребления наркотиками в городе Мегионе"  | 2 309,8     | 2 442,8     | 757,5     | 0,01 | 133,0        | -1 685,3     |
|       | местный бюджет   | 2 195,6     | 2 299,1     | 612,3     |      | 103,5        | -1 686,8     |
|       | бюджет автономного округа  | 114,2       | 143,7       | 145,2     |      | 29,5         | 1,5          |
| 17.1. | подпрограмма "Профилактика правонарушений"   | 2 169,8     | 2 377,8     | 267,5     |      | 208,0        | -2 110,3     |
| 17.2. | подпрограмма "Профилактика незаконного оборота и потребления наркотических средств и психотропных веществ"   | 140,0       | 65,0        | 440,0     |      | -75,0        | 375,0        |
| 17.3. | подпрограмма "Обеспечение защиты прав потребителей"  |             |             | 50,0      |      |              | 50,0         |
| 18    | "Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма и терроризма в городе Мегионе"  | 1 370,0     | 2 541,1     | 3 034,9   | 0,05 | 1 171,1      | 493,8        |
|       | местный бюджет   | 1 370,0     | 2 345,6     | 3 034,9   |      | 975,6        | 689,3        |
|       | бюджет автономного округа  |             | 195,5       |           |      | 195,5        | -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" | 225,7       | 443,8       | 597,9     |      | 218,1        | 154,1        |
| 18.2. | подпрограмма "Участие в профилактике экстремизма, а также в минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений экстремизма"   | 30,0        | 195,0       | 176,5     |      | 165,0        | -18,5        |
| 18.3. | подпрограмма "Участие в профилактике терроризма, а также в минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма"   | 1 114,3     | 1 902,3     | 2 260,5   |      | 788,0        | 358,2        |
| 20    | "Развитие системы образования и молодежной политики города Мегиона на 2019-2025 годы"  | 2 643 768,2 | 0,0         | 0,0       | 0,0  | -2 643 768,2 | 0,0          |

|       |   |                    |                    |                    |              |                    |                     |
|-------|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------|--------------------|---------------------|
|       | местный бюджет  | 528 924,8          |                    |                    |              | -528 924,8         |                     |
|       | бюджет автономного округа   | 2 054 232,6        |                    |                    |              | -2 054 232,6       |                     |
|       | федеральный бюджет  | 60 610,8           |                    |                    |              | -60 610,8          |                     |
|       | Региональный проект "Патриотическое воспитание граждан РФ"  | 555,9              |                    |                    |              | -555,9             |                     |
| 20.1. | подпрограмма "Развитие системы дошкольного и общего образования"  | 2 511 525,3        |                    |                    |              | -2 511 525,3       |                     |
| 20.2. | подпрограмма "Обеспечение комплексной безопасности и комфортных условий муниципальных образовательных организаций города Мегиона"                         | 14 935,3           |                    |                    |              | -14 935,3          |                     |
| 20.3. | подпрограмма "Развитие молодежного движения, организация отдыха, оздоровления, занятости детей, подростков и молодежи"                                    | 101 558,2          |                    |                    |              | -101 558,2         |                     |
| 20.4. | подпрограмма "Создание условий для функционирования и обеспечения системы персонализированного финансирования дополнительного образования детей"          | 15 749,3           |                    |                    |              | -15 749,3          |                     |
| 21    | "Развитие экологической безопасности на территории города Мегиона"  | 5 571,1            | 3 522,2            | 8 559,9            | 0,15         | -2 048,9           | 5 037,7             |
|       | местный бюджет  | 5 443,0            | 3 368,5            | 8 400,0            |              | -2 074,5           | 5 031,5             |
|       | бюджет автономного округа   | 128,1              | 153,7              | 159,9              |              | 25,6               | 6,2                 |
| 22    | "Развитие муниципального управления"  | 550 271,3          | 520 130,5          | 544 271,1          | 9,6          | -30 140,8          | 24 140,6            |
|       | местный бюджет  | 448 062,7          | 501 630,7          | 531 168,3          |              | 53 568,0           | 29 537,6            |
|       | бюджет автономного округа   | 96 965,6           | 12 597,0           | 13 102,8           |              | -84 368,6          | 505,8               |
|       | федеральный бюджет  | 5 243,0            | 5 902,8            |                    |              | 659,8              | -5 902,8            |
| 22.1. | подпрограмма "Осуществление функций должностных лиц и органов администрации города в рамках собственных и переданных государственных полномочий"          | 367 211,1          | 313 503,7          | 334 108,0          |              | -53 707,4          | 20 604,3            |
| 22.3. | подпрограмма "Обеспечение исполнения функций и полномочий органов местного самоуправления, совершенствование учета деятельности муниципальных учреждений" | 183 060,2          | 206 626,8          | 210 163,1          |              | 23 566,6           | 3 536,3             |
| 23    | "Формирование современной городской среды города Мегиона"   | 176 447,0          | 37 386,0           | 48 002,9           | 0,8          | -139 061,0         | 10 616,9            |
|       | местный бюджет  | 26 061,8           | 21 670,1           | 34 264,5           |              | -4 391,7           | 12 594,4            |
|       | бюджет автономного округа   | 26 456,3           | 10 050,4           | 8 380,4            |              | -16 405,9          | -1 670,0            |
|       | федеральный бюджет  | 123 928,9          | 5 665,5            | 5 358,0            |              | -118 263,4         | -307,5              |
|       | Региональный проект "Формирование комфортной городской среды"   | 158 679,7          | 35 029,0           | 16 162,9           |              | -123 650,7         | -18 866,1           |
| 23.1. | подпрограмма "Благоустройство дворовых территорий"  | 10 327,6           | 0,0                | 22 500,0           |              | -10 327,6          | 22 500,0            |
| 23.2. | подпрограмма "Благоустройство территорий общего пользования"  | 166 119,4          | 37 386,0           | 25 502,9           |              | -128 733,4         | -11 883,1           |
| 24    | "Молодежная политики города Мегиона"  |                    | 58 245,1           | 71 783,5           | 1,3          | 58 245,1           | 13 538,4            |
|       | местный бюджет  |                    | 58 245,1           | 59 733,5           |              | 58 245,1           | 1 488,4             |
|       | бюджет автономного округа   |                    |                    | 12 050,0           |              |                    | 12 050,0            |
| 24.1. | подпрограмма "Развитие молодежной политики в городе Мегионе"  |                    | 300,0              | 883,0              |              | 300,0              | 583,0               |
| 24.2. | подпрограмма "Развитие и организационное обеспечение деятельности муниципальных учреждений молодежной политики"   |                    | 54 743,6           | 55 800,7           |              | 54 743,6           | 1 057,1             |
| 24.3. | подпрограмма "Содействие трудовой занятости несовершеннолетних граждан"   |                    | 3 201,5            | 15 099,8           |              | 3 201,5            | 11 898,3            |
| 25    | "Развитие образования"  |                    | 2 889 972,4        | 3 070 918,6        | 54,2         | 2 889 972,4        | 180 946,2           |
|       | местный бюджет  |                    | 557 517,3          | 626 692,4          |              | 557 517,3          | 69 175,1            |
|       | бюджет автономного округа   |                    | 2 269 261,0        | 2 377 986,5        |              | 2 269 261,0        | 108 725,5           |
|       | федеральный бюджет  |                    | 63 194,1           | 66 239,7           |              | 63 194,1           | 3 045,6             |
|       | Региональный проект "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации"  |                    | 1 793,1            | 1 767,7            |              | 1 793,1            | -25,4               |
| 25.1. | подпрограмма "Общее и дополнительное образование детей"   |                    | 2 877 554,8        | 2 993 870,9        |              | 2 877 554,8        | 116 316,1           |
| 25.2. | подпрограмма "Ресурсное обеспечение в сфере образования"  |                    | 12 417,6           | 77 047,7           |              | 12 417,6           | 64 630,1            |
|       | <b>ИТОГО:</b>   | <b>5 656 825,8</b> | <b>7 310 916,9</b> | <b>5 667 393,3</b> | <b>100,0</b> | <b>1 654 091,1</b> | <b>-1 643 523,6</b> |
|       | местный бюджет  | 2 414 394,2        | 2 570 925,8        | 2 775 986,9        |              | 156 531,6          | 205 061,1           |
|       | бюджет автономного округа   | 3 037 081,1        | 4 642 068,0        | 2 805 172,8        |              | 1 604 986,9        | -1 848 945,2        |
|       | федеральный бюджет  | 205 350,5          | 97 923,1           | 86 233,6           |              | -107 427,4         | -11 689,5           |

Расходы городского округа, предусмотренные на реализацию муниципальных программ на 2023 год, относительно 2022 года выше на 1 654 091,1 тыс. рублей. Увеличение финансирования связано с увеличением финансирования за счет средств бюджета автономного округа.

Расходы городского округа, предусмотренные на реализацию муниципальных программ на 2024 год, относительно 2023 года снизились на 1 643 523,6 тыс. рублей. Основное уменьшение финансирования связано с уменьшением финансирования по муниципальной программе «Развитие жилищной сферы на территории города Мегиона» 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 2024 году – 39 205,1 тыс. рублей, в 2025 году – 6 324,9 тыс. рублей, в 2026 году – 5 111,4 тыс. рублей.

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

Таблица 9, тыс. рублей

| Национальный проект   | Региональный проект  | Уточненный план на 2023 год, утвержден решением Думы города Мегiona от 27.10.23 № 320 | Проект 2024 год | Проект 2025 год | Проект 2026 год |
|---|--|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| "Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы" | "Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса"              | 310,5   | 343,4           | 360,2           | 305,3           |
|   | "Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства"                    | 2 715,7   | 4 197,0         | 4 197,0         | 2 670,9         |
| "Культура"  | "Культурная среда"   | 17 149,8  | 16 734,1        |                 |                 |
| "Жилье и городская среда"   | "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда" | 2 120 064,6   |                 |                 |                 |
|   | "Формирование комфортной городской среды"  | 35 029,0  | 16 162,9        |                 |                 |
| "Образование"   | "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации"                         | 1 793,2   | 1 767,7         | 1 767,7         | 2 135,2         |
| <b>ИТОГО</b>  |  | <b>2 177 062,8</b>  | <b>39 205,1</b> | <b>6 324,9</b>  | <b>5 111,4</b>  |

Проектом бюджета на 2024 год предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию 4 национальных проектов на общую сумму 39 205,1 тыс. рублей, в том числе средства бюджета городского округа – 3 506,0 тыс. рублей, средства автономного округа – 23 458,5 тыс. рублей, средства федерального бюджета – 12 240,6 тыс. рублей.

В составе национальных проектов на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов планируется реализация 3 региональных проектов.

Наибольший объем средств в 2024 году, запланирован на реализацию регионального проекта «Культурная среда».

Бюджетные ассигнования на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годов по региональным проектам предусматриваются в рамках 4 муниципальных программ.

5.4. Расходы, не отнесенные к муниципальным программам, непрограммные направления расходов на период 2024 год утверждены на общую сумму 35 080,6 тыс. рублей (0,6 % от общего объема расходов 2024 года), в том числе средства бюджета городского округа – 34 885,6 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 2022 год | Уточненный план на 2023 год, утвержден решением Думы города Мегiona от 27.10.23 № 320 | Проект 2024 год | Отклонение 2023/2022 | Отклонение 2024/2023 |
|-------|--|-------------------|---|-----------------|----------------------|----------------------|
| 1     | <b>Обеспечение деятельности Думы города</b>                              | 10 598,0          | 13 328,7  | 13 598,0        | 2 730,7              | 269,3                |
| 2     | <b>Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты города Мегion</b>  | 14 254,2          | 17 112,0  | 18 248,1        | 2 857,8              | 1 136,1              |
| 3     | <b>Резервный фонд администрации</b>                                      | 0,0               | 1 500,0   | 1 500,0         | 1 500,0              | 0,0                  |
| 4     | <b>Осуществление переданных государственных полномочий, в том числе:</b> | <b>20 039,1</b>   | <b>6 103,9</b>  | <b>287,5</b>    | <b>-13 935,2</b>     | <b>-5 816,4</b>      |
| 4.1   | Исполнение постановлений, предписаний надзорных органов                  | 320,0             | 2 314,3   |                 | 1 994,3              | -2 314,3             |
| 4.2   | Выполнение полномочий в сфере наград и почетных званий                   | 149,5             | 300,0   | 287,5           | 150,5                | -12,5                |
| 4.3   | Обеспечение проведения выборов и референдумов                            | 1 400,0           |   |                 | -1 400,0             | 0,0                  |
| 4.4   | Исполнение исполнительных документов                                     | 18 169,6          | 3 489,6   |                 | -14 680,0            | -3 489,6             |
| 5     | <b>Реализация норм, установленных Бюджетным кодексом РФ</b>              |                   |   | <b>1 252,0</b>  | <b>0,0</b>           | <b>1 252,0</b>       |
| 5.1   | Реализация инициативных проектов   |                   |   | 1 252,0         | 0,0                  | 1 252,0              |
| 6     | <b>Переданные государственные полномочия</b>                             | <b>14 064,5</b>   | <b>12 251,2</b>   | <b>195,0</b>    | <b>-1 813,3</b>      | <b>-12 056,2</b>     |
|       | бюджет автономного округа  | 14 059,2          | 12 250,0  | 189,8           | -1 809,2             | -12 060,2            |
|       | федеральный бюджет   | 5,3               | 1,2   | 5,2             | -4,1                 | 4,0                  |
|       | <b>ИТОГО</b>   | <b>58 955,8</b>   | <b>50 295,8</b>   | <b>35 080,6</b> | <b>-8 660,0</b>      | <b>-15 215,2</b>     |
|       | местный бюджет   | 44 891,3          | 38 044,6  | 34 885,6        | -6 846,7             | -3 159,0             |
|       | бюджет автономного округа  | 14 059,2          | 12 250,0  | 189,8           | -1 809,2             | -12 060,2            |
|       | федеральный бюджет   | 5,3               | 1,2   | 5,2             | -4,1                 | 4,0                  |

Расходы городского округа, предусмотренные на непрограммные направления на 2023 год относительно 2022 года, уменьшились на 8 660,0 тыс. рублей.

Расходы городского округа, предусмотренные на непрограммные направления на 2024 год относительно 2023 года, уменьшились на 15 215,2 тыс. рублей.

Размер норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городского округа на 2024 год, установленный распоряжением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 15.09.2023 № 616-рп «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2024 год», составляет 606 522,9 тыс. рублей, фактически проектом решения о бюджете расходы на содержание органов местного самоуправления предусмотрены в размере 423 628,9 тыс. рублей, что меньше предельного размера на 182 894,0 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 1 статьи 81 БК РФ проектом бюджета предусмотрено создание резервного фонда администрации города Мегиона на 2024 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 2024 год предусмотрено 900,0 тыс. рублей. Размер ассигнований не превышает предельный объем расходов, установленный статьей 111 БК РФ.

## 6. Дефицит бюджета городского округа

Проектом бюджета на 2024 год прогнозируется дефицит бюджета в сумме 163 245,9 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 2025 и 2026 годов дефицит бюджета запланирован в размере 165 141,7 тыс. рублей (10,0%) и 168 799,8 тыс. рублей (10,0%) соответственно.

Источниками покрытия дефицита на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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     |                  |                  |
|--|------------------|------------------|------------------|
|  | 2024 год         | 2025 год         | 2026 год         |
| <b>Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации</b>   | <b>235 247,6</b> | <b>221 994,3</b> | <b>168 799,8</b> |
| Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации  | 235 247,6        | 385 240,2        | 333 941,5        |
| Погашение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации  |                  | -163 245,9       | -165 141,7       |
| <b>Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации</b>   | <b>-72 001,7</b> | <b>-56 852,6</b> |                  |
| Погашение бюджетами городских округов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | -72 001,7        | -56 852,6        |                  |
| <b>Всего:</b>  | <b>163 245,9</b> | <b>165 141,7</b> | <b>168 799,8</b> |

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 2024 год составляет 1 632 459,2 тыс. рублей, на 2025 год – 1 651 417,3 тыс. рублей, на 2026 год – 1 687 998,7 тыс. рублей.

Пунктом 19 проекта решения о бюджете предусмотрено право администрации города Мегиона привлекать из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры бюджетные кредиты и кредиты от кредитных организаций в соответствии с утвержденной программой муниципальных внутренних заимствований на 2024-2026 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации, в том числе в части ограничений, и Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городском округе Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, утвержденного решением Думы города Мегиона от 30.11.2012 № 306 (с изменениями).

2. Проект бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 финансовый год:  
доходы – 5 539 228,0 тыс. рублей,  
расходы – 5 702 473,9 тыс. рублей,  
дефицит – 163 245,9 тыс. рублей;

на плановый период 2025 года:  
доходы – 5 214 300,2 тыс. рублей,  
расходы – 5 379 441,9 тыс. рублей,  
дефицит – 165 141,7 тыс. рублей;

на плановый период 2026 года:  
доходы – 5 170 979,8 тыс. рублей,  
расходы – 5 339 779,6 тыс. рублей,  
дефицит – 168 799,8 тыс. рублей.

6. По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета по доходам за 2023 год доходная часть бюджета в 2024 году уменьшится на 1 347 861,5 тыс. рублей или на 24,3 %, в том числе собственные доходы увеличатся на 38 948,2 тыс. рублей или на 2,2 %, безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы уменьшатся на 1 386 809,7 тыс. рублей или на 36,9 %.

7. Исполнение доходной части бюджета в 2024 году планируется обеспечить на 32,1 % за счет собственных доходов, формируемых налоговыми и неналоговыми платежами, исчисленными в сумме 1 777 817,1 тыс. рублей, в том числе за счет:

- налоговых доходов – в сумме 1 532 588,1 тыс. рублей с увеличением относительно ожидаемого поступления в 2023 году на 79 947,6 тыс. рублей или на 1,4 %;
- неналоговых доходов – в сумме 245 229,0 тыс. рублей со снижением относительно ожидаемого поступления в 2023 году на 40 999,4 тыс. рублей или на 16,7 %.

8. Решением Думы города Мегиона от 22.09.2023 № 303 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 2024 году, по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года, уменьшатся на 1 386 809,7 тыс. рублей или на 36,9 % и составят 3 761 410,9 тыс. рублей.

10. Расходы бюджета в 2024 году, по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года, уменьшатся на 1 658 738,8 тыс. рублей или на 29,1 % и составят 5 702 473,9 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 2024 году предлагается направить бюджетные ассигнования в объеме 10 100,0 тыс. рублей. Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных обязательств в 2025 и 2026 годах не предусмотрен.

11.2. В качестве резерва предстоящих расходов на 2025 и 2026 годы предусмотрены условно утвержденные расходы в суммах 60 856,0 тыс. рублей и 129 143,0 тыс. рублей, соответственно.

12. Основная доля расходов на 2024 год приходится на образование – 58,5 % (3 334 329,2 тыс. рублей), общегосударственные вопросы – 9,8 % (559 689,5 тыс. рублей), национальная экономика – 9,1 % (521 253,6 тыс. рублей).

13. Объем расходов бюджета городского округа на реализацию муниципальных программ на 2024 год составляет 5 667 393,3 тыс. рублей (99,4 % от общего объема расходов бюджета 2024 года), в том числе средства местного бюджета – 2 775 986,9 тыс. рублей, средства автономного округа – 2 805 172,8 тыс. рублей, средства федерального бюджета – 86 233,6 тыс. рублей.

14. Расходы бюджета, предусмотренные на непрограммные направления на 2024 год относительно 2023 года, уменьшились на 15 215,2 тыс. рублей и составят 35 080,6 тыс. рублей.

15. На 2024 год прогнозируется дефицит бюджета в сумме 163 245,9 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