



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

ул. Перфилов 8, г. Мегион, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, 628680
тел/факс (34643) 9-63-52
ОКПО 38014648 ОГРН 1128605000105
ИНН/КПП 8605023625/860501091

Заключение
по итогам экспертизы проекта решения Думы города Мегиона
«О бюджете городского округа Мегион Ханты-Мансийского
автономного округа - Югры на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов

« 15 » декабря 2020 года

№ 120

Основание проведения экспертизы: пункт 1.3 Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа город Мегион на 2020 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты от 20.12.2019 № 46 (с изменениями), распоряжение от 01.12.2020 № 45 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия»

Предмет предварительного контроля:

- проект решения Думы города Мегиона «О бюджете городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 — 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 городской округ город Мегион, условиям финансового планирования, ориентированного на конечный результат.

На основании распоряжения Контрольно-счетной палаты от 15.11.2018 № 37 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия» экспертиза проекта бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов проводилась с 01.12.2020 до 15.12.2020 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 городского округа город Мегион (далее – Контрольно-счетная палата) на проект решения Думы города Мегиона «О бюджете городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Заключение) подготовлено на основании статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», раздела 8 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа город Мегион, утвержденного решением Думы города Мегиона от 27.01.2012 № 222 «О Контрольно-счетной палате городского округа город Мегион» (с изменениями), Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городском округе город Мегион, утвержденного решением Думы города Мегиона от 30.11.2012 № 306 (с изменениями) (далее – Положение об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса), иными действующими законодательными и нормативно-правовыми актами.

Проект решения Думы города Мегиона «О бюджете городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 городского округа город Мегион за январь-сентябрь 2020 года и ожидаемые итоги за 2020 год, прогноз социально-экономического развития городского округа город Мегион на 2021 год и плановый период до 2023 года, проекты муниципальных программ и другие документы. Кроме того, для более полной и объективной оценки представленного проекта бюджета использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в 2020 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 2021 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденных распоряжением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 05.10.2020 № 564-рп, в основных направлениях налоговой и бюджетной политики городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденных постановлением администрации города Мегиона от 13.11.2020 № 2246.

Представленный на экспертизу проект бюджета сформирован на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 городского округа город Мегион.

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

В тексте проекта бюджета и приложениях к нему содержатся:

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета города Мегион на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (Приложение 1,2 к Проекту бюджета);
- перечень главных администраторов доходов бюджета (Приложение 3 к проекту бюджета), кроме того, данным приложением в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 20 БК РФ установлены коды главных администраторов дохода бюджета, закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета;
- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (Приложение 4 к проекту бюджета) (пункт 2 статьи 23 БК РФ);
- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам городского округа и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (Приложения 5,6 к проекту бюджета);
- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам городского округа и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (Приложения 7,8 к Проекту бюджета);
- распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (Приложения 9,10 к проекту бюджета);
- ведомственная структура расходов бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (Приложения 11, 12 к проекту бюджета), кроме того в соответствии с пунктом 2 статьи 21 БК РФ данными приложениями в составе ведомственной структуры расходов установлен перечень главных распорядителей бюджетных средств местного бюджета;
- источники финансирования дефицита бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (Приложения 13, 14 к проекту бюджета);
- программа муниципальных внутренних заимствований на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (Приложения 15,16 к проекту бюджета);
- возможность предоставления, в соответствии со статьей 78 БК РФ, субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям и физическим лицам — производителям товаров, работ, услуг. Случаи предоставления из бюджета города установлены Приложением 17 к проекту бюджета, всего предусмотрено 9 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.

Порядок предоставления субсидий, за исключением субсидий, предоставляемых за счет средств, поступивших из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с решениями органов государственной власти Российской Федерации и органов государственной власти Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (с учетом обеспечения доли софинансирования расходов), устанавливается муниципальными правовыми актами администрации города, принимаемыми в соответствии с решением о бюджете и общими требованиями, установленными Правительством Российской Федерации.

- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (пункт 18 проекта бюджета);

- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных обязательств (пункт 16 проекта бюджета);

- общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов: на первый 2021 год планового периода в сумме 47 594,1 тыс. рублей, на второй 2022 год планового периода в сумме 94 678,6 тыс. рублей (подпункт 4, пункта 2 проекта бюджета);

- верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2022 года (следующий за очередным финансовым годом), в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям (подпункт 4 пункта 1 проекта бюджета);

- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (пункт 17 проекта бюджета);

- размер резервного фонда администрации на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (пункт 19 проекта бюджета);

- объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (подпункт 6 пункта 1, подпункт 6 пункта 2 проекта бюджета);

- предельный объем муниципального внутреннего долга на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (подпункт 5 пункта 1, подпункт 5 пункта 2 проекта бюджета);

- приоритетные направления расходов средств в случае невыполнения доходной части бюджета (пункт 26 проекта бюджета);

- в соответствии с пунктом 2 статьи 20 и пунктом 2 статьи 23 БК РФ предусмотрено наделение департамента финансов администрации города Мегиона правом вносить изменения в перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа и перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа, а также в состав закрепленных за ними кодов классификации доходов или источников финансирования дефицита бюджета городского округа на основании нормативного правового акта департамента финансов администрации города без внесения изменений в решение о бюджете городского округа, кроме того, в соответствии с пунктом 3 статьи 217 БК РФ, пунктом 11 раздела 4 Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса, пунктом 30 проекта бюджета предусмотрены дополнительные основания по внесению изменений в показатели сводной бюджетной росписи бюджета городского округа в соответствии с решением руководителя финансового органа, без внесения изменений в решение о бюджете;

- пунктом 32 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»);

- предоставление муниципальных гарантий в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов не планируется.

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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (с приложениями 1-6);
- прогноз основных характеристик проекта бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2021 год и плановый период до 2023 года;
- верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа город Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 01.01.2022, на 01.01.2023, на 01.01.2024;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры за 2020 год;
- основные направления бюджетной, налоговой политики и характеристиках проекта бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденные постановлением администрации города от 31.10.2019 № 2307;
- итоги социально-экономического развития города Мегиона за январь-сентябрь 2020 года и предварительные итоги социально-экономического развития города Мегиона за 2020 год;
- прогноз социально-экономического развития города Мегиона на 2021 год и плановый период до 2023 года (одобрен постановлением администрации от 06.11.2020 № 2184);
- 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 2020 года и ожидаемое исполнение до 31 декабря 2020 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 2020 года);
- проект бюджетного прогноза городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2021-2026 годы
- сведения об оценке налоговых льгот (налоговых расходов), предоставляемых в соответствии с решениями, принятыми представительным органом местного самоуправления, в разрезе видов налоговых льгот;
- реестр источников доходов бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;
- сведения о доходах бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры по видам доходов на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в сравнении с ожидаемым исполнением за 2020 год и отчетом за 2019 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 городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов

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

- положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;
- основных направлениях бюджетной и налоговой политики города;

- прогнозе социально-экономического развития города;
- бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;
- муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

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

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 Мегион на 2021 год и плановый период до 2023 года одобрен администрацией города Мегиона постановлением от 06.11.2020 № 2184 (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 городского округа город Мегион (далее – Порядок № 3054), который предполагает разработку среднесрочного прогноза на очередной финансовый год и плановый период продолжительностью от трех до шести лет включительно, что соответствует статье 3 Федерального закона № 172-ФЗ.

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

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 2021 году согласно представленного проекта бюджета участвует в реализации 2 национальных проектов: «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» (региональный проект «Расширение доступа

субъектов малого и среднего предпринимательства к финансовым ресурсам, в том числе к льготному финансированию»).

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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, одобренные постановлением администрации города Мегиона от 13.11.2020 № 2246, сохраняют преемственность бюджетной и налоговой политики предыдущего периода. Главной целью бюджетной политики на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов остается обеспечение долгосрочной сбалансированности и сохранение бюджетной устойчивости с последующей минимизацией дефицита бюджета, обеспечение динамичного поступления доходов в бюджет города, а также недопустимость принятия обязательств, не обеспеченных финансовыми ресурсами.

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

Бюджетная политика городского округа в области расходов в 2021-2023 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 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 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 содержания бюджетного прогноза муниципального образования на долгосрочный период устанавливаются местной администрацией с соблюдением требований БК РФ.

Проект бюджетного прогноза на период до 2026 года, представленный одновременно с проектом бюджета, разработан в соответствии с постановлением администрации города Мегион от 05.11.2019 № 2327 «О порядке разработки бюджетного прогноза городского округа город Мегион на долгосрочный период» на основе базового варианта развития экономики города Мегиона.

Показатели бюджетного прогноза на 2021-2023 годы соответствуют показателям проекта бюджета.

3.4. Основные показатели проекта бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов и динамика данных показателей отражена в таблице 1.

Таблица 1, тыс. рублей

Наименование	Бюджет 2021	Бюджет 2022	Бюджет 2023
Доходы, в т.ч.	4 594 871,70	4 853 074,30	4 650 806,10
безвозмездные поступления	3 243 199,60	3 503 039,80	3 310 036,70
налоговые доходы по дополнительным нормативам отчислений	101 212,30	90 745,40	90 745,40
Расходы, в т.ч.	4 719 917,60	4 979 003,20	4 775 808,50
условно утверждаемые расходы		47 594,10	94 678,60
Доля условно утверждаемых расходов (проект не менее 2,5% от расходов без учета межбюджетных трансфертов) в 2022 году, не менее 5% - в 2023 году)		2,5%	5,0%
Дефицит	125 045,90	125 928,90	125 002,40
Доля дефицита от общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (предельное значение - 10%)	10,0%	10,0%	10,0%
Резервный фонд	1 000,00	0,00	1 000,00
Доля резервного фонда в общей сумме расходов (предельное значение - 3%)	0,0%	0,0%	0,0%
Расходы на обслуживание муниципального долга	4 177,00	4 177,00	4 177,00
Доля расходов на обслуживание муниципального долга (предельное значение 15% расходов за исключением субвенций)	0,1%	0,1%	0,1%
Предел муниципального долга	125 045,90	125 928,90	125 002,40
Доля предела муниципального долга (не должен превышать общий годового объем доходов без учета безвозмездных поступлений и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений)	10,0%	10,0%	10,0%
Муниципальные программы	4 625 424,70	4 844 178,00	4 586 828,50
Доля муниципальных программ в общей сумме расходов	98,0%	97,3%	96,0%

Размер дефицита бюджета не превышает предельно допустимый уровень (10%), установленный пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ. Размер дефицита в 2021 - 2023 годы составляет 10% на каждый год утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Предельный объем муниципального внутреннего долга городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 2022 год планового периода в сумме 47 594,1 тыс. рублей, на второй 2022 год планового периода в сумме 97 621,3 тыс. рублей или 3,2 % и 6,5 % соответственно.

3.5. Приказом Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 28.09.2020 № 112-о «Об утверждении перечней муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в соответствии с положениями пункта 5 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации на 2021 год» городской округ Мегион включен во 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 (2017–2019 годы) превышала 5 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 превышать установленные высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации нормативы формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 04.12.2020, в них приняли участие 88 человек. По результатам публичных слушаний большинством голосов 83 человека) принято решение считать публичные слушания по проекту бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов состоявшимися.

Процедура проведения публичных слушаний соблюдена.

4. Доходы проекта бюджета городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов

Формирование доходной части бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов производилось с учетом основных направлений бюджетной, налоговой политики городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

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

- на 2021 год в сумме **4 594 871,7** тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из окружного бюджета составляет 3 243 199,6 тыс. рублей или 70,6 % от общей суммы доходной базы, доходы, собираемые на территории города 1 351 672,1 тыс. рублей или 29,4 %;

на плановый период:

- 2022 год в сумме **4 853 074,3** тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из окружного бюджета составляет 3 503 039,8 тыс. рублей или 72,2 % от общей суммы доходной базы, доходы, собираемые на территории города 1 350 034,5 тыс. рублей или 27,8 %;

- 2023 год в сумме **4 650 806,1** тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из окружного бюджета составляет 3 310 036,7 тыс. рублей или 71,2 % от общей суммы доходной базы, доходы, собираемые на территории города 1 340 769,4 тыс. рублей или 28,8 %.

Структура доходной части на очередной финансовый 2021 год и плановый период 2022-2023 годов, представлена следующей диаграммой (тыс. рублей):

Структура доходов бюджета городского округа на 2021-2023 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 2021 год по отношению к исполнению 2019 года, ожидаемому исполнению 2020 года представлен на следующей диаграмме (тыс. рублей):

Структура доходов бюджета городского округа на 2019-2021 годы



По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета по доходам за 2020 год доходная часть городского бюджета в 2021 году уменьшится на 474 106,5 тыс. рублей или на 9,4 %, в том числе собственные доходы уменьшатся на 66 743,2 тыс. рублей или на 4,7 %, безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы уменьшатся на 407 363,3 тыс. рублей или на 11,2 %.

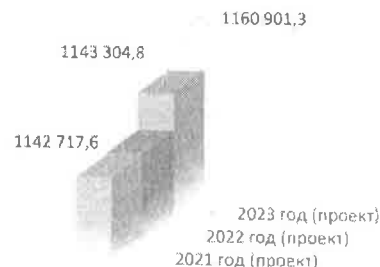
4.2. Налоговые доходы

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 2019 году и ожидаемом исполнении бюджета за 2020 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 2021 год и плановый период 2022-2023 годов, представлена следующей диаграммой (тыс. рублей).

Поступление налоговых доходов в 2021 году прогнозируется в сумме 1 142 717,6 тыс. рублей, что ниже ожидаемых поступлений 2020 года в размере 1 202 169,8 тыс. рублей на 59 452,2 тыс. рублей или на 5,2 %.



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 2019 год	Доля в общем объеме (%)	Оценка ожидаемого исполнения за 2020 год*	Доля в общем объеме (%)	Проект 2021 года	Доля в общем объеме (%)
Налог на доходы физических лиц	951 678,2	77,3	938 697,5	78,1	923 967,8	80,9
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	145 480,8		-12 980,7		-14 729,7	
рост к предыдущему году, %	118,0		98,6		98,4	
Акции по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	13 624,6	1,1	12 666,7	1,1	13 265,8	1,2
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	1 850,8		-957,9		599,1	
рост к предыдущему году, %	115,7		93,0		104,7	
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	142 048,1	11,5	125 000,0	10,4	108 300,0	9,5
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	10 534,0		-17 048,1		-16 700,0	
рост к предыдущему году, %	108,0		88,0		86,6	
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	32 941,5	2,7	24 000,0	2,0	5 000,0	0,4
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-1 638,7		-8 941,5		-19 000,0	
рост к предыдущему году, %	95,3		72,9		20,8	
Единый сельскохозяйственный налог	31,0	0,0	-2,1	0,0	0,0	0,0
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	4,7		-33,1		2,1	
рост к предыдущему году, %	117,9		-6,8		0,0	
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	8 465,8	0,7	8 223,7	0,7	8 600,0	0,8
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-1 316,8		-242,1		376,3	
рост к предыдущему году, %	86,5		97,1		104,6	
Налог на имущество физических лиц	25 145,9	2,0	20 000,0	1,7	14 800,0	1,3
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	2 332,7		-5 145,9		-5 200,0	
рост к предыдущему году, %	110,2		79,5		74,0	
Транспортный налог	0,0		23 500,0	2,0	21 560,0	1,9
прирост к предыдущему году, тыс. рублей			23 500,0		-1 940,0	
рост к предыдущему году, %					91,7	
Земельный налог	47 087,8	3,8	40 905,0	3,4	38 000,0	3,3
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	1 531,3		-6 182,8		-2 905,0	
рост к предыдущему году, %	103,4		86,9		92,9	
Государственная пошлина	9 596,1	0,8	9 179,0	0,8	9 224,0	0,8
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	888,1		-417,1		45,0	
рост к предыдущему году, %	110,2		95,7		100,5	
Итого налоговые доходы	1 230 619,0		1 202 169,8		1 142 717,6	
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	159 666,9		-28 449,2		-59 452,2	
рост к предыдущему году, %	114,9		97,7		95,1	

*Для оценки использованы данные, предоставленные департаментом финансов администрации города одновременно с проектом решения Думы города Мегиона «О бюджете городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа-Югры на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», а также данные о планируемых к поступлению в 2020 году суммах доходов согласно решению Думы города Мегиона от 28.09.2020 № 10 «О внесении изменений в решение Думы города Мегиона от 29.11.2019 № 407 «О бюджете городского округа город Мегион на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

В структуре налоговых доходов в 2021 году наибольшую долю по-прежнему будут составлять: налог на доходы физических лиц в размере 923 967,8 тыс. рублей или 80,9 % от общего объема налоговых доходов, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 108 300,0 тыс. рублей или 9,5 %, земельный налог – 38 000,0 тыс. рублей или 3,3 %.

Проектом бюджета на 2021 год предусматриваются следующие назначения по налоговым доходам:

➤ **налог на доходы физических лиц** в сумме 923 967,8 тыс. рублей, что на 14 729,7 тыс. рублей или на 1,6 % ниже объема ожидаемого исполнения за 2020 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 28.09.2020 № 11 «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 3,96 % на 2021 год, 3,45 % на 2022 год и 3,35 % на 2023 год (на 2021 год – 101 212,3 тыс. рублей, на 2022 год – 90 745,4 тыс. рублей, на 2023 год – 90 745,4 тыс. рублей).

➤ **акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации** в сумме 13 265,8 тыс. рублей, что на 599,1 тыс. рублей или на 4,5 % выше ожидаемого объема исполнения на 2020 год.

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

➤ **единый налог на вмененный доход** в сумме 5 000,0 тыс. рублей.

Единый налог на вмененный доход является специальным налоговым режимом.

На сегодняшний момент на территории городского округа действует решение Думы города Мегиона от 27.10.2010 № 78 «О системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» (с изменениями).

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

В соответствии с Федеральным законом от 29.06.2012 № 97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (с изменениями), с 01.01.2021 года произойдет отмена данного специального режима.

➤ **налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, в сумме 108 300,0 тыс. рублей, что на 16 700,0 тыс. рублей или на 13,4 % ниже ожидаемого объема исполнения на 2020 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 8 600,0 тыс. рублей, что выше уровня ожидаемых за 2020 год поступлений на 376,3 тыс. рублей или на 4,4 %.

Поступления по налогу на 2022 год запланированы в сумме 8 650,0 тыс. рублей и на 2023 год – 8 700,0 тыс. рублей, на основании фактического поступления за 2019 год, полугодие 2020 года и оценки ожидаемого поступления налога в 2020 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 2021 год в сумме 38 000,0 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемых поступлений за 2020 год на 2 905,0 тыс. рублей или на 7,1 %.

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 2021 год в сумме 14 800,0 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемых поступлений за 2020 год на 5 200,0 тыс. рублей или 26,0 %.

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, по согласно Закона № 132-оз предусмотрен единый норматив отчислений в бюджеты городских округов в размере 20,0 %.

Поступления данного вида дохода спрогнозированы на 2021 год в сумме 21 560,0 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемых поступлений за 2020 год на 1 940,0 тыс. рублей или 8,3 %.

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 9 224,0 тыс. рублей.

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

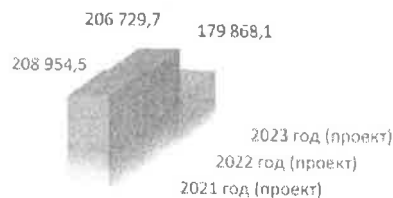
В целом в 2021 году относительно 2020 года налоговые доходы уменьшены на сумму 59 452,2 тыс. рублей (с 1 202 169,8 тыс. рублей в 2020 году до 1 142 717,6 тыс. рублей в 2021 году) или 2,4 %. Указанный рост налоговых доходов планируется за счет увеличения поступлений по налогу на доходы физических лиц на сумму 19 780,3 тыс. рублей, а также запланированного транспортного налога на сумму 21 500,0 тыс. рублей.

4.3. Неналоговые доходы

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

На уровне муниципального образования планирование неналоговых доходов осуществлялось на основании методики прогнозирования поступлений доходов и источников финансирования дефицита бюджета городского округа город Мегион, администрируемых администрацией города, утвержденной постановлением администрации города Мегиона от 28.05.2020 № 1038 (далее - методика прогнозирования доходов).

Структура неналоговых доходов муниципального образования городского округа на очередной финансовый 2021 год и плановый период 2022-2023 годов, представлена следующей диаграммой (тыс. рублей).



Неналоговые доходы бюджета городского округа на 2021 год планируются в сумме 208 954,5 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 206 729,7 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 179 868,1 тыс. рублей, с ежегодным снижением к предыдущему году соответственно на 1,1 % и 13,0 %.

В пояснительной записке причины снижения доходов не указаны.

Поступление неналоговых доходов в 2021 году спрогнозировано в сумме 208 954,5 тыс. рублей, что ниже ожидаемых поступлений 2020 года на 7 291,0 тыс. рублей или на 3,4 %.

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

Таблица 4, тыс. рублей

Вид дохода	Фактическое исполнение за 2019 год	Доля в общем объеме (%)	Оценка ожидаемого исполнения за 2020 год*	Доля в общем объеме (%)	Проект 2021 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	1 289,1	0,5	0,0	0,0	1 289,0	0,6
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	382,9		-1 289,1		1 289,0	
рост к предыдущему году, %	142,3		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	128 169,3	47,2	122 248,0	56,5	117 555,0	56,3
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	44 375,5		-5 921,3		-4 693,0	
рост к предыдущему году, %	153,0		95,4		96,2	
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов	551,9	0,2	455,0	0,2	384,0	0,2
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	123,9		-96,9		-71,0	
рост к предыдущему году, %	128,9		82,4		84,4	
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	41 415,4	15,3	25 600,0	11,8	25 343,0	12,1
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	4 154,7		-15 815,4		-257,0	
рост к предыдущему году, %	111,2		61,8		99,0	
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)	5 183,4	1,9	7 550,0	3,5	4 800,0	2,3
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	2 818,5		2 366,6		-2 750,0	
рост к предыдущему году, %	219,2		145,7		63,6	
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	8 326,7	3,1	11 500,0	5,3	7 538,1	3,6

прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-2 104,7		3 173,3		-3 961,9	
рост к предыдущему году, %	79,8		138,1		65,5	
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1 643,4	0,6	1 540,8	0,7	201,0	0,1
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-2 543,2		-102,6		-1 339,8	
рост к предыдущему году, %	39,3		93,8		13,0	
Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов	31 535,2	11,6	29 300,0	13,5	23 076,0	11,0
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-1 750,3		-2 235,2		-6 224,0	
рост к предыдущему году, %	94,7		92,9		78,8	
Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов	10 632,4	3,9	1 700,9	0,8	709,0	0,3
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-8 341,1		-8 931,5		-991,9	
рост к предыдущему году, %	56,0		16,0		-41,7	
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	27 864,2	10,3	7 274,3	3,4	22 841,0	10,9
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	12 062,4		-20 589,9		15 566,7	
рост к предыдущему году, %	175,7		26,1		314,0	
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	12 958,7	4,8	7 000,0	3,2	2 765,0	1,3
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-13 317,3		-5 958,7		-4 235,0	
рост к предыдущему году, %	49,3		54,0		39,5	
Прочие неналоговые доходы	1 800,3	0,7	2 076,5	1,0	2 453,4	1,2
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	1 192,4		276,2		376,9	
рост к предыдущему году, %	296,2		115,3		118,2	
Итого неналоговые доходы	271 370,0		216 245,5		208 954,5	
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	36 993,7		-55 124,5		-7 291,0	
рост к предыдущему году, %	115,8		79,7		96,6	

*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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», а также данные о планируемых к поступлению в 2020 году суммах доходов согласно решению Думы города Мегиона от 28.09.2020 № 10 «О внесении изменений в решение Думы города Мегиона от 29.11.2019 № 407 «О бюджете городского округа город Мегион на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 2021 году по сравнению с ожидаемыми показателями 2020 года на 3,4 % или 7 291,0 тыс. рублей.

Наибольшую долю в структуре неналоговых платежей по прогнозным данным на 2021 год составили «Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков» - 56,5 %, Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) - 11,8 %, «Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов» - 13,5 %. 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 2021 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 2020 года и ожидаемого поступления за 2020 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 2021 год сумму в размере 117 555,0 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемых поступлений в 2020 году на 4 693,0 тыс. руб. или на 3,8 %; на 2022 год – 117 555,0 тыс. рублей и на 2023 год – 117 555,0 тыс. рублей соответственно.

➤ *доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам* запланированы в соответствии с методикой прогнозирования доходов, на 2021 год сумма указанных доходов составляет 1 289,0 тыс. рублей, что на 382,9 тыс. рублей выше уровня ожидаемых поступлений в 2020 году. На 2022-2023 годы запланированы в сумме 1 289,0 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 2021 год в сумме 384,0 тыс. рублей, что выше уровня ожидаемых поступлений в 2020 году на 58,0 тыс. рублей. На 2022 год прогноз поступлений составляет 384,0 тыс. рублей, на 2023 год 321,0 тыс. рублей.

➤ *доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)* спрогнозированы в соответствии с методикой прогнозирования доходов, на 2021 год в сумме 25 343 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемых поступлений в 2020 году на 2 857,0 тыс. рублей. На 2022 год запланированы в сумме 24 269,0 тыс. рублей, на 2023 год - 3 002,0 тыс. рублей. Основным фактором уменьшения прогнозируемой суммы на 2023 год связано с окончанием 31.12.2022 срока действия договора аренды муниципального имущества с ОАО «ЮТЭК-РС».

➤ *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 2021 год в сумме 4 800,0 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемых поступлений в 2020 году на 600,0 тыс. рублей. На 2022-2023 год прогноз поступлений составляет 4 800,0 тыс. рублей на каждый год.

➤ *доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов* спрогнозированы на 2021 год в сумме 23 076,0 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемых поступлений в 2020 году на 1 224,0 тыс. рублей. На 2022 год прогноз поступлений составляет 21 315,0 тыс. рублей, на 2023 год – 17 059,0 тыс. рублей.

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

➤ *доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности,* запланированы на 2021 год в сумме 22 693,0 тыс. рублей, что выше уровня ожидаемых поступлений в 2020 году на 2 319,0 тыс. рублей. На 2022 год прогноз поступлений составляет 23 326,0 тыс. рублей, на 2023 год – 22 060,0 тыс. рублей.

➤ *плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена* запланирована на 2021-2023 годы в сумме 148,0 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 закона № 132-оз предусмотрен норматив отчислений в бюджеты городских округов в размере 40 процентов.

Сумма платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет городского округа на 2021 - 2023 годы запланирована в размере 7 538,1 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

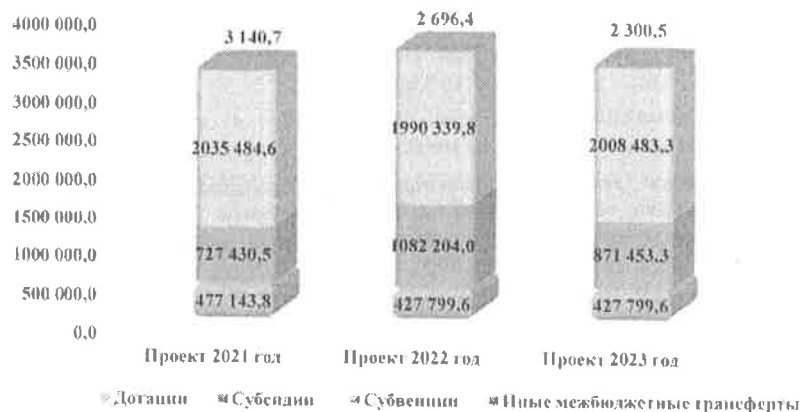
Кроме налоговых и неналоговых доходов в проекте решения о бюджете предусмотрены **безвозмездные поступления** из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в частности из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и федерального бюджета.

Основные подходы к формированию финансовых взаимоотношений бюджета автономного округа с бюджетом города на 2020 год и плановый период 2021-2022 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 2021-2023 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 2021-2023 годах представлена следующей диаграммой (тыс. рублей):



Прогнозируемый объем безвозмездных поступлений составит:

- на 2021 год в сумме 3 243 199,6 тыс. рублей;
- на 2022 год в сумме 3 503 039,8 тыс. рублей;
- на 2023 год в сумме 3 310 036,7 тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений прогнозируется со снижением в 2021 году к уровню 2020 года на 407 363,3 тыс. рублей или на 11,2 %

Дотации планируется направить на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 477 143,8 тыс. рублей в 2021 году, в 2022 – 2023 годах в сумме 427 799,6 тыс. рублей и 427 799,6 тыс. рублей соответственно.

Субсидии бюджету на 2021 год спрогнозированы в сумме 727 430,5 тыс. рублей, что на 157 461,9 тыс. рублей или на 17,8 % меньше оценочных значений на 2020 год. На плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрены субсидии в сумме 1 082 204,0 тыс. рублей и 871 453,3 тыс. рублей соответственно.

Состав и темпы роста (снижения) безвозмездных поступлений в 2019 - 2021 годах приведены в нижеприведенной таблице 5.

Таблица 5, тыс. рублей, %

Вид дохода	Фактическое исполнение за 2019 год	Доля в общем объеме (%)	Оценка ожидаемого исполнения на 2020 год*	Доля в общем объеме (%)	Проект 2021 года	Доля в общем объеме (%)
Дотации	665 468,4	18,3	635 141,9	17,4	477 143,8	14,7
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	132 589,5		-30 326,5		-157 998,1	
рост к предыдущему году, %	124,9		95,4		75,1	
Субсидии	1 159 613,2	31,8	884 892,4	24,2	727 430,5	22,4
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-257 817,8		-274 720,8		-157 461,9	
рост к предыдущему году, %	81,8		76,3		82,2	
Субвенции	1 904 664,5	52,3	2 043 339,1	56,0	2 035 484,6	62,8
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	146 573,5		138 674,6		-7 854,5	
рост к предыдущему году, %	108,3		107,3		99,6	
Иные межбюджетные трансферты	31 019,6	0,9	86 353,9	2,4	3 140,7	0,1
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-17 727,4		55 334,3		-83 213,2	
рост к предыдущему году, %	63,6		278,4		3,6	
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	4 131,8	0,1	2 585,6	0,1	0,0	0,0
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	1 795,4		-1 546,2		-2 585,6	
рост к предыдущему году, %	176,8		62,6		0,0	
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	18 568,6	0,5	15 000,0	0,4	0,0	0,0
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	1 068,6		-3 568,6		-15 000,0	
рост к предыдущему году, %	106,1		80,8		0,0	
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-139 407,9	-3,8	-16 750,0	-0,5	0,0	0,0
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-129 947,5		122 657,9		16 750,0	
рост к предыдущему году, %	1 473,6		12,0		0,0	
Итого безвозмездных поступлений	3 644 058,2		3 650 562,9		3 243 199,6	
прирост к предыдущему году, тыс. рублей	-105 965,7		6 504,7		-407 363,3	
рост к предыдущему году, %	97,2		100,2		88,8	

* 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», а также данные о планируемых к поступлению в 2020 году суммах доходов согласно решению Думы города Мегиона от 28.09.2020 № 10 «О внесении изменений в решение Думы города Мегиона от 29.11.2019 № 407 «О бюджете городского округа город Мегион на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

Оценка состава безвозмездных поступлений показывает, что в 2020 году по сравнению с 2019 годом наблюдается уменьшение объема дотаций на 30 326,5 тыс. рублей, или на 4,6 %, в 2021 году к уровню 2020 года уменьшение на 157 998,1 тыс. рублей или 24,9 %.

Объем субсидий по сравнению с 2019 годом уменьшен в 2020 году на 274 720,8 тыс. рублей или на 23,7 %, в 2021 году к уровню 2020 года уменьшение на 157 461,9 тыс. рублей или на 17,8 %.

Объем субвенций по сравнению с 2019 годом увеличен в 2020 году на 138 674,6 тыс. рублей или на 7,3 %, в 2021 году к уровню 2020 года уменьшение на 7 854,5 тыс. рублей или на 0,4 %.

Согласно проекту бюджета по группе доходов «Безвозмездные поступления», прогноз поступлений в 2021 году составил сумму в размере 3 243 199,6 тыс. рублей, что на 407 363,3 тыс. рублей или на 11,2 % ниже ожидаемых в 2020 году поступлений. Доля безвозмездных поступлений в общем объеме прогнозируемых доходов бюджета 2021 года составляет 70,6 %.

5. Расходы проекта бюджета города на 2021 и плановый период 2022 и 2023 годов

При формировании бюджета городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов учитывались все изменения нормативной и законодательной базы Российской Федерации, Хапты-Мансийского автономного округа – Югры, уточненный план на 2020 год, утвержденный решением Думы города Мегиона от 28.09.2020 № 10 «О внесении изменений в решение Думы города Мегиона от 29.11.2019 № 407 «О бюджете городского округа город Мегион на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – решение Думы № 10), а также использовались данные отчета о фактическом исполнении бюджета в 2019 году.

Проектом решения о бюджете общий объем расходов на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов определен в сумме 14 474 729,3 тыс. рублей, в том числе:

- на 2021 год в размере **4 719 917,6** тыс. рублей, в том числе: на реализацию муниципальных программ запланировано 4 625 424,7 тыс. рублей, что составляет 98,0 % от общего объема расходов бюджета городского округа, на непрограммные расходы запланировано 94 492,9 тыс. рублей или 2,0 %;

- на плановый период:

- 2022 год в размере **4 979 003,2** тыс. рублей, в том числе: на реализацию муниципальных программ запланировано 4 844 178,0 тыс. рублей, что составляет 97,3 % от общего объема расходов бюджета городского округа, на непрограммные расходы запланировано 134 825,2 тыс. рублей или 2,7 %;

- на 2023 год в размере **4 775 808,5** тыс. рублей, в том числе: на реализацию муниципальных программ запланировано 4 586 828,5 тыс. рублей, что составляет 96,0 % от общего объема расходов бюджета городского округа, на непрограммные расходы запланировано 188 980,0 тыс. рублей или 4,0 %.

Последовательное уменьшение доли на реализацию муниципальных программ 98,0 %, 97,3 %, 96,0 % обусловлено отражением в Проекте бюджета условно утвержденных расходов.

5.1. Распределение бюджетных ассигнований по разделам классификации бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов приведено в таблице 6.

Таблица 6. тыс. рублей

Показатели	Код БК	Проект 2021 год	Доля в общем объеме, %	Проект 2022 год	Доля в общем объеме, %	Проект 2023 год	Доля в общем объеме, %
Общегосударственные вопросы	01	437 449,1	9,3%	478 518,8	9,6%	526 558,4	11,0%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-73 349,8		41 069,7		48 039,6	
рост к предыдущему году, %		85,6%		109,4%		110,0%	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	47 860,7	1,0%	47 255,7	0,9%	47 364,7	1,0%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-3 005,5		-605,0		109,0	
рост к предыдущему году, %		90,5%		98,7%		100,2%	
Национальная экономика	04	217 887,4	4,6%	162 744,9	3,3%	115 314,3	2,4%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-106 273,6		-55 142,5		-47 430,6	
рост к предыдущему году, %		67,2%		74,7%		70,9%	
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	768 879,8	16,3%	1 151 371,0	23,1%	926 577,4	19,4%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-210 985,5		382 491,2		-224 793,6	
рост к предыдущему году, %		78,5%		149,7%		80,5%	
Охрана окружающей среды	06	1 169,0	0,0%	1 169,0	0,0%	1 169,0	0,0%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		0,4		0,0		0,0	
рост к предыдущему году, %		100,0%		100,0%		100,0%	
Образование	07	2 573 967,5	54,5%	2 489 130,1	50,0%	2 503 449,6	52,4%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-144 283,9		-84 837,4		14 319,5	
рост к предыдущему году, %		94,7%		96,7%		100,6%	
Культура и кинематография	08	245 992,3	5,2%	245 526,5	4,9%	243 545,6	5,1%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-9 443,5		-165,8		-1 980,9	
рост к предыдущему году, %		96,3%		99,8%		99,2%	
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	162 116,0	3,4%	146 314,7	2,9%	154 553,6	3,2%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-48 109,4		-15 801,3		8 238,9	
рост к предыдущему году, %		77,1%		90,3%		105,6%	
Физическая культура и спорт	11	240 301,2	5,1%	233 784,6	4,7%	234 088,0	4,9%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		80 935,6		-6 516,6		303,4	
рост к предыдущему году, %		150,8%		97,3%		100,1%	
Средства массовой информации	12	19 229,2	0,4%	18 122,5	0,4%	18 122,5	0,4%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-1 951,9		-1 106,7		0,0	
рост к предыдущему году, %		90,8%		94,2%		100,0%	
Обслуживание муниципального долга	13	4 177,0	0,1%	4 177,0	0,1%	4 177,0	0,1%
Всего расходов		4 719 917,6	100,0%	4 979 003,2	100,0%	4 775 808,5	100,0%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-518 467,1		259 085,6		-203 194,7	
рост к предыдущему году, %		90,1%		105,5%		95,9%	

Проектом бюджета расходы бюджета городского округа на 2021 год устанавливаются в размере 4 719 917,6 тыс. рублей, что на 518 467,1 тыс. рублей или на 9,9 % ниже утвержденного решения Думы № 10, на 2022 год устанавливаются в размере 4 979 003,2 тыс. рублей, что на 259 085,6 тыс. рублей или на 5,5 % выше планового показателя за 2021 год, на 2023 год устанавливаются в размере 4 775 808,5 тыс. рублей, что на 203 194,7 тыс. рублей или на 4,1 % ниже планового показателя за 2022 год.

Относительно очередного финансового 2021 года и планового периода 2022 и 2023 годов планируется увеличение по разделу «Общегосударственные вопросы», относительно планового периода 2022 и 2023 годов планируется увеличение по разделам: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Образование», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт», а также относительно очередного финансового 2021 года и планового периода 2022 года планируется увеличение по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство». По всем остальным разделам планируется сокращение бюджетных ассигнований относительно очередного финансового 2021 года и планового периода 2022 – 2023 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 2019 год	Доля в общем объеме	Утверждено решением Думы от 28.09.2020 № 10	Доля в общем объеме	Проект 2021 год	Доля в общем объеме
Общегосударственные вопросы	01	494 386,4	8,9%	510 798,9	9,8%	437 449,1	9,3%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		36 212,4		16 412,5		-73 349,8	
рост к предыдущему году, %		107,9%		103,3%		85,6%	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	44 834,8	0,8%	52 866,2	1,0%	47 860,7	1,0%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		1 945,0		8 031,4		-5 005,5	
рост к предыдущему году, %		104,5%		117,9%		90,5%	
Национальная экономика	04	343 905,0	6,2%	324 161,0	6,2%	217 887,4	4,6%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-146 774,2		-19 744,0		-106 273,6	
рост к предыдущему году, %		70,1%		94,3%		67,2%	
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	1 128 420,5	20,2%	979 865,3	18,7%	768 879,8	16,3%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-462 776,6		-148 555,2		-210 985,5	
рост к предыдущему году, %		169,5%		86,8%		78,5%	
Охрана окружающей среды	06	1 157,8	0,0%	1 168,6	-0,3%	1 169,0	0,0%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		1 001,0		10,8		0,4	
рост к предыдущему году, %		0,0%		0,0%		100,0%	
Образование	07	2 570 171,9	46,1%	2 718 251,4	51,9%	2 573 967,5	54,5%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		131 339,5		148 079,5		-141 283,9	
рост к предыдущему году, %		105,4%		105,8%		94,7%	
Культура и кинематография	08	256 133,7	4,6%	255 435,8	4,9%	245 992,3	5,2%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		12 543,7		-697,9		-9 443,5	
рост к предыдущему году, %		105,1%		99,7%		96,3%	

Здравоохранение	09	600,0	0,0%	888,4	0,0%	888,4	0,0%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-268,7		288,4		0,0	
рост к предыдущему году, %		0,0%		0,0%		100,0%	
Социальная политика	10	516 155,7	9,3%	210 225,4	4,0%	162 116,0	3,4%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		409 019,0		-305 930,3		-48 109,4	
рост к предыдущему году, %		481,8%		40,7%		77,1%	
Физическая культура и спорт	11	194 922,4	3,5%	159 365,6	3,0%	240 301,2	5,1%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-78 523,6		-35 556,8		80 935,6	
рост к предыдущему году, %		71,3%		81,8%		150,8%	
Средства массовой информации	12	18 545,9	0,3%	21 181,1	0,4%	19 229,2	0,4%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-193,2		2 635,2		-1 951,9	
рост к предыдущему году, %		99,0%		114,2%		90,8%	
Обслуживание муниципального долга	13	3 822,3	0,1%	4 177,0	0,1%	4 177,0	0,1%
Всего расходов		5 573 056,4	100,0%	5 238 384,7	99,6%	4 719 917,6	100,0%
прирост к предыдущему году, тыс. рублей		832 304,7		-334 671,7		-518 467,1	
рост к предыдущему году, %		117,6%		94,0%		90,1%	

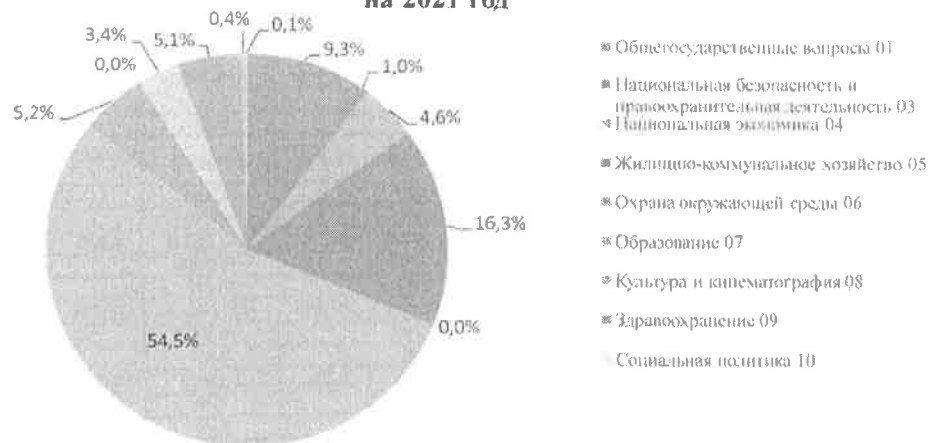
Таким образом, расходы городского округа на 2020 год относительно 2019 года уменьшились на 334 671,7 тыс. рублей или на 16,0 %. Существенное уменьшение расходов наблюдается в сфере социальная политика на 305 930,3 тыс. рублей.

Расходы городского округа на 2021 год относительно 2020 года уменьшатся на 518 467,1 тыс. рублей или на 9,9 %. Существенное уменьшение расходов наблюдается в сфере жилищно-коммунальное хозяйство на 210 985,5 тыс. рублей или на 21,5 %.

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

Структура распределения бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов бюджета городского округа на 2021 год приведена в диаграмме.

**Структура расходной части городского округа
на 2021 год**



Основная доля расходов Проекта бюджета на 2021 год приходится на образование – 54,5 % (2 573 967,5 тыс. рублей), жилищно-коммунальное хозяйство – 16,3 % (768 879,8 тыс. рублей), общегосударственные вопросы – 9,3 % (437 449,1 тыс. рублей).

Распределение расходов Проекта бюджета на 2021 год по главным распорядителям бюджетных средств выглядит следующим образом:

на долю департамента образования и молодежной политики администрации города Мегиона приходится 51,8 % всех бюджетных назначений Проекта бюджета (2 444 511,0 тыс. рублей), администрации города Мегиона – 47,0 % (2 221 635,4 тыс. рублей), департамента финансов администрации города Мегиона – 0,7 % (31 916,0 тыс. рублей), Контрольно-счетной палаты города Мегиона – 0,3 % (12 010,6 тыс. рублей), Думы города Мегиона – 0,2 % (9 844,0 тыс. рублей).

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

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

Перечень муниципальных программ городского округа город Мегион утвержден распоряжением администрации города от 21.07.2020 № 185 (с изменениями). Перечень включает 22 муниципальных программы.

Объем расходов бюджета городского округа на реализацию муниципальных программ на 2021 год составляет 4 625 424,7 тыс. рублей (98,0 % от общего объема расходов бюджета 2021 года), в том числе средства местного бюджета – 1 921 340,5 тыс. рублей, средства автономного округа – 2 681 998,4 тыс. рублей, средства федерального бюджета – 22 085,8 тыс. рублей.

По отраслевым направлениям в 2021 году муниципальные программы подразделяются:

- социально-культурная сфера (4 программы), с объемом финансирования 3 090 598,7 тыс. рублей (66,8 % от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ);
- жилищно-коммунальная сфера (4 программы), с объемом финансирования 806 403,8 тыс. рублей (17,4 %);
- развитие отраслей экономики (2 программы), с объемом финансирования 159 817,9 тыс. рублей (3,5 %);
- иные направления (12 программ), с объемом финансирования 568 604,3 тыс. рублей (12,3 %).

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

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

Таблица 8. тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Исполнение бюджета за 2019 год	Уточненный план на 2020 год, утвержден решением Думы города Мегиона от 28.09.20 № 10	Презупонировано по проекту на 2021 год		Отклонение 2021/2020	Отклонение 2021/2020
				сумма	уточненная смета		
1	"Развитие систем гражданской защиты населения города Мегиона на 2019-2025 годы"	37 278,0	41 517,5	37 944,2	0,8	4 239,5	-3 573,3
	местный бюджет	37 278,0	40 669,3	37 944,2		3 391,3	-2 725,1
	бюджет автономного округа		848,2			848,2	-848,2
1.1	Подпрограмма "Обучение и повышение квалификации населения города Мегиона"	1 944,2	1 615,8	1 500,0		-328,4	-115,8
1.2	Подпрограмма "Развитие систем оповещения населения при угрозе возникновения чрезвычайных ситуаций на территории города Мегиона"	117,2	390,0	200,0		272,8	-190,0
1.3	Подпрограмма "Профилактика и ликвидация чрезвычайных ситуаций"	35 216,6	39 511,7	36 244,2		4 295,1	-3 267,5
2	"Улучшение условий и охраны труда в городе Мегионе на 2019-2025 годы"	3 639,0	4 518,9	2 430,2	0,1	879,9	-2 088,7
	местный бюджет	448,3	1 157,9	530,0		709,6	-627,9

	Бюджет автономного округа	3 190,7	3 361,0	1 900,2		170,3	-1 460,8
	"Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства на территории города Мегionsка на 2019-2025 годы"	5 123,7	8 868,7	3 303,8	0,1	3 745,0	-5 564,9
	местный бюджет	563,6	975,6	363,4		412,0	-612,2
	Бюджет автономного округа	4 560,1	7 893,1	2 940,4		3 333,0	-4 952,7
	Региональный проект "Повышение доступности культуры малой и среднего предпринимательства к финансовым ресурсам в том числе в сфере культуры"	4 511,8	4 219,6	3 303,8		-292,2	-915,8
	Региональный проект "Повышение уровня предпринимательства"	611,9	649,9	0,0		29,0	-649,9
	"Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций на 2019-2025 годы"	420,2				-420,2	
	местный бюджет	420,2				-420,2	
	"Развитие гражданского общества на территории города Мегionsка на 2020-2025 годы"		1 255,0	2 240,0	0,05	1 255,0	985,0
	местный бюджет		1 255,0	2 240,0		1 255,0	985,0
4.1	подпрограмма "Создание условий для реализации гражданских инициатив"		875,4	1 500,0		875,4	624,6
4.2	подпрограмма "Обеспечение доступа граждан к информационно-справочным ресурсам, услугам и услугам"		30,0	20,0		30,0	-10,0
4.3	подпрограмма "Создание условий для выполнения функций наравлений на обеспечение прав и законных интересов жителей территории города в сфере культуры, искусства и спорта"		349,6	720,0		349,6	370,4
	"Управление муниципальными финансами в городе Мегionsке на 2019 - 2025 годы"	37 873,4	37 364,5	38 181,9	0,8	-508,9	817,4
	местный бюджет	37 873,4	37 364,5	38 181,9		-508,9	817,4
5.1	подпрограмма "Организация бюджетного процесса в городе Мегionsке"	34 051,1	33 187,5	34 004,9		-863,6	817,4
5.2	подпрограмма "Управление муниципальным долгом"	3 822,3	4 177,0	4 177,0		354,7	0,0
	"Культурное пространство в городе Мегionsке на 2019 - 2025 годы"	429 994,2	412 365,8	407 229,0	8,8	-17 628,4	-5 136,8
	местный бюджет	415 282,6	404 082,5	406 544,7		-11 200,1	2 462,2
6	Бюджет автономного округа	9 261,3	2 803,3	597,5		-6 458,0	-2 205,8
	федеральный бюджет	5 450,3	5 480,0	86,8		29,7	-5 393,2
	Региональный проект "Культурная среда"	14 220,0	5 000,0	0,0		-9 220,0	-5 000,0
6.1	подпрограмма "Создание исторического и культурного наследия, снижение инфраструктурных ограничений с целью обеспечения функционирования всех видов культурной деятельности"	21 849,0	11 038,5	3 914,6		-10 810,5	-7 123,9
6.2	подпрограмма "Поддержка творческих инициатив, способствующих саморазвитию населения"	6 174,8	6 655,7	3 504,6		480,9	-3 151,1
6.3	подпрограмма "Организационные, экономические и организационные развития культуры и историко-культурного наследия"	401 970,4	394 671,6	399 809,8		-7 298,8	5 138,2
7	"Развитие муниципальной службы в городе Мегionsке на 2019-2025 годы"	378,8	400,0	200,0	0,00	21,2	-200,0
	местный бюджет	378,8	400,0	200,0		21,2	-200,0
8	"Информационные обеспечение деятельности органов местного самоуправления города Мегionsка на 2019-2025 годы"	18 240,7	20 675,6	18 882,4	0,4	2 434,9	-1 793,2
	местный бюджет	18 240,7	20 675,6	18 882,4		2 434,9	-1 793,2
	"Развитие физической культуры и спорта в городе Мегionsке на 2019-2025 годы"	309 640,0	224 934,2	239 594,6	5,2	-84 705,8	14 660,4
	местный бюджет	182 023,8	221 604,3	232 701,4		39 580,5	11 097,1
	Бюджет автономного округа	127 616,2	3 329,9	6 893,2		-124 286,3	3 563,3
9.1	подпрограмма "Развитие физической культуры и массового спорта"	169 138,5	218 302,7	231 338,5		49 164,2	13 035,8
9.2	подпрограмма "Развитие системы подготовки спортивного резерва"	140 501,5	6 631,5	8 256,1		-133 870,0	1 624,6
10	"Управление муниципальным имуществом города Мегionsка на 2019-2025 годы"	67 084,8	58 341,4	51 317,9	1,1	-8 743,4	-7 023,5
	местный бюджет	67 084,8	58 341,4	51 317,9		-8 743,4	-7 023,5
	"Развитие жилищной сферы на территории города Мегionsка на 2019-2025 годы"	1 391 540,3	922 002,6	743 667,3	16,1	-469 537,7	-178 335,3
	местный бюджет	156 257,1	72 989,2	52 315,2		-83 267,9	-20 674,0
11	Бюджет автономного округа	1 228 946,6	828 074,1	679 954,5		-400 872,5	-148 119,6
	федеральный бюджет	6 336,6	20 939,3	11 397,6		14 602,7	-9 541,7
	Региональный проект "Обеспечение устойчивого социального прогресса на основе повышения качества жизни и здоровья граждан"	376 493,8	341 741,9	609 643,1		-34 751,9	267 901,2
11.1	подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей"	1 657,9	814,6	1 606,2		-843,3	791,6
11.2	подпрограмма "Улучшение жилищных условий отдельных категорий граждан"	41 776,5	52 178,7	37 777,9		10 402,2	-14 400,8
11.3	подпрограмма "Создание условий для развития жилищного строительства на территории города Мегionsка"	976 632,8	822 452,1	704 121,9		-154 180,7	-118 330,2
11.4	подпрограмма "Административная программа по развитию и расселению строек, приспособленных для проживания, расположенных на территории города Мегionsка"	371 473,1	46 557,2	161,3		-324 915,9	-46 395,9
	"Развитие информационного общества на территории города Мегionsка на 2019-2025 годы"	33 592,9	35 905,5	31 782,6	0,7	2 312,6	-4 122,9
	местный бюджет	33 592,9	35 405,5	31 782,6		1 812,6	-3 622,9
12	Бюджет автономного округа		500,0			500,0	-500,0
	Региональный проект "Цифровое государственное управление"		500,0			500,0	
	"Развитие транспортной системы города Мегionsка на 2019-2025 годы"	216 668,0	183 246,9	108 500,0	2,3	-33 421,1	-74 746,9
	местный бюджет	177 746,7	183 213,2	108 500,0		5 468,5	-74 715,2
	Бюджет автономного округа	38 921,3	31,7			-38 889,6	-31,7
13.1	подпрограмма "Развитие транспортной системы"	48 843,5	15 765,4	8 500,0		-33 078,1	-7 265,4

13.3	подпрограмма "Содержание и текущий ремонт автомобильных дорог, проездов, эжекторных устройств в муниципальной сети объектов внешнего благоустройства города Мегина" 167 025,3	167 116,2	100 000,0		90,9	-67 116,2
13.3	подпрограмма "Формирование благоприятного поведения участников дорожного движения, повышение безопасности дорожного движения в городе Мегина" 799,2	365,3			-433,9	-365,3
14	"Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Мегина на 2019-2025 годы" 95 511,3	121 621,7	44 945,6	1,0	26 110,4	-76 676,1
	местный бюджет 74 181,4	60 697,6	33 380,1		-13 483,8	-27 317,5
	бюджет автономного округа 21 329,9	60 924,1	11 565,5		39 594,2	-49 358,6
14.1	подпрограмма "Содержание объектов внешнего благоустройства города Мегина" 47 275,4	50 482,8	33 231,0			-17 251,8
14.2	подпрограмма "Модернизация и реформирование жилищно-коммунального комплекса города Мегина" 46 920,9	68 103,3	10 964,6		21 182,4	-57 138,7
14.3	подпрограмма "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности и энергосберегающих муниципальных образований города Мегина" 9,8	590,5	150,0		580,7	-440,5
14.4	подпрограмма "Капитальный ремонт, реконструкция и ремонт муниципального жилого фонда города Мегина" 1 305,2	745,1	600,0		-560,1	-145,1
14.5	подпрограмма "Содействие проведению капитального ремонта многоквартирных домов на территории города Мегина" 0,0	1 700,0			1 700,0	-1 700,0
15	"Мероприятия в области градостроительской деятельности города Мегина на 2019-2025 годы" 13 210,1	6 733,4	441,2	0,0	-6 476,7	-6 292,2
	местный бюджет 924,7	680,6	30,9		-244,1	-649,7
	бюджет автономного округа 12 285,4	6 052,8	410,3		-6 232,6	-5 642,5
16	"Формирование досуговой среды для инвалидов и других маломобильных групп населения на территории города Мегина на 2019-2025 годы" 642,2	3 696,5	700,0	0,0	3 054,3	-2 996,5
	местный бюджет 642,2	3 696,5	700,0		3 054,3	-2 996,5
17	"Профилактика правонарушений и сфере общественной безопасности, безопасного дорожного движения, незаконного оборота и злоупотребления наркотиками в городе Мегина на 2019-2025 годы и на период до 2030 года" 398,3	570,6	3 207,9	0,07	172,3	2 637,3
	местный бюджет 351,3	321,2	3 118,4		169,9	2 597,2
	бюджет автономного округа 47,0	49,4	89,5		2,4	40,1
17.1	подпрограмма "Профилактика правонарушений" 248,3	420,6	3 147,9		172,3	2 727,3
17.2	подпрограмма "Профилактика незаконного оборота и потребления наркотических средств и психотропных веществ" 150,0	150,0	60,0		0,0	-90,0
18	"Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма и терроризма в городе Мегина на 2019-2025 годы" 350,0	1 516,5	466,8	0,01	1 166,5	-1 049,7
	местный бюджет 270,0	1 409,9	360,1		1 139,9	-1 049,8
	бюджет автономного округа 80,0	106,6	106,7		26,6	0,1
18.1	подпрограмма "Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, поддержка и развитие культуры и культуры народов РФ, организации, в городе Мегина, обеспечение единственной и внутренней безопасности, интеграции, профилактики межнациональных (межэтнических), межконфессиональных конфликтов" 150,0	466,5	246,8		316,5	-219,7
18.2	подпрограмма "Участие в профилактике экстремизма, а также в минимизации (полной ликвидации последствий) проявлений экстремизма" 200,0	100,0	100,0		-100,0	0,0
18.3	подпрограмма "Участие в профилактике терроризма, а также в минимизации (полной ликвидации последствий) проявлений терроризма" 950,0	120,0			950,0	-830,0
19	"Развитие системы образования и молодежной политики города Мегина на 2019-2025 годы" 2 267 748,4	2 487 349,5	2 443 075,1	52,8	219 601,1	-25 933,9
	местный бюджет 497 745,9	575 039,0	509 661,6		77 293,1	-65 377,4
	бюджет автономного округа 1 770 002,5	1 893 970,0	1 933 413,5		123 967,5	39 443,5
	федеральный бюджет 18 340,5	18 340,5			18 340,5	
20.1	подпрограмма "Развитие системы дошкольного и общего образования" 2 094 002,2	2 348 597,7	2 337 354,6		254 595,5	-11 243,1
20.2	подпрограмма "Обеспечение комплексной безопасности и совершенствование условий муниципальных образовательных организаций города Мегина" 34 782,8	25 727,2	9 950,0		-9 055,6	-15 777,2
20.3	подпрограмма "Развитие молодежного движения, организации инициативных групп, молодежных клубов, патристических движений" 115 215,0	86 447,6	80 770,5		-28 767,4	-5 677,1
20.4	подпрограмма "Обеспечение условий для функционирования и обеспечения системы переобучения граждан в сфере образования" 23 748,4	26 577,0	15 000,0		2 828,6	-11 577,0
21	"Развитие системы образования с учетом приоритетов и интересов на территории города Мегина на 2019-2025 годы" 16 603,5	1 168,6	1 169,0	0,03	-15 434,9	0,4
	местный бюджет 995,0	1 000,0	1 000,0		5,0	0,0
	бюджет автономного округа 15 608,5	168,6	169,0		-15 439,9	0,4
22	"Развитие муниципального управления на 2019-2025 годы" 480 694,5	499 297,1	429 523,3	9,3	18 602,6	-69 773,8
	местный бюджет 407 888,6	424 989,8	389 092,4		17 101,2	-35 897,4
	бюджет автономного округа 66 924,7	69 076,6	35 339,7		2 151,9	-33 736,9
	федеральный бюджет 5 881,2	5 230,7	5 091,2		-650,5	-139,5
22.1	подпрограмма "Обеспечение функций исполнительных органов администрации города в рамках собственных и переданных государственных полномочий" 223 857,3	235 914,8	242 277,7		12 057,5	6 362,9
22.2	подпрограмма "Повышение доступности и качества предоставляемых государственных и муниципальных услуг" 43 139,6	41 937,4	1 500,0		-1 202,2	-10 437,4
22.3	подпрограмма "Обеспечение исполнения функций и полномочий органов местного самоуправления, совершенствование учета деятельности муниципальных учреждений" 213 697,6	221 444,9	185 745,6		7 747,3	-35 699,3
23	"Формирование современной образовательной среды города Мегина на 2019-2025 годы" 29 680,5	29 436,3	16 621,9	0,4	-244,2	-12 814,4
	местный бюджет 4 515,7	3 900,2	2 493,3		-615,5	-1 406,9

	бюджет автономного округа	18 309,0	19 279,1	8 618,4		970,1	-10 660,7
	федеральный бюджет:	6 855,8	6 257,0	5 510,2		-598,8	-746,8
	Региональный проект "Адаптация комфортной городской среды"	25 076,2	19 367,9	16 621,9		-5 708,3	-2 746,0
21.1	подпрограмма "Благоустройство дворовых территорий"	91,0	365,5			274,5	-365,5
21.2	подпрограмма "Благоустройство территорий общего пользования"	29 589,5	29 070,8	16 621,9		-518,7	-12 448,9
	итого:	5 456 312,8	5 102 786,8	4 625 424,7	100,0	-353 526,0	-459 021,6
	местный бюджет	2 114 705,7	2 150 070,8	1 921 340,5		35 365,1	-228 730,3
	бюджет автономного округа	3 317 083,2	2 896 468,5	2 681 998,4		-420 614,7	-214 470,1
	федеральный бюджет:	24 523,9	56 247,5	22 085,8		31 723,6	-15 821,2

Расходы городского округа, предусмотренные на реализацию муниципальных программ на 2020 год относительно 2019 года ниже на 353 526,0 тыс. рублей. Основное уменьшение финансирования связано с уменьшением финансирования за счет средств бюджета автономного округа.

Расходы городского округа, предусмотренные на реализацию муниципальных программ на 2021 год относительно 2020 года, снизились на 459 021,6 тыс. рублей.

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 2021 году – 629 568,8 тыс. рублей, в 2022 году – 1 027 890,4 тыс. рублей, в 2023 году – 839 925,8 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 2020 год, утвержден решением Думы города Меленка от 28.09.20 № 10	Проект 2021 год	Проект 2022 год	Проект 2023 год
Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы	Расширение доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к финансовой поддержке, в том числе к льготному финансированию	4 219,6	3 303,8	3 303,8	3 303,8
	Пенуэризация предпринимательства	640,9			
Культура	Культурная среда	5 000,0			
Жизнь и городская среда	Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда	341 741,9	609 643,1	1 007 270,4	819 305,9
	Формирование комфортной городской среды	19 367,9	16 621,9	17 316,2	17 316,1
Цифровая экономика Российской Федерации	Цифровое государственное управление	500,0			
ИТОГО		371 470,3	629 568,8	1 027 890,4	839 925,8

Проектом бюджета на 2021 год предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию 2 национальных проектов на общую сумму 629 568,8 тыс. рублей, в том числе средства бюджета городского округа – 45 531,7 тыс. рублей, средства автономного округа – 578 526,9 тыс. рублей, средства федерального бюджета – 5 510,2 тыс. рублей.

В составе национальных проектов на 2021 год и плановый период 2022 – 2023 годов планируется реализация 3 региональных проектов.

Наибольший объем средств, как и 2020 году, запланирован на реализацию регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» (96,8 % от общего объема средств).

В основном по региональным проектам предусматривается уменьшение бюджетных ассигнований на 2021 год и плановый период 2022 – 2023 годов по сравнению с решением Думы № 10, за исключением регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» (в 2021 году увеличивается на 78,4 %).

Бюджетные ассигнования на 2021 год и плановый период 2022 - 2023 годов по региональным проектам предусматриваются в рамках 3 муниципальных программ.

5.4. Расходы, не отнесенные к муниципальным программам, непрограммные направления расходов на период 2021 год утверждены на общую сумму 94 492,9 тыс. рублей (2,0 % от общего объема расходов 2021 года), в том числе средства бюджета городского округа – 32 521,3 тыс. рублей, средства автономного округа – 61 143,7 тыс. рублей, средства федерального бюджета – 827,9 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 2019 год	Уточненный план на 2020 год, утвержден решением Думы города Мегиона от 28.09.20 № 10	Проект 2021 год	Отклонение 2020-2019	Отклонение 2021-2020
1	Обеспечение деятельности Думы города	20 482,3	21 663,6	10 037,9	1 181,3	+11 625,7
2	Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты города Мегиона	12 446,6	12 075,0	12 253,4	-371,6	178,4
3	Резервный фонд администрации	0,0	2 000,0	1 000,0	2 000,0	-1 000,0
4	Прочие непрограммные расходы в том числе:	16 248,2	19 666,7	9 230,0	3 418,5	-12 436,7
4.1	Доплаты к пенсиям за выслугу лет	8 326,7	7 782,2	5 000,0	-544,5	-2 782,2
4.2	Исполнение постановлений, предписаний надзорных органов	1 643,1	0,0	200,0	-1 643,1	200,0
4.3	Выполнение полномочий в сфере наград и почетных званий	1 122,0	967,5	730,0	-154,5	-237,5
4.4	Обеспечение проведения выборов и референдумов	780,9	6 000,0		5 219,1	-6 000,0
4.5	Исполнение исполнительных документов	4 164,3	3 117,0	1 000,0	-1 047,3	-2 117,0
4.6	Обеспечение продуктами питания неработающих граждан в возрасте 65 лет и старше		1 300,0		1 300,0	-1 300,0
4.7	Соп. выплаты лицам, пострадавшим в результате пожаров	211,2	500,0	300,0	288,8	-200,0
4.8	Субсидии на реализацию инициативных проектов			2 000,0	0,0	2 000,0
5	Поощрение муниципальных управленческих команд	5 258,9			-5 258,9	
	федеральный бюджет	5 258,9			-5 258,9	
6	Поддержание санитарно-эпидемиологического благополучия населения		703,8		703,8	-703,8
	федеральный бюджет		703,8		703,8	-703,8
7	Передаваемые государственные полномочия	62 307,7	79 488,9	61 971,6	17 181,2	-17 517,3
	бюджет автономного округа	62 297,9	78 629,3	61 143,7	16 331,4	-17 485,6
	федеральный бюджет	9,8	859,6	827,9	849,8	-31,7
	ИТОГО	116 743,7	135 598,0	94 492,9	18 854,3	-43 105,1
	местный бюджет	49 177,1	55 405,3	32 521,3	6 228,2	-24 884,0
	бюджет автономного округа	62 297,9	78 629,3	61 143,7	16 331,4	-17 485,6
	федеральный бюджет	5 268,7	1 563,4	827,9	-3 705,3	-735,5

Расходы городского округа, предусмотренные на непрограммные направления на 2020 год относительно 2019 года, увеличились на 18 854,3 тыс. рублей.

Расходы городского округа, предусмотренные на непрограммные направления на 2021 год относительно 2020 года, уменьшились на 43 105,1 тыс. рублей.

Размер норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городского округа на 2021 год, установленный распоряжением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 14.08.2020 № 464-рп «О размерах нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2021 год» составляет 410 968,8 тыс. рублей, фактически проектом решения о бюджете расходы на содержание органов местного самоуправления предусмотрен в размере 326 920,2 тыс. рублей, что меньше предельного размера на 84 048,6 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 1 000,0 тыс. рублей. В соответствии с пунктом 3 статьи 81 БК РФ размер резервного фонда администрации города Мегиона не превышает 3 процентов утверждаемого решением о бюджете общего объема расходов.

На обслуживание муниципального долга проектом бюджета на 2021 год предусмотрено 4 177,0 тыс. рублей. Размер ассигнований не превышает предельный объем расходов, установленный статьей 111 БК РФ.

В проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на оплату исполнительных листов в размере 1 000,0 тыс. рублей.

6. Дефицит бюджета городского округа

Проектом бюджета на 2021 год прогнозируется дефицит бюджета в сумме 125 045,9 тыс. рублей, или 10,0 % от общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует пункту 3 статьи 92.1 БК РФ. На плановый период 2022 и 2023 годов дефицит бюджета запланирован в размере 125 928,9 тыс. рублей (10,0%) и 125 002,4 тыс. рублей (10,0%) соответственно.

Источниками покрытия дефицита на 2021 год и плановый период 2022 - 2023 годов предусмотрена разница между полученными и погашенными муниципальным образованием кредитами кредитных организаций в валюте Российской Федерации (таблица 11).

Наименование	Сумма на год		
	2021 год	2022 год	2023 год
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	125 045,9	125 928,9	125 002,4
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	195 045,9	250 974,8	250 931,3
Погашение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-70 000,0	-125 045,9	-125 928,9
Всего:	125 045,9	125 928,9	125 002,4

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

Общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений на 2021 год составляет 1 250 459,8 тыс. рублей.

Пунктом 21 проекта решения о бюджете предусмотрено право администрации города Мегиона привлекать из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры бюджетные кредиты и кредиты от кредитных организаций в соответствии с утвержденной программой муниципальных внутренних заимствований на 2020-2022 годы.

Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует статье 96 БК РФ.

В результате проведенной экспертизы проекта бюджета Контрольно-счетной осуществлен предварительный контроль бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023

годов составлен в соответствии с порядком применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н (с изменениями), Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 08.06.2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

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

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

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

на 2021 финансовый год:
доходы – 4 594 871,7 тыс. рублей,
расходы – 4 719 917,6 тыс. рублей,
дефицит – 125 045,9 тыс. рублей;

на плановый период 2022 года:
доходы – 4 853 074,3 тыс. рублей,
расходы – 4 979 003,2 тыс. рублей,
дефицит – 125 928,9 тыс. рублей;

на плановый период 2023 года:
доходы – 4 650 806,1 тыс. рублей,
расходы – 4 775 808,5 тыс. рублей,
дефицит – 125 002,4 тыс. рублей.

6. Доходы бюджета в 2021 году, по сравнению с ожидаемым текущим 2020 годом, уменьшатся на 474 106,5 тыс. рублей или на 9,4 %.

7. Исполнение доходной части бюджета в 2021 году планируется обеспечить на 32,2 % за счет собственных доходов, формируемых налоговыми и неналоговыми платежами, ичисляемыми в сумме 1 351 672,1 тыс. рублей, в том числе за счет:

- налоговых доходов – в сумме 1 142 717,6 тыс. рублей со снижением относительно ожидаемого поступления в 2020 году на 59 452,2 тыс. рублей или на 4,9 %;
- неналоговых доходов – в сумме 208 954,5 тыс. рублей со снижением относительно ожидаемого поступления в 2020 году на 7 291,0 тыс. рублей или на 3,4 %.

8. Решением Думы города Мегиона от 28.09.2020 № 11 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 2021 году, по сравнению с 2020 годом, сократятся на 407 363,3 тыс. рублей или на 11,2 % и составят 3 243 199,6 тыс. рублей.

10. Расходы проекта решения о бюджете в 2021 году, по сравнению с 2020 годом, ниже на 1 - 518 467,1 тыс. рублей или на 9,9 %.

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 2021 году предлагается направить бюджетные ассигнования в объеме 301 026,2 тыс. рублей. Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных обязательств в 2022 и 2023 годах – 251 922,8 тыс. рублей и 275 019,9 тыс. рублей, соответственно.

11.2. В качестве резерва предстоящих расходов на 2022 и 2023 годы предусмотрены условно утвержденные расходы в суммах 47 594,1 тыс. рублей и 94 678,6 тыс. рублей, соответственно.

12. Основной объем бюджетных обязательств в 2021 году запланирован по разделам «Образование» – 54,5 % от общего объема расходов (2 573 967,5 тыс. рублей), «Общегосударственные вопросы» – 9,3 % (437 449,1 тыс. рублей), «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 16,3 % (768 879,8 тыс. рублей).

13. Расходы городского округа город Мегион на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ по сравнению с 2020 годом снизились на 459 021,6 тыс. рублей и составят 4 625 424,7 тыс. рублей.

14. Расходы городского округа город Мегион, предусмотренные на непрограммные направления на 2021 год относительно 2020 года, уменьшились на 43 105,1 тыс. рублей и составят 94 492,9 тыс. рублей.

15. На 2021 год прогнозируется дефицит бюджета в сумме 125 045,9 тыс. рублей, или 10,0 % от общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что не превышает допустимый уровень, предусмотренный БК РФ.

Председатель
Контрольно-счетной палаты



Н.М. Зырянова