



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

(Контрольно-счетная палата)

ул. Нефтяников 8, г. Мегион, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, 628680
тел/факс (34643) 9-63-52
ОКПО 38014648 ОГРН 1128605000105
ИНН/КПП 8605023625/860501001

Заключение

на отчет об исполнении бюджета городского округа Мегион
Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за девять месяцев 2022 года.

« 24 » октября 2022 года

№ 76

Основание: пункт 7 части 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», раздел 8 Положения о Контрольно-счетной палате города Мегиона, утвержденного решением Думы города Мегиона от 27.01.2012 № 222 (с изменениями)

Цель контроля: анализ отчета об исполнении бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за девять месяцев 2022 года на предмет соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установления достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за девять месяцев 2022 года

Предмет контроля: отчет об исполнении бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за девять месяцев 2022 года

1. Общие положения

Заключение по результатам анализа отчета об исполнении бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за девять месяцев 2022 года подготовлено Контрольно-счетной палатой города Мегиона (далее – Контрольно-счетная палата) в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, разделом 3 Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городском округе Мегион Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, утвержденного решением Думы города от 30.11.2012 № 306 (с изменениями) (далее – Положение о бюджетном процессе).

Организация исполнения бюджета городского округа Мегион осуществляется финансовым органом - департаментом финансов администрации города Мегиона (далее – департамент финансов) в соответствии со статьей 154 Бюджетного кодекса Российской Федерации, разделом 3 Положения о бюджетном процессе.

Отчет об исполнении бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за девять месяцев 2022 года утвержден постановлением администрации города Мегиона от 12.10.2022 № 2618 «Об исполнении бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за девять месяцев 2022 года» и представлен в Контрольно-счетную палату в соответствии с пунктом 4 раздела 7 Положения о бюджетном процессе 18.10.2022 года с сопроводительным письмом от 18.10.2022 № НМ-806.

Бюджет городского округа Мегион исполняется на основе единства кассы и

подведомственности расходов в соответствии со сводной бюджетной росписью и кассовым планом.

2. Исполнение основных характеристик

Бюджет города Мегиона на 2022 год уточнен решением Думы города Мегиона от 27.05.2022 № 203 «О внесении изменений в решение Думы города Мегиона от 03.12.2021 № 137 «О бюджете городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – решение о бюджете) по доходам в сумме 5 149 698,3 тыс. руб., по расходам в сумме 5 311 952,1 тыс. руб., предельный размер дефицита бюджета установлен в сумме 162 253,8 тыс. руб.

За период с 28.05.2022 по 30.09.2022 в сводную бюджетную роспись были внесены изменения в соответствии со статьями 217, 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 27 решения Думы города Мегиона от 03.12.2021 № 137 «О бюджете городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

С учетом внесенных изменений (без уточнения решения о бюджете) плановые показатели за девять месяцев 2022 года составили:

- доходы – 5 294 259,6 тыс. руб.;
- расходы – 5 414 335,1 тыс. руб.;
- дефицит – 120 075,5 тыс. руб.

Бюджет города Мегиона за девять месяцев 2022 года исполнен в следующем объеме:

- по доходам – 4 096 459,1 тыс. руб. (77,4 % от уточненных плановых назначений за год),
- по расходам – 4 095 259,6 тыс. руб. (75,6 % от уточненных плановых назначений за год);
- с превышением доходов над расходами (профицитом бюджета) на 1 199,5 тыс. руб.

Исполнение основных характеристик бюджета города за девять месяцев 2022 года в сравнении с аналогичным периодом 2021 года характеризуется следующими показателями:

Наименование	Исполнение за 9 месяцев 2021 года	Утвержденный план решением Думы города от 03.12.21 № 137	Уточненный план с учетом справок Департамента финансов ХМАО-Югры	Исполнение за 9 месяцев 2022 года	% исполнения (гр.5/гр.4)	Отклонение уточненных показателей от первоначально утвержденных	Отношение уточненных показателей от первоначально утвержденных (%)	Отклонение 9 месяцев 2022 года от 9 месяцев 2021 года (гр.5-гр.2)	Отношение 9 месяцев 2022 года к 9 месяцам 2021 года (%) (гр.5/гр.2)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего доходов	3 590 329,6	4 985 722,6	5 294 259,6	4 096 459,1	77,4	308 537,0	106,2	506 129,5	114,1
Всего расходов	3 758 644,5	5 116 037,1	5 414 335,1	4 095 259,6	75,6	298 298,0	105,8	336 615,1	109,0
Дефицит (-), профицит (+)	-168 314,9	-130 314,5	-120 075,5	1 199,5					

По сравнению с девятью месяцами 2021 года исполнение по доходной части бюджета увеличилось на 506 129,5 тыс. руб., или на 14,1 %; исполнение по расходам увеличилось на 336 615,1 тыс. руб., или на 9,0 %. Бюджет города за девять месяцев 2022 года исполнен с профицитом в сумме 1 199,5 тыс. руб., за аналогичный период 2021 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 168 314,9 тыс. руб.

3. Анализ исполнения бюджета города Мегиона по доходам за девять месяцев 2022 года

Доходы бюджета города Мегиона на 2022 год утверждены в сумме 4 985 722,6 тыс. руб. Уточненный план доходной части бюджета на 2022 год составил 5 294 259,6 тыс. руб., что выше первоначально утвержденной суммы на 308 537,0 тыс. руб. (6,2 %). Исполнение по доходам за девять месяцев 2022 года составило 4 096 459,1 тыс. руб. или 77,4 % от годового объема уточненных плановых назначений.

Исполнение доходной части бюджета города за девять месяцев 2022 года в разрезе групп (подгрупп) доходов характеризуется следующими показателями:

Наименование группы (подгруппы) доходов	Фактическое исполнение за девять месяцев 2021 года	Уточненный план на 2022 год, с учетом справок ХМАО-Югры	Фактическое исполнение за девять месяцев 2022 года			Отклонение 9 месяцев 2022 года от 9 месяцев 2021 года
			Сумма	%	Уд. вес	
Налоговые и неналоговые доходы	1 015 664,9	1 425 378,4	1 133 241,3	79,5	27,7	117 576,4
Налоги на прибыль, доходы	646 785,6	955 035,1	711 307,7	74,5	17,4	64 522,1
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	10 359,5	13 791,9	12 841,4	93,1	0,3	2 481,9
Налоги на совокупный доход	125 186,5	142 950,0	151 694,3	106,1	3,7	26 507,8
Налоги на имущество	49 738,5	88 100,0	55 339,3	62,8	1,4	5 600,8
Государственная пошлина	7 489,5	9 230,4	7 885,6	85,4	0,2	396,1
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	91 352,3	139 038,0	107 738,1	77,5	2,6	16 385,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	15 967,8	11 961,2	4 592,6	38,4	0,1	-11 375,2
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	9 896,1	186,0	19 522,6	10 496,0	0,5	9 626,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	47 350,5	54 742,0	55 084,5	100,6	1,3	7 734,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	6 080,3	10 343,8	7 227,1	69,9	0,2	1 146,8
Прочие неналоговые доходы	5 458,3	0,0	8,1	0,0	0,0	-5 450,2
Безвозмездные поступления	2 574 664,7	3 868 881,2	2 963 217,8	76,6	72,3	388 553,1
Дотации	427 301,7	619 416,3	505 005,0	81,5	12,3	77 703,3
Субсидии	621 998,8	947 691,8	728 735,1	76,9	17,8	106 736,3
Субвенции	1 489 695,5	2 075 323,6	1 580 795,1	76,2	38,6	91 099,6
Иные межбюджетные трансферты	49 016,1	194 459,2	139 889,7	71,9	3,4	90 873,6
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	1 613,9	4 990,3	4 990,3	100,0	0,1	3 376,4
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	0,0	15 000,0	15 000,0	100,0	0,4	15 000,0
Прочие безвозмездные поступления	0,0	12 000,0	12 000,0	100,0	0,3	12 000,0
Перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей	0,0	0,0	-0,2	0,0	0,0	-0,2
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-14 961,3	-	-23 197,2	-	-	-8 235,9
Доходы бюджета – всего	3 590 329,6	5 294 259,6	4 096 459,1	77,4	X	506 129,5

В общем объеме фактически поступивших доходов доля налоговых и неналоговых доходов составляет 27,7 %, что ниже аналогичного периода прошлого года на 0,6 % (2021 год – 28,3 %). Фактически исполнено 1 133 241,3 тыс. руб. или 79,5 % от уточненного плана.

Безвозмездные поступления составляют 72,3 % от общего объема, что выше аналогичного периода прошлого года на 0,6 % (2021 год – 71,7 %). Фактически исполнено 2 963 217,8 тыс. руб. или 76,6 % от уточненного плана.

За девять месяцев 2022 года в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета города Мегiona наибольший удельный вес составляет:

- налог на прибыль, налог от общего объема доходов составляет 17,4 %, который при уточненном плане 955 035,1 тыс. руб. выполнен в сумме 711 307,7 тыс. руб. или 74,5 %. Относительно исполнения за девять месяцев 2021 года поступление налога на прибыль увеличилось на 64 522,1 тыс. руб.;

- налог на совокупный доход, налог от общего объема доходов составляет 3,7 %, который при уточненном плане 142 950,0 тыс. руб. выполнен в сумме 151 694,3 тыс. руб. или 106,1 %. Относительно исполнения за девять месяцев 2021 года поступление налога на совокупный доход увеличилось на 26 507,8 тыс. руб.

По отдельным видам доходов за девять месяцев 2022 года наблюдается исполнение выше плановых показателей:

- налоги на совокупный доход поступили в размере 151 694,3 тыс. руб. или 106,1 % от

плановых назначений 142 950,0 тыс. руб. Высокий процент исполнения объясняется увеличением количества плательщиков и гашением задолженности;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства поступили в размере 19 522,6 тыс. руб. или 10 496,0 % от плановых назначений 186,0 тыс. руб. Высокий процент исполнения обусловлен поступлением незапланированного возврата дебиторской задолженности прошлых лет по окружным средствам, который впоследствии был возвращен в окружной бюджет.

За девять месяцев 2022 года основную долю безвозмездных поступлений составляют поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Относительно исполнения аналогичного периода прошлого года (2 588 012,1 тыс. руб.) поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации увеличились на 366 412,8 тыс. руб. и составляют 2 954 424,9 тыс. руб.

4. Анализ исполнения бюджета города Мегиона по расходам за девять месяцев 2022 года

Решением о бюджете утверждены расходы в размере 5 116 037,1 тыс. руб. Согласно сводной бюджетной росписи, уточненный план объема бюджетных ассигнований на 2022 год составил 5 414 335,1 тыс. руб., что выше первоначально утвержденной суммы на 298 298,0 тыс. руб. или на 5,8 %.

Структура расходов за девять месяцев 2022 года характеризуется следующими показателями:

Наименование раздела	Код БК	Уточненный план на 2021 год, утвержден решением Думы города Мегиона от 21.05.2021 №75(с учетом справок Департамента финансов ХМАО-Югры)	Исполнено за 9 месяцев 2021 года	% исполнения	Утвержденный план решением Думы города от 03.12.2021 № 137	Уточненный план на 2022 год, утвержден решением Думы города Мегиона от 27.05.2022 №203(с учетом справок Департамента финансов ХМАО-Югры)	Исполнено за 9 месяцев 2022 года	% исполнения	Отклонение по исполнению относительно 9 месяцев 2021 года (+) увеличение, (-) уменьшение	
									сумма	%
Общегосударственные вопросы	01	503 331,8	392 043,1	77,9	441 758,1	450 175,3	362 506,6	80,5	-29 536,5	-7,5
Национальная оборона	02	0,0	0,0	0,0	0,0	135,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	51 676,0	36 989,3	71,6	47 609,6	48 710,4	35 445,7	72,8	-1 543,6	-4,2
Национальная экономика	04	348 989,5	241 738,8	69,3	289 704,7	319 892,6	247 743,6	77,4	6 004,8	2,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	862 485,6	657 797,7	76,3	944 836,7	1 140 640,4	860 963,1	75,5	203 165,4	30,9
Охрана окружающей среды	06	5 091,9	3 325,0	65,3	2 128,1	4 893,9	2 794,5	57,1	-530,5	-16,0
Образование	07	2 678 492,9	1 911 270,2	71,4	2 657 173,9	2 704 185,4	2 044 012,4	75,6	132 742,2	6,9
Культура и кинематография	08	259 771,5	199 337,5	76,7	290 399,2	293 182,5	221 202,7	75,4	21 865,2	11,0
Здравоохранение	09	888,4	0,0	0,0	888,4	888,4	886,8	99,8	886,8	0,0
Социальная политика	10	187 498,2	118 917,3	63,4	157 802,1	162 756,0	97 219,2	59,7	-21 698,1	-18,2
Физическая культура и спорт	11	251 133,7	178 686,0	71,2	257 345,1	263 226,2	203 380,2	77,3	24 694,2	13,8
Средства массовой информации	12	23 850,2	18 030,9	75,6	22 214,2	23 738,7	17 932,3	75,5	-98,6	-0,5
Обслуживание муниципального долга	13	632,0	508,7	80,5	4 177,0	1 910,3	1 172,5	61,4	663,8	130,5
Всего		5 173 841,7	3 758 644,5	72,6	5 116 037,1	5 414 335,1	4 095 259,6	75,6	336 615,1	9,0

Исполнение по расходам за девять месяцев 2022 года составило 4 095 259,6 тыс. руб. или 75,6 % от годовых показателей, установленных уточненным бюджетом, в том числе по источникам:

- средства местного бюджета 1 659 873,0 тыс. руб. при уточненных годовых плановых назначениях 2 196 860,3 тыс. руб. или 75,6 %;
- средства федерального и окружного бюджетов (субвенции и субсидии, иные межбюджетные трансферты) при уточненных годовых плановых назначениях 3 217 474,8 тыс. руб. исполнение составило 2 435 386,5 тыс. руб. или 75,7 %.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого финансового года исполнение по расходам за девять месяцев 2022 года увеличилось на 3,0 %.

Наибольший удельный вес за отчетный период 2022 составили расходы на образование – 2 044 012,4 тыс. руб. или 49,9 %, жилищно-коммунальное хозяйство – 860 963,1 тыс. руб. или 21,0%.

Высокий процент исполнения, более 75,0 %, наблюдается по отраслям: общегосударственные вопросы – 80,5 %, национальная экономика – 77,4 %, здравоохранение – 99,8 %, физическая культура и спорт – 77,3 %.

На исполнение муниципальных программ по решению о бюджете в целом запланировано 5 364 943,3 тыс. руб., что составляет 99,1 % от уточненных годовых плановых назначений, на непрограммные расходы запланировано – 49 391,8 тыс. руб. или 0,9 %.

Исполнение муниципальных программ города Мегиона за девять месяцев 2022 года характеризуется следующими показателями:

№ п/п	Наименование муниципальных программ	тыс. руб.		
		Утверждено решением о бюджете от 03.12.21 № 137	Показатели сводной бюджетной росписи на 01.10.2022	Исполнено на 01.10.2022
1	"Развитие систем гражданской защиты населения города Мегиона на 2019-2025 годы"	37 492,9	38 593,7	29 337,3
	местный бюджет			76,0
1.1.	подпрограмма "Функционирование единой диспетчерской службы города Мегиона"	37 492,9	38 593,7	29 337,3
1.2.	подпрограмма "Развитие системы оповещения населения при угрозе возникновения чрезвычайных ситуаций на территории города Мегиона"	1 500,0	1 632,8	1 075,4
1.3.	подпрограмма "Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций"	300,0	167,2	0,0
2	"Улучшение условий и охраны труда в городе Мегионе на 2019-2025 годы"	35 692,9	36 793,7	28 261,9
	местный бюджет	2 339,2	2 363,5	1 565,6
	бюджет автономного округа	420,0	444,3	273,7
3	"Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства на территории города Мегиона на 2019-2025 годы"	1 919,2	1 919,2	1 291,9
	местный бюджет	10 090,4	10 090,4	9 255,2
	бюджет автономного округа	158,5	158,5	153,2
	Региональный проект "Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса"	9 931,9	9 931,9	9 102,0
	Региональный проект "Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства"	325,1	325,1	325,1
3.1.	подпрограмма "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства"	2 843,9	2 843,9	2 738,1
3.2.	подпрограмма "Поддержка сельскохозяйственного производства"	3 169,0	3 169,0	3 063,2
4	"Развитие гражданского общества на территории города Мегиона на 2020-2025 годы"	6 921,4	6 921,4	6 192,0
	местный бюджет	5 030,0	5 030,0	4 186,2
4.1.	подпрограмма "Создание условий для реализации гражданских инициатив"	5 030,0	5 030,0	4 186,2
4.2.	подпрограмма "Обеспечение доступа граждан к информации о социально значимых мероприятиях города Мегиона"	4 500,0	4 500,0	3 706,2
4.3.	подпрограмма "Создание условий для выполнения функций, направленных на обеспечение прав и законных интересов жителей городского округа в отдельных сферах жизнедеятельности"	30,0	30,0	0,0
5	"Управление муниципальными финансами в городе Мегионе на 2019 - 2025 годы"	500,0	500,0	480,0
	местный бюджет	40 754,6	38 900,7	29 764,4
5.1.	подпрограмма "Организация бюджетного процесса в городе Мегионе"	40 754,6	38 900,7	29 764,4
5.2.	подпрограмма "Управление муниципальным долгом"	36 577,6	36 990,4	28 591,9
6	"Культурное пространство в городе Мегионе на 2019 -2025 годы"	4 177,0	1 910,3	1 172,5
	местный бюджет	455 568,6	461 641,6	352 009,6
	бюджет автономного округа	449 695,9	454 741,9	345 465,8
	федеральный бюджет	654,1	1 681,1	1 325,2
	Региональный проект "Культурная среда"	5 218,6	5 218,6	5 218,6
6.1.	подпрограмма "Сохранение исторического и культурного наследия, снижение инфраструктурных ограничений с целью обеспечения функционирования всех видов культурной деятельности"	5 000,0	5 000,0	5 000,0
6.2.	подпрограмма "Поддержка творческих инициатив, способствующих самореализации населения"	11 559,1	14 904,6	12 728,2
6.3.	подпрограмма "Организационные, экономические механизмы развития культуры и историко-культурного наследия"	3 184,2	3 910,8	3 642,9
7	"Развитие муниципальной службы в городе Мегионе на 2019-2025"	440 825,3	442 826,2	335 638,5
		150,0	227,5	95,5
				42,0

годы"					
	местный бюджет				
8	"Информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления города Мегиона на 2019-2025 годы"	150,0	227,5	95,5	42,0
	местный бюджет	22 049,2	23 573,7	17 932,3	76,1
9	"Развитие физической культуры и спорта в городе Мегионе на 2019-2025 годы"	22 049,2	23 573,7	17 932,3	76,1
	местный бюджет	256 334,6	262 097,2	202 381,2	77,2
	бюджет автономного округа	244 597,6	247 900,0	190 503,9	76,8
9.1.	подпрограмма "Развитие физической культуры и массового спорта"	11 737,0	14 197,2	11 877,3	83,7
9.2.	подпрограмма "Развитие системы подготовки спортивного резерва"	243 479,7	247 827,7	191 167,7	77,1
10	"Управление муниципальным имуществом города Мегиона на 2019-2025 годы"	12 854,9	14 269,5	11 213,5	78,6
	местный бюджет	10 000,0	10 181,4	8 574,4	84,2
	"Развитие жилищной сферы на территории города Мегиона в 2019-2025 годах"	10 000,0	10 181,4	8 574,4	84,2
11	местный бюджет	821 696,2	934 862,5	734 217,4	78,5
	бюджет автономного округа	57 814,4	64 965,2	50 920,6	78,4
	федеральный бюджет	747 376,6	852 747,3	681 886,3	80,0
	Региональный проект "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда"	16 505,2	17 150,0	1 410,5	8,2
11.1.	подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей"	756 415,2	802 994,0	645 141,3	80,3
11.2.	подпрограмма "Улучшение жилищных условий отдельных категорий граждан"	2 070,6	2 524,2	1 442,4	57,1
11.3.	подпрограмма "Содействие развитию жилищного строительства на территории города Мегиона"	36 372,5	37 757,4	6 783,7	18,0
12	"Развитие информационного общества на территории города Мегиона на 2019-2025 годы"	783 253,1	894 580,9	725 991,3	81,2
	местный бюджет	32 466,3	34 404,9	26 457,5	76,9
13	"Развитие транспортной системы города Мегиона на 2019-2025 годы"	32 466,3	34 404,9	26 457,5	76,9
	местный бюджет	171 719,0	190 777,3	142 821,2	74,9
13.1.	подпрограмма "Развитие транспортной системы"	171 719,0	190 777,3	142 821,2	74,9
13.2.	подпрограмма "Содержание и текущий ремонт автомобильных дорог, проездов, элементов обустройства улично-дорожной сети, объектов внешнего благоустройства города Мегиона"	15 300,0	29 221,4	9 026,6	30,9
13.3.	подпрограмма "Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения, повышение безопасности дорожного движения в городском округе город Мегион"	1 000,0	1 136,9	80,0	7,0
14	"Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Мегионе на 2019-2025 годы"	44 168,1	47 424,6	34 939,7	73,7
	местный бюджет	34 655,2	36 317,6	30 577,8	84,2
	бюджет автономного округа	9 512,9	11 107,0	4 361,9	39,3
14.1.	подпрограмма "Содержание объектов внешнего благоустройства города Мегиона"	36 090,1	36 894,5	30 907,0	83,8
14.2.	подпрограмма "Модернизация и реформирование жилищно-коммунального комплекса города Мегиона"	7 428,0	8 628,0	2 364,3	27,4
14.3.	подпрограмма "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности и энергобезопасности муниципального образования города Мегиона"	150,0	307,1	150,0	48,8
14.4.	подпрограмма "Капитальный ремонт, реконструкция и ремонт муниципального жилого фонда города Мегиона"	500,0	1 595,0	1 518,4	95,2
15	"Мероприятия в области градостроительной деятельности города Мегиона на 2019-2025 годы"	3 514,1	1 800,0	0,0	0,0
	местный бюджет	246,0	126,0	0,0	0,0
	бюджет автономного округа	3 268,1	1 674,0	0,0	0,0
16	"Формирование доступной среды для инвалидов и других маломобильных групп населения на территории города Мегиона на 2019-2025 годы"	1 446,0	4 813,6	877,1	18,2
	местный бюджет	1 446,0	2 218,6	877,1	39,5
	бюджет автономного округа	0,0	2 595,0	0,0	0,0
17	"Профилактика правонарушений в сфере общественного порядка, безопасности дорожного движения, незаконного оборота и злоупотребления наркотиками в городе Мегионе на 2019-2025 годы и на период до 2030 годы"	2 328,2	2 328,2	1 215,1	52,2
	местный бюджет	2 214,0	2 214,0	1 215,1	54,9
	бюджет автономного округа	114,2	114,2	0,0	0,0
17.1.	подпрограмма "Профилактика правонарушений"	2 183,2	2 183,2	1 155,1	52,9
17.2.	подпрограмма "Профилактика незаконного оборота и потребления наркотических средств и психотропных веществ"	145,0	145,0	60,0	41,4
18	"Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма и терроризма в городе Мегионе на 2019-2025 годы"	1 400,0	1 400,0	100,0	7,1
	местный бюджет	1 400,0	1 400,0	100,0	7,1
18.1.	подпрограмма "Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, поддержка и развитие языков и культуры народов Российской Федерации, проживающих в городе Мегионе, обеспечение социальной и культурной адаптации мигрантов, профилактика межнациональных (межэтнических), межконфессиональных"	260,0	260,0	100,0	38,5

	конфликтов"				
18.2.	подпрограмма "Участие в профилактике экстремизма, а также в минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений экстремизма"	20,0	20,0	0,0	0,0
18.3.	подпрограмма "Участие в профилактике терроризма, а также в минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма"	1 120,0	1 120,0	0,0	0,0
20	"Развитие системы образования и молодежной политики города Мегиона на 2019-2025 годы"	2 521 499,0	2 564 881,1	1 934 285,9	75,4
	местный бюджет	514 550,5	539 622,5	384 985,2	71,3
	бюджет автономного округа	1 940 865,4	1 959 175,5	1 505 316,9	76,8
	федеральный бюджет	66 083,1	66 083,1	43 983,8	66,6
20.1.	подпрограмма "Развитие системы дошкольного и общего образования"	2 413 328,4	2 430 901,5	1 832 321,7	75,4
20.2.	подпрограмма "Обеспечение комплексной безопасности и комфортных условий муниципальных образовательных организаций города Мегиона"	11 905,3	14 504,7	10 803,0	74,5
20.3.	подпрограмма "Развитие молодежного движения, организация отдыха, оздоровления, занятости детей, подростков и молодежи"	81 265,3	104 474,9	80 591,9	77,1
20.4.	подпрограмма "Создание условий для функционирования и обеспечения системы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей"	15 000,0	15 000,0	10 569,3	70,5
21	"Развитие системы обращения с отходами производства и потребления на территории города Мегиона на 2019-2025 годы"	3 128,1	6 143,9	3 497,5	56,9
	местный бюджет	3 000,0	6 015,8	3 497,5	0,0
	бюджет автономного округа	128,1	128,1	0,0	0,0
22	"Развитие муниципального управления на 2019-2025 годы"	515 555,1	525 214,9	415 819,8	79,2
	местный бюджет	419 669,1	428 106,7	347 300,5	81,1
	бюджет автономного округа	90 643,0	91 865,2	64 371,0	70,1
	федеральный бюджет	5 243,0	5 243,0	4 148,3	79,1
22.1.	подпрограмма "Осуществление функций должностных лиц и органов администрации города в рамках собственных и переданных государственных полномочий"	340 958,2	344 037,0	275 869,6	80,2
22.3.	подпрограмма "Обеспечение исполнения функций и полномочий органов местного самоуправления, совершенствование учета деятельности муниципальных учреждений"	174 596,9	181 177,9	139 950,2	77,2
23	"Формирование современной городской среды города Мегиона на 2019-2025 годы"	115 913,4	198 192,6	102 274,7	51,6
	местный бюджет	7 789,3	33 880,0	12 378,4	36,5
	бюджет автономного округа	32 495,2	40 383,7	6 808,5	16,9
	федеральный бюджет	75 628,9	123 928,9	83 087,8	67,0
	Региональный проект "Формирование комфортной городской среды"	115 913,4	180 424,9	98 531,9	54,6
23.1.	подпрограмма "Благоустройство дворовых территорий"		10 328,1	3 742,9	36,2
23.2.	подпрограмма "Благоустройство территорий общего пользования"	115 913,4	187 864,5	98 531,9	52,4
	ИТОГО:	5 074 643,0	5 364 943,3	4 051 607,6	75,5
	местный бюджет	2 057 318,5	2 159 800,3	1 627 417,6	75,4
	бюджет автономного округа	2 848 645,7	2 987 519,4	2 286 341,0	76,5
	федеральный бюджет	168 678,8	217 623,6	137 849,0	63,3

Муниципальные программы по состоянию на 01.10.2022 года исполнены на 75,5 %, в том числе за счет средств местного бюджета – 75,4 %, за счет средств бюджета автономного округа – 76,5 %, за счет средств федерального бюджета – 63,3 %.

Исполнение непрограммных расходов города Мегиона за девять месяцев 2022 года характеризуется следующими показателями:

№ п/п	Наименование расходов	Утверждено решением о бюджете от 03.12.21 № 137	Показатели сводной бюджетной росписи на 01.10.2022	Исполнено на 01.10.2022	тыс. руб. % исполнения
1	Обеспечение деятельности Думы города	10 389,1	10 442,9	8 147,2	78,0
2	Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты города Мегиона	12 479,7	12 523,9	11 585,8	92,5
3	Резервный фонд администрации	1 500,0	1 356,1	0,0	---
4	Прочие непрограммные расходы в том числе:	150,0	12 737,1	12 722,4	99,9
4.1.	Выполнение полномочий в сфере наград и почетных званий	150,0	150,0	138,0	92,0
4.2.	Исполнение исполнительных листов	0,0	10 864,4	10 864,4	100,0
4.3.	Исполнение постановлений, предписаний надзорных органов	0,0	322,7	320,0	99,2
4.4.	Проведение муниципальных выборов и референдумов	0,0	1 400,0	1 400,0	100,0
5	Передаваемые государственные полномочия	9 875,3	12 331,8	11 196,5	90,8
	бюджет автономного округа	9 870,0	12 326,5	11 191,2	90,8
	федеральный бюджет	5,3	5,3	5,3	100,0
	ИТОГО	34 394,1	49 391,8	43 651,9	88,4

местный бюджет	24 518,8	37 060,0	32 455,4	87,6
бюджет автономного округа	9 870,0	12 326,5	11 191,2	90,8
федеральный бюджет	5,3	5,3	5,3	100,0

Непрограммные расходы за девять месяцев 2022 года исполнены на 88,4 % от уточненных годовых плановых назначений (за счет средств местного бюджета – 87,6 %, за счет средств бюджета автономного округа – 90,8 %, за счет средств федерального бюджета – 100,0 %) и составили сумму в размере 43 651,9 тыс. руб.

5. Дефицит (профицит) бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета

Первоначально решением о бюджете установлен размер дефицита бюджетных средств в размере 130 314,5 тыс. руб., уточненный план составил 120 075,5 тыс. руб., что не превышает предельного размера, установленного статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно представленному отчету, бюджет за девять месяцев 2022 года исполнен с профицитом в размере 1 199,5 тыс. руб. За аналогичный период 2021 года бюджет был исполнен с дефицитом в размере 168 314,9 тыс. руб.

В соответствии с постановлением администрации города Мегиона от 18.11.2021 № 2538 «О порядке привлечения остатков средств на единый счет бюджета города Мегиона и возврата привлеченных средств» со счета муниципальных бюджетных и автономных учреждений осуществлялось временное заимствование на исполнение расходных обязательств муниципального образования. По состоянию на 01.10.2022 сумма временного заимствования составляет 50 000,0 тыс. руб.

Исполнение в разрезе источников финансирования дефицита бюджета сложилось за счет показателей:

- «Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации» в сумме -) 70 000,0 тыс. руб.;
- «Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в сумме -) 3 214,4 тыс. руб.;
- «Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов» в сумме 50 000,0 тыс. руб.;
- «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов» в сумме 22 014,9 тыс. руб.

По состоянию на 01.10.2022 года общая сумма муниципального долга города Мегиона составляет 46 785,6 тыс. руб.

Исполнение по расходам на обслуживание муниципального долга за девять месяцев 2022 года составило 1 172,5 тыс. руб.

В ходе проверки выдачи бюджетных кредитов и гарантий установлено что, возможность предоставления бюджетных кредитов и гарантий юридическим лицам и объемы бюджетных ассигнований на данные цели решением Думы о бюджете не предусмотрены.

6. Выводы по результатам анализа представленного отчета об исполнении бюджета за девять месяцев 2022 года

Бюджет города Мегиона за девять месяцев 2022 года исполнен по доходам в размере 3 590 329,6 тыс. руб. или 74,3 % от уточненных плановых назначений, по расходам в размере 3 758 644,5 тыс. руб. или 72,6 %, с превышением доходов над расходами (профицитом бюджета) на 1 199,5 тыс. руб.

Для сравнения, бюджет города Мегиона за девять месяцев 2021 года исполнен по доходам на 74,3 % от уточненных плановых назначений, по расходам в размере 72,6 % с превышением расходов над доходами (дефицитом бюджета) на 168 314,9 тыс. руб.

В общем объеме фактически поступивших доходов доля налоговых и неналоговых доходов составляет 27,7 %, безвозмездных поступлений – 72,3 %.

Исполнение муниципальных программ города Мегиона за девять месяцев 2022 года при уточненных годовых плановых назначениях в сумме 5 364 943,3 тыс. руб., составило 4 051 607,6 тыс. руб., или 75,5 %. В сравнении с аналогичным периодом прошлого финансового 2020 года исполнение увеличилось на 3,3 %.

На исполнение непрограммных направлений города Мегиона за девять месяцев 2022 года утверждено расходов в сумме 49 391,8 тыс. руб., исполнение по состоянию на 01.10.2022 составило – 43 651,9 тыс. руб. или 88,4 %. В сравнении с аналогичным периодом прошлого финансового года исполнение увеличилось на 3,7 %.

По итогам проведенного Контрольно-счетной палатой анализа отчета об исполнении бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за девять месяцев 2022 года на предмет соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установления достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за девять месяцев 2022 года, замечания и предложения на проект решения Думы города Мегиона «Об исполнении бюджета городского округа Мегион Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за девять месяцев 2022 года» отсутствуют.

Инспектор Контрольно-счетной палаты



И.В. Козлова