



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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»

«01» декабря 2021 года

№ 92

Основание проведения экспертизы: пункт 1.3 Плана работы Контрольно-счетной палаты города Мегиона на 2021 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты от 23.12.2020 № 50 (с изменениями), распоряжение Контрольно-счетной палаты от 11.11.2021 № 40 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия».

Предмет предварительного контроля:

- проект решения Думы города Мегиона «О бюджете городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 город Мегион, 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 11.11.2021 № 40 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия» экспертиза проекта бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов проводилась с 11.11.2021 до 30.11.2021 председателем Контрольно-счетной палаты Зыряновой Н.М. К проведению экспертно-аналитического мероприятия были привлечены специалисты Контрольно-счетной палаты: инспектор Козлова И.В.

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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 город Мегион, утвержденного решением Думы города Мегиона от 30.11.2012 № 306 (с изменениями) (далее – Положение об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса), иными действующими законодательными и нормативно-правовыми актами.

Проект решения Думы города Мегиона «О бюджете городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 2021 года и ожидаемые итоги за 2021 год, прогноз социально-экономического развития города Мегиона на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 2021 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденных распоряжением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 20.08.2021 № 452-рп, в основных направлениях налоговой и бюджетной политики городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденных постановлением администрации города Мегиона от 09.11.2021 № 2439.

Представленный на экспертизу проект бюджета сформирован на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 город Мегион на очередной финансовый год и плановый период.

Перечень сведений, которые должны содержаться в решении о бюджете, закреплён статьёй 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 объём доходов бюджета, общий объём расходов, дефицит (профицит) бюджета на очередной 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 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 объём расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга и на основании пункта 3 статьи 184.1 БК РФ на плановый период 2023 и 2024 годов определен общий объём условно утвержденных расходов.

Приложениями 1 и 2 к проекту бюджета предусмотрен прогнозируемый общий объём доходов бюджета города Мегиона на 2022 год на плановый период 2023 и 2024 годов в разрезе кодов бюджетной классификации Российской Федерации.

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

- пунктом 7 - распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам городского округа и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (Приложения 3, 4 к проекту бюджета);
- пунктом 8 - распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам городского округа и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (Приложения 5, 6 к проекту бюджета);
- пунктом 9 - распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (Приложения 7, 8 к проекту бюджета);
- пунктом 10 - ведомственная структура расходов бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (Приложения 9, 10 к проекту бюджета), кроме того, в соответствии с пунктом 2 статьи 21 БК РФ данными приложениями в составе ведомственной структуры расходов установлен перечень главных распорядителей бюджетных средств местного бюджета;
- пунктом 11 - источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2022 год и

плановый период 2023 и 2024 годов (Приложения 11, 12 к проекту бюджета);

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

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

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

В 2022-2024 годах не планируется предоставление муниципальных гарантий, в связи с чем программа муниципальных гарантий не утверждается.

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

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

В соответствии с пунктом 1 статьи 56.1. Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» пунктом 17 проекта бюджета предусмотрено резервирование бюджетных ассигнований на реализацию инициативных проектов.

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

В соответствии с подпунктом 3 пункта 2 статьи 78 БК РФ пунктом 19 проекта бюджета предусмотрены случаи предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям и физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг. Случаи предоставления из бюджета города установлены Приложением 15 к проекту бюджета, всего предусмотрено 5 случаев предоставления субсидии. Также установлена возможность предоставления субсидии юридическим лицам (за исключением муниципальных учреждений), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам в виде грантов в форме субсидий, предоставляемых на конкурсной основе.

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

В соответствии со статьей 242.23. БК РФ¹ пунктом 21 проекта бюджета предусмотрено установление случаев казначейского сопровождения бюджетных средств, которое будет осуществлять департамент финансов администрации города.

В соответствии с рекомендациями пункта 2 статьи 4 проекта Закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» пунктом 22 проекта бюджета установлена норма, в соответствии с которой в 2022 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

¹ В редакции Федерального закона от 01.07.2021 № 244-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и о приостановлении действия пункта 4 статьи 242.17 Бюджетного кодекса Российской Федерации» (вступает в силу с 01.01.2022)

также работников муниципальных учреждений городского округа, за исключением случаев принятия решений по перераспределению функций (полномочий) или наделению ими, по вводу (приобретению) новых объектов капитального строительства муниципальной собственности.

Пунктом 23 проекта бюджета предусмотрено установление приоритетных направлений расходов средств местного бюджета в случае невыполнения доходной части бюджета в 2022 году.

Пунктом 24 проекта бюджета предусмотрены особенности расходования бюджетных ассигнований в случае поступления доходов сверх сумм, утвержденных решением о бюджете.

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

Пунктом 26 проекта бюджета установлен порядок первоочередного расходования бюджетных средств, составляющих остатки средств местного бюджета на 01.01.2022.

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

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

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

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

- пояснительная записка к проекту бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (с приложениями 1-6);
- прогноз основных характеристик проекта бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов;
- верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 01 января 2023 года, на 01 января 2024 года, на 01 января 2025 года;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за 2021 год;
- основные направления бюджетной, налоговой политики и характеристиках проекта бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденные постановлением администрации города от 09.11.2021 № 2439;
- итоги социально-экономического развития города Мегиона за 9 месяцев 2021 года и предварительные итоги социально-экономического развития города Мегиона за 2021 год;

- прогноз социально-экономического развития города Мегиона на 2022 год и плановый период до 2024 года (одобрен постановлением администрации от 08.11.2021 № 2438);

- 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 2021 года и ожидаемое исполнение до 31 декабря 2021 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 2021 года);

- проект бюджетного прогноза городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2022-2027 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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов;

- сведения о доходах бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры по видам доходов на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов в сравнении с ожидаемым исполнением за 2021 год и отчетом за 2020 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.

3. Общая характеристика Проекта бюджета города Мегиона на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов

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

- положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;

- основных направлениях бюджетной и налоговой политики города;

- прогнозе социально-экономического развития города;

- бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;

- муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

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

- положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;

- основных направлениях бюджетной и налоговой политики города;

- прогнозе социально-экономического развития города;

- бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;

- муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

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

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

Прогноз социально-экономического развития городского округа город Мегиона на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов одобрен администрацией города Мегиона постановлением от 08.11.2021 № 2438 (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 2022 году согласно представленному проекту бюджета участвует в реализации 3 национальных проектов: «Культура» (региональный проект «Культурная среда»), «Жилье и городская среда» (региональные проекты «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда», «Формирование комфортной городской среды»), «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» (региональные проекты «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса» «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»).

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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, одобренные постановлением администрации города Мегиона от 09.11.2021 № 2439, сохраняют преемственность бюджетной и налоговой политики предыдущего периода. Главной целью бюджетной политики на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 2022-2024 годах более чем на 97% будет реализована путем достижения целевых показателей, предусмотренных в 22 муниципальных программах, разработанных в соответствии с постановлением администрации города от 19.10.2018 № 2207 «О модельной муниципальной программе, порядке разработки и утверждении муниципальных программ городского округа город Мегион» и непрограммных направлений деятельности.

Долговая политика городского округа Мегион в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 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 2027 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 2022-2024 годы соответствуют показателям проекта бюджета.

3.4. Основные показатели проекта бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов и динамика данных показателей отражены в таблице 1.

Таблица 1, тыс. рублей

Наименование	Бюджет 2022	Бюджет 2023	Бюджет 2024
Доходы, в т.ч.	4 985 722,6	5 574 826,7	4 611 419,0
безвозмездные поступления	3 571 253,5	4 170 989,6	3 186 060,1
налоговые доходы по дополнительным нормативам отчислений	111 323,3	91 004,6	97 358,8
Расходы	5 116 037,1	5 706 109,9	4 744 219,0

в т.ч. условно утверждаемые расходы		49 067,0	100 777,6
<i>Доля условно утверждаемых расходов (предел не менее 2,5% от расходов (без учета межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение) в 2023 году, не менее 5% - в 2024 году)</i>		2,5%	5,0%
Дефицит	130 314,5	131 283,2	132 800,0
<i>Доля дефицита от общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (предельное значение - 10%)</i>	10,0%	10,0%	10,0%
Резервный фонд	1 500,0	1 500,0	1 500,0
<i>Доля резервного фонда в общей сумме расходов (предельное значение - 3%)</i>	0,0%	0,0%	0,0%
Расходы на обслуживание муниципального долга	4 177,0	4 177,0	4 177,0
<i>Доля расходов на обслуживание муниципального долга (предельное значение 15% расходов за исключение субвенций)</i>	0,1%	0,1%	0,1%
Верхний предел муниципального внутреннего долга	200 314,5	331 597,7	334 083,2
<i>Доля предела муниципального долга (не должен превышать общий годовой объем доходов без учета безвозмездных поступлений и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений)</i>	15,4%	25,3%	25,2%
Муниципальные программы	5 081 643,0	5 621 304,1	4 617 297,2
<i>Доля муниципальных программ в общей сумме расходов</i>	99,3%	98,5%	97,3%

Размер дефицита бюджета не превышает предельно допустимый уровень (10%), установленный пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ. Размер дефицита в 2022 - 2024 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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрен в одинаковом размере в сумме 4 177,0 тыс. рублей. Планируемый размер объема расходов не превышает предельный объем расходов, установленный статьей 111 БК РФ (не более 15 % объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

Статьей 184.1. БК РФ предусмотрено, что общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов должен составлять на первый год планового периода объем не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода объем не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение). Общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в проекте бюджета составил: на первый 2023 год планового периода в сумме 49 067,0 тыс. рублей, на второй 2024 год планового периода в сумме 100 777,6 тыс. рублей или 2,5 % и 5,0 % соответственно.

3.5. Приказом Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 15.09.2021 № 97-о «Об утверждении перечней муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в соответствии с положениями пункта 5 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации на 2022 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 (2018–2020 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов проводились в соответствии с требованиями Устава города Мегиона, Порядка организации и проведения публичных слушаний в городском округе город Мегион, утвержденного решением Думы города Мегиона от 25.03.2011 № 137.

Публичные слушания проводились 30.11.2021, в них приняли участие 96 человек. По результатам публичных слушаний большинством голосов (91 человек) принято решение считать публичные слушания по проекту бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов состоявшимися.

Процедура проведения публичных слушаний соблюдена.

4. Доходы проекта бюджета города Мегиона на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов

Формирование доходной части бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов производилось с учетом основных направлений бюджетной, налоговой политики городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, ожидаемой оценки поступлений налогов и сборов в бюджет города в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

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

- на 2022 год в сумме **4 985 722,6** тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из окружного бюджета составляет 3 571 253,5 тыс. рублей или 71,6 % от общей суммы доходной базы, доходы, собираемые на территории города 1 414 469,1 тыс. рублей или 28,4 %;

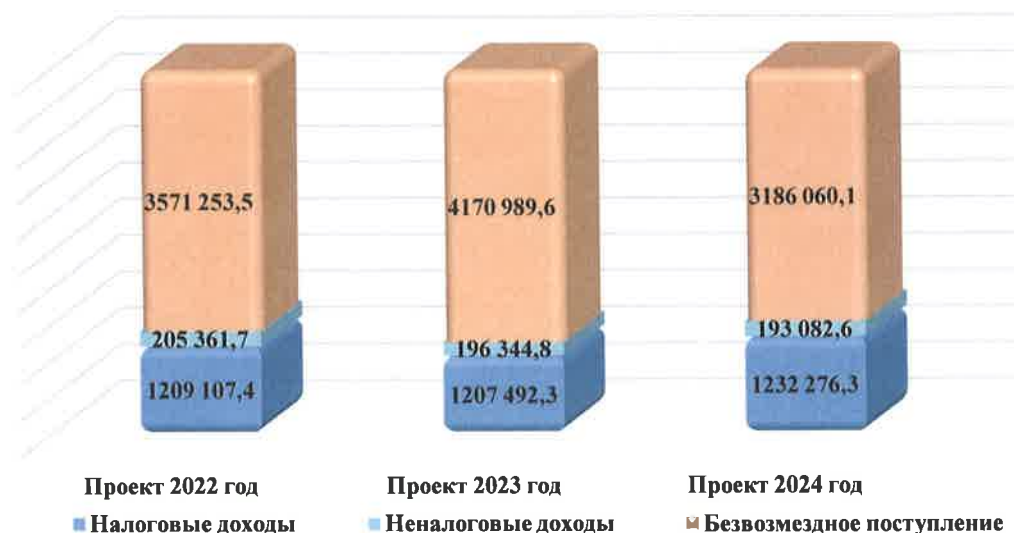
на плановый период:

- 2023 год в сумме **5 574 826,7** тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из окружного бюджета составляет 4 170 989,6 тыс. рублей или 74,8 % от общей суммы доходной базы, доходы, собираемые на территории города 1 403 837,1 тыс. рублей или 25,2 %;

- 2024 год в сумме **4 611 419,0** тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из окружного бюджета составляет 3 186 060,1 тыс. рублей или 69,1 % от общей суммы доходной базы, доходы, собираемые на территории города 1 425 358,90 тыс. рублей или 30,9 %.

Структура доходной части на очередной финансовый 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов представлена следующей диаграммой (тыс. рублей):

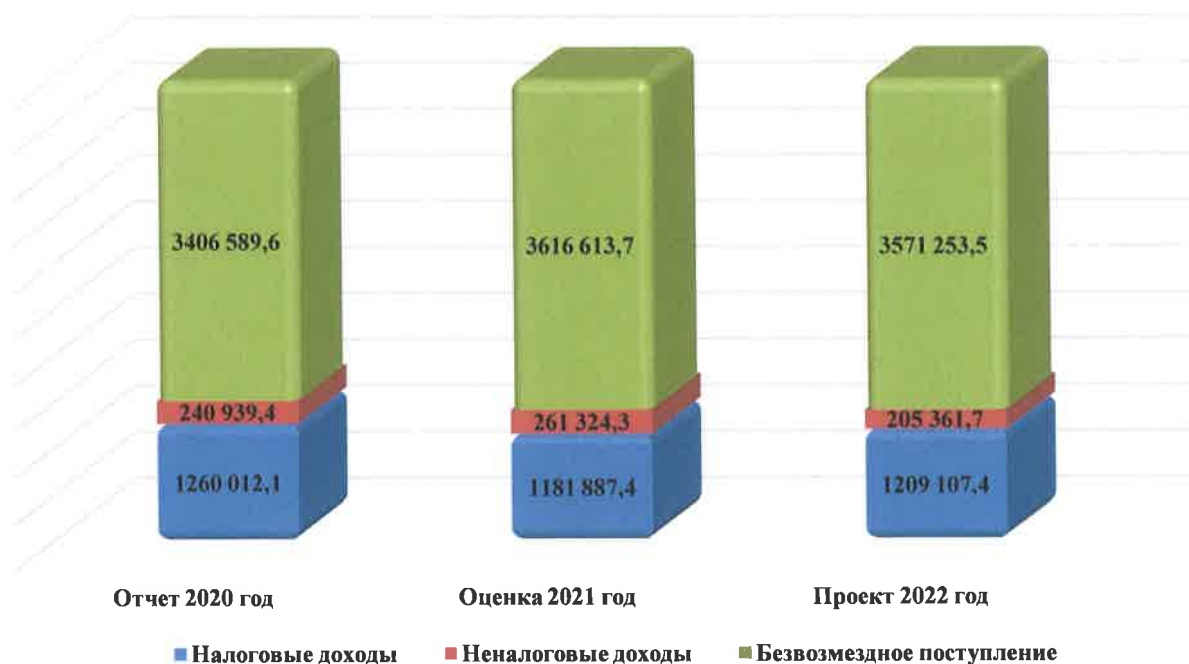
Структура доходов бюджета городского округа на 2022-2024 годы



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 2022 год по отношению к исполнению 2020 года, ожидаемому исполнению 2021 года представлен на следующей диаграмме (тыс. рублей):

Структура доходов бюджета городского округа на 2020-2022 годы



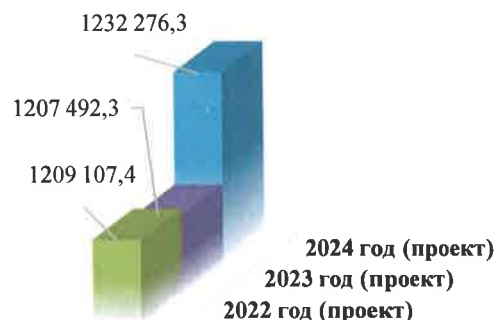
По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета по доходам за 2021 год доходная часть городского бюджета в 2022 году уменьшится на 74 102,8 тыс. рублей или на 1,5 %, в том числе собственные доходы уменьшатся на 28 742,6 тыс. рублей или на 2 %, безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы уменьшатся на 45 360,2 тыс. рублей или на 1,3 %.

4.2. Налоговые доходы

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

Налоговые доходы спрогнозированы исходя из данных отчетов о фактическом исполнении бюджета в 2020 году и ожидаемом исполнении бюджета за 2021 год, а также на основании информации, предоставленной главным администратором доходов – Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 5 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре, Департаментом финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и других главных администраторов доходов городского бюджета.

Динамика поступления налоговых доходов муниципального образования городского округа на очередной финансовый 2022 год и плановый период 2023-2024 годов представлена следующей диаграммой (тыс. рублей).



Поступление налоговых доходов в 2022 году прогнозируется в сумме 1 209 107,4 тыс. рублей, что выше ожидаемых поступлений 2021 года в размере 1 181 887,4 тыс. рублей на 27 220,0 тыс. рублей или на 2,3 %.

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

Таблица 2

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

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

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

Таблица 3, тыс. рублей

Вид дохода	Фактическое исполнение за 2020 год	Доля в общем объеме (%)	Оценка ожидаемого исполнения за 2021 год*	Доля в общем объеме (%)	Проект 2022 года	Доля в общем объеме (%)
------------	------------------------------------	-------------------------	---	-------------------------	------------------	-------------------------

Налог на доходы физических лиц	980 391,2	77,8	918 967,8	77,8	955 035,1	79,0
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	28 713,0		-61 423,4		36 067,3	
рост к предыдущему году, %	103,0		93,7		103,9	
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	12451,5	1,0	13 265,8	1,1	13 791,9	1,1
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-1 173,1		814,3		526,1	
рост к предыдущему году, %	91,4		106,5		104,0	
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	131 861,0	10,5	140 300,0	11,9	134 300,0	11,1
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-10 187,1		8 439,0		-6 000,0	
рост к предыдущему году, %	92,8		106,4		95,7	
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	23 991,9	1,9	7 100,0	0,6	0,0	0,0
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-8 949,6		-16 891,9		-7 100,0	
рост к предыдущему году, %	72,8		29,6		0,0	
Единый сельскохозяйственный налог	-2,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-33,1		2,1		0,0	
рост к предыдущему году, %	-6,8		0,0		0,0	
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	7 215,3	0,6	8 600,0	0,7	8 650,0	0,7
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-1 250,5		1 384,7		50,0	
рост к предыдущему году, %	85,2		119,2		100,6	
Налог на имущество физических лиц	27 430,4	2,2	16 800,0	1,4	23 000,0	1,9
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	2 284,5		-10 630,4		6 200,0	
рост к предыдущему году, %	109,1		61,2		136,9	
Транспортный налог	25 576,0	2,0	25 560,0	2,1	25 600,0	2,1
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	25 576,0		-1 016,0		1 040,0	
рост к предыдущему году, %	0,0		96,0		104,2	
Земельный налог	40 617,60	3,2	43 000,0	3,6	39 500,0	3,3
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-6 470,2		2 382,4		-3 500,0	
рост к предыдущему году, %	86,3		105,9		91,9	
Государственная пошлина	10 479,3	0,8	9 293,8	0,8	9 230,4	0,8
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	883,2		-1 185,5		-63,4	
рост к предыдущему году, %	109,2		88,7		99,3	
Итого налоговые доходы	1 260 012,1		1 181 887,4		1 209 107,4	
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	29 393,1		-78 124,7		27 220,0	
рост к предыдущему году, %	102,4		93,8		102,3	

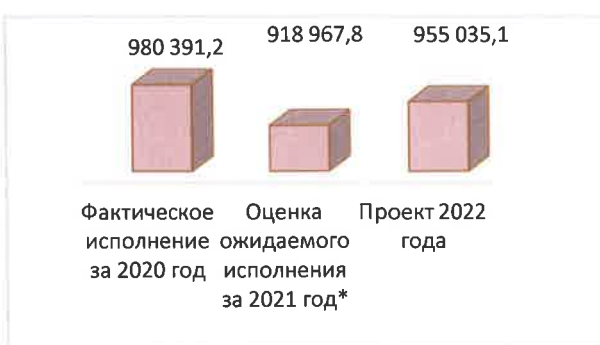
*Для оценки использованы данные, предоставленные департаментом финансов администрации города одновременно с проектом решения Думы города Мегиона «О бюджете городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа-Югры на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», а также данные о планируемых к поступлению в 2021 году суммах доходов согласно решению Думы города Мегиона от 19.11.2021 № 127 «О внесении изменений в решение Думы города Мегиона от 18.12.2020 № 37 «О бюджете городского округа город Мегион на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

В структуре налоговых доходов в 2022 году наибольшую долю по-прежнему будут составлять: налог на доходы физических лиц в размере 955 035,1 тыс. рублей или 77,8 % от общего объема налоговых доходов, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 134 300,0 тыс. рублей или 11,1 %, земельный налог – 39 500,0 тыс. рублей или 3,3 %.

Проектом бюджета на 2022 год предусматриваются следующие назначения по налоговым доходам:

➤ **налог на доходы физических лиц** в сумме 955 035,1 тыс. рублей, что на 36 067,3 тыс. рублей или на 3,9 % выше объема ожидаемого исполнения за 2021 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 30.09.2021 № 102 «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 4,45 % на 2022 год, 3,57 % на 2023 год и 3,74 % на 2024 год (на 2022 год – 111 323,3 тыс. рублей, на 2023 год – 91 004,6 тыс. рублей, на 2024 год – 97 358,8 тыс. рублей).

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

➤ **акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации** в сумме 13 791,9 тыс. рублей, что на 526,1 тыс. рублей или на 4,0 % **выше ожидаемого объема** исполнения на 2021 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 134 300,0 тыс. рублей, что на 6 000,0 тыс. рублей или на 4,3 % **ниже ожидаемого объема** исполнения на 2021 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 №5 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре.

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

➤ **налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** спрогнозирован в сумме 8 650,0 тыс. рублей, что **выше уровня ожидаемых** за 2021 год поступлений на 50,0 тыс. рублей или на 0,6 %.

Поступления по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, запланирован на 2022 год в размере 8 650,0 тыс. рублей, на 2023 – 8 700,0 тыс. рублей и на 2024 год – 8 800,0 тыс. рублей, на основании фактического поступления за 2020 год, полугодие 2021 года и оценки ожидаемого поступления налога в 2021 году, а также на основании информации, предоставленной главным администратором доходов – Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России №5 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре.

➤ **земельный налог** спрогнозирован на основании статьи 61.2 БК РФ, является местным налогом и поступает в бюджет городского округа в размере 100 процентов, устанавливается

представительными органами городских округов. Налог на территории городского округа установлен решением Думы города Мегиона от 27.10.2010 № 77 «О земельном налоге» (с изменениями).

Поступления данного вида дохода спрогнозированы на 2022 год в сумме 39 500,0 тыс. рублей, **что ниже уровня ожидаемых поступлений** за 2021 год на 3 500,0 тыс. рублей или на 8,1 %.

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

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

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

Поступления данного вида дохода спрогнозированы на 2022 год в сумме 23 000,0 тыс. рублей, **что выше уровня ожидаемых поступлений** за 2021 год на 6 200,0 тыс. рублей или 36,9 %.

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

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

Поступления данного вида дохода спрогнозированы на 2022 год в сумме 25 600,0 тыс. рублей, **что выше уровня ожидаемых поступлений** за 2021 год на 1 040,0 тыс. рублей или 4,2 %.

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

➤ **государственная пошлина** в сумме 9 230,4 тыс. рублей.

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

В целом в 2022 году относительно 2021 года налоговые доходы увеличены на сумму 27 220,0 тыс. рублей (с 1 181 887,4 тыс. рублей в 2021 году до 1 209 107,4 тыс. рублей в 2022 году) или 2,3 %. Указанный рост налоговых доходов планируется за счет увеличения поступлений по налогу на доходы физических лиц на сумму 36 067,3 тыс. рублей, увеличения поступлений по налогу на имущество на сумму 6 200 тыс. рублей.

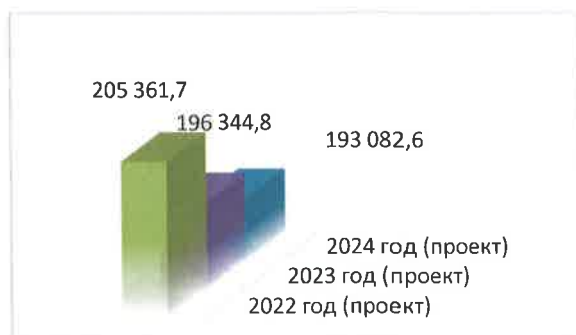
4.3. Неналоговые доходы

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

На уровне муниципального образования планирование неналоговых доходов осуществлялось на основании методики прогнозирования поступлений доходов и источников финансирования дефицита бюджета городского округа город Мегион, администрируемых администрацией города, утвержденной постановлением администрации города Мегиона от 17.06.2021 № 1375 (далее – методика прогнозирования доходов).

Структура неналоговых доходов муниципального образования городского округа на очередной финансовый 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, представлена следующей диаграммой (тыс. рублей).

Неналоговые доходы бюджета городского округа на 2022 год планируются в сумме 205 361,7 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 196 344,8 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 193 082,6 тыс. рублей, с ежегодным снижением к предыдущему году соответственно на 4,4 % и 1,7 %.



В пояснительной записке причины снижения доходов не указаны.

Поступление неналоговых доходов в 2022 году спрогнозировано в сумме 205 361,7 тыс. рублей, что ниже ожидаемых поступлений 2021 года на 39 951,0 тыс. рублей или на 16,3 %.

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

Таблица 4, тыс. рублей

Вид дохода	Фактическое исполнение за 2020 год	Доля в общем объеме (%)	Оценка ожидаемого исполнения за 2021 год*	Доля в общем объеме (%)	Проект 2022 года	Доля в общем объеме (%)
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам	0,0	0,0	0,0	0,0	124,0	0,1
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-1 289,1		0,0		124,0	
рост к предыдущему году, %	0,0		0,0		0,0	
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	156 553,5	51,3	117 927,0	45,1	118 363,0	57,6
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	28 384,2		-38 626,5		436,0	
рост к предыдущему году, %	122,1		75,3		100,4	
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов	551,9	0,2	185,0	0,1	192,0	0,1
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	0,0		-366,9		7,0	
рост к предыдущему году, %	100,0		33,5		103,8	
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	41 415,4	13,6	16 600,0	6,4	10 844,0	5,3
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	0,0		-24 815,4		-5 756,0	
рост к предыдущему году, %	100,0		40,1		65,3	
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	0,0	0,0	267,0	0,1	267,0	0,1
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	0,0		267,0		0,0	
рост к предыдущему году, %	0,0		0,0		100,0	
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)	8 009,0	2,6	11 475,3	4,4	9 248,0	4,5
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	2 825,6		3 466,3		-2 227,3	
рост к предыдущему году, %	154,5		143,3		80,6	
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	11 172,7	3,7	19 438,1	7,4	11 961,2	5,8
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	2 846,0		8 265,4		-7 476,9	
рост к предыдущему году, %	134,2		174,0		61,5	
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1 875,0	0,6	17 480,1	6,7	186,0	0,1
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	231,6		15 605,1		-17 294,1	

рост к предыдущему году, %	114,1		932,3		1,1	
Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов	30 197,0	9,9	43 500,0	16,6	37 272,0	18,1
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-1 338,2		13 303,0		-6 228,0	
рост к предыдущему году, %	95,8		144,1		85,7	
Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов	10 632,4	3,5	5 949,2	2,3	696,0	0,3
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	0,0		-4 683,2		-5 253,2	
рост к предыдущему году, %	100,0		56,0		11,7	
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	27 864,2	9,1	11 875,5	4,5	11 474,0	5,6
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	0,0		-15 988,7		-401,5	
рост к предыдущему году, %	100,0		42,6		96,6	
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	14 854,6	4,9	13 379,2	5,1	4 734,5	2,3
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	1 895,9		-1 475,4		-8 644,7	
рост к предыдущему году, %	114,6		90,1		35,4	
Прочие неналоговые доходы	2 036,5	0,7	3 247,9	1,2	0,0	0,0
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	236,2		1 211,4		-3 247,9	
рост к предыдущему году, %	113,1		159,5		0,0	
Итого неналоговые доходы	305 162,6		261 324,3		205 361,7	
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	33 792,2		-43 837,9		-55 962,6	
рост к предыдущему году, %	112,5		85,6		78,4	

*Для оценки использованы данные, предоставленные департаментом финансов администрации города одновременно с проектом решения Думы города Мегиона «О бюджете городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа-Югры на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», а также данные о планируемых к поступлению в 2021 году суммах доходов согласно решению Думы города Мегиона от 19.11.2021 № 127 «О внесении изменений в решение Думы города Мегиона от 18.12.2020 № 37 «О бюджете городского округа город Мегион на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

Контрольно-счетная палата обращает внимание на снижение размера неналоговых доходов, так анализ темпов роста (снижения) структуры неналоговых доходов городского бюджета показывает снижение уровня неналоговых доходов в 2022 году по сравнению с ожидаемыми показателями 2021 года на 21,6 % или 55 962,6 тыс. рублей.

Наибольшую долю в структуре неналоговых платежей по прогнозным данным на 2022 год составили «Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков» - 57,6 %, «Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов» - 18,1%, «Плата за негативное воздействие на окружающую среду» - 5,8%. Соответственно, наибольший вклад в формирование всего объема неналоговых доходов оказывают доходы от экономической деятельности и доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. Остальные виды неналоговых доходов занимают незначительные позиции в структуре, к таковым относятся доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, штрафы, административные сборы и прочие неналоговые доходы.

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

Проектом бюджета на 2022 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 2021 года и ожидаемого поступления за 2021 год, а также на основе проектировок, предоставленных главным администратором доходов по закрепленному доходному источнику бюджета городского округа в соответствии с методикой прогнозирования доходов, и составят на 2022 год сумму в размере 118 363,0 тыс. рублей, **что выше уровня ожидаемых поступлений** в 2021 году на 436,0 тыс. руб. или на 0,4 %. На 2023 и 2024 годы указанные доходы запланированы в размере 118 363,0 тыс. рублей на каждый год.

➤ **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 2022 год сумма указанных доходов составляет 124,0 тыс. рублей, что на 124,0 тыс. рублей **выше уровня ожидаемых поступлений** в 2021 году. На 2023-2024 годы запланированы в сумме 124,0 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 2022 год в сумме 192,0 тыс. рублей, **что выше уровня ожидаемых поступлений** в 2021 году на 7,0 тыс. рублей. На 2023-2024 годы запланированы в сумме 192,0 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 2022 год в сумме 10 844 тыс. рублей, **что ниже уровня ожидаемых поступлений** в 2021 году на 5 756,0 тыс. рублей. На 2023 год запланированы в сумме 6 755,0 тыс. рублей, на 2024 год - 5 633,0 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 2022 год в сумме 9 248,0 тыс. рублей, **что ниже уровня ожидаемых поступлений** в 2021 году на 2 227,3 тыс. рублей. На 2023 и 2024 годы прогноз поступлений составляет 5 784,0 тыс. рублей на каждый год.

➤ **доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов**, спрогнозированы на 2022 год в сумме 37 272,0 тыс. рублей, **что ниже уровня ожидаемых поступлений** в 2021 году на 6 228,0 тыс. рублей. На 2023 год прогноз поступлений составляет 33 240,0 тыс. рублей, на 2024 год – 31 056,0 тыс. рублей.

➤ **по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (в части реализации основных средств по указанному имуществу)**, спрогнозированы на 2022 год в сумме 696,0 тыс. рублей, **что ниже уровня ожидаемых поступлений** в 2021 году на 5 253,2 тыс. рублей. На 2023 год прогноз поступлений составляет 683,0 тыс. рублей, на 2024 год – 670,0 тыс. рублей.

➤ **доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности**, запланированы на 2022 год в сумме 10 974,0 тыс. рублей, **что ниже уровня ожидаемых поступлений** в 2021 году на 574,5 тыс. рублей. На 2023 год прогноз поступлений составляет 10 303,0 тыс. рублей, на 2024 год – 10 399 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 2022 год в сумме 500,0 тыс. рублей, **что выше уровня ожидаемых поступлений** в 2021 году на 173,0 тыс. рублей. На 2023 и 2024 годы прогноз поступлений составляет 500,0 тыс. рублей на каждый год.

➤ **плата за негативное воздействие на окружающую среду** спрогнозирована в соответствии с пунктом 2 статьи 61.2 главы 9 БК РФ, с 01.01.2020 в бюджеты городских округов зачисляется плата за негативное воздействие на окружающую среду по нормативу 60 процентов, а также согласно Закону Ханты-Мансийского автономного округа - Югры № 132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» (с изменениями) предусмотрен норматив отчислений в бюджеты городских округов в размере 40 процентов. Сумма платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет городского округа на 2022 - 2024 годы запланирована в размере 11 961,2 тыс. рублей ежегодно на основании информации,

предоставленной главным администратором вышеуказанного доходного источника, Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре.

4.4. Безвозмездные поступления

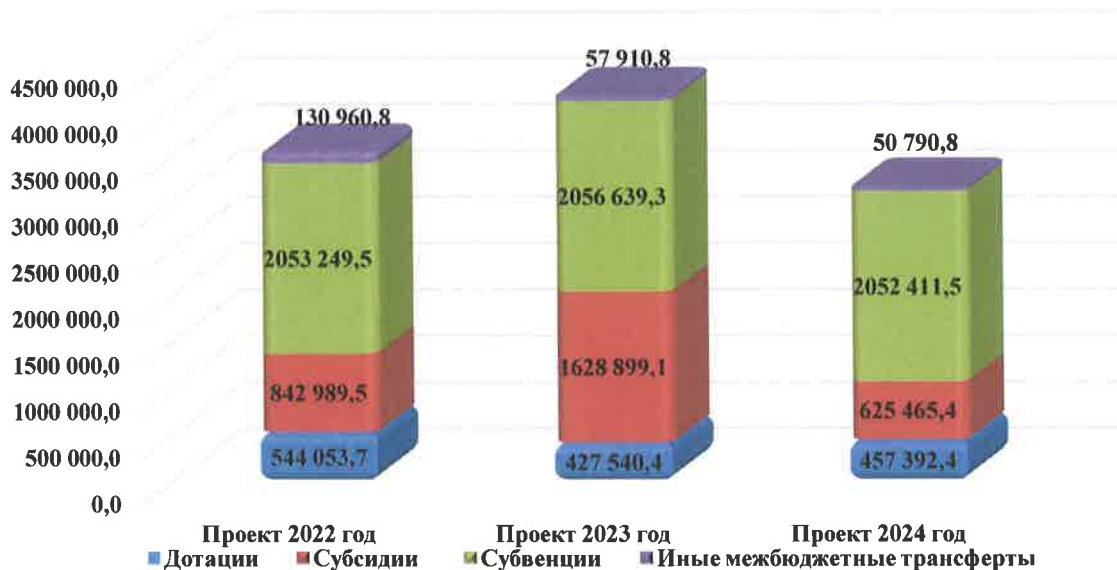
Кроме налоговых и неналоговых доходов в проекте решения о бюджете предусмотрены **безвозмездные поступления** из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в частности из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и федерального бюджета.

Основные подходы к формированию финансовых взаимоотношений бюджета автономного округа с бюджетом города на 2022 год и плановый период 2023-2024 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 2022-2024 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 2022-2024 годах представлена следующей диаграммой (тыс. рублей):



Прогнозируемый объем безвозмездных поступлений составит:

- на 2022 год в сумме 3 571 253,5 тыс. рублей;
- на 2023 год в сумме 4 170 989,6 тыс. рублей;
- на 2024 год в сумме 3 186 060,1 тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений прогнозируется с увеличением в 2022 году к уровню 2021 года на 210 024,1 тыс. рублей или на 6,2 %.

Дотации планируется направить на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 544 053,7 тыс. рублей в 2022 году, в 2023 – 2024 годах в сумме 427 540,4 тыс. рублей и 457 392,4 тыс. рублей соответственно.

Субсидии бюджету на 2022 год спрогнозированы в сумме 842 989,5 тыс. рублей, что на 3 354,3 тыс. рублей или на 0,4 % больше оценочных значений на 2021 год. На плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрены субсидии в сумме 1 628 899,1 тыс. рублей и 625 465,4 тыс. рублей соответственно.

Состав и темпы роста (снижения) безвозмездных поступлений в 2020 - 2022 годах приведены в нижеследующей таблице 5.

Таблица 5, тыс. рублей, %

Вид дохода	Фактическое исполнение за 2020 год	Доля в общем объеме (%)	Оценка ожидаемого исполнения за 2021 год*	Доля в общем объеме (%)	Проект 2022 года	Доля в общем объеме (%)
Дотации	643 327,2	18,9	584 592,8	16,2	544 053,7	15,2
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-22 141,2		-58 734,4		-40 539,1	
рост к предыдущему году, %	96,7		90,9		93,1	
Субсидии	652 689,0	19,2	839 635,2	23,2	842 989,5	23,6
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-506 924,2		186 946,2		3 354,3	
рост к предыдущему году, %	56,3		128,6		100,4	
Субвенции	2 021 566,2	59,3	2 133 605,9	59,0	2 053 249,5	57,5
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	116 901,7		112 039,7		-80 356,4	
рост к предыдущему году, %	106,1		105,5		96,2	
Иные межбюджетные трансферты	88 071,7	2,6	66 964,7	1,9	130 960,8	3,7
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	57 052,1		-21 107,0		63 996,1	
рост к предыдущему году, %	283,9		76,0		195,6	
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	2 685,6	0,1	1 776,4	0,0	0,0	0,0
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-1 446,2		-909,2		-1 776,4	
рост к предыдущему году, %	65,0		66,1		0,0	
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	15 000,0	0,4	5000,0	0,1	0,0	0,0
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-3 568,6		-10 000,0		-5 000,0	
рост к предыдущему году, %	80,8		33,3		0,0	
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-16 750,1	-0,5	-14 961,3	-0,4	0,0	0,0
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	122 657,8		1 788,8		14 961,3	
рост к предыдущему году, %	12,0		89,3		0,0	
Итого безвозмездных поступлений	3 406 589,6		3 616 613,7		3 571 253,5	
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-237 468,6		210 024,1		-45 360,2	
рост к предыдущему году, %	93,5		106,2		98,7	

* 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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», а также данные о планируемых к поступлению в 2021 году суммах доходов согласно решению Думы города Мегиона от 19.11.2021 № 127 «О внесении изменений в решение Думы города Мегиона от 18.12.2020 № 37 «О бюджете городского округа город Мегион на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

Оценка состава безвозмездных поступлений показывает, что в 2021 году по сравнению с 2020 годом наблюдается уменьшение **объема дотаций** на 58 734,4 тыс. рублей, или на 9,1 %, в 2022 году к уровню 2021 года снижение на 40 539,1 тыс. рублей или 6,9%.

Объем субсидий по сравнению с 2020 годом увеличен в 2021 году на 186 946,2 тыс. рублей или на 28,6 %, в 2022 году к уровню 2021 года увеличение на 3 354,3 тыс. рублей или на 0,4 %.

Объем субвенций по сравнению с 2020 годом увеличен в 2021 году на 112 039,7 тыс. рублей или на 5,5 %, в 2022 году к уровню 2021 года уменьшение на 80 356,4 тыс. рублей или на 3,8 %.

Согласно проекту бюджета по группе доходов «Безвозмездные поступления» прогноз поступлений в 2022 году составил сумму в размере 3 571 253,5 тыс. рублей, что на 45 360,2 тыс. рублей или на 1,3 % выше ожидаемых в 2021 году поступлений. Доля безвозмездных поступлений в общем объеме прогнозируемых доходов бюджета 2022 года составляет 71,6 %.

5. Расходы проекта бюджета города Мегиона на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов

При формировании бюджета городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов учитывались все изменения нормативной и законодательной базы Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, уточненный план на 2021 год, утвержденный решением Думы города Мегиона от 19.11.2021 № 127 «О внесении изменений в решение Думы города Мегиона от 18.12.2020 №37 «О бюджете городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – решение Думы № 127), а также использовались данные отчета о фактическом исполнении бюджета в 2020 году.

Проектом решения о бюджете общий объем расходов на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов определен в сумме 15 566 366,0 тыс. рублей, в том числе:

- на 2022 год в размере **5 116 037,1** тыс. рублей, в том числе: на реализацию муниципальных программ запланировано 5 081 643,0 тыс. рублей, что составляет 99,3 % от общего объема расходов бюджета городского округа, на непрограммные расходы запланировано 34 394,1 тыс. рублей или 0,7 %;

- на плановый период:

- 2023 год в размере **5 706 109,9** тыс. рублей, в том числе: на реализацию муниципальных программ запланировано 5 621 304,1 тыс. рублей, что составляет 98,5 % от общего объема расходов бюджета городского округа, на непрограммные расходы запланировано 84 805,8 тыс. рублей или 1,5 %;

- на 2024 год в размере **4 744 219,0** тыс. рублей, в том числе: на реализацию муниципальных программ запланировано 4 617 297,2 тыс. рублей, что составляет 97,3 % от общего объема расходов бюджета городского округа, на непрограммные расходы запланировано 126 921,8 тыс. рублей или 2,7 %.

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

5.1. Распределение бюджетных ассигнований по разделам классификации бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов приведено в таблице 6.

Таблица 6, тыс. рублей

Показатели	Код БК	Проект 2022 год	Доля в общем объеме, %	Проект 2023 год	Доля в общем объеме, %	Проект 2024 год	Доля в общем объеме, %
Общегосударственные вопросы	01	434 758,1	8,5%	476 197,4	8,3%	527 933,2	11,1%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-78 159,0		41 439,3		51 735,8	
рост к предыдущему году, %		84,8%		109,5%		110,9%	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	47 609,6	0,9%	44 183,0	0,8%	42 483,0	0,9%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-5 140,9		-3 426,6		-1 700,0	
рост к предыдущему году, %		90,3%		92,8%		96,2%	
Национальная экономика	04	289 404,7	5,7%	168 686,9	3,0%	246 460,3	5,2%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-88 738,1		-120 717,8		77 773,4	
рост к предыдущему году, %		76,5%		58,3%		146,1%	
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	951 836,7	18,6%	1 673 255,8	29,3%	122 077,9	2,6%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		13 475,9		721 419,1		-1 551 177,9	
рост к предыдущему году, %		101,4%		175,8%		7,3%	
Охрана окружающей среды	06	2 128,1	0,0%	126,8	0,0%	126,8	0,0%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-2 963,8		-2 001,3		0,0	
рост к предыдущему году, %		41,8%		6,0%		100,0%	
Образование	07	2 657 203,9	51,9%	2 631 506,2	46,1%	2 944 715,3	62,1%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-110 811,0		-25 697,7		313 209,1	
рост к предыдущему году, %		96,0%		99,0%		111,9%	
Культура и кинематография	08	290 369,2	5,7%	276 311,5	4,8%	421 553,9	8,9%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		10 525,0		-14 057,7		145 242,4	

рост к предыдущему году, %		103,8%		95,2%		152,6%	
Здравоохранение	09	888,4	0,0%	888,4	0,0%	888,4	0,0%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		0,0		0,0		0,0	
рост к предыдущему году, %		100,0%		100,0%		100,0%	
Социальная политика	10	158 102,1	3,1%	154 053,9	2,7%	149 733,6	3,2%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-48 194,7		-4 048,2		-4 320,3	
рост к предыдущему году, %		76,6%		97,4%		97,2%	
Физическая культура и спорт	11	257 345,1	5,0%	258 673,8	4,5%	266 020,4	5,6%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-3 585,3		1 328,7		7 346,6	
рост к предыдущему году, %		98,6%		100,5%		102,8%	
Средства массовой информации	12	22 214,2	0,4%	18 049,2	0,3%	18 049,2	0,4%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-3 129,2		-4 165,0		0,0	
рост к предыдущему году, %		87,7%		81,3%		100,0%	
Обслуживание муниципального долга	13	4 177,0	0,1%	4 177,0	0,1%	4 177,0	0,1%
Всего расходов		5 116 037,1	100,0%	5 706 109,9	100,0%	4 744 219,0	100,0%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-313 176,1		590 072,8		-961 890,9	
рост к предыдущему году, %		94,2%		111,5%		83,1%	

Проектом бюджета расходы бюджета городского округа на 2022 год устанавливаются в размере 5 116 037,1 тыс. рублей, что на 313 176,1 тыс. рублей или на 5,8 % ниже расходов, утвержденных решением Думы № 127, на 2023 год устанавливаются в размере 5 706 109,9 тыс. рублей, что на 590 072,8 тыс. рублей или на 11,5 % выше планового показателя за 2022 год, на 2024 год устанавливаются в размере 4 744 219,0 тыс. рублей, что на 961 890,9 тыс. рублей или на 16,9 % ниже планового показателя за 2023 год.

Относительно очередного финансового 2022 года и планового периода 2023 и 2024 годов планируется увеличение расходов по разделам: «Общегосударственные вопросы», «Физическая культура и спорт»; относительно планового периода 2023 и 2024 годов планируется увеличение по разделам: «Национальная экономика», «Образование», «Культура и кинематография», а также относительно очередного финансового 2022 года и планового периода 2023 года планируется увеличение по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство». По всем остальным разделам планируется сокращение бюджетных ассигнований относительно очередного финансового 2022 года и планового периода 2023 и 2024 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 2020 год	Доля в общем объеме	Утверждено решением Думы от 19.11.2021 № 127	Доля в общем объеме	Проект 2022 год	Доля в общем объеме
Общегосударственные вопросы	01	528 151,1	10,7%	512 917,1	9,4%	434 758,1	8,5%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		33 764,7		-15 234,0		-78 159,0	
рост к предыдущему году, %		106,8%		97,1%		84,8%	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	53 829,2	1,1%	52 750,5	1,0%	47 609,6	0,9%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		8 994,4		-1 078,7		-5 140,9	
рост к предыдущему году, %		120,1%		98,0%		90,3%	
Национальная экономика	04	315 359,9	6,4%	378 142,8	7,0%	289 404,7	5,7%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-28 545,1		62 782,9		-88 738,1	
рост к предыдущему году, %		91,7%		119,9%		76,5%	
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	770 024,3	15,6%	938 360,8	17,3%	951 836,7	18,6%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-358 396,2		168 336,5		13 475,9	
рост к предыдущему году, %		68,2%		121,9%		101,4%	
Охрана окружающей среды	06	1 168,6	0,0%	5 091,9	1,1%	2 128,1	0,0%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		10,8		3 923,3		-2 963,8	
рост к предыдущему году, %		0,0%		0,0%		41,8%	
Образование	07	2 656 740,3	53,7%	2 768 014,9	51,0%	2 657 203,9	51,9%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		86 568,4		111 274,6		-110 811,0	
рост к предыдущему году, %		103,4%		104,2%		96,0%	
Культура и кинематография	08	257 289,4	5,2%	279 844,2	5,2%	290 369,2	5,7%

прирост к предыдущему году, тыс. рублей		1 155,7		22 554,8		10 525,0	
рост к предыдущему году, %		100,5%		108,8%		103,8%	
Здравоохранение	09	547,2	0,0%	888,4	0,0%	888,4	0,0%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-52,8		341,2		0,0	
рост к предыдущему году, %		0,0%		0,0%		100,0%	
Социальная политика	10	169 041,3	3,4%	206 296,8	3,8%	158 102,1	3,1%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-347 114,4		37 255,5		-48 194,7	
рост к предыдущему году, %		32,8%		122,0%		76,6%	
Физическая культура и спорт	11	173 395,0	3,5%	260 930,4	4,8%	257 345,1	5,0%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-21 527,4		87 535,4		-3 585,3	
рост к предыдущему году, %		89,0%		150,5%		98,6%	
Средства массовой информации	12	21 949,2	0,4%	25 343,4	0,5%	22 214,2	0,4%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		3 403,3		3 394,2		-3 129,2	
рост к предыдущему году, %		118,4%		115,5%		87,7%	
Обслуживание муниципального долга	13	1 908,0	0,0%	632,0	0,0%	4 177,0	0,1%
Всего расходов		4 949 403,5	100,0%	5 429 213,2	101,0%	5 116 037,1	100,0%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-623 652,9		479 809,7		-313 176,1	
рост к предыдущему году, %		88,8%		109,7%		94,2%	

Таким образом, расходы городского округа на 2021 год относительно 2020 года увеличились на 479 809,7 тыс. рублей или на 9,7 %. Существенный в абсолютном выражении рост расходов наблюдается в сфере жилищно-коммунального хозяйства на 168 336,5 тыс. рублей.

Расходы городского округа на 2022 год относительно 2021 года уменьшатся на 313 176,1 тыс. рублей или на 5,8 %. Существенное уменьшение расходов наблюдается в сфере образования на 110 811,0 тыс. рублей или на 4,0 %.

Основное уменьшение расходов по разделу «Образование» связано с уменьшением финансирования подпрограммы 1 «Развитие системы дошкольного и общего образования» муниципальной программы «Развитие системы образования и молодежной политики города Мегиона на 2019-2025 годы».

Структура распределения бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов бюджета городского округа на 2022 год приведена в диаграмме.

**Структура расходной части городского округа
на 2022 год**



Основная доля расходов на 2022 год приходится на образование – 51,9 % (2 657 203,9 тыс. рублей), жилищно-коммунальное хозяйство – 18,6 % (951 836,7 тыс. рублей), общегосударственные вопросы – 8,5 % (434 758,1 тыс. рублей).

Распределение расходов на 2022 год по главным распорядителям бюджетных средств выглядит следующим образом:

на долю департамента образования и молодежной политики администрации города Мегиона приходится 49,3 % всех бюджетных назначений проекта бюджета (2 522 346,3 тыс. рублей), администрации города Мегиона – 49,6 % (2 537 300,1 тыс. рублей), департамента финансов администрации города Мегиона - 0,7 % (34 158,1 тыс. рублей), Контрольно-счетной палаты города Мегиона - 0,2 % (12 125,5 тыс. рублей), Думы города Мегиона - 0,2 % (10 107,1 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 19.10.2018 № 2207 «О модельной муниципальной программе городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры» (с изменениями) утвержден Порядок разработки и утверждения муниципальных программ.

Перечень муниципальных программ городского округа город Мегион утвержден распоряжением администрации города от 15.07.2021 № 155 (с изменениями). Перечень включает 22 муниципальных программы.

Объем расходов бюджета городского округа на реализацию муниципальных программ на 2022 год составляет 5 081 643,0 тыс. рублей (99,3 % от общего объема расходов бюджета 2022 года), в том числе средства местного бюджета – 2 064 318,5 тыс. рублей, средства автономного округа – 2 848 645,7 тыс. рублей, средства федерального бюджета – 168 678,8 тыс. рублей.

По отраслевым направлениям в 2022 году муниципальные программы подразделяются:

- социально-культурная сфера (4 программы), с объемом финансирования 3 234 848,2 тыс. рублей (63,7 % от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ);
- жилищно-коммунальная сфера (4 программы), с объемом финансирования 991 905,8 тыс. рублей (19,5 %);
- развитие отраслей экономики (2 программы), с объемом финансирования 181 419,0 тыс. рублей (3,6 %);
- иные направления (12 программ), с объемом финансирования 673 470,0 тыс. рублей (13,2 %).

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 2020 год	Уточненный план на 2021 год, утвержден решением Думы города Мегиона от 19.11.21 № 127	Предусмотрено по проекту на 2022 год		Отклонение 2020/2019	Отклонение 2021/2020
				сумма	удельный вес, %		
1	"Развитие систем гражданской защиты населения города Мегиона на 2019-2025 годы"	42 366,9	39 891,6	37 492,9	0,7	-2 475,3	-2 398,7
	местный бюджет	41 518,7	39 891,6	37 492,9		-1 627,1	-2 398,7
	бюджет автономного округа	848,2				-848,2	0,0
1.1.	подпрограмма "Функционирование единой дежурно-диспетчерской службы города Мегиона"	1 597,1	1 776,2	1 500,0		179,1	-276,2
1.2.	подпрограмма "Развитие системы оповещения населения при угрозе возникновения чрезвычайных ситуаций на территории города Мегиона"	390,0	532,5	300,0		142,5	-232,5
1.3.	подпрограмма "Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций"	40 379,8	37 582,9	35 692,9		-2 796,9	-1 890,0
2	"Улучшение условий и охраны труда в городе Мегионе на 2019-2025 годы"	4 403,0	2 417,9	2 339,2	0,0	-1 985,1	-78,7
	местный бюджет	995,3	517,7	420,0		-477,6	-97,7
	бюджет автономного округа	3 407,7	1 900,2	1 919,2		-1 507,5	19,0

3	"Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства на территории города Мегиона на 2019-2025 годы"		8 799,0	3 095,1	10 090,4	0,2	-5 703,9	6 995,3
	местный бюджет		967,9	154,7	158,5		-813,2	3,8
	бюджет автономного округа		7 831,1	2 940,4	9 931,9		-4 890,7	6 991,5
	Региональный проект "Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса"		4 219,6	599,9	325,1		-3 619,7	-274,8
	Региональный проект "Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства"		640,9	4 295,2	2 843,9		3 654,3	-1 451,3
3.1.	подпрограмма "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства"		8 799,0	3 095,1	3 169,0		-5 703,9	73,9
3.2.	подпрограмма "Поддержка сельскохозяйственного производства"				6 921,4			
4	"Развитие гражданского общества на территории города Мегиона на 2020-2025 годы"		746,0	5 680,5	5 030,0	0,10	4 934,5	-650,5
	местный бюджет		746,0	5 680,5	5 030,0		4 934,5	-650,5
4.1.	подпрограмма "Создание условий для реализации гражданских инициатив"		400,0	4 940,5	4 500,0		4 540,5	-440,5
4.2.	подпрограмма "Обеспечение доступа граждан к информации о социально значимых мероприятиях города Мегиона"		29,9	20,0	30,0		-9,9	10,0
4.3.	подпрограмма "Создание условий для выполнения функций, направленных на обеспечение прав и законных интересов жителей городского округа в отдельных сферах жизнедеятельности"		316,1	720,0	500,0		403,9	-220,0
5	"Управление муниципальными финансами в городе Мегионе на 2019 - 2025 годы"		38 305,3	37 114,2	40 754,6	0,8	-1 191,1	3 640,4
	местный бюджет		38 305,3	37 114,2	40 754,6		-1 191,1	3 640,4
5.1.	подпрограмма "Организация бюджетного процесса в городе Мегионе"		36 397,3	36 482,2	36 577,6		84,9	95,4
5.2.	подпрограмма "Управление муниципальным долгом"		1 908,0	632,0	4 177,0		-1 276,0	3 545,0
6	"Культурное пространство в городе Мегионе на 2019 -2025 годы"		421 473,9	455 128,8	455 568,6	9,0	33 654,9	439,8
	местный бюджет		410 873,1	452 042,9	449 695,9		41 169,8	-2 347,0
	бюджет автономного округа		5 120,8	2 894,4	654,1		-2 226,4	-2 240,3
	федеральный бюджет		5 480,0	191,5	5 218,6		-5 288,5	5 027,1
	Региональный проект "Культурная среда"		5 000,0	0,0	5 000,0		-5 000,0	5 000,0
6.1.	подпрограмма "Сохранение исторического и культурного наследия, снижение инфраструктурных ограничений с целью обеспечения функционирования всех видов культурной деятельности"		12 270,1	10 465,3	11 559,1		-1 804,8	1 093,8
6.2.	подпрограмма "Поддержка творческих инициатив, способствующих самореализации населения"		4 898,7	3 222,3	3 184,2		-1 676,4	-38,1
6.3.	подпрограмма "Организационные, экономические механизмы развития культуры и историко-культурного наследия"		404 305,1	441 441,2	440 825,3		37 136,1	-615,9
7	"Развитие муниципальной службы в городе Мегионе на 2019-2025 годы"		149,5	200,0	150,0	0,00	50,5	-50,0
	местный бюджет		149,5	200,0	150,0		50,5	-50,0
8	"Информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления города Мегиона на 2019-2025 годы"		21 443,8	24 847,1	22 049,2	0,4	3 403,3	-2 797,9
	местный бюджет		21 443,8	24 847,1	22 049,2		3 403,3	-2 797,9
9	"Развитие физической культуры и спорта, укрепление общественного здоровья в городе Мегионе на 2019-2025 годы"		220 198,0	260 138,6	256 334,6	5,0	39 940,6	-3 804,0
	местный бюджет		214 071,4	251 664,9	244 597,6		37 593,5	-7 067,3
	бюджет автономного округа		6 126,6	8 473,7	11 737,0		2 347,1	3 263,3
9.1.	подпрограмма "Развитие физической культуры и массового спорта"		214 016,8	251 140,6	243 479,7		37 123,8	-7 660,9
9.2.	подпрограмма "Развитие системы подготовки спортивного резерва"		6 181,2	8 998,0	12 854,9		2 816,8	3 856,9
10	"Управление муниципальным имуществом города Мегиона на 2019-2025 годы"		61 743,9	53 453,8	10 000,0	0,2	-8 102,0	-43 453,8
	местный бюджет		61 555,8	53 453,8	10 000,0		-8 102,0	-43 453,8
	бюджет автономного округа		188,1					
11	"Развитие жилищной сферы на территории города Мегиона на 2019-2025 годы"		650 219,0	855 738,7	821 696,2	16,2	205 519,7	-34 042,5
	местный бюджет		63 616,6	57 054,5	57 814,4		-6 562,1	759,9
	бюджет автономного округа		581 303,1	784 374,1	747 376,6		203 071,0	-36 997,5
	федеральный бюджет		5 299,3	14 310,1	16 505,2		9 010,8	2 195,1
	Региональный проект "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда"		148 794,8	680 416,0	756 415,2		531 621,2	75 999,2
11.1.	подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей"		771,8	3 638,4	2 070,6		2 866,6	-1 567,8
11.2.	подпрограмма "Улучшение жилищных условий отдельных категорий граждан"		30 063,8	77 308,6	36 372,5		47 244,8	-40 936,1
11.3.	подпрограмма "Содействие развитию жилищного строительства на территории города Мегиона"		587 962,8	774 632,7	783 253,1		186 669,9	8 620,4
11.4.	подпрограмма "Адресная программа по ликвидации и расселению строений, приспособленных для проживания, расположенных на территории города Мегиона"		31 420,6	159,0			-31 261,6	-159,0
12	"Развитие информационного общества на территории города Мегиона на 2019-2025 годы"		35 337,5	33 606,4	32 466,3	0,6	-1 731,1	-1 140,1
	местный бюджет		34 837,5	33 606,4	32 466,3		-1 231,1	-1 140,1
	бюджет автономного округа		500,0				-500,0	0,0
13	"Развитие транспортной системы города Мегиона на 2019-2025 годы"		183 776,2	210 122,0	171 419,0	3,4	26 345,8	-38 703,0
	местный бюджет		183 776,2	210 122,0	171 419,0		26 345,8	-38 703,0
13.1.	подпрограмма "Развитие транспортной системы"		15 648,5	42 457,1	15 000,0		26 808,6	-27 457,1
13.2.	подпрограмма "Содержание и текущий ремонт автомобильных дорог, проездов, элементов обустройства улично-дорожной сети, объектов внешнего благоустройства города Мегиона"		167 198,6	167 414,9	155 419,0		216,3	-11 995,9
13.3.	подпрограмма "Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения, повышение безопасности дорожного движения в городе Мегионе"		929,1	250,0	1 000,0		-679,1	750,0

14	"Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Мегионе на 2019-2025 годы"	166 636,7	141 815,5	44 168,1	0,9	-24 821,2	-97 647,4
	местный бюджет	108 018,7	113 898,9	34 655,2		5 880,2	-79 243,7
	бюджет автономного округа	58 618,0	27 916,6	9 512,9		-30 701,4	-18 403,7
14.1.	подпрограмма "Содержание объектов внешнего благоустройства города Мегиона"	48 698,5	56 894,8	36 090,1		8 196,3	-20 804,7
14.2.	подпрограмма "Модернизация и реформирование жилищно-коммунального комплекса города Мегиона"	116 570,8	83 727,1	7 428,0		-32 843,7	-76 299,1
14.3.	подпрограмма "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности и энергобезопасности муниципального образования города Мегиона"	590,5	141,8	150,0		-448,7	8,2
14.4.	подпрограмма "Капитальный ремонт, реконструкция и ремонт муниципального жилого фонда города Мегиона"	776,9	1 051,8	500,0		274,9	-551,8
15	"Мероприятия в области градостроительной деятельности города Мегиона на 2019-2025 годы"	5 970,2	441,2	3 514,1	0,1	-5 529,0	3 072,9
	местный бюджет	417,9	30,9	246,0		-387,0	215,1
	бюджет автономного округа	5 552,3	410,3	3 268,1		-5 142,0	2 857,8
16	"Формирование доступной среды для инвалидов и других маломобильных групп населения на территории города Мегиона на 2019-2025 годы"	3 234,4	1 357,2	1 400,0	0,0	-1 877,2	42,8
	местный бюджет	3 234,4	1 357,2	1 400,0		-1 877,2	42,8
17	"Профилактика правонарушений в сфере общественного порядка, безопасности дорожного движения, незаконного оборота и злоупотребления наркотиками в городе Мегионе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	643,6	2 837,1	2 358,2	0,05	2 193,5	-478,9
	местный бюджет	594,2	2 398,9	2 244,0		1 804,7	-154,9
	бюджет автономного округа	49,4	438,2	114,2		388,8	-324,0
17.1.	подпрограмма "Профилактика правонарушений"	493,6	2 287,5	2 183,2		1 793,9	-104,3
17.2.	подпрограмма "Профилактика незаконного оборота и потребления наркотических средств и психотропных веществ"	150,0	549,6	175,0		399,6	-374,6
18	"Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма и терроризма в городе Мегиона на 2019-2025 годы"	1 925,7	2 624,6	1 370,0	0,03	698,9	-1 254,6
	местный бюджет	1 819,1	2 517,9	1 370,0		698,8	-1 147,9
	бюджет автономного округа	106,6	106,7			0,1	-106,7
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"	466,5	246,8	230,0		-219,7	-16,8
18.2.	подпрограмма "Участие в профилактике экстремизма, а также в минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений экстремизма"	100,0	100,0	20,0		0,0	-80,0
18.3.	подпрограмма "Участие в профилактике терроризма, а также в минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма"	1 359,2	2 277,8	1 120,0		918,6	-1 157,8
20	"Развитие системы образования и молодежной политики города Мегиона на 2015-2025 годы"	2 431 857,3	2 613 742,1	2 521 545,0	49,6	181 884,8	-98 847,7
	местный бюджет	516 931,9	568 191,9	514 596,5		51 260,0	-53 595,4
	бюджет автономного округа	1 898 255,3	1 986 117,7	1 940 865,4		87 862,4	-45 252,3
	федеральный бюджет	16 670,1	59 432,5	66 083,1		42 762,4	
20.1.	подпрограмма "Развитие системы дошкольного и общего образования"	2 312 117,8	2 471 092,0	2 413 328,4		158 974,2	-57 763,6
20.2.	подпрограмма "Обеспечение комплексной безопасности и комфортных условий муниципальных образовательных организаций города Мегиона"	27 290,6	27 984,2	11 905,3		693,6	-16 078,9
20.3.	подпрограмма "Развитие молодежного движения, организация отдыха, оздоровления, занятости детей, подростков и молодежи"	66 430,8	95 089,5	81 311,3		28 658,7	-13 778,2
20.4.	подпрограмма "Создание условий для функционирования и обеспечения системы персонализированного финансирования дополнительного образования детей"	26 018,1	19 576,4	15 000,0		-6 441,7	-4 576,4
21	"Развитие системы обращения с отходами производства и потребления на территории города Мегиона на 2019-2025 годы"	1 168,6	5 091,9	3 128,1	0,06	3 923,3	-1 963,8
	местный бюджет	1 000,0	4 922,9	3 000,0		3 922,9	-1 922,9
	бюджет автономного округа	168,6	169,0	128,1		0,4	-40,9
22	"Развитие муниципального управления на 2019-2025 годы"	508 495,3	439 902,3	515 855,1	10,2	-68 593,0	75 952,8
	местный бюджет	435 712,9	399 347,6	419 969,1		-36 365,3	20 621,5
	бюджет автономного округа	67 551,7	35 310,0	90 643,0		-32 241,7	55 333,0
	федеральный бюджет	5 230,7	5 244,7	5 243,0		14,0	-1,7
22.1.	подпрограмма "Осуществление функций должностных лиц и органов администрации города в рамках собственных и переданных государственных полномочий"	247 456,0	252 664,2	341 258,2		5 208,2	88 594,0
22.2.	подпрограмма "Повышение доступности и качества предоставляемых государственных и муниципальных услуг"	41 685,4	809,3			-40 876,1	-809,3
22.3.	подпрограмма "Обеспечение исполнения функций и полномочий органов местного самоуправления, совершенствование учета деятельности муниципальных учреждений"	219 353,9	186 428,8	174 596,9		-32 925,1	-11 831,9
23	"Формирование современной городской среды города Мегиона на 2019-2025 годы"	11 960,0	61 580,2	122 913,4	2,4	49 620,2	61 333,2
	местный бюджет	2 508,6	30 454,9	14 789,3		27 946,3	-15 665,6
	бюджет автономного округа	9 451,4	25 297,0	32 495,2		15 845,6	7 198,2
	федеральный бюджет	0,0	5 828,3	75 628,9		5 828,3	69 800,6
	Региональный проект "Формирование комфортной городской среды"	2 015,6	36 673,8	115 913,4		34 658,2	79 239,6
23.1.	подпрограмма "Благоустройство дворовых территорий"	283,0	33 683,9	7 000,0		33 400,9	-26 683,9
23.2.	подпрограмма "Благоустройство территорий общего пользования"	11 677,0	27 896,3	115 913,4		16 219,3	88 017,1
	ИТОГО:	4 820 853,8	5 250 826,8	5 081 643,0	100,0	430 161,1	-175 834,4

местный бюджет	2 143 094,8	2 289 471,4	2 064 318,5	146 376,6	-225 152,9
бюджет автономного округа	2 645 078,9	2 876 348,3	2 848 645,7	231 457,5	-27 702,6
федеральный бюджет	32 680,1	85 007,1	168 678,8	52 327,0	77 021,1

Расходы городского округа, предусмотренные на реализацию муниципальных программ на 2021 год, относительно 2020 года выше на 231 457,5 тыс. рублей. Основное увеличение финансирования связано с увеличением финансирования за счет средств бюджета автономного округа.

Расходы городского округа, предусмотренные на реализацию муниципальных программ на 2022 год, относительно 2021 года снизились на 175 834,4 тыс. рублей. Основное уменьшение финансирования связано с уменьшением финансирования за счет средств местного бюджета.

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 2022 году – 880 497,6 тыс. рублей, в 2023 году – 1 565 568,1 тыс. рублей, в 2024 году – 482 622,0 тыс. рублей.

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

Таблица 9, тыс. рублей

Национальный проект	Региональный проект	Уточненный план на 2021 год, утвержден решением Думы города Мегions от 19.11.21 № 127	Проект 2022 год	Проект 2023 год	Проект 2024 год
Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы	Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса	600,0	325,1		
	Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства	2 495,2	2 843,9		
Культура	Культурная среда		5 000,0	7 695,0	463 755,4
Жилье и городская среда	Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда	680 416,0	756 415,2	1 540 893,1	
	Формирование комфортной городской среды	36 673,8	115 913,4	16 980,0	18 866,6
ИТОГО		720 185,0	880 497,6	1 565 568,1	482 622,0

Проектом бюджета на 2022 год предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию 3 национальных проектов на общую сумму 880 497,6 тыс. рублей, в том числе средства бюджета городского округа – 60 896,9 тыс. рублей, средства автономного округа – 738 971,8 тыс. рублей, средства федерального бюджета – 80 628,9 тыс. рублей.

В составе национальных проектов на 2022 год и плановый период 2023 – 2024 годов планируется реализация 5 региональных проектов.

Наибольший объем средств, как и в 2021 году, запланирован на реализацию регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда».

По региональным проектам предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на 2022 год по сравнению с решением Думы № 127, за исключением регионального проекта «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса».

Бюджетные ассигнования на 2022 год и плановый период 2023 - 2024 годов по региональным проектам предусматриваются в рамках 4 муниципальных программ.

5.4. Расходы, не отнесенные к муниципальным программам, непрограммные направления расходов на период 2022 год утверждены на общую сумму 34 394,1 тыс. рублей (0,7 % от общего объема расходов 2022 года), в том числе средства бюджета городского округа – 24 518,8 тыс. рублей, средства автономного округа – 9 870,0 тыс. рублей, средства федерального бюджета – 5,3 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 2020 год	Уточненный план на 2021 год, утвержден решением Думы города Мегиона от 19.11.21 № 127	Проект 2022 год	Отклонение 2020/2019	Отклонение 2021/2020
1	Обеспечение деятельности Думы города	24 192,2	12 949,1	10 389,1	-11 243,1	-2 560,0
2	Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты города Мегион	13 102,8	12 972,9	12 479,7	-129,9	-493,2
3	Резервный фонд администрации	0,0	476,0	1 500,0	476,0	1 024,0
4	Прочие непрограммные расходы в том числе:	19 690,5	73 138,0	150,0	53 447,5	-72 988,0
4.1	Доплаты к пенсиям за выслугу лет	8 925,6	11 234,0		2 308,4	-11 234,0
4.2	Исполнение постановлений, предписаний надзорных органов	50,0	637,3		587,3	-637,3
4.3	Выполнение полномочий в сфере наград и почетных званий	851,7	863,5	150,0	11,8	-713,5
4.4	Обеспечение проведения выборов и референдумов	6 000,0			-6 000,0	0,0
4.5	Исполнение исполнительных документов	2 410,4	60 103,2		57 692,8	-60 103,2
4.6	Обеспечение продуктовыми наборами неработающих граждан в возрасте 65 лет и старше	1 298,2			-1 298,2	0,0
4.7	Соц. выплаты лицам, пострадавшим в результате пожаров	154,6	300,0		145,4	-300,0
5	Поддержание санитарно-эпидемиологического благополучия населения	703,7	0,0		-703,7	0,0
	федеральный бюджет	703,7			-703,7	0,0
6	Переданные государственные полномочия	70 860,5	78 850,3	9 875,3	7 989,8	-68 975,0
	бюджет автономного округа	70 849,1	78 593,5	9 870,0	7 744,4	-68 723,5
	федеральный бюджет	11,4	256,8	5,3	245,4	-251,5
	ИТОГО	128 549,7	178 386,3	34 394,1	49 836,6	-143 992,2
	местный бюджет	56 985,5	99 536,0	24 518,8	42 550,5	-75 017,2
	бюджет автономного округа	70 849,1	78 593,5	9 870,0	7 744,4	-68 723,5
	федеральный бюджет	715,1	256,8	5,3	-458,3	-251,5

Расходы городского округа, предусмотренные на непрограммные направления на 2021 год относительно 2020 года, увеличились на 49 836,6 тыс. рублей.

Расходы городского округа, предусмотренные на непрограммные направления на 2022 год относительно 2021 года, уменьшились на 143 992,2 тыс. рублей.

Размер норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городского округа на 2022 год, установленный распоряжением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 30.07.2021 № 423-рп «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2022 год», составляет 416 743,7 тыс. рублей, фактически проектом решения о бюджете расходы на содержание органов местного самоуправления предусмотрены в размере 324 785,4 тыс. рублей, что меньше предельного размера на 91 958,3 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 1 статьи 81 БК РФ проектом бюджета предусмотрено создание резервного фонда администрации города Мегиона на 2021 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 2022 год предусмотрено 4 177,0 тыс. рублей. Размер ассигнований не превышает предельный объем расходов, установленный статьей 111 БК РФ.

6. Дефицит бюджета городского округа

Проектом бюджета на 2022 год прогнозируется дефицит бюджета в сумме 130 314,5 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 2023 и 2024 годов дефицит бюджета запланирован в размере 131 283,2 тыс. рублей (10,0%) и 132 800,0 тыс. рублей (10,0%) соответственно.

Источниками покрытия дефицита на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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		
	2022 год	2023 год	2024 год
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	130 314,5	131 283,2	132 800,0
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	200 314,5	331 597,7	334 083,2
Погашение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-70 000,0	-200 314,5	-201 283,2
Всего:	130 314,5	131 283,2	125 002,4

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 2022 год составляет 1 303 145,8 тыс. рублей, на 2023 год – 1 312 832,5 тыс. рублей, на 2024 год – 1 328 000,1 тыс. рублей.

Пунктом 18 проекта решения о бюджете предусмотрено право администрации города Мегиона привлекать из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры бюджетные кредиты и кредиты от кредитных организаций в соответствии с утвержденной программой муниципальных внутренних заимствований на 2022-2024 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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации, в том числе в части ограничений, и Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городском округе город Мегион, утвержденного решением Думы города Мегиона от 30.11.2012 № 306 (с изменениями).

2. Проект бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 06.06.2019 № 85н «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 2022 финансовый год:

доходы – 4 985 722,6 тыс. рублей,
расходы – 5 116 037,1 тыс. рублей,
дефицит – 130 314,5 тыс. рублей;

на плановый период 2023 года:

доходы – 5 574 826,7 тыс. рублей,
расходы – 5 706 109,9 тыс. рублей,
дефицит – 131 283,2 тыс. рублей;

на плановый период 2024 года:

доходы – 4 611 419,0 тыс. рублей,
расходы – 4 744 219,0 тыс. рублей,
дефицит – 132 800,0 тыс. рублей.

6. По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета по доходам за 2021 год доходная часть бюджета в 2022 году уменьшится на 74 102,8 тыс. рублей или на 1,5 %, в том числе собственные доходы уменьшатся на 28 742,6 тыс. рублей или на 2 %, безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы уменьшатся на 45 360,2 тыс. рублей или на 1,3 %.

7. Исполнение доходной части бюджета в 2022 году планируется обеспечить на 32,2 % за счет собственных доходов, формируемых налоговыми и неналоговыми платежами, исчисленными в сумме 1 351 672,1 тыс. рублей, в том числе за счет:

- налоговых доходов – в сумме 1 209 107,4 тыс. рублей с увеличением относительно ожидаемого поступления в 2021 году на 27 220,0 тыс. рублей или на 2,3 %;

- неналоговых доходов – в сумме 205 361,7 тыс. рублей со снижением относительно ожидаемого поступления в 2021 году на 55 962,6 тыс. рублей или на 21,6 %.

8. Решением Думы города Мегиона от 30.09.2021 № 102 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 2022 году, по сравнению с ожидаемым исполнением 2021 года, сократятся на 45 362,2 тыс. рублей или на 1,3 % и составят 3 571 253,5 тыс. рублей.

10. Расходы бюджета в 2022 году, по сравнению с ожидаемым исполнением 2021 года, сократятся на 313 176,1 тыс. рублей или на 5,8 % и составят 5 116 037,1 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 2022 году предлагается направить бюджетные ассигнования в объеме 294 283,5 тыс. рублей. Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных обязательств в 2023 и 2024 годах – 291 566,0 тыс. рублей и 287 315,8 тыс. рублей, соответственно.

11.2. В качестве резерва предстоящих расходов на 2023 и 2024 годы предусмотрены условно утвержденные расходы в суммах 49 067,0 тыс. рублей и 100 777,6 тыс. рублей, соответственно.

12. Основная доля расходов на 2022 год приходится на образование – 51,9 % (2 657 203,9 тыс. рублей), жилищно-коммунальное хозяйство – 18,6 % (951 836,7 тыс. рублей), общегосударственные вопросы – 8,5 % (434 758,1 тыс. рублей).

13. Объем расходов бюджета городского округа на реализацию муниципальных программ на 2022 год составляет 5 081 643,0 тыс. рублей (99,3 % от общего объема расходов бюджета 2022 года), в том числе средства местного бюджета – 2 064 318,5 тыс. рублей, средства автономного округа – 2 848 645,7 тыс. рублей, средства федерального бюджета – 168 678,8 тыс. рублей.

14. Расходы бюджета, предусмотренные на непрограммные направления на 2022 год относительно 2021 года, уменьшились на 143 992,2 тыс. рублей и составят 34 394,1 тыс. рублей.

15. На 2022 год прогнозируется дефицит бюджета в сумме 130 314,5 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