

Ханты-Мансийский автономный округ - Югра КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД МЕГИОН

(Контрольно-счетная палата) ул. Нефтяников 8, г. Мегион, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, 628680 тел/факс (34643) 3-41-98 ОКПО 38014648 ОГРН 1128605000105 ИНН/КПП 8605023625/860501001

Заключение на отчет об исполнении бюджета городского округа город Мегион за 2017 год

«18» апреля 2018 года

№ 42

Основание: статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 3 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 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), решение Думы города Мегиона от 30.05.2014 № 415 «О Порядке осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа город Мегион», раздел 8 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа город Мегион, утвержденного решением Думы города Мегиона от 27.01.2012 № 222 (с изменениями).

<u>Цель</u>: проверка сводной (консолидированной) бюджетной отчетности и годовых отчетов главных администраторов бюджетных средств на соответствие федеральному законодательству Российской Федерации, законодательству Ханты-Мансийского автономного округа-Югры, муниципальным правовым актам городского округа город Мегион, нормативным правовым актам Министерства финансов Российской Федерации, устанавливающим единую методологию и стандарты бюджетного учета и бюджетной отчетности, и подготовка на основании внешней проверки главных администраторов бюджетных средств заключения на годовой отчет.

<u>Предмет</u>: отчет об исполнении бюджета городского округа город Мегион за 2017 год, документы и материалы, подлежащие представлению в Контрольно-счетную палату одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета

Срок проведения мероприятия: с 02 апреля по 18 апреля 2018 года.

Объект мероприятия: муниципальное образование городской округ город Мегион

При подготовке Заключения использованы данные статистической и бюджетной отчетности, результаты проведенных контрольных мероприятий, с учетом данных комплекса внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета городского округа город Мегион, проведенных в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, иные материалы, представленные по запросу Контрольно-счетной палаты городского округа город Мегион.

Общие положения

1.1. Осуществление бюджетного процесса в городском округе город Мегион

Правовой статус города Мегиона определен Уставом города Мегиона (в новой редакции), зарегистрированным Управлением по вопросам местного самоуправления Администрации Губернатора Ханты-Мансийского автономного округа - Югры 23 августа 2005 г. рег. № 204.

Бюджетный процесс - регламентируемая законодательством Российской Федерации деятельность органов государственной власти, органов местного самоуправления и иных участников бюджетного процесса по составлению и рассмотрению проектов бюджетов, утверждению и исполнению бюджетов, контролю за их исполнением, осуществлению бюджетного учета, составлению, внешней проверке, рассмотрению и утверждению бюджетной отчетности (статья 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

При проверке правового регулирования бюджетного процесса установлено следующее. В соответствии с подпунктом 9 пункта 1 статьи 44 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – закон № 131-ФЗ) уставом муниципального образования должен определяться порядок составления и рассмотрения проекта местного бюджета, утверждения и исполнения местного бюджета, осуществления контроля за его исполнением, составления и утверждения отчета об исполнении местного бюджета в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

В Уставе города Мегиона порядок составления и рассмотрения проекта местного бюджета, утверждения и исполнения местного бюджета, осуществления контроля за его исполнением, составления и утверждения отчета об исполнении местного бюджета в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации определен, отдельные вопросы определены в виде ссылки на муниципальный правовой акт о Положении об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городском округе город Мегион.

Положение об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городском округе город Мегион утверждено решением Думы горда Мегиона от 30.11.2012 № 306 (с изменениями) (далее – Положение о бюджетном процессе).

Бюджетный процесс в городском округе город Мегион основывается на положениях Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), а также Положении о бюджетном процессе).

В целях соблюдения требований Бюджетного Кодекса Российской Федерации в ходе проведения внешней проверки проанализированы основные нормативные акты по правовому регулированию бюджетного процесса в городском округ город Мегион.

По вопросам бюджетного планирования были приняты следующие нормативные акты:

В соответствии со статьей 87 БК РФ постановлением администрации города от 28.01.2011 № 96 (с изменениями) утвержден Порядок ведения реестра расходных обязательств городского округа. Данное постановление признано утратившим силу постановлением администрации города от 03.02.2017 № 239 «О Порядке ведения реестра расходных обязательств городского округа город Мегион». Ведение реестра расходных обязательств городского округа осуществляется департаментом финансов администрации города. Реестр расходных обязательств городского округа на 2017 год в сети Интернет размещен.

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

В соответствии со статьей 174.2. БК РФ приказом департамента финансов администрации города от 31.05.2012 № 33 утверждена Методика планирования бюджетных ассигнований бюджета городского округа город Мегион. Приказ признан утратившим силу приказом

департамента финансов администрации города от 17.05.2017 № 11 «Об утверждении Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета городского округа город Мегион на очередной финансовый год и плановый период».

В соответствии со статьей 173 БК РФ постановлением администрации города от 22.12.2016 № 3054 утвержден Порядок разработки, корректировки, утверждения (одобрения), осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития городского округа город Мегион на среднесрочный период.

Постановлением администрации города от 08.02.2016 № 210 утвержден Порядок разработки, корректировки, утверждения (одобрения) и осуществления мониторинга прогноза социально-экономического развития городского округа город Мегион на долгосрочный период и контроля его реализации.

По вопросам исполнения бюджета были приняты следующие нормативные акты:

В соответствии со статьей 21 БК РФ приказом департамента финансов администрации города от 01.11.2016 № 24 утверждены перечень и коды целевых статей расходов бюджета городского округа город Мегион на 2017 год.

В соответствии со статьями 219 и 219.2. БК РФ приказами департамента финансов администрации города от 30.12.2013 № 42 утвержден Порядок санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств бюджета городского округа город Мегион и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа город Мегион, от 30.12.2013 № 43 утвержден Порядок учета отделом казначейского исполнения бюджета Департамента финансов администрации города обязательств, подлежащих исполнению за счет средств муниципальных бюджетных и автономных учреждений городского округа город Мегион, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), от 30.12.2013 № 44 утвержден Порядок учета Департаментом финансов администрации города Мегиона обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета.

В соответствии со статьями 217 и 219.1 БК РФ приказом департамента финансов администрации города от 19.02.2014 № 05 утвержден Порядок составления, утверждения и ведения сводной бюджетной росписи, бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета (главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа город Мегион) и лимитов бюджетных обязательств городского округа город Мегион.

В соответствии со статьями 158,161,221 БК РФ постановлением администрации города от 26.12.2012 № 3003 утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений городского округа город Мегион.

В соответствии со статьей 217.1. БК РФ приказом департамента финансов администрации города от 27.12.2012 № 66 утвержден Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета городского округа город Мегион.

В соответствии со статьей 220.1 БК РФ приказами департамента финансов администрации города от 30.06.2011 № 21 (с изменениями) утвержден Порядок открытия и ведения лицевых счетов главных распорядителей (распорядителей) и получателей средств бюджета городского округа в департаменте финансов администрации города Мегиона, от 08.07.2013 № 16 утвержден Порядок открытия и ведения отделом казначейского исполнения бюджета департамента финансов администрации города лицевых счетов для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение муниципальных казенных учреждений.

Приказом департамента финансов администрации города от 30.12.2013 № 41 (с изменениями) утвержден Порядок открытия и ведения лицевых счетов муниципальным бюджетным и автономным учреждениям в Департаменте финансов администрации города

Мегиона, порядок проведения кассовых выплат за счет средств бюджетных и автономных учреждений городского округа город Мегион.

В соответствии со статьей 242 БК РФ приказом департамента финансов администрации города от 13.12.2017 № 27 утвержден Порядок завершения операций по исполнению бюджета городского округа город Мегион в текущем финансовом году.

1.2. Исполнение основных показателей прогноза социально-экономического развития городского округа город Мегион на 2017 год

В соответствии со статьей 172 БК РФ основанием составления проекта бюджета на 2017 год являлись:

- послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;
 - основные направления бюджетной и налоговой политики;
 - прогноз социально-экономического развития:
- -муниципальные программы (проекты муниципальных программ, проекты изменений программ).

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.

На 2017 год и на плановый период 2018-2019 годы Прогноз социально-экономического развития городского округа город Мегион одобрен администрацией города Мегиона постановлением от 28.07.2016 № 1903 (далее — Прогноз СЭР).

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета городского округа город Мегион за 2017 год представлены Итоги социально-экономического развития городского округа город Мегион за 2017 год (далее - Итоги СЭР 2017года).

В качестве показателей точности прогнозирования выбраны показатели, по которым существует статистическая информация в необходимом разрезе, позволяющая сопоставить прогнозные значения с фактически сложившимися за отчетный период.

Анализ отдельных показателей социально-экономического развития городского округа город Мегион проведен по данным представленных итогов социально-экономического развития городского округа город Мегион за 2017 год и отражен в таблице 1.

Таблица 1 Прогноз Темп роста роста отчет 2017 Отчет Отчет 2017 год отчет 2017 Показатели Единица к отчету 2016 2017 (1 вариант) к прогнозу измерения 2016 (%) 2017 год (%) 1. Население Численность населения (среднегодовая) Все население (среднегодовая) 55 552,00 54 961,00 55 728,00 98,6% 98,9% тыс. чел. число родившихся Общий коэффициент рождаемости на 1000 человек 14,58 12,48 15,41 81,0% 85,6% населения число умерших на 110.7% Общий коэффициент смертности 6,19 112,0% 1000 человек 6,26 6.93 населения на 10 000 человек Коэффициент миграционного прироста -7,85 -13,00 -9,87 131,7% 165,6% населения 2. Производство товаров и услуг 2.3. Промышленное производство Объем отгруженных товаров собственного производства 9 657.60 5459.20 19050.50 28.7% 56.5% млн. рублей Добыча полезных ископаемых 2 015,10 2003,20 1264,30 158,4% 99,4% Обрабатывающие производства млн. рублей Производство и распределение 3433.10 3389,10 101,3% 106,0% электроэнергии, газа и воды млн. рублей 3 237 90

2.7. Строительство						
Объем работ, выполненных по виду экономической деятельности "Строительство"	в ценах соответствующих лет; млн. рублей	3 241,30	4409,30	2977,37	148,1%	148,1%
Ввод в действие жилых домов	тыс. кв. м. в общей площади	16 683,00	15 370,0	20 476,95	75,1%	92,1%
3. Торговля и услуги населению						Control (1994) and the Addition of the Additio
Оборот розничной торговли торгующих организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность вне рынка	в ценах соответствующих лет; млн. рублей	9 619,60	10 204,30	10 327,65	98,8%	106,1%
Объем платных услуг населению	млн. рублей	3 586,90	3 812,00	3 829,80	99,5%	106,3%
5. Малое и среднее предпринимательство,						
включая микропредприятия		٧.				
Число малых и средних предприятий, включая микропредприятия (на конец года)	единиц	242	237	523	45,3%	97,9%
6. Инвестиции						
Инвестиции в основной капитал	в ценах соответствующих лет; млн. рублей	19 991,80	25 284,50	28 420,00	89,0%	126,5%
7. Консолидированный бюджет муниципального образования						
Доходы консолидированного бюджета муниципального образования - всего	млн. рублей	4 018,00	4 454,30	3 359,00	132,6%	110,9%
Налоговые и неналоговые доходы - всего	млн. рублей	1 217,50	1 236,50	1 086,60	113,8%	101,6%
Налоговые доходы консолидированного бюджета муниципального образования - всего	млн. рублей	891,70	945,60	841,40	112,4%	106,0%
Неналоговые доходы - всего	млн. рублей	325,70	290,80	245,20	118,6%	89,3%
Безвозмездные поступления - всего	млн. рублей	2 800,80	3 217,80	2 272,42	141,6%	114,9%
Расходы консолидированного бюджета	млн. рублей	4 098,00	4 576,00	3 466,00	132,0%	111,7%
субъекта Российской Федерации - всего	млн. руолси	4 090,00	4 370,00	3 400,00	132,070	111,770
Дефицит(-), профицит(+) консолидированного бюджета муниципального образования 9.Труд и занятость	млн. рублей	-80,00	-121,70	-107,00	113,7%	152,1%
Численность экономически активного населения	тыс. чел.	39,274	38,935	38,884	100,1%	99,1%
Численность безработных, зарегистрированных в государственных учреждениях службы занятости населения (на конец года)	тыс. чел.	0,143	0,116	0,230	50,4%	81,1%
10. Развитие социальной сферы						
Численность обучающихся						
общеобразовательных учреждениях (без вечерних (сменных) общеобразовательных учреждениях (на начало учебного года)	чел.	7 282	7 265	7 416	98%	99,8%

Демография.

В демографической ситуации городского округа город Мегион в 2017 году, как и в предыдущие года наблюдаются отрицательные тенденции. Среднегодовая численность населения городского округа город Мегион составила 54 961 человека. Относительно 2016 года снижение среднегодовой численности населения произошло на 591 человек или на 1,08%.

Неизменно число рождений выше числа смертей. Показатель рождаемости в период 2017 года составил 124 человека, это ниже показателя за аналогичный период 2016 года на 18%.

Рост числа смертей способствует образованию величины отрицательного естественного прироста, смертность населения по сравнению с прошлым периодом увеличилась на 33 случая что составляет 9,48% относительно прошлого периода.

Итог естественных процессов 2017 года ниже показателя 2016 года на 1,06 % в связи со снижением числа рождений на 124 человека и с увеличением числа роста смертности на 33 случая.

Промышленность.

Объем отгруженных товаров собственного производства выполненных работ и услуг собственными силами по видам экономической деятельности организаций (без субъектов малого предпринимательства) в 2017 году составил 25 193,5 млн. рублей В 2016 году объем отгруженных товаров собственного производства составил 18 401,6 млн. рублей Показатель относительно 2016 года увеличился на 6 792 млн. рублей или на 36,9%.

Объем отгруженной промышленной продукции по полному кругу предприятий городского округа город Мегион за 2017 год составил 11 167,7 млн рублей, или 74,1% к показателю 2016 года.

Объем отгруженных товаров промышленной продукции по полному кругу предприятий в 2017 году снизился на 3 895,5 млн. рублей или 34,9%.

Наибольшую долю в промышленном производстве занимают предприятия по добыче полезных ископаемых.

По итогам СЭР 2017 года объем производства по виду экономической деятельности «Добыча полезных ископаемых» в 2017 году составил 5 459,2 млн. рублей, что составляет 56,5 % к показателю 2016 года. В 2016 году показатель составлял 9 657,6 млн. рублей, в сравнении с прошлым периодом объем производства снизился на 4 198 млн. рублей или на 76,9%.

Наибольшее отклонение было допущено по показателю экономической деятельности «Добыча полезных ископаемых», так согласно Прогнозу СЭР на 2017 год спрогнозирован объем по первому варианту - 19 050,50 млн. рублей, по Итогам СЭР 2017 года объем производства по виду экономической деятельности «Добыча полезных ископаемых» составил 5 459,2 млн. рублей

Таким образом отличие между прогнозом и относительно итогу по объему производства деятельности «Добыча полезных ископаемых» 2017 года составляет 13 591,3 млн. рублей или 71.34%.

Вторая по величине доля от общего промышленного производства приходится на предприятия по обеспечению электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха.

В сравнении с предыдущим периодом объемы производства по данному виду экономической деятельности за отчетный период 2017 года составили 3 433,1 млн. рублей, или 106 % к показателю 2016 года который составил 3 237,9 млн. рублей, увеличение объемов произошло на 195,0 млн. рублей или 6,02%.

Согласно прогнозу, на 2017 год по данному виду спрогнозирован объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по первому варианту - 3 389,1 млн. рублей, по Итогам СЭР 2017 года объем производства составил 3 433,1млн. рублей

Таким образом спрогнозировано меньше объёма производства, относительно исполненных итогов производства деятельности по виду «Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха» за 2017 год на 44 млн. рублей или 1,28 %.

Объем отгруженных товаров собственного производства деятельности «Обрабатывающие производства» в 2017 году в этой сфере составил 2 003,2 млн. рублей или 99,4% относительно показателя 2016 года - 2 015,1 млн. рублей Показатель данных объемов увеличился относительно 2016 года на 11,9 млн. рублей или 0,6%.

Согласно Прогнозу СЭР на 2017 год по виду экономической деятельности «Обрабатывающие производства» спрогнозирован объем отгруженных товаров собственного производства по первому варианту — 1 264,3 млн. рублей, по Итогам СЭР 2017 года объем производства по виду экономической деятельности «Добыча полезных ископаемых» составил 2003,2 млн. рублей

Таким образом спрогнозировано меньше объема производства по виду экономической деятельности «Обрабатывающие производства». Разница между прогнозом и относительно итогу по объему составляет 738,9 млн. рублей или 58,44%.

Доля объема производства по виду экономической деятельности «Водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений» составляет 2,6%. Объемы производства по данному виду экономической деятельности за 2017 год составили 272,2 млн рублей, или 178,4 % к показателю 2016 года - 152,6 млн рублей

Показатели по данному виду экономической деятельности отсутствуют в прогнозе социально-экономического развития за 2017 год.

Контрольно-счетная палата отмечает неточность прогнозирования анализируемых показателей по данному виду деятельности. Прогнозируемые показатели имеют значительное отклонение от фактического исполнения.

Сельское хозяйство.

На 01.01.2018 на территории городского округа город Мегион зарегистрировано 3 крестьянско-фермерских хозяйства и общество с ограниченной ответственностью «Топ Фиш», занимающееся производством и реализацией рыбной продукции.

Число хозяйств в 2017 году сократилось на 3 единицы из-за расторжения ими соглашения о предоставлении субсидии. Основным условием субсидирования стало наличие не менее 50 голов маточного стада, а не объем произведенной продукции, как ранее.

В 2017 году учтенными крестьянско-фермерскими и личными подсобными хозяйствами произведено 124,25 тонн молока, что на 41,3% ниже показателя 2016 года (211,6 тонн) и мяса скота и птицы на убой в живом весе 13,85 тонн и 68,9% соответственно. Снижение показателей связано с уменьшением числа отчитывающихся субъектов.

Строительство.

Строительный комплекс относится к числу ключевых секторов экономики и во многом определяет решение важнейших задач в сфере социально-экономического развития города.

На территории городского округа город Мегион в течение отчетного периода велось строительство объектов в рамках государственных и муниципальных программ.

Объем выполненных работ по виду экономической деятельности «Строительство» без учета субъектов малого предпринимательства за 2017 год составил 4 409,3 млн рублей, что является больше показателя 2016 года на 1 167,4 млн. рублей или 36%.

Объем выполненных работ по виду экономической деятельности «Строительство» за 2017 год по 1 варианту спрогнозирован в размере 2 977,37 млн. рублей

Таким образом по объему выполненных работ по виду экономической деятельности «Строительство» спрогнозировано меньше итогового результата на 1431,63 млн. рублей или 48%.

Ввод в действие жилых домов по данному показателю спрогнозирован по 1 варианту - 20 476,95 тыс. кв.м. общей площади.

В 2017 году общая площадь введенного жилья в городе составила 15 370 тыс. кв.м. Итоговый показатель введенного жилья *ниже планируемого на 5 107 тыс. кв.м. или на 33,2%*.

По итогам 2017 года на территории городского округа город Мегион введено 40 объектов жилого и нежилого назначения, из них 30 зданий жилого назначения.

Торговля.

Оборот розничной торговли, полученный через все каналы реализации, за 2017 год составил 10 204,3 млн рублей, что на 6,1% выше объёма 2016 года.

Оборот розничной торговли, спрогнозированный на 2017 год, по первому варианту составил 10 327,65 млн. рублей

По показателю «Торговля и услуги населению» допущено отклонение относительно прогнозируемого показателя по обороту розничной торговли за 2017 год, итоговый результат меньше на 123,35 млн. рублей или 1,2%.

Оборот товаров на душу населения приходится 185,7 тыс. рублей, что на 7,2% выше показателя 2016 года.

Малое предпринимательство.

По Итогам СЭР по состоянию на 01.01.2018 количество малых и средних предприятий составляет 509 единиц, индивидуальных предпринимателей 1301 человек. Из общего числа зарегистрированных субъектов малого и среднего бизнеса, постоянно осуществляют свою деятельность около 64%.

Согласно показателю прогноза по виду деятельности «Число малых и средних предприятий, включая микропредприятия (на конец года)» по 1 варианту составило 523 единицы. По данному показателю отклонение фактического значения от прогнозного составило 14 единиц или 2,75 %.

Инвестиции.

Основным видом инвестиций для городского округа являются капитальные вложения - затраты на новое строительство, расширение, реконструкцию и техническое перевооружение действующих объектов, приобретение оборудования.

Важным элементом развития территории является обеспечение ее инвестиционной привлекательности.

Объем инвестиций в основной капитал по крупным и средним предприятиям города в 2017 году, составил 25 284,5 млн рублей, или 126,4% к 2016 году.

По сравнению с прошлым периодом увеличение инвестиционной деятельности произошло больше на 5 293,0 млн. рублей, что на 26,48 %.

Наиболее привлекательными для инвестирования отраслями являются такие как «Добыча полезных ископаемых», «Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха», «Оптовая и розничная торговля», «Здравоохранение и предоставление социальных услуг», «Предоставление прочих видов у некоторых видов экономической деятельности слуг».

Тем не менее в сравнении с 2016 годом отмечено у некоторых видов экономической деятельности сокращение инвестирования.

Так, в 2017 году произошло снижение объема вложений в отрасли «Обрабатывающие производства», «Строительство», «Государственное управление», «Образование».

Труд, занятость, оплата труда.

По состоянию на 01.01.2017 численность активного населения составляла 39 274 человека. По состоянию на 01.01.2018 численность экономически активного населения составила 38 935 человека, что на 339 человек или на 0,87% меньше предыдущего периода.

Согласно прогнозу, на 2017 год по данному виду спрогнозирован показатель 38 884 человека, таким образом допущено незначительное отклонение 0,13% от прогнозного значения.

Основная часть населения городского округа имеет трудовые доходы. На крупных и средних предприятиях трудится 55,0% занятого в экономике населения. Средняя заработная плата по крупным и средним предприятиям в 2017 году, составляет 60 148 рублей или же 101,3% к показателю 2016 года.

Согласно показателю прогноза, среднедушевые денежные доходы (в месяц) спрогнозировано по первому варианту 33 150 рублей

По итогам 2017 года среднедушевой денежный доход составил 33 050 рублей, что является на 100 рублей,0,3% меньше прогноза, или 99,2% к показателю 2016 года (33 312 рублей).

Число официально признанных безработными граждан на 01.01.2018 составляет 116 человек. По состоянию на 01.01.2017 число официально безработных граждан составляло 143 человека, что является меньше на 27 человек или 23,2% по сравнению с предыдущим периодом.

По показателю «Численность безработных, зарегистрированных в государственных учреждениях службы занятости населения (на конец года)» согласно Прогнозу СЭР на 2017 год спрогнозирован показатель в количестве 230 человек, допущено отклонение на 114 человек или 98,2% от прогнозного значения.

Доходы и расходы местного бюджета.

В данном разделе отражена информация об исполнении местного бюджета по доходам и расходам в 2017 году.

Социальная политика.

По состоянию на 01.01.2018 число семей, которым предоставлялись субсидии на оплату жилищно-коммунальных услуг «Центром социальных выплат» в городе Мегион составило 587 семей, тогда как в 2016 году данный показатель составил 627 семей. Количество человек, проживающих в данных семьях, в 2017 году составило 1 569 человек, в 2016 году 1 617 человек.

Объем предоставленных субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в 2017 году составил 19 375,1 тыс. рублей, что на 8,4% меньше, чем в 2016 году.

Средний размер начисленной субсидии для возмещения расходов на оплату жилищнокоммунальных услуг на 1 семью в 2017 году составил 2 803,1 рублей, что на 0,3% меньше, чем в 2016 году.

Жилищно-коммунальный комплекс.

Показатели жилищно-коммунального комплекса в прогнозе социально-экономического развития за 2017год не отражены.

Следует отметить Контрольно-счетной палатой неоднократно ранее указывалось на отсутствие прогнозирования макроэкономических показателей в сфере жилищно-коммунального хозяйства несмотря на большой удельный вес в расходах местного бюджета расходов в данной сфере, в своих Заключениях на отчет об исполнении бюджета городского округа город Мегион за 2015 год от $19.04.2016~N^{\circ}$ 47, а также в предыдущем Заключении на отчет об исполнении бюджета городского округа город Мегион за 2016~rod от $21.04.2017~N^{\circ}$ 41. Данные замечания не были приняты во внимание.

Сложившаяся ситуация по Итогам СЭР 2017 года показала, что по большинству основных показателей прогноза социально-экономического развития города, планируемые значения исполнены как с существенными, так не с значительными отклонениями.

Контрольно-счетная палата отмечает, что согласно пункту 12 Порядка разработки, корректировки, утверждения (одобрения), осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития городского округа город Мегион на среднесрочный период, утвержденного постановлением администрации города Мегиона от 22.12.2016 № 3054, в случае существенного изменения условий и факторов, влияющих на значения показателей Среднесрочного прогноза, принимается решение о корректировке (внесении изменений и дополнений) параметров Среднесрочного прогноза.

Таким образом в нарушение выше указанных требований, основные показатели прогноза социально-экономического развития за 2017 год не корректировались.

Проведенный анализ отклонения прогнозных показателей свидетельствует, о необходимости дальнейшего повышения качества прогнозирования показателей социально – экономического развития, повышения качества разработки прогноза в целом.

Контрольно-счетная палата рекомендует на основании полученных результатов выяснить причины значительных отклонений фактических значений показателей от прогнозных и принять необходимые меры по повышению точности прогнозирования.

Анализ и прогнозирование социально-экономического развития является отправной точкой работы по управлению территориальным развитием. На основе обоснованного прогноза определяются цели социально-экономического развития территории, уточняются программные мероприятия и приоритеты в развитии территориального хозяйственного комплекса.

В соответствии со статьей 37 БК РФ принцип достоверности бюджета означает **надежность** показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета.

Контрольно-счетной палатой ежегодно по результатам экспертизы отчета об исполнении бюджета городского округа город Мегион предлагается администрации города обратить внимание как на формирование прогноза социально-экономического развития, так и на информацию, отраженную в итогах социально-экономического развития.

В частности, по итогам проведенной внешней проверки отчета об исполнении бюджета городского округа город Мегион за 2016 год было предложено рассмотреть вопрос об отражении показателей в итогах социально-экономического развития городского округа город Мегион за отчетный период, аналогичных показателям, отражаемым в прогнозе социально-экономического развития городского округа город Мегион за этот же период, с целью обеспечения их сопоставимости, кроме того, обеспечить отражение целевых показателей муниципальных

программ в прогнозе социально-экономического развития. В 2017 году предложения Контрольносчетной палаты не учтены.

1.3. Анализ своевременности и полноты предоставления отчета об исполнении бюджета городского округа город Мегион за 2017 год для проведения внешней проверки

В соответствии с Положением о бюджетном процессе, органом уполномоченным обеспечивать исполнение бюджета города и составление бюджетной отчетности, представлять отчет об исполнении бюджета города на утверждение Думе города за отчетный финансовый год является администрация города, а полномочия по организации исполнения бюджета города, составлению бюджетной отчетности на основании сводной бюджетной отчетности закреплены за департаментом финансов администрации города.

В соответствии с требованиями статьи 264.4 БК РФ, Положения о бюджетном процессе годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в представительном органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

В соответствии с пунктом 2 статьи 264.4. БК РФ решением Думы города Мегиона от 30.05.2014 № 415 утвержден Порядок осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа город Мегион (далее – Порядок проведения внешней проверки).

Отчет об исполнении бюджета города городского округа город Мегион за 2017 год был представлен администрацией города Мегиона в срок, установленный БК РФ, разделом 8 Положения о бюджетном процессе, а именно 29.03.2017.

В соответствии с требованием пункта 2 статьи 264.5 БК РФ одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета за 2017 год представлен проект решения об исполнении бюджета городского округа город Мегион за 2017 год со всеми приложениями.

Перечень документов, представленных к годовому отчету об исполнении бюджета городского округа город Мегион за 2017 год, соответствует требованиям БК РФ, раздела 4 Порядка проведения внешней проверки.

2. Общая характеристика исполнения бюджета городского округа город Мегион за 2017 год

2.1. Результат исполнения бюджета городского округа город Мегион за 2017 год

Бюджет городского округа город Мегион (далее – бюджет города) на 2017 год утвержден решением Думы города Мегиона от 25.11.2016 № 137 «О бюджете городского округа город Мегион на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – решение о бюджете).

Решением о бюджете утверждены доходы в сумме **3 758 602,2** тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 2 536 751,1 тыс. рублей; расходы в сумме **3 880 787,3** тыс. рублей; с превышением расходов над доходами (дефицитом) в сумме **122 185,1** тыс. рублей

Дефицит бюджета города в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 92.1. БК РФ не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Фактически дефицит бюджета города составил 10,0 %. Таким образом, сбалансированность основных показателей бюджета (доходов, расходов и источников финансирования дефицита) была обеспечена, что соответствует требованиям статьи 33 БК РФ.

В соответствии со статьей 187 БК РФ бюджет города был утвержден до начала очередного финансового года (25.11.2016 года).

В течение 2017 года в бюджет города 4 раза вносились изменения следующими решениями

Думы города Мегиона: от 28.04.2017 № 185; от 28.06.2017 № 201; от 02.11.2017 № 219; от 20.12.2017 № 247.

Кроме того, в соответствии со статьями 217, 232 Бюджетного кодекса РФ в плановые показатели бюджета города были внесены изменения в сумме выделенных (отозванных) межбюджетных трансфертов на основании поступивших уведомлений Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры.

Основные характеристики планирования и исполнения бюджета городского округа город Мегион отражены в таблице 2.

Таблина 2

				иенение изателей	И	сполнение	•
Наименование показателя	Решение Думы от 25.11.2016 № 137, тыс. рублей	Утвержденные бюджетные назначения с учетом изменений, тыс. рублей	%	Отклонение +,-	Факт исполнения, тыс. рублей	откло отно утвер назна	полнения, онение по шению к жденным чениям с изменений тыс. рублей
Общий объем							
доходов всего, в том							
числе	3 758 602,2	4 519 934,4	120,3%	761 332,2	4 454 277,3	98,5%	-65 657,1
- налоговые доходы	901 503,3	923 781,0	102,5%	22 277,7	945 640,9	102,4%	21 859,9
- неналоговые доходы	320 347,8	347 587,7	108,5%	27 239,9	290 857,5	83,7%	-56 730,2
- безвозмездные		According to the state that the last and according to the state of the					
поступления	2 536 751,1	3 248 565,7	128,1%	711 814,6	3 217 778,9	99,1%	-30 786,8
Общий объем		The second secon					
расходов	3 880 787,3	4 746 784,0	122,3%	865 996,7	4 575 939,8	96,4%	-170 844,2
Дефицит (-),							
профицит (+)	-122 185,1	-226 849,6	185,7%	-104 664,5	-121 662,5	2,1%	105 187,1

В результате внесенных изменений в бюджет, плановые показатели изменены в сторону увеличения следующим образом: показатели доходов бюджета городского округа город Мегион на 761 332,2 тыс. рублей или на 20,3%; показатели расходов на 896 996,7 тыс. рублей или на 22,3%; показатели дефицита увеличились на 104 664,5 тыс. рублей или на 85,7%.

Внесение изменений в бюджетные назначения в течение отчетного периода обусловлены в основном:

- необходимостью отражения в доходной и расходной частях бюджета полученных средств из бюджетов других уровней, а также поступлением доходов в объемах, отличных от плановых показателей;
- перераспределением бюджетных ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств в связи с уточнением исполнителей и сохранением целевого направления средств;
- уточнением кодов бюджетной классификации по разделам, подразделам, целевым статьям и видам классификации расходов, с целью приведения в соответствие с бюджетной классификацией.

С учетом указанных изменений плановые показатели бюджета города на 2017 год составили: - доходы — 4 519 934,4 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления 3 248 565,7 тыс. рублей;

- расходы 4 746 784,0 тыс. рублей;
- дефицит 226 849,6 тыс. рублей

Бюджет городского округа город Мегион за отчетный период исполнен в следующем объеме:

- доходы -4454277,3 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления 3217778,9 тыс. рублей:

- расходы 4 575 939,8 тыс. рублей;
- профицит 121 662,5 тыс. рублей

Результатом исполнения бюджета в отчетном периоде 2017 года явился рассчитанный как разница между доходами и расходами дефицит в сумме 121 662,5 тыс. рублей при планируемом на 2017 год дефиците в сумме 226 849,6 тыс. рублей (последняя редакция решения о бюджете).

Согласно данным баланса (ф. 0503320), остаток на едином счете бюджета по состоянию на 31.12.2017 уменьшился на 84 087,5 тыс. рублей и составил 26 446,0 тыс. рублей (по состоянию на 01.01.2017 остаток на едином счете бюджета составил 110 533,5 тыс. рублей).

Организация исполнения бюджета городского округа город Мегион осуществляется финансовым органом в соответствии со статьей 154 БК РФ. Соблюдается принцип единства кассы в части полного объема учтенных доходов и расходов бюджета, что соответствует статьям 28, 38.2 БК РФ.

2.2. Проверка соблюдения требований бюджетного законодательства при составлении, утверждении и внесении изменений в сводную бюджетную роспись

В соответствии со статьями 217 и 219.1 БК РФ приказом департамента финансов администрации города от 19.02.2014 № 05 утвержден Порядок составления, утверждения и ведения сводной бюджетной росписи, бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета (главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа город Мегион) и лимитов бюджетных обязательств городского округа город Мегион.

Утверждение сводной бюджетной росписи и доведение показателей сводной бюджетной росписи по расходам до главных распорядителей бюджетных средств осуществлялось в сроки, определенные статьей 217 БК РФ, а именно до начала очередного финансового года. Сводная бюджетная роспись утверждена 29.11.2016, бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств были доведены до главных распорядителей средств бюджета 29.11.2016. Первоначально утвержденная сводная бюджетная роспись на 2017 год соответствует решению о бюджете.

При внешней проверке бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств установлено, что доведенные показатели сводной бюджетной росписи соответствуют решению о бюджете.

Составление и ведение сводной бюджетной росписи в 2017 году осуществлялось в программном продукте автоматизированная система «Бюджет».

В течение 2017 года изменения в сводную бюджетную роспись вносились в соответствии с требованиями статьи 217 БК РФ, т.е. в связи с принятием решения о внесении изменений в решение о бюджете городского округа на текущий финансовый год и на плановый период, а также в случаях, предусмотренных пунктом 3 статьи 217 БК РФ и пунктом 25 решения Думы города Мегиона от 25.11.2016 № 137 «О бюджете городского округа город Мегион на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».

В соответствии с требованиями БК РФ бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств и предельные объемы финансирования текущего финансового года прекращают свое действие 31 декабря.

Утвержденные бюджетные назначения по решению Думы города Мегиона от 20.12.2017 № 247 « О внесении изменений в решение Думы города Мегиона от 25.11.2016 №137 «О бюджете городского округа город Мегион на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (с изменениями)» составляют 4 674 655,3 тыс. рублей Уточненные бюджетные назначения согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 29.12.2017 по расходам составили 4 746 784,0 тыс. рублей Разница в размере 72 128,7 тыс. рублей сформировалась в связи с выделением (отзывом) межбюджетных трансфертов после последнего изменения решения о бюджете (после 20.12.2017).

3. Анализ исполнения бюджета городского округа город Мегион по доходам за 2017 год

Большинство задач в сфере доходов, поставленных в предыдущие годы, сохраняют свою актуальность. Политика в сфере доходов на 2017 год и на ближайшую перспективу направлена на сохранение, развитие и наращивание доходной базы.

3.1. Характерные особенности исполнения бюджета по доходам в 2017 году

3.1.1. Доходы городского округа город Мегион на 2017 год утверждены решением о бюджете в сумме 3 758 602,2 тыс. рублей В ходе исполнения бюджета в первоначальную редакцию решения о бюджете вносились изменения в части уточнения доходов бюджета.

В течение финансового года доходная часть городского бюджета была увеличена с $3\,758\,620,2\,$ тыс. рублей - по первоначальному бюджету до $4\,519\,934,4\,$ тыс. рублей - по уточненному бюджету или на $761\,332,2\,$ тыс. рублей (на 20,3%).

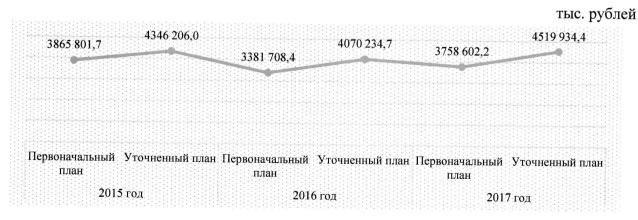
Изменения в основные характеристики доходной части бюджета городского округа представлены в таблице 3.

Доходы бюджета всего:	3 758 602,2	4 519 934,4	761 332,2	20,3%
Безвозмездные поступления	2 536 751,1	3 248 565,7	711 814,6	28,1%
Неналоговые доходы	320 347,8	347 587,7	27 239,9	8,5%
Налоговые доходы	901 503,3	923 781,0	22 277,7	2,5%
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	1 221 851,1	1 271 368,7	49 517,6	4,1%
Наименование показателя	Первоначальный план на 2017 год, утвержден решением Думы от 25.11.2016 № 137	Уточненный план на 2017 год, утвержден решением Думы от 20.12.2017 № 247	Сумма изменений утвержденного плана увеличение (+), уменьшение (-)	ца 3, тыс. рубл Процент изменений утвержденног плана увеличение (+

Как видно из таблицы, в результате внесенных в течение финансового года изменений в бюджет увеличение доходной части городского бюджета сложилось за счет увеличения всех трех групп доходов:

- налоговых доходов на 22 277,7 тыс. рублей или на 2,5%;
- неналоговых доходов на 27 239,9 тыс. рублей или на 8,5%;
- безвозмездных поступлений на 711 814,6 тыс. рублей или на 28,1%.

Динамика показателей по планированию бюджета города в 2015-2017 годах предоставлена на диаграмме:



Сравнительный анализ по планированию бюджета города показал, что в 2015 году первоначальный план к уточненному увеличился на сумму 480 404,3 тыс. рублей или на 12,4%, за

2016 год увеличился на сумму 688 526,3 тыс. рублей или на 20,4, за 2017 год планируемые доходы увеличились на 763 322,2 тыс. рублей или на 20,3%.

Сведения по изменению планового показателя доходной части в разрезе видов доходов представлены в таблице 4.

Таблица 4 (тыс. рублей) Утвержденный план Уточненный план, Сумма изменений Процент изменений на 2017 год, утвержденный утвержденного утвержденного Наименование показателя утвержден решением решением Думы плана увеличение плана увеличение Думы от 25.11.2016 города Мегиона (+), уменьшение (-) (+), уменьшение (-) № 137 20.12.2017 № 247 Налоговые доходы всего: 901 503.3 923 781.0 22 277,7 2.5% НДФЛ 704 535,5 701 034,9 -3 500,6 -0,5% Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на 14 148,0 11 848,0 -2 300.0 -16,3% территории РФ Налоги на совокупный доход 137 357,0 147 261,9 9 904.9 7,2% Налог, взимаемый в связи с применением 88 000.0 97 900,0 9 900.0 11.3% упрощенной системы налогообложения ЕНВЛ 45 000,0 41 700,0 -3 300.0 -7.3% Единый сельскохозяйственный налог 157,0 61,9 -95,1 -60,6% Налог, взимаемый в связи с применением 4 200.0 7 600.0 3 400,0 81,0% патентной системы налогообложения Налоги на имущество 36 435,0 54 800,0 18 365,0 50,4% Налог на имущество физических лиц 16 955,0 20 200,0 3 245,0 19.1% Земельный налог 19 480,0 34 600,0 15 120,0 77,6% Государственная пошлина 9 027,8 8 836,2 -191,6 -2,1% Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным 0,0 0,0% 0,0 0,0 платежам Неналоговые доходы всего: 320 347,8 347 587,7 27 239,9 8,5% Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и 252 108,0 248 062,6 -4 045,4 -1,6% муниципальной собственности Доходы, получаемые в виде арендной 220 980,0 217 356.0 -3 624.0 -1.6% платы за земельные участки Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения 0,0 800,0 800.0 0.0% государственной собственности на землю Доходы от сдачи в аренду имущества. находящегося в оперативном управлении 285.0 386.0 101.0 35,4% органов городских округов Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов 29 955.0 27 877.0 -2 078.0 -6,9% (за исключением земельных участков) Платежи от государственных и 0,0 0.0 0,0 0.0% муниципальных унитарных предприятий Прочие доходы от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных 888.0 800,0 -88.0-9.9% бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах 0.0 842,6 0,0 0.0% хозяйственных товариществ и обществ Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов 0.0 1.0 1,0 100,0% внутри страны Платежи при пользовании 6 800,0 12 800.0 6 000,0 88,2% природными ресурсами Доходы от оказания платных услуг 202,0 7 056,8 3393,5% 6 854,8 (работ) и компенсации затрат Доходы от продажи материальных и 53 794,0 67 023,6 13 229,6 24,6% нематериальных активов Доходы от продажи квартир 31 957,0 28 960,3 -2 996,7 -9,4%

Всего доходов:	3 758 602,2	4 519 934,4	761 332,2	20,3%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	-802,1	-802,1	0,0%
РФ от возврата организациями остатков прошлых лет	0,0	0,0	0,0	0,0%
Прочие безвозмездные поступления Доходы бюджетов бюджетной системы	0,0	21 678,6	21 678,6	100,0%
Иные межбюджетные трансферты	2 555,8	62 674,6	60 118,8	2352,2%
Субвенции	1 699 098,2	1 626 589,3	-72 508,9	-4,3%
Субсидии	393 822,5	1 042 013,6	648 191,1	164,6%
Дотации	441 274,6	496 411,7	55 137,1	12,5%
Российской Федерации	2 330 731,1	3 22 / 009,2	090 936,1	27,270
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы	2 536 751,1	3 227 689,2	690 938,1	27,2%
Итого безвозмездных поступлений	2 536 751,1	3 248 565,7	711 814,6	28,1%
Прочие неналоговые доходы	0,0	26,6	26,6	100,0%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	7 443,8	12 618,1	5 174,3	69,5%
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	9 702,0	13 735,7	4 033,7	41,6%
Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности	12 135,0	24 327,6	12 192,6	100,5%

Анализ таблицы показывает, что в результате корректировки показателей городского бюджета города Мегиона на 2017 год доходы увеличились на 20,3% (из них налоговые доходы на 2,5%, неналоговые — на 8,5%, безвозмездные поступления — на 28,1%). В течении финансового года была произведена положительная и отрицательная корректировка доходов.

Существенное увеличение наблюдалось в отношении плановых показателей поступлений по земельному налогу на 77,6% (поступление по данному налогу планировались в размере 19 480,0 тыс. рублей, то окончательный размер составил 34 607,7 тыс. рублей), по налогу, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения на 81% (поступление по данному налогу планировались в размере 4 200,0 тыс. рублей, то окончательный размер составил 7 600,0 тыс. рублей), платежи при пользовании природными ресурсами на 77,6% (поступление по данному платежу планировались в размере 19 480,0 тыс. рублей, то окончательный размер составил 34 607,7 тыс. рублей), по доходам от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности на 100,5% (поступление по данному налогу планировались в размере 12 135,0 тыс. рублей, то окончательный размер составил 24 327,6 тыс. рублей)

Наибольшая отрицательная бюджетная корректировка была осуществлена в отношении сельскохозяйственного налога на 60,6% (плановые значения по данному налогу по сравнению с первоначальной были снижены на 95,1 тыс. рублей и составили 61,9 тыс. рублей).

Как показал анализ, плановые показатели по всем видам налоговых и неналоговых доходов уточнялись по факту их поступления, что является результатом недостаточного качества планирования доходной части бюджета.

Неоднократные изменения плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам в течение года не позволяют в полном объеме обеспечить реализацию принципа достоверности бюджета, предусмотренного БК РФ, обусловливают постановку вопроса о недостаточном качестве планирования доходной части бюджета.

Такие результаты свидетельствует о необходимости повышения качества администрирования прогнозирования доходов городского бюджета.

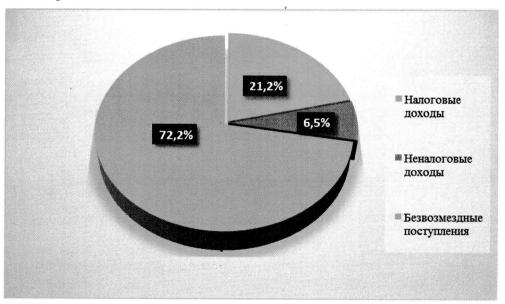
3.1.2. Исполнение доходной части бюджета городского округа составило 4 454 277,3 тыс. рублей или 98,5% от уточненного плана исполнения бюджета по доходам (4 519 934,4 тыс. рублей) (таблица 5).

Таблица 5, тыс. рублей

Наименование дохода	Уточненный план, утвержденный решением Думы города Мегиона 20.12.2017 № 247	Исполнено, отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317) на 01.01.2018	Процент исполнения от уточненного плана
Налоговые и неналоговые доходы	1 271 368,70		07.20/
в том числе:	1 2/1 308,70	1 236 498,40	97,3%
Налоговые доходы	923 781,00	945 640,90	102,4%
Неналоговые доходы	347 587,70	290 857,50	83,7%
Безвозмездные поступления	3 248 565,70	3 217 778,90	99,1%
Всего	4 519 934,40	4 454 277,30	98,5%

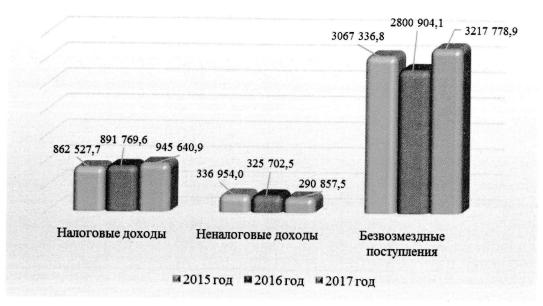
Налоговые доходы поступили в объеме 945 640,9 тыс. рублей Неналоговые доходы поступили в объеме 290 857,5 тыс. рублей В общем, исполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 1 236 498,40 тыс. рублей или 97,3%. Безвозмездные поступления поступили в объеме 3 217 778,90 тыс. рублей или 99,1%.

Структура доходной части бюджета городского округа город Мегион за 2017 год представлена на диаграмме.



Как видно из диаграммы, объем доходов, поступивших в бюджет в 2017 году главным образом, сформировали безвозмездные поступления 72,2% и налоговые доходы 21,2%.

Сравнительный анализ доходной части бюджета городского округа город Мегион за 2015-2017 годы представлен на диаграмме (тыс. рублей).



Сравнительный анализ исполнения доходной части городского бюджета за последние три года свидетельствует о стабильном росте из года в год налоговых доходов. Наблюдается стабильное сокращение неналоговых доходов: так их объем сократился на 34 845,0 тыс. рублей или на 10,7% по сравнению с 2016 годом, по сравнению с 2015 годом на 46 096,5 тыс. рублей или 13,7%. Объем безвозмездных поступлений в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличился на 416 874,8 тыс. рублей или на 14,9% по сравнению с 2015 года на 150 442,1 тыс. рублей или на 4,9%.

3.2. Анализ и динамика поступления налоговых и неналоговых доходов

3.2.1. Налоговые доходы

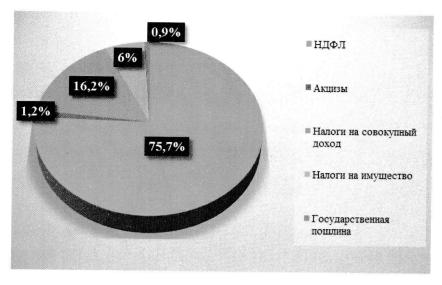
Налоговые доходы в 2017 году исполнены в сумме 945 640,9 тыс. рублей или 102,4% от уточненных плановых назначений.

Структура и исполнение плановых назначений по налоговым доходам городского округа город Мегиона за 2017 год отражены в таблице 6.

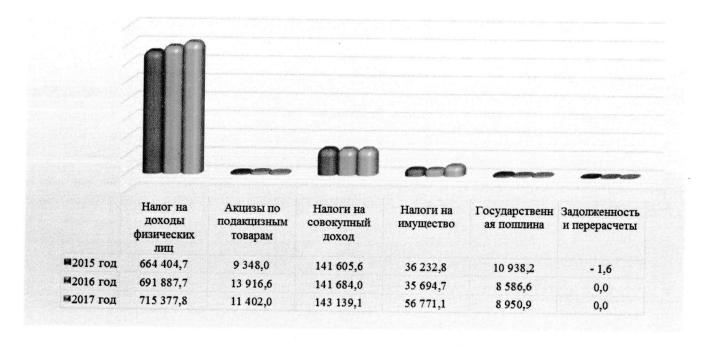
Таблица 6, тыс. рублей Уточненный план. Отклонение о уточненного Доля в общей утвержденный плана Исполнено на сумме налоговых Наименование показателя решением Думы 01.01.2018 доходов города Мегиона (+,-)проценты (проценты) 20.12.2017 № 247 Налоговые доходы всего: 923 781.0 945 640,9 100,0% 21 859,9 102,4% НДФЛ 701 034,9 715 377,8 75,7% 14 342,9 102,0% Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на 11 848,0 11 402,0 1,2% -446,0 96,2% территории РФ Налоги на совокупный доход 147 261,9 153 139,1 16,2% 5 877,2 104,0% Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы 97 900,0 101 103,7 10,7% 3 203,7 103,3% налогообложения ЕНВД 41 700.0 41 761.5 4.4% 61.5 100.1% Единый сельскохозяйственный налог 61.9 61,9 0.0% 100,0% Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы 7 600,0 10 212.0 1.1% 2 612,0 134,4% налогообложения Налоги на имущество 54 800.0 56 771,1 6,0% 1 971.1 103,6% Налог на имущество физических лиц 20 200.0 20 931,7 2,2% 731,7 103,6% Земельный налог 34 600.0 35 839,4 3,8% 1 239,4 103.6% Государственная пошлина 8 836,2 8 950,9 0,9% 114,7 101,3%

Основой формирования **налоговых доходов** городского бюджета, как и в предыдущие годы, стал налог на доходы физических лиц 75,7%. Налоговые доходы выполнены по всем видам поступлений.

Структура налоговых доходов бюджета города Мегиона в 2017 году представлена на диаграмме



Динамика исполнения налоговых доходов бюджета города Мегиона в 2015-2017 годах представлена на диаграмме (тыс. рублей).



Налог на доходы физических лиц

Налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) исполнен в сумме 715 377,8 тыс. рублей или 102% к уточненному плану. Незначительное перевыполнение плана по НДФЛ на 2 процента (при уточненном плане 701 034,9 тыс. рублей, обусловлено перечислением премии по итогам работы за год в полном объеме работникам предприятий ОАО «Славнефть-Мегионнефтегаз»).

По сравнению с 2016 годом поступления НДФЛ увеличились на 23 490,1 тыс. рублей или на 3,3%. В 2016 году поступило на 27 483,0 тыс. рублей больше чем за 2015 год.

<u>Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации</u>

При уточненном плане 11 848,0 тыс. рублей исполнение составило 11 402,0 тыс. рублей, процент исполнения — 96,2%. В соответствии с предоставленной информацией незначительное

невыполнение обусловлено уменьшением объемов реализации подакцизных товаров за отчетный период.

Налоги на совокупный доход

В бюджет городского округа город Мегион за январь-декабрь 2017 года поступило 153 139,1 тыс. рублей при уточненном плане 147 261,9 тыс. рублей, исполнение составляет 104%. Причиной перевыполнения является оплата плательщиками задолженности прошлых лет и увеличение количества плательщиков, применяющих патентную систему налогообложения.

Данный раздел включает поступление единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, единого налога на вмененный доход и единого сельскохозяйственного налога, налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.

Налоги на имущество

При уточненном плане 54 800,0 тыс. рублей исполнение составило 56 771,1 тыс. рублей процент исполнения — 104. Причиной перевыполнения обусловлено поступлением земельного налога в результате выкупа земельных участков в собственность, а также с 01.01.2017 года в соответствии с решением Думы города Мегиона, отменены льготы учреждениям, финансированные из бюджета городского округа. Кроме этого, в связи с отсутствием кадастровой стоимости налогооблагаемых объектов по налогу на имущество физических лиц у многих налогоплательщиков в прошлых периодах, налоговая инспекция в 2017 году выставила налог за три налоговых периода, что позволила увеличить поступления налога на имущество физических лет.

По сравнению с аналогичными периодами прошлых лет наблюдается увеличение поступлений на 21 076,4 тыс. рублей и 20 538,3 тыс. рублей относительно 2016 и 2015 годов соответственно.

Государственная пошлина

При уточненном плане 8 836,2 тыс. рублей исполнение составляет 8 950,9 тыс. рублей, процент исполнения составил 101,3. Незначительное перевыполнение обусловлено увеличением поступления государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями.

По сравнению с 2016 года наблюдается увеличение поступлений на 364,3 тыс. рублей относительно 2015 года поступления уменьшились на 1 987,3 тыс. рублей

3.2.2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы в бюджет города в 2017 году поступили в сумме 290 857,5 тыс. рублей, что составляет 6,5% от общего объема доходов. Уровень годового объема поступлений в отчетном году сложился ниже уровня 2016 года на 34 854,0 тыс. рублей или на 10,7%.

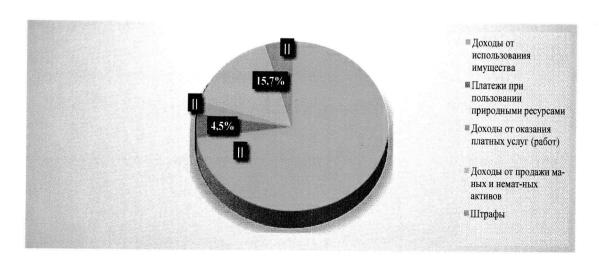
Данные по исполнению плановых назначений по неналоговым доходам городского округа город Мегиона за 2017 год представлены в таблице 7.

Таблица 7, тыс. рублей Уточненный план. Доля в общей Отклонение о уточненного утвержденный сумме плана Исполнение Наименование показателя решением Думы налоговых на 01.01.2018 города Мегиона лохолов (+;-)процент 20.12.2017 № 247 (проценты Неналоговые доходы всего: 347 587,7 290 857,5 100,0% -56 730,2 83,7% Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и 248 062,6 211 937,4 72,9% -36 125,2 85,4% муниципальной собственности Доходы, получаемые в виде арендной -36 566,9 217 356.0 180 789.1 62,2% 83.2% платы за земельные участки Доходы, получаемые в виде арендной 800,0 платы за земли после разграничения 971,9 0,3% 171,9 121,5% государственной собственности на землю

Прочие неналоговые доходы	26,6	-485,5	-0,2%	-512,1	-1825,2%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	12 618,1	13 383,2	4,6%	765,1	106,1%
муниципальной собственности		15 205,0	7,070	100,5	101,270
находящихся в государственной и	13 735.7	13 905.0	4.8%	169.3	101,2%
Доходы от продажи земельных участков,					
нахооящегося в муниципальной Собственности	24 327,6	2 641,4	0,9%	-21 686,2	10,9%
цохооы от реализации имущества, находящегося в муниципальной	212276	26414	0.007	21.606.2	10.00
цохооы от проважи квартир Цоходы от реализации имущества,	28 960,3	29 117,9	10,0%	157,6	100,5%
нематериальных активов Цоходы от продажи квартир					
Цоходы от продажи материальных и	67 023,6	45 664,3	15,7%	-21 359,3	68,1%
работ) и компенсации затрат	7 000,0	7 134,2	2,5 70	97,4	101,4 70
Доходы от оказания платных услуг	7 056,8	7 154,2	2,5%	97,4	101,4%
ресурсами	12 800,0	13 203,9	4,5%	403,9	103,2%
Платежи при пользовании природными					
внутри страны	1,0	1,0	0,0%	0,0	100,0%
предоставления бюджетных кредитов	1,0	1.0	0,0%	0.0	100.00/
Проценты, полученные от					
ооли в уставных капиталах хозяйственных товариществ и обществ	842,6	842,5	0,3%	-0,1	100,0%
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах	9.42.6	0.42.5	0.207		
Казенных)					
унитарных предприятий, в том числе					
также имущества муниципальных					
бюджетных и автономных учреждений, а	000,0	049,0	0,3%	49,0	106,2%
исключением имущества муниципальных	800,0	849,6	0,3%	49.6	106 206
собственности городских округов (за				9	
имущества, находящегося в					
Прочие доходы от использования					
муниципальных унитарных предприятий	0,0	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Платежи от государственных и	0.0				
(за исключением земельных участков)	27 077,0	20 0/1,9	9,770	194,9	100,7%
составляющего казну городских округов	27 877.0	28 071.9	9.7%	194.9	100.70/
Доходы от сдачи в аренду имущества,					
органов городских округов	386,0	411,4	0,1%	25,4	106,6%
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении	207.0	411.4			

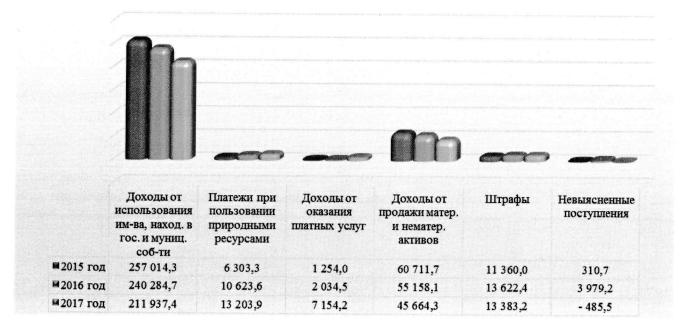
Основную долю в неналоговых доходах бюджета составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, -72,9%.

Структура неналоговых доходов бюджета города Мегион в 2017 году представлена на диаграмме.



Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составили - 72,9%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов - 15,7%, доходы от уплаченных штрафов, санкций, возмещения ущерба - 4,6%, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства - 2,5%, платежи при пользовании природными ресурсами - 4,5%.

Сравнительный анализ неналоговых доходов за 2015-2017 годы представлен на диаграмме (тыс. рублей).



Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

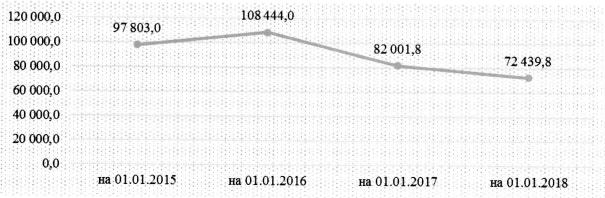
При уточненном плане 248 062,0 тыс. рублей исполнение составило 211 937,4 тыс. рублей, что на 36 125,1 тыс. рублей меньше плановых назначений и составляет 85,4%. Невысокое исполнение обусловлено оспариванием плательщиками в судебном порядке кадастровой стоимости по 126 земельным участкам в меньшую сторону и изменением размера коэффициента с 1.3 на 1 в отношении земельных участков, предназначенных для решения объектов трубопроводного транспорта и энергетики.

По сравнению с аналогичными периодами прошлых лет наблюдается уменьшение поступлений на 16 729,7 тыс. рублей и 9 119,9 тыс. рублей относительно 2015 и 2014 годов соответственно.

По доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, при уточненном плане 217 356,0 тыс. рублей исполнение составило 180 789,1 тыс. рублей или 83,2%.

По данным департамента муниципальной собственности администрации города Мегиона за 2017 год начислено по договорам аренды за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена 171 595,9 тыс. рублей, поступило арендных платежей 180 789,1 тыс. рублей, по договорам аренды за земельные участки, находящиеся в собственности городских округов — 603,1 тыс. рублей, поступило арендных платежей 971,9 тыс. рублей

Динамика показателей задолженности по арендной плате за земельные участки в 2015-2017 годах предоставлена на диаграмме: (тыс. рублей)



Общая сумма задолженности за 2017 год уменьшилась на 9 562,0 тыс. рублей или на 11,7%. Относительно данных состоянию на 01.01.2016 задолженность уменьшилась на 33,2%.

Снижение задолженности в основном произошло по доходам от сдачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена. На 01.01.2017 размер задолженности по доходам от сдачи в аренду таких земельных участков составил 81 556,9 тыс. рублей, на 31.12.2017 – 72 363,7 тыс. рублей, уменьшение на 9 193,2 тыс. рублей или на 11,3%.

Согласно пояснительной записки департамента муниципальной собственностью администрации города Мегиона в 2017 году были приняты меры по ликвидации задолженности, а именно:

- направлено 252 претензионных письма на общую сумму 28 423,9 тыс. рублей, добровольно оплачено 5 984,6 тыс. рублей;
- направлено в юридический департамент 126 материалов для взыскания задолженности в судебном порядке на сумму 22 086,6 тыс. рублей, добровольно оплачено 6 312,7 тыс. рублей;
- принято судом 80 решений о взыскании задолженности на общую сумму 19 298,2 тыс. рублей
- частично исполнены судебные решения по исполнительным листам, в том числе прошлых лет на общую сумму 4 024,3 тыс. рублей;
 - добровольно оплачено пени за просрочку платежа на общую сумму 674,2 тыс. рублей;
- подготовлено 1 118 актов сверки взаимных расчетов по договорам аренды, добровольно оплачено по ним 7 327,4 тыс. рублей.

Общая сумма доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления и доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) запланирована в объеме 28 263,0 тыс. рублей, исполнение составило 28 483,3 тыс. рублей, в том числе:

- исполнение по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления, составило 411,4 тыс. рублей;
- исполнение по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) составило 28 071,9 тыс. рублей.

Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальному образованию город Мегион в сумме 842,6 тыс. рублей.

Решением городского округа город Мегион единственного акционера ОАО «Сервис-центр», ОАО «Городские сети», ОАО «Жилищно-коммунальное управление» об утверждении годового бухгалтерского отчета, в том числе отчет о финансовых результатах установлен для всех норматив отчислений части прибыли по итогам 2016 года в размере 35 %.

Из предоставленной информации по состоянию на 01.01.2018 в казне муниципального образования числились акции 4-х акционерных обществ на сумму 79 303,6 тыс. рублей

Информация о финансовых вложениях муниципального образования в акции акционерных обществ и полученных дивидендах предоставлена в таблице 8.

Таблица 8 (тыс. рублей) Поступление Сумма вложений. прибыли и тыс. рублей дивидендов, N_0 Отклонение тыс. рублей Отклонение Эмитент Π/Π (гр.4-гр3) по (гр.7-гр.6) ПО остоянию состоянию в 2016 в 2017 году году 01.01.2017 01.01.2018 1 2 3 4 5 7 8 6 3AO «СУ №45» 1 5,3 0 5,3 0 ОАО «Городские электрические 46 750.0 46 750,0 449,9 449.9

	сети»						
3	ОАО «Жилищно-коммунальное управление»	23 064,0	23 064,0	0	0	0	0
4	ОАО «Сервис-центр»	9 484,3	9 484,3	0	205,8	97,1	-108,7
5	ООО «Аптека № 246»			0	33,3	295,5	

В 2017 году два предприятия перечислило дивиденды в доход бюджета города в сумме 547,0 тыс. рублей. По сравнению с 2016 годом в доход бюджета поступило дивидендов больше на 135,4 тыс. рублей.

Решением единственного участника ООО «Аптека № 246» об утверждении годового отчета и годового бухгалтерского баланса № 6 от 20.03.2017 установлен норматив отчислений части прибыли по итогам 2017 года в размере 35 %. Прибыль от ООО «Аптека № 146» перечислена в сумме 295,5 тыс. рублей 25.05.2017.

Информация о суммах вложений в уставные фонды муниципального предприятия и поступлений отчислений от прибыли муниципального предприятия в 2016-2017 годах представлена в таблице 9.

Таблица 9 (тыс. рублей)

No	Наименование предприятия	Сумма вл	пожений в уставно	ой фонд	Поступило отчис 2017	лений в
312	таименование предприятия	Ha 01.01.2016	Ha 01.01.2017	Отклонение	Установленный % отчислений	Сумма
1	2	3	4	5	6	7
1	МУП «Тепловодоканал»	140	140	0	-	-

Платежи при пользовании природными ресурсами

В бюджет городского округа город Мегион за январь-декабрь 2017 года поступило платежей на сумму 13 383,2 тыс. рублей при уточненном плане 12 800,0 тыс. рублей, исполнение составляет 103,2%. Перевыполнение обусловлено изменением законодательства при исчислении сумм платы и взысканием задолженности прошлых лет с МУП «Тепловодоканал».

По сравнению с аналогичным периодом прошлых 2015 и 2016 годов года наблюдается увеличение поступлений на 6 900,6 тыс. рублей и на 2 580,3 тыс. рублей соответственно.

<u>Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат бюджетов городских округов</u>

Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов за 2017 год поступили в объеме 7 154,2 тыс. рублей при уточненном плане 7 056,8 тыс. рублей, что составляет 101,4% исполнения. Перевыполнение объясняется тем, что незначительные денежные средства, в виде доходов от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями, поступили после уточнения бюджета городского округа, последнее уточнение бюджета городского округа было 20.12.2017, решение Думы города Мегиона № 247 «О внесении изменений в решение Думы города Мегиона от 25.11.2016 № 137 «О бюджете городского округа город Мегион на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» (с изменениями).

По сравнению с аналогичным периодом прошлых 2015 и 2016 годов года наблюдается увеличение поступлений на 5 900,2 тыс. рублей и на 5 119,7 тыс. рублей соответственно.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

По вышеуказанному виду дохода исполнение составляет 45 664,3 тыс. рублей при уточненном плане 67 023,6 тыс. рублей, процент исполнения составил 68,1%.

Запланированный объем доходов бюджета городского округа от продажи квартир предусмотрен в размере 31 957,0 тыс. рублей С учетом изменений уточненный план по данным доходам составил 28 960,3 тыс. рублей, фактически поступило доходов за 2017 год — 29 117,9 тыс. рублей или 100,5% к уточненному плану, 91,1% к первоначальному плану.

- Продажа земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, в 2016 году осуществлялась собственникам зданий, строений, сооружений, расположенных на этих земельных участках, отчуждение земельных участков проводилось в соответствии со статьей 28 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества». Первоначально данный доход был запланирован в сумме 9 702,0 тыс. рублей, уточненный план составил 13 735,7 тыс. рублей, исполнение 13 905,0 тыс. рублей или 101,2%.
- Плановые показатели доходов от реализации имущества в части основных средств составили 24 304,0 тыс. рублей, исполнение за 2017 год составило 2 617,7 тыс. рублей или 10,7%.

Согласно информации, предоставленной департаментом муниципальной собственностью администрации города Мегиона низкое исполнение по данному виду дохода объясняется тем, что при формирование плана были включены:

- OOO «Аптека №246» 11 460,0 тыс. рублей, доход от продажи которой является источником финансирования дефицита бюджета;
- три цеха (столярного, лесопильного, металлоконструкций) планируемая сумма рыночной оценки 12 169,0 тыс. рублей. Данное муниципальное имущество было реализовано без объявления цены за 5 500,0 тыс. рублей.

Указанные факторы повлияли на формирование доходной части бюджета муниципального образования, в виде недопоступления доходов от реализации имущества в части основных средств.

Решением Думы города Мегиона от 18.12.2017 № 241 «О внесении изменений в решение Думы города Мегиона от 28.10.2016 №128 «О прогнозном плане (программе) приватизации муниципального имущества городского округа город Мегион на 2017 год» (с изменениями)» (далее — Прогнозный план) внесены изменения в раздел 4 прогнозного Плана приватизации, согласно которым исходя из состава, предложенного к приватизации муниципального имущества, в 2017 году ожидалось получение доходов в бюджет муниципального образования городского округ город Мегион в размере до 42 925,0 тыс. рублей.

Отчетные данные о результатах исполнения прогнозного плана приватизации муниципального имущества за 2017 год содержат информацию о реализации муниципального имущества, включенного в План приватизации, в количестве 4 объектов общей стоимостью 6 018,0 тыс. рублей в том числе:

- 3 объекта недвижимого имущества: столярный цех, производственное по назначению, общей площадью 891,1 кв. м., ул. Губкина, № 28 строение № 3, г.Мегион стоимостью 5 500,0 тыс. рублей;
- 1 объект движимого имущества: автотранспортное средство КАВЗ 4238-05 стоимостью 518,0 тыс. рублей.

Проданы акции АО «Городские электрические сети» в количестве 23 376 шт. номинальной стоимостью 1 000 рублей на сумму 25 004,1 тыс. рублей и 100 % доля в уставном капитале ООО «Аптека №246» на сумму 12 571,0 тыс. рублей

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Штрафных санкций в бюджет городского округа город Мегион за финансовый 2017 год поступило 13 383,2 тыс. рублей при уточненном плане 12 618,0 тыс. рублей, что составляет 106,1%.

По сравнению с прошлым 2016 годом произошло уменьшение поступлений на 239,2 тыс. рублей, а по сравнению с 2015 годом поступления увеличились на 2 023,2 тыс. рублей

Прочие неналоговые доходы

По вышеуказанному виду дохода - исполнение составляет 485,5 тыс. рублей при уточненном плане 26,6 тыс. рублей Отрицательное значения поступления сложилось из-за платежа по ООО «МРЭБ речного флота», который поступил на невыясненные платежи 29.12.2016 и был уточнен 11.01.2017 года. Невыясненных платежей по доходной части бюджета городского округа город Мегион по состоянию на 01.01.2018 не было.

3.2.3. Безвозмездные поступления

Согласно статьям 41, 138, 139, 139.1, 140 Бюджетного кодекса Российской Федерации к безвозмездным поступлениям относятся:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городского округа и другие дотации;
- субсидии в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения;
- субвенции в целях обеспечения расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении государственных полномочий РФ, субъектов РФ;
 - иные межбюджетные трансферты из других бюджетов бюджетной системы;
 - безвозмездные поступления от физических и юридических лиц.

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям утверждены Думы города Мегиона от 20.12.2017 № 247 «О внесении изменений в решение Думы города Мегиона от 25.11.2016 № 137 «О бюджете городского округа город Мегион на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (с изменениями) в сумме в сумме 3 176 436,9 тыс. рублей По сравнению с первоначальной редакцией решения о бюджете бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям увеличились на 711 814,6 тыс. рублей

После утверждения Решения Думы города от 20.12.2017 № 247 от Департамента финансов ХМАО-Югры дополнительно поступили уведомления об изменении межбюджетных трансфертов на общую сумму 72 128,8 тыс. рублей, в том числе:

- уменьшение субсидий на сумму 5 657,4 тыс. рублей;
- увеличение субвенций на сумму 24 045,2 тыс. рублей;
- увеличение иных межбюджетных трансфертов на сумму 53 741,0 тыс. рублей

Структура безвозмездных поступлений за 2017 год представлена на диаграмме



Безвозмездных поступлений за 2017 год в доходную часть бюджета городского округа город Мегион из бюджетов других уровней поступило 3 217 778,9 тыс. рублей, что составляет 99,1% от уточненного плана.

Данные по исполнению плановых назначений по безвозмездным поступлениям городского округа город Мегиона за 2017 год представлены в таблице 10.

Таблица 10 (тыс. рублей)

Уточненный план,	Исполнение на	Отклонение от	
решением Думы города Мегиона	31.12.2017 (консолидированный отчет ф. 0503317)	(+,-)	проценты
3 248 565,7	3 217 778,9	-30 786,8	99,1%
3 227 689,2	3 201 157,2	-26 532,0	99,2%
406 411 7	496 411.7	0,0	100,0%
		-19 253,2	98,2%
	2 0	-7 242,0	99,6%
		-36,8	99,9%
	21 678,6	0,0	100,0%
0,0	0,1	0,1	0,0%
-802,1	-5 057,0	-4 254,9	630,5%
	утвержденный решением Думы города Мегиона 20.12.2017 № 247 3 248 565,7 3 227 689,2 496 411,7 1 042 013,6 1 626 589,3 62 674,6 21 678,6	утвержденный решением Думы города Мегиона 20.12.2017 № 247 3 248 565,7 3 227 689,2 496 411,7 1 042 013,6 1 626 589,3 62 674,6 21 678,6 0,0 1 0,0 3 1.12.2017 (консолидированный отчет ф. 0503317) 3 217 778,9 3 201 157,2 496 411,7 1 042 013,6 1 022 760,4 1 619 347,3 62 637,8 21 678,6	утвержденный решением Думы города Мегиона 20.12.2017 № 247 3 248 565,7 3 227 689,2 3 201 157,2 496 411,7 1 042 013,6 1 626 589,3 62 674,6 20,0 0,0 0,0 0,1 1 0,1

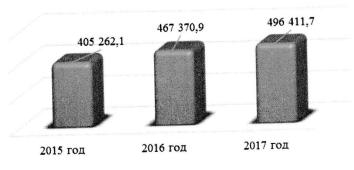
Безвозмездные поступления при уточненном плане 2016 года в размере 3 248 565,7 тыс. рублей получены в сумме 3 217 778,9 тыс. рублей или 99,1%

<u>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</u> (межбюджетные трансферты) составили 3 201 157,2 тыс. рублей или 99,2% от запланированного объема 3 227 689,2 тыс. рублей, в том числе:

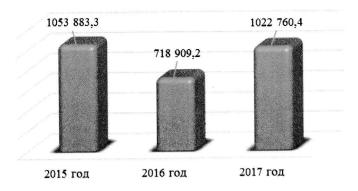
- Дотации бюджетам бюджетной системы $P\Phi$ в сумме 496 411,7 тыс. рублей или 100% при уточненном плане 496 411,7 тыс. рублей;
- Субсидии бюджетам бюджетной системы $P\Phi$ в сумме 1 022 760,4 тыс. рублей или 98,2% при уточненном плане 1 042 013,6 тыс. рублей
- Субвенции бюджетам бюджетной системы $P\Phi$ поступили в сумме 1 619 347,3 тыс. рублей или 99,6% при уточненном плане 1 626 589,3 тыс. рублей
 - Иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 62 637,8 тыс. рублей или 99,9%.

Общая сумма безвозмездных поступлений по сравнению с 2015 годом уменьшились на 266 432,7 тыс. рублей

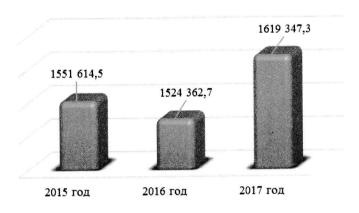
Сравнительный анализ безвозмездных поступлений за 2015-2017 годы представлен на диаграммах (тыс. рублей).



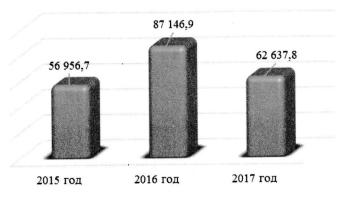
Дотации относительно 2015 и 2016 годов увеличились на 91 149,6 тыс. рублей и на 29 040,8 тыс. рублей соответственно.



Субсидии относительно 2016 года увеличились на 303 851,2 тыс. рублей относительно 2015 года уменьшились на 31 122,9 тыс. рублей.



Субвенции относительно 2015 и 2016 годов увеличились на 67 732,8 тыс. рублей и на 94 984,6 тыс. рублей соответственно.



Иные межбюджетные трансферты относительно 2016 году произошло уменьшение объема на 24 509,1 тыс. рублей и относительно к 2015 году увеличение на 5 681,1 тыс. рублей.

<u>Прочие безвозмездные поступления</u> составили 21 678,6 тыс. рублей, что равняется запланированному объему. В результате взаимодействия администрации города Мегиона с правительством Тюменской области и крупнейшими налогоплательщиками, осуществляющими свою деятельность на территории города ОАО «Славнефть-Мегионнефтегаз», согласно заключенным соглашениям о благотворительных пожертвованиях в бюджет города поступило 21 678,6 тыс. рублей на решение социально значимых задач.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ межбюджетные трансферты, полученные в форме субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющие целевое

назначение, не использованные в текущем финансовом году, по окончании года подлежат возврату в доходы бюджета, из которого они были предоставлены. В 2017 году во исполнение указанных выше требований возвращено в бюджет автономного округа 5 057,0 тыс. рублей.

4. Анализ исполнения бюджета городского округа город Мегион по расходам за 2017 год

Главной целью бюджетной и налоговой политики городского округа город Мегион на 2017 год является 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.

На первый план бюджетной политики выходит решение задач по повышению эффективности управления муниципальной собственностью с целью увеличения доходов от ее использования. Повышение эффективности расходов и переориентация бюджетных ассигнований в пользу приоритетных направлений и проектов, позволит обеспечить максимальный эффект в достижении измеримых, общественно значимых результатов. При этом необходим более качественный анализ приоритетов и жесткий пересмотр структуры расходов.

4.1. Анализ исполнения расходной части бюджета

Решением о бюджете на 2017 год утверждены расходы в размере 3 880 787,3 тыс. рублей. В течение года расходная часть бюджета корректировалась 4 раза и в итоге первоначально утвержденные назначения увеличены по решениям Думы на 793 868,0 тыс. рублей (или на 20,5%).

Кроме того, в соответствии со статьями 217, 232 БК РФ в плановые показатели бюджета города были внесены изменения в сумме выделенных (отозванных) межбюджетных трансфертов на основании поступивших справок Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры.

Утвержденные бюджетные назначения по решению Думы города Мегиона от 20.12.2017 №247 «О внесении изменений в решение Думы города Мегиона от 25.11.2016 №137 «О бюджете городского округа город Мегион на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (с изменениями)» составляют 4 674 655,3 тыс. рублей. Уточненные бюджетные назначения по расходам составили 4 746 784,0 тыс. рублей. Разница в размере 72 128,7 тыс. рублей сформировалась в связи с выделением (отзывом) межбюджетных трансфертов после последнего изменения решения о бюджете (после 20.12.2017).

Уточненный план по расходам на 2017 год составил 4 746 784,0 тыс. рублей, исполнение по расходам составило 4 575 939,8 тыс. рублей или 96,4% от годовых показателей, установленных уточненным бюджетом, в том числе по источникам:

- средства местного бюджета при уточненных годовых плановых назначениях составило 1 874 084,2 тыс. рублей;
- средства федерального и окружного бюджетов (субвенции и субсидии, иные межбюджетные трансферты) при уточненных годовых плановых назначениях составило 2 701 855,6 тыс. рублей.

Фактическое исполнение бюджета к первоначально утвержденному плану составило 117,9%.

4.2. Анализ исполнения по расходам бюджета в разрезе разделов, подразделов классификации расходов

Исполнение по расходам бюджета за 2017 год в разрезе разделов и подразделам классификации расходов бюджета характеризуется следующими показателями (таблица 11):

Наименование раздела	Код раздела	Утвержден- ный план решение Думы города от 25.11.2016 № 137	Уточненный план по бюджетной росписи	Исполнено за 2017 год	% исполне- ния к уточнен- ному плану	Отклонение плана от пер утверж, Сумма (гр.4-гр.3)	-
1	2	3	4	5	6	7	8

Обслуживание государственного и	13 00	4 177.0	0.0	0.0	0.0	-4 177,0	0,0
Средства массовой информации	12 00	15 279,3	16 334,3	15 889,8	97,3	1 055,0	106,9
Физическая культура и спорт	11 00	190 895,5	56 927,0	55 036,0	96,7	-133 968,5	29,8
Социальная политика	10 00	155 317,1	154 517,1	145 917,5	94,4	-800,0	99,5
Здравоохранение	09 00	888,3	580,9	580,9	100,0	-307,4	65,4
Культура, кинематография	08 00	179 566,3	221 426,6	217 153,0	98,1	41 860,3	123,3
Образование	07 00	2 322 322,2	2 290 586,3	2 244 995,2	98,0	-31 735,9	98,6
Охрана окружающей среды	06 00	50,4	50,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05 00	142 769,5	859 580,3	790 386,1	92,0	716 810,8	602,1
Национальная экономика	04 00	439 301,9	704 046,6	672 180,8	95,5	264 744,7	160,3
правоохранительная деятельность	03 00	39 762,9	43 694,4	41 134,6	94,1	3 931,5	109,9
Общегосударственные вопросы Национальная безопасность и	01 00	390 456,9	399 040,1	392 665,9	98,4	8 583,2	102,2

Таким образом, утвержденные расходы бюджета городского округа город Мегион на 2017 год к первоначальному плану увеличены на 865 996,7 тыс. рублей или на 22,3%.

По всем разделам классификации расходов бюджета произошли изменения, кроме раздела «Охрана окружающей среды», при этом по 6 разделам бюджетные назначения увеличены на общую сумму 1 036 985,5 тыс. рублей, также по 5 разделам снижены на общую сумму 170 988,8 тыс. рублей.

Самое большое изменение произошло в части раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство», где от первоначально утвержденных расходов на 2017 год в сумме 142 769,5 тыс. рублей уточненные бюджетные назначения увеличились на 716 810,8 тыс. рублей или на 602,1%.

Расходы бюджета городского округа за 2017 год исполнены в сумме 4 575 939,8 тыс. рублей и составили 96,4% от уточненных бюджетных назначений, что выше процента исполнения по расходам бюджета в 2016 году, который составил 95,9% от уточненных бюджетных назначений 2016 года. Относительно 2016 года общие расходы бюджета увеличились на 477 914,7 тыс. рублей или на 11,7%.

Самое низкое исполнение бюджета допущено по разделу жилищно-коммунальное хозяйство -92,0% от уточненных бюджетных ассигнований на 2017 год.

Структура исполнения за 2017 год по подразделам классификации расходов представлена на диаграмме.



Наибольший удельный вес за отчетный период 2017 года составили расходы на образование (49,1%), жилищно-коммунальное хозяйство (17,3%), общегосударственные вопросы (8,6%).

Структура исполнения расходов по разделам бюджетной классификации в 2015 - 2017 годах отражена на диаграмме (тыс. рублей).

2500 000,0 2000 000,0 500 000,0 000 000,0 500 000,0			.	ı						
0,0	нные	Нац. безопасн ость и правоох ранитель ная деятельн ость	экономи ка	Жилищн о- коммуна льное хозяйств о	ание	Культур а и кинемат ография	Здравоо хранени е	ная	Физичес кая культура и спорт	a
■ 2015 год	386 883.2		380 633,5	777 343,8	1987 920	162 126,0	0,0	166 248,1	264 371,1	11 653,5
2016 год								233 148,8	53 482,0	14 202,6
2017 roz								145 917,5	55 036,0	15 889,8

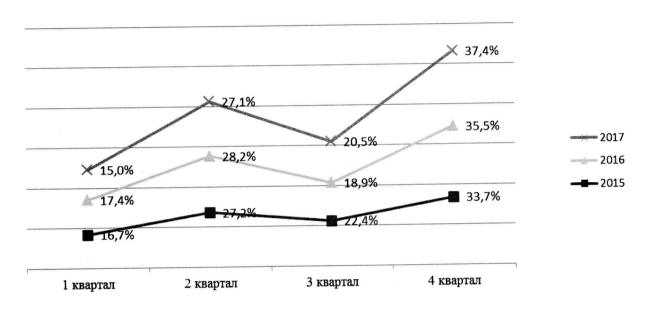
Как видно из диаграммы в анализируемых периодах наибольшее кассовое исполнение расходов бюджета городского округа приходится на разделы «Образование» и «Жилищно-коммунальное хозяйство». В 2017 году по разделу «Образование» увеличились расходы относительно 2016 года на 102 822,6 тыс. рублей и увеличились относительно 2015 года на 257 074,9 тыс. рублей, по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» относительно 2016 года расходы увеличились на 249 437,6 тыс. рублей и увеличились относительно 2015 года на 13 042,3 тыс. рублей.

Наблюдается планомерное увеличение расходов по разделам: «Национальная экономика», так, расходы по данному разделу в 2017 году составили 672 180,8 тыс. рублей, что выше 2016 и

2015 годов на 160 372,7 тыс. рублей и 291 547,3 тыс. рублей соответственно; «Образование», так, расходы по данному разделу в 2017 году составили 2 244 995,2 тыс. рублей, что выше 2016 и 2015 годов на 102 822,6 тыс. рублей и 257 074,9 тыс. рублей соответственно; «Культура и кинематография», так, расходы по данному разделу в 2017 году составили 217 153,0 тыс. рублей, что выше 2016 и 2015 годов на 30 944,5 тыс. рублей и 55 027,0 тыс. рублей соответственно; «Средства массовой информации», так, расходы по данному разделу в 2017 году составили 15 889,8 тыс. рублей, что выше 2016 и 2015 годов на 1 687,2 тыс. рублей и 4 236,3 тыс. рублей соответственно.

Контрольно-счетной палатой проведен анализ исполнения бюджета городского округа по расходам за три последних года по кварталам в процентном соотношении.

Исполнение расходов бюджета в 2015, 2016 и 2017 годах с разбивкой по кварталам представлено на диаграмме.



Как видно из диаграммы в анализируемые периоды кассовое исполнение расходов бюджета городского округа осуществлялось недостаточно равномерно, а именно наблюдается увеличение нагрузки на последний квартал по сравнению с предыдущими кварталами. Как и в прошлые периоды, наибольший объем произведенных расходов в 2017 году приходится на 4 квартал — 37,4%, что выше уровня аналогичного периода 2016 и 2015 годов на 1,9% и 3,7% соответственно.

Среднеквартальный кассовый расход в 2017 году составил 1 143 984,9 тыс. рублей В 1 квартале 2017 года исполнение расходов составило 687 707,3 тыс. рублей или 60,1% от среднеквартального кассового расхода, а в 4 квартале 2017 года исполнение составило 1 710 598,7 тыс. рублей или в 1,5 раза выше среднеквартального.

Анализ расходов по кварталам 2017 года в разрезе разделов приведен на диаграмме.

100,0 900,0 700,0 500,0 400,0 100,0										
0,0	Общегос ударств	_		Жилищн о-	Образов ание	Культур а и	Здравоо хранени	Социаль ная	Физичес кая	Средств а
	енные		экономи			кинемат	е	политик	культура	массово
	вопросы	правоох	ка	альное		ография		a	и спорт	й
		ранител		хозяйств						информ
		ьная		0						ации
		деят-ть						20.7	20.0	21.2
4 квартал	22,3	34,4	37,7	70,6	28,5	40,6	22,6	29,7	39,8	31,3
3 квартал	22,0	20,3	31,0	22,5	16,6	17,2	59,3	22,3	19,3	28,9
№ 2 квартал	27,2	23,8	20,8	3,7	37,1	25,6	18,1	32,5	24,8	29,2
■ 1 квартал	28,5	21,4	10,5	3,2	17,9	16,6	0,0	15,6	16,2	10,6

Наиболее неравномерно исполнялись расходы:

- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение в 4 квартале 2017 года 70.6%;
 - по разделу 09 «Здравоохранение» исполнение во 2 квартале 2017 года 59,3%;

Следует отметить, что подобная практика приводит к неисполнению или ненадлежащему исполнению отдельных мероприятий в утвержденных объемах и не достижению значений целевых показателей эффективности использования бюджетных средств.

4.3. Анализ исполнения расходов по разделам классификации расходов бюджета

4.3.1. Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Разделом предусмотрено проведение мероприятий по 5 муниципальным программам. При уточненном объеме бюджетные ассигнования составили 359 791,5 тыс. рублей, исполнено 354 261,1 тыс. рублей или 98,5%.

Непрограммная часть раздела в 2017 году при уточненном объеме бюджетных ассигнований составила 39 248,6 тыс. рублей, исполнено 38 404,8 тыс. рублей или 97,9%.

Анализ исполнения расходов в разрезе подразделов приведен в таблице 12.

Таблина 12, тыс. рублей

				1	аолица 12	, Thie. pyonen
Под-		Уточненные бюджетные назначения на 2017 год	Исполне	Неиспол- ненные уточненные		
раз- дел	Наименование подраздела		сумма	%	уд. вес (%)	бюджетные назначения
0102	«Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»	5 129,6	5 099,0	99,4	1,3	30,6
0103	«Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»	18 183,8	18 093,0	99,5	4,6	90,8
0104	«Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»	163 324,5	163 047,1	99,8	41,5	277,4
0105	«Судебная система»	9,3	9,3	100,0	0,0	0,0

0106	«Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»	40 895,6	40 762,7	99,7	10,4	132,9
0107	«Обеспечение проведения выборов и референдумов»	700,0	700,0	100,0	0,2	0,0
0111	«Резервные фонды»	37,5	0,0	0,0	0,0	37,5
0113	«Другие общегосударственные вопросы»	170 759,8	164 954,8	96,6	42,0	5 805,0
	Итого	399 040,1	392 665,9	98,4	100,0	6 374,2

Основная доля исполненных расходов по разделу приходится на подразделы: «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» (41,5%), «Другие общегосударственные вопросы» (42,0%).

Наименьший объем исполненных расходов по разделу относится к подразделу: «Другие общегосударственные вопросы» (96,6%) на данном подразделе освоены расходы на низком уровне, предусмотренные:

- на реализацию мероприятий, предусмотренных муниципальной программой «Развитие муниципальной службы в городском округе город Мегион на 2014-2020 годы». При уточненном объеме бюджетных ассигнований в сумме 425,1 тыс. рублей исполнено 351,7 тыс. рублей, или 82,7%;
- на реализацию мероприятий, предусмотренных муниципальной программой «Развитие муниципального управления на 2015-2020 годы». При уточненном объеме бюджетных ассигнований в сумме 3 271,0 тыс. рублей исполнено 2 660,7 тыс. рублей, или 81,3%.

4.3.2. Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Разделом предусмотрено проведение мероприятий по 5 муниципальным программам. При уточненном объеме бюджетные ассигнования составили 43 201,4 тыс. рублей, исполнено 41 134,6 тыс. рублей или 95,2%.

Непрограммная часть раздела в 2017 году при уточненном объеме бюджетных ассигнований составила 493,0 тыс. рублей, исполнено 0,0 тыс. рублей или 0,0%.

Анализ исполнения расходов в разрезе подразделов приведен в таблице 13.

Таблица 13, тыс. рублей Неиспол-Уточненные Под-Исполнение за 2017 год ненные бюджетные раз-Наименование подраздела уточненные назначения дел уд. вес бюджетные на 2017 год % сумма (%) назначения 0304 «Органы юстиции» 7 911,80 7 876,90 19,1 99,6 34,90 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и 0309 34 799,90 32 771,40 94.2 79.7 2 028,50 техногенного характера, гражданская «Другие вопросы в области национальной 0314 безопасности и правоохранительной 982,70 486,20 49,5 1,2 496,50 деятельности» 43 694,40 41 134,50 94.1 100.0 2 559,90 Итого

Основная доля исполненных расходов по разделу приходится на подраздел: «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» (79,7%).

Наименьший объем исполненных расходов по разделу относится к подразделу: «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» (49,5%). На данном подразделе не освоены расходы в связи с отсутствием потребности в сумме 493,0 тыс.

рублей предусмотренные в соответствии с распоряжением администрации города от 29.03.2017 № 72 «О выделении бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города».

4.3.3. Раздел 0400 «Национальная экономика»

«Связь и информатика»

экономики»

Итого

«Другие вопросы в области национальной

0410

0412

Разделом предусмотрено проведение мероприятий по 12 муниципальным программам. При уточненном объеме бюджетные ассигнования составили 700 138,9 тыс. рублей, исполнено 668 555,1 тыс. рублей или 95,5%.

Непрограммная часть раздела в 2017 году при уточненном объеме бюджетных ассигнований составила 3 907,7 тыс. рублей, исполнено 3 625,7 тыс. рублей или 92,8%.

Таблица 14, тыс. рублей

1 739,8

8 425,4

31 865,8

Анализ исполнения расходов в разрезе подразделов приведен в таблице 14.

Неиспол-Уточненные Под-Исполнение за 2017 год ненные бюджетные раз-Наименование подраздела уточненные назначения дел бюджетные уд. вес на 2017 год сумма 0/0 (%)назначения 0401 «Общеэкономические вопросы» 2 465.6 2 431,0 98.6 0,4 34,6 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» 4 185.1 3 919,6 93,7 0,6 265,5 «Транспорт» 7 800,0 0408 6 982,0 89.5 818,0 1.0 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 520 174,2 499 591.7 0409 96.0 74,3 20 582,5

33 211,1

136 210.6

704 046.6

31 471,3

127 785,2

672 180,8

94,8

93.8

95,5

4,7

19,0

100,0

Основная доля исполненных расходов по разделу приходится на подразделы: «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (74,3%).

Наименьший объем исполненных расходов по разделу относится к подразделу: «Транспорт» (89,5%). На данном подразделе освоены расходы на низком уровне, предусмотренные:

- на реализацию мероприятий, предусмотренных муниципальной программой «Развитие транспортной системы городского округа город Мегион на 2014-2020 годы». При уточненном объеме бюджетных ассигнований в сумме 7 800,0 тыс. рублей, исполнение составило 6 982,0 тыс. рублей, или 89,5%.

4.3.4. Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Разделом предусмотрено проведение мероприятий по 4 муниципальным программам, непрограммные расходы по данному разделу отсутствуют.

Анализ исполнения расходов в разрезе подразделов приведен в таблице 15.

Таблица 15, тыс. рублей Неиспол-Уточненные Под-Исполнение за 2017 год ненные бюджетные раз-Наименование подраздела уточненные назначения дел бюджетные уд. вес на 2017 год сумма назначения (%) 0501 «Жилищное хозяйство» 598 238,2 551 039,4 92.1 69,7 47 198,8 0502 «Коммунальное хозяйство» 198 115.7 178 055,6 89.9 22,5 20 060.1 0503 «Благоустройство» 63 207,4 61 274,7 1 932,7 96,9 7,8 «Другие вопросы в области жилищно-0505 86,3 0.0 19.0 16.4 2,6 коммунального хозяйства» Итого 859 580,3 790 386.1 92.0 100.0 69 194.2

Основная доля исполненных расходов по разделу приходится на подраздел: «Жилищное хозяйство» (69,7%).

Наименьший объем исполненных расходов по разделу относится к подразделу: «Коммунальное хозяйство» (89,9%). На данном подразделе освоены расходы на низком уровне, предусмотренные:

- на реализацию мероприятий, предусмотренных муниципальной программой «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городском округе город Мегион на 2014-2020 годы». При уточненном объеме бюджетных ассигнований в сумме 121 653,2 тыс. рублей, исполнение составило 101 789,0 тыс. рублей, или 83,7%.

4.3.5. Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

Разделом предусмотрено проведение мероприятий по муниципальной программе «Развитие системы обращения с отходами производства и потребления на территории городского округа город Мегион на 2015-2023 годы». Уточненный объем бюджетных ассигнований по подразделу 06.05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» составил 50,4 тыс. рублей, исполнение отсутствует.

4.3.6. Раздел 0700 «Образование»

Разделом предусмотрено проведение мероприятий по 7 муниципальным программам. При уточненном объеме бюджетные ассигнования составили 2 290 586,3 тыс. рублей, исполнено 2 244 995,2 тыс. рублей или 98,0%. Непрограммные расходы по данному разделу отсутствуют.

Анализ исполнения расходов в разрезе подразделов приведен в таблице 16.

Таблица 16, тыс. рублей Неиспол-Уточненные Под-Исполнение за 2017 год ненные бюджетные раз-Наименование подраздела уточненные назначения дел бюджетные уд. вес на 2017 год % сумма назначения (%)0701 «Дошкольное образование» 725 469.6 707 237,8 97,5 31,5 18 231,8 0702 «Общее образование» 1 010 218,5 992 310,1 98,2 44,2 17 908,4 0703 «Дополнительное образование детей» 260 957.2 253 258,4 97,0 11.3 7 698,8 «Молодежная политика и оздоровление 0707 100 553,7 100 315.2 99.8 4.5 238.5 детей» 0709 «Другие вопросы в области образования» 193 387,3 191 873,7 99,2 8,5 1513,6 2 290 586,3 2 244 995,2 Итого 98.0 100.0 45 591,1

Основная доля исполненных расходов по разделу приходится на подраздел: «Общее образование» (44,2%).

4.3.7. Раздел 0800 «Культура и кинематография»

Разделом предусмотрено проведение мероприятий по 5 муниципальным программам, непрограммные расходы по данному разделу отсутствуют.

Анализ исполнения расходов в разрезе подразделов приведен в таблице 17.

Таблица 17, тыс. рублей Неиспол-Уточненные Исполнение за 2017 год Подненные бюджетные раз-Наименование подраздела уточненные назначения на дел бюджетные 2017 год сумма вес назначения (%)0801 «Культура» 221 235,7 216 977,4 98.1 99.9 4 258.3 «Другие вопросы в области культуры, 0804 190,9 92,0 175,6 0,115,3 кинематографии» Итого 221 426,6 217 153,0 98,1 100,0 4 273,6

Основная доля исполненных расходов по разделу приходится на подраздел: «Культура» (99,9%).

4.3.8. Раздел 0900 «Здравоохранение»

Разделом предусмотрено проведение мероприятий по муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городском округе город Мегион на 2014-2020 годы». Уточненный объем бюджетных ассигнований по подразделу 09.09 «Другие вопросы в области здравоохранения» составил 580,9 тыс. рублей, исполнение составило 580,9 тыс. рублей, или 100,0%.».

4.3.9. Раздел 1000 «Социальная политика»

Разделом предусмотрено проведение мероприятий по 6 муниципальным программам. При уточненном объеме бюджетные ассигнования составили 102 671,7 тыс. рублей, исполнено 95 278,5 тыс. рублей или 92,8%.

Непрограммная часть раздела в 2017 году при уточненном объеме бюджетных ассигнований составила 51 845,4 тыс. рублей, исполнено 50 639,0 тыс. рублей или 97,7%.

Анализ исполнения расходов в разрезе подразделов приведен в таблице 18.

Таблица 18, тыс. рублей

Под- раз- дел	Наименование подраздела	Уточненные бюджетные назначения на 2017 год	Исполнен	Неиспол- ненные уточненные		
			сумма	%	уд. вес (%)	бюджетные назначения
1001	«Пенсионное обеспечение»	7 604,8	7 533,3	99,1	5,2	71,5
1003	«Социальное обеспечение населения»	33 069,8	31 300,6	94,7	21,5	1 769,2
1004	«Охрана семьи и детства»	97 882,0	91 778,6	93,8	62,9	6 103,4
1006	«Другие вопросы в области социальной политики»	15 960,5	15 305,0	95,9	10,5	655,5
	Итого	154 517,1	145 917,5	94,4	100,0	8 599,6

Основная доля исполненных расходов по разделу приходится на подраздел: «Охрана семьи и детства» (62,9%).

4.3.10. Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

Разделом предусмотрено проведение мероприятий по 3 муниципальным программам, непрограммные расходы по данному разделу отсутствуют.

Анализ исполнения расходов в разрезе подразделов приведен в таблице 19.

Таблица 19, тыс. рублей

Под- раз- дел	Наименование подраздела	Уточненные бюджетные назначения на 2017 год	Исполнен	Неиспол- ненные уточненные		
			сумма	%	уд. вес (%)	бюджетные назначения
1101	«Физическая культура»	47 032,4	46 126,1	98,1	83,8	906,3
1102	«Массовый спорт»	9 894,6	8 909,9	90,0	16,2	984,7
	Итого	56 927,0	55 036,0	96,7	100,0	1 891,0

Основная доля исполненных расходов по разделу приходится на подраздел: «Физическая культура» (83,8%).

4.3.11. Раздел 1200 «Средства массовой информации»

Разделом предусмотрено проведение мероприятий по 3 муниципальным программам.

Анализ исполнения расходов в разрезе подразделов приведен в таблице 20.

Таблица 20, тыс. рублей

Под-	Наименование подраздела	Уточненные бюджетные	Исполне	Исполнение за 2017 год		Неиспол- ненные уточненные
дел		назначения на 2017 год	сумма	%	уд. вес (%)	бюджетные назначения
1202	«Периодическая печать и издательства»	9 730,2	9 290,8	95,5	58,5	439,4
1204	«Другие вопросы в области средств массовой информации»	6 604,1	6 599,0	99,9	41,5	5,1
	Итого	16 334,3	15 889,8	97,3	100,0	444,5

Основная доля исполненных расходов по разделу приходится на подраздел: «Периодическая печать и издательства» (58,5%).

По итогам проведенного анализа исполнения расходов в разрезе подразделов неиспользованные уточненные бюджетные назначения в 2017 году составили общую сумму 170 844,2 тыс. рублей

4.4. Анализ ведомственной структуры расходов

Анализ исполнения расходов по главным распорядителям бюджетных средств приведен в таблице 21.

Таблица 21, тыс. рублей

					таолица 2	1, тыс. руолеи	
КВСР	Наименование	Уточненные бюджетные	Исполнені	Исполнение за 2017 год			
		назначения на 2017 год	сумма	%	уд. вес (%)	бюджетные назначения	
011	Дума города Мегиона	18 988,8	18 886,2	99,5	0,4	102,6	
012	Контрольно-счетная палата	12 600,4	12 598,6	100,0	0,3	1,8	
030	Департамент финансов администрации города Мегиона	28 739,0	28 712,7	99,9	0,6	26,3	
040	Администрация города Мегиона	2 158 091,1	2 035 298,9	94,3	44,5	122 792,2	
080	Департамент социальной политики администрации города Мегион	2 528 364,7	2 480 443,4	98,1	54,2	47 921,3	
	Итого	4 746 784,0	4 575 939,8	96,4	100,0	170 844,2	

Основная доля исполненных расходов по ведомственной структуре приходится на департамент социальной политики администрации города Мегион (54,2%).

Наименьший объем исполненных расходов относится к администрации города Мегиона. Причины низкого исполнения отражены в разделе 4.5. настоящего заключения.

4.5. Анализ расходов на реализацию целевых программ

В отчетном периоде в городском округе город Мегион действовали 21 муниципальная программа, что соответствует распоряжению администрации города от 15.07.2016 № 223 «О перечне муниципальных программ городского округа город Мегион».

Общий плановый объем средств на реализацию муниципальных программ составляет 4 651 289,2 тыс. рублей или 98,0% от общего объема уточненных бюджетных назначений (4 746 784,0 тыс. рублей), в том числе по источникам финансирования:

- средства федерального бюджета в размере 16 381,3 тыс. рублей;
- средства окружного бюджета в размере 2 673 747,3 тыс. рублей;
- средства городского округа город Мегион в размере 1 961 160,6 тыс. рублей.

Расходы бюджета городского округа город Мегион на реализацию муниципальных программ за отчетный период 2017 года исполнены на 96,4% к бюджетным ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2017 год и составляют 4 483 270,1 тыс. рублей.

4.5.1. «Развитие систем гражданской защиты населения городского округа город Мегион в 2014-2020 голах»

Общая доля расходов бюджета на реализацию программы от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ составила 0,7%.

Таблица 22, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Решение Думы от 20.12.2017 № 247	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2017	Исполнение за 2017 год	% исполнения
	"Развитие систем гражданской защиты				
1	населения городского округа город Мегион в 2014-2020 годах''	33 980,9	33 980,9	32 010,4	94,2
1	местный бюджет	33 671,2	33 671,2	31 700,7	94,1
	бюджет автономного округа	309,7	309,7	309,7	100,0
1.1.	подпрограмма "Развитие и укрепление материальнотехнической базы единой диспетчерской службы городского округа город Мегион"	2 149,9	2 149,9	1 896,9	88,2
1.2.	подпрограмма "Развитие системы оповещения населения при угрозе возникновения чрезвычайных ситуаций на территории городского округа город Мегион"	810,8	810,8	584,2	72,1
1.3.	подпрограмма "Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций"	31 020,2	31 020,2	29 529,3	95,2

В 2017 году в объемы бюджетных ассигнований 4 раза вносились изменения.

Согласно пояснительной записке, представленной в адрес Контрольно-счетной палаты в составе документов для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа город Мегион за 2017 год (далее – представленная информация), низкий процент исполнения на реализацию мероприятий объясняется экономией бюджетных ассигнований по итогам проведения конкурсных процедур на заключение муниципального контракта.

Согласно годовому докладу о реализации и оценке эффективности муниципальных программ городского округа город Мегион за 2017 год, представленной департаментом экономической политики администрации города Мегиона (далее — годовой доклад) муниципальная программа признана эффективной, целевые показатели достигнуты в полном объеме (таблица 23).

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Увеличение количества работников ЕДДС прошедших курсы повышения квалификации	чел	11,0	11,0	100,0
2	Обеспечение материальной базы единой дежурно- диспетчерской службы до 100%	%	100,0	100,0	100,0
3	Увеличение надежности функционирования единой дежурно-диспетчерской службы резервирования канала связи	%	100,0	100,0	100,0
4	Снижение временных показателей на оповещение населения	мин.	5,0	5,0	100,0
5	Обеспечение работоспособности учреждения	%	100,0	100,0	100,0
6	Обеспечение выполнения мероприятий по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций	%	100,0	100,0	100,0

4.5.2. «Улучшение условий и охраны труда в городском округе город Мегион на 2014-2020 голы»

Общая доля расходов бюджета на реализацию программы от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ составила 0,1%.

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Решение Думы от 20.12.2017 № 247	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2017	Исполнение бюджета за 2017 год	% исполнения
2	"Улучшение условий и охраны труда в городском округе город Мегион на 2014-2020 годы"	4 057,0	4 057,0	4 041,5	99,6
-	местный бюджет	860,9	860,9	857,0	99,5
	бюджет автономного округа	3 196,1	3 196,1	3 184,5	99,6

В 2017 году в объемы бюджетных ассигнований 1 раз вносились изменения.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, из 8 целевых показателей в полном объеме достигнуто 7, в том числе 4 показателя перевыполнены (таблица 25).

Таблица 25 Nο Ел. Плановое Фактическое Процент Наименование показателя Π/Π достижения, % изм. значение значение Увеличение числа специалистов по охране труда городского округа город Мегион, вовлечённых в работу по повышению уровня профессиональных знаний, творческой активности, новаторства 1 чел 13 9 69,2 посредством участия в смотре-конкурсе «Лучший специалист по охране труда городского округа город Мегион», который организуется и проводится раз в два года Обеспечение непрерывного повышения профессиональных знаний специалистов муниципальных учреждений городского округа 2 % 51,0 100.0 51.0 город Мегион, посредством проведения семинаров по улучшению условий и охраны труда, реализации социального партнерства Увеличение количества рабочих мест в раб. 3 муниципальных учреждениях, на которых проведена 102 144 141,2 мест специальная оценка условий труда Увеличение количества руководителей и специалистов муниципальных учреждений, ежегодно 4 191 чел 142 134,5 проходящих обучение и проверку знаний по охране труда в обучающих организациях Увеличение количества руководителей и специалистов муниципальных учреждений, ежегодно 5 105 168 160,0 чел проходящих обучение пожарно-техническому минимуму в обучающих организациях Снижение количества пострадавших на производстве 6 с утратой трудоспособности на 1 рабочий день и 17 чел 4 в 4,2 раза более Снижение количества пострадавших на производстве 7 0 0 100,0 чел со смертельным исходом Увеличение количества публикаций по вопросам охраны труда, размещенных на официальном сайте администрации города в сети Интернет и газете 8 57 56 98.2 чел «Мегионские новости» с целью распространения передового опыта по обеспечению здоровых и безопасных условий труда

4.5.3. «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства на территории городского округа город Мегион на 2014-2020 годы»

Общая доля расходов бюджета на реализацию программы от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ составила 0,2%.

Таблица 26, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Решение Думы от 20.12.2017 № 247	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2017	Исполнение бюджета за 2017 год	% исполнения
	"Поддержка и развитие малого и среднего				
2	предпринимательства на территории округа город Мегион на 2014-2020 годы"		0.146.0	(420.2	70.2
ا		9 146,0	9 146,0	6 429,2	70,3
	местный бюджет	1 024,0	1 024,0	1 024,0	100,0
	бюджет автономного округа	8 122,0	8 122,0	5 405,2	66,6

В 2017 году в объемы бюджетных ассигнований 2 раза вносились изменения.

Согласно представленной информацией, низкий процент исполнения на реализацию мероприятий объясняется тем, что победитель аукциона уклонился от подписания контракта на сумму 2 608,9 тыс. рублей

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, целевые показатели достигнуты в полном объеме, в том числе 4 показателя перевыполнены (таблица 27).

Таблица 27

				·	таолица 27
№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Количество субъектов малого и среднего предпринимательства	ед.	526,0	531,0	101,0
2	Оборот малых и средних предприятий	млн рубле й	13539,9	15261,1	112,7
3	Количество индивидуальных предпринимателей	тыс. ед.	2308,0	2399,0	103,9
4	Количество субъектов малого и среднего предпринимательства, получивших финансовую помощь в виде грантовой поддержки	ед.	3,0	3,0	100,0
5	Количество малых и средних предприятий на 10 тыс. населения городского округа город Мегион	ед.	508,4	534,7	105,2

4.5.4. «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций на 2014-2020 годы»

Общая доля расходов бюджета на реализацию программы от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ составила 0,0%.

Таблица 28, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Решение Думы от 20.12.2017 № 247	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2017	Исполнение бюджета за 2017 год	% исполнения
4	"Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций на 2014-2020 годы"	200,0	200,0	200,0	100,0
	местный бюджет	200,0	200,0	200,0	100,0

В 2017 году в объемы бюджетных ассигнований изменения не вносились.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, целевые показатели достигнуты в полном объеме (таблица 29).

Таблица 29

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Количество некоммерческих организаций, внесенных в муниципальный реестр социально ориентированных некоммерческих организаций	штук	11	11	100,0
2	Количество социально ориентированных некоммерческих организаций, получивших финансовую поддержку	штук	2	2	100,0
3	Количество переданного в пользование муниципального имущества	штук	4	4	100,0
4	Количество размещенной информации на официальном сайте администрации города	штук	20	20	100,0
5	Увеличение количества социально-значимых проектов, разработанных социально ориентированными некоммерческими организациями	штук	4	4	100,0

4.5.5. «Управление муниципальными финансами городского округа город Мегион на 2014 - 2020 годы»

Общая доля расходов бюджета на реализацию программы от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ составила 1,4%.

Таблица 30, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Решение Думы от 20.12.2017 № 247	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2017	Исполнение бюджета за 2017 год	% исполнения
5	"Управление муниципальными финансами городского округа город Мегион на 2014 - 2020 годы" местный бюджет	66 070,3 66 070,3	66 070,3 66 070,3	65 429,9 65 429,9	99,0 99,0
5.1.	подпрограмма "Организация бюджетного процесса в городском округе"	66 070,3	66 070,3	65 429,9	99,0

В 2017 году в объемы бюджетных ассигнований 3 раза вносились изменения.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, целевые показатели достигнуты в полном объеме (таблица 31).

Таблица 31

		T			Таолица эт
№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Доля бюджетных ассигнований, предусмотренных за счет средств бюджета городского округа в рамках муниципальных программ в общих расходах бюджета городского округа	%	92,0	98,0	106,5
2	Наличие муниципального правового акта, определяющего порядка проведения ежегодной оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств	*	да	да	100,0
3	Оценка качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств	*	да	да	100,0
4	Процент исполнения бюджетных мер принуждения к нарушителям бюджетного законодательства РФ, иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения	%	100,0	100,0	100,0
5	Достижение исполнения первоначальных плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам на уровне не менее 95%	%	>=95	101,2	119,6

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
6	Исполнение расходных обязательств за отчетный финансовый год в размере не менее 90% от бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете городского округа	%	>=90	98	106,6
7	Повышение среднего индекса качества финансового менеджмента главных администраторов средств бюджета городского округа		1,2% к оценке качества фин. менеджмент а ГРБС за 2015 год	1,2% к оценке качества фин. менеджмента ГРБС за 2015 год	100,0
8	Качество организации и осуществления бюджетного процесса в городском округе по оценке Департамента финансов ХМАО-Югры	%	85	91,2	107,3
9	Соответствие объема финансового обеспечения, отраженного в плане закупок, утвержденному объему бюджетных ассигнований для осуществления закупок на очередной финансовый год и плановый период	%	100,0	96,5	96,5
10	Обеспеченность программно-техническими средствами специалистов учреждения в объеме, достаточном для исполнения должностных обязанностей	%	100,0	100,0	100,0
11	Доля расходов бюджета городского округа на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов бюджета без учета расходов, осуществляемых за счет целевых межбюджетных трансфертов из вышестоящего бюджета	%	0,3	0,0	100,0
12	Отношение годовой суммы платежей на погашение и обслуживание муниципального долга к доходам бюджета городского округа	%	1,5	0,0	100,0
13	Отношение муниципального долга к доходам бюджета городского округа, без учета безвозмездных поступлений	%	16,8	0,0	100,0
14	Сохранение предельного объема муниципального долга на уровне, не превышающем 18% утвержденного общего годового объема доходов городского округа без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным	%	<=19	0,0	100,0
15	Доля главных распорядителей средств бюджета городского округа, представивших отчетность в сроки, установленные департаментом финансов администрации города	%	100,0	100,0	100,0
16	Доля муниципальных учреждений, обеспеченных возможностью доступа к муниципальному сегменту государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет»	%	100,0	100,0	100,0
17	Доля размещенной в сети Интернет информации в общем объеме обязательной к размещению в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации и автономного округа	%	100,0	100,0	100,0
18	Формирование единого информационного пространства и осуществление интеграции информационных потоков в сфере управления общественными финансами	%	10,0	10,0	100,0

4.5.6. «Развитие культуры и туризма в городском округе город Мегион на 2014-2020 годы»

Общая доля расходов бюджета на реализацию программы от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ составила 7,7%.

Таблица 32, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Решение Думы от 20.12.2017 № 247	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2017	Исполнение бюджета за 2017 год	% исполнения
	"Развитие культуры и туризма в городском				
	округе город Мегион на 2014-2020 годы"	360 207,2	360 207,2	354 794,9	98,5
6	местный бюджет	303 497,4	303 497,4	298 085,3	98,2
	бюджет автономного округа	56 693,7	56 693,7	56 693,5	100,0
	федеральный бюджет	16,1	16,1	16,1	100,0
6.1.	подпрограмма "Обеспечение прав граждан на доступ к культурным ценностям и информации"	18 826,0	18 826,0	18 049,8	95,9
6.2.	подпрограмма "Укрепление единого культурного пространства в городском округе"	6 766,2	6 766,2	6 733,1	99,5
6.3.	подпрограмма "Реализация единой государственной политики в отрасли культура"	334 615,0	334 615,0	330 012,0	98,6

В 2017 году в объемы бюджетных ассигнований 4 раза вносились изменения.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, целевые показатели достигнуты в полном объеме, в том числе 5 из них перевыполнены (таблица 33).

Таблица 33

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Увеличение количества книговыдач в библиотеках	ед.	257 000	257 000	100,0
2	Увеличение количества посещений музея	ед.	24 000	24 100	100,4
3	Количество отремонтированных объектов культуры (косметический ремонт)	ед.	2	3	150,0
4	Доля муниципальных учреждений культуры, здания которых находятся в аварийном состоянии или требуют капитального ремонта, в общем количестве муниципальных учреждений культуры	%	6,3	7,1	112,7
5	Количество учреждений культуры подготовленных к осенне-зимнему периоду	ед.	5	7	140,0
6	Количество отремонтированных памятников (косметический ремонт)	ед.	3	3	100,0
7	Количество талантливых детей, привлекаемых к участию в мероприятиях от общего числа детей	чел.	5 000	5 000	100,0
8	Увеличение численности участников культурно- досуговых мероприятий	чел.	154 000	179 204	116,4
9	Исполнение муниципального задания	%	100,0	98,0	98,0
10	Уровень удовлетворенности граждан качеством услуг предоставляемых учреждениями культуры городского округа	%	88,0	88,0	100,0
11	Доля детей в возрасте от 5 до 18 лет, получающих дополнительное образование с использованием сертификата дополнительного образования — 10% от общего количества детей в возрасте от 5 до 18 лет	%	10,0	10,0	100,0

Контрольно-счетная палата отмечает, что плановое значение анализируемого целевого показателя, отраженного в пункте 4 таблицы 33, не соответствует целевому показателю, отраженному в приложении 1 к муниципальной программе. Данный показатель имеет плановое

значение 7,1 %. Таким образом, целевой показатель выполнен на 100% (перевыполнение omcymcmeyem).

4.5.7. «Развитие муниципальной службы в городском округе город Мегион на 2014-2020 годы»

Общая доля расходов бюджета на реализацию программы от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ составила 0,0%.

Таблица 34, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Решение Думы от 20.12.2017 № 247	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2017	Исполнение бюджета за 2017 год	
7	"Развитие муниципальной службы в городском округе город Мегион на 2014-2020 годы"	425,1	425,1	351,7	82,7
	местный бюджет	425,1	425,1	351,7	82,7

В 2017 году в объемы бюджетных ассигнований вносились изменения 1 раз.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, целевые показатели перевыполнены.

По итогам оценки эффективности координатору программы рекомендовано обеспечить своевременную корректировку объемов финансирования мероприятий программы (таблица 35).

		y	Y	-	Таолица 35
№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Количество муниципальных служащих, повысивших квалификацию в связи с потребностями	чел	20	47	в 2,3 раза
2	Количество муниципальных служащих, включенных в кадровый резерв администрации города Мегиона, повысивших квалификацию	чел	4	5	125,0
3	Увеличение доли муниципальных служащих, повысивших квалификацию в соответствии с потребностями	%	10,0	38,5	в 3,8 раз
4	Увеличение доли муниципальных служащих, включенных в кадровый резерв администрации города Мегиона	%	7,0	9,0	128,6

4.5.8. «Информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления городского округа город Мегион на 2014-2020 годы»

Общая доля расходов бюджета на реализацию программы от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ составила 0,3%.

Таблица 36, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Решение Думы от 20.12.2017 № 247	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2017	Исполнение бюджета за 2017 год	% исполнения
8	"Информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления городского округа город Мегион на 2014-2020 годы" местный бюджет	16 154,3 16 154,3	16 154,3 16 154,3	15 709,8 15 709,8	97,2 97,2

В 2017 году в объемы бюджетных ассигнований вносились изменения 2 раз.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, целевые показатели достигнуты в полном объеме (таблица 37).

Таблица 37

					таолица 37
№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Объем эфирного времени в телевизионных средствах массовой информации города Мегиона	мин	1300,23	1 300	100,0
2	Объем произведенных видеоматериалов для трансляции	мин	5,17	5,17	100,0
3	Объем эфирного времени в радиопрограммах города Мегиона	мин	555,5	555,5	100,0
4	Количество видов имиджевой продукции	единиц	4	4	100,0
5	Объем информации, размещенной в формате «бегущая строка» в эфире кабельного телевидения	слов	625	625	100,0
6	Объем текстовой информации, размещенной в «телегазете» ПГТ «Высокий»	сообщений	120	120	100,0
7	Объём видеоинформации, размещенной в «телегазете» пгт. Высокий	программ	20	20	100,0
8	Объем информационных материалов в газете «Мегионские новости»	полос	1176	1 183	100,6
9	Еженедельный тираж газеты «Мегионские новости»	экз.	10 500	10 500	100,0
10	Количество информационных сообщений о деятельности главы города и администрации городского округа город Мегион, направляемых для распространения в СМИ	сообщений	700	700	100,0
11	Количество иных сообщений социально- значимой тематики	сообщений	700	700	100,0
12	Удовлетворенность населения деятельностью органов местного самоуправления городского округа город Мегион	%	50	67	134,0

4.5.9. «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Мегион на 2014 - 2020 годы»

Общая доля расходов бюджета на реализацию программы от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ составила 3,8%.

Таблица 38, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Решение Думы от 20.12.2017 № 247	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2017	Исполнение бюджета за 2017 год	% исполнения
9	"Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Мегион на 2014-2020 годы"	170 510 2	170 510 3	170 100 4	05.2
9	местный бюджет	178 518,2 158 581,0	178 518,2 158 581,0	170 100,4 151 095,6	9 5,3 95,3
	бюджет автономного округа подпрограмма "Развитие массовой физической	19 937,2	19 937,2	19 004,8	95,3
9.1.	подпрограмма газвитие массовой физической культуры и спорта"	171 152,3	171 152,3	163 166,7	95,3
9.2.	подпрограмма "Подготовка спортивного резерва"	7 365,9	7 365,9	6 933,7	94,1

В 2017 году в объемы бюджетных ассигнований 4 раза вносились изменения.

Согласно представленной информацией, невысокий процент исполнения на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие массовой физической культуры и спорта» объясняется экономией средств после заключения муниципального контракта на поставку оборудования. Низкий процент исполнения на реализацию мероприятий подпрограммы «Подготовка спортивного резерва» объясняется экономией средств после заключения муниципального контракта, а также по причине болезни спортсмены не принимали участие в соревнованиях.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, целевые показатели достигнуты в полном объеме, в том числе из них 6 перевыполнены (таблица 39).

Таблица 39 Ед. Плановое Фактическое Процент Наименование показателя Π/Π изм. значение значение достижения, % Увеличение количества спортивных сооружений 71 71 100,0 ед. Доля населения, систематически занимающегося 2 % 32,5 35 107,1 физической культурой и спортом Доля обучающихся, систематически занимающихся 3 физической культурой и спортом, в общей 0/0 68,0 68,3 100,4 численности обучающихся Количество проведенных мероприятий по обеспечению комплексной безопасности и 4 комфортных условий в учреждениях спорта, ед. 33 32 97,0 мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности 5 Количество получателей услуг и работ 3 183 3 247 102,0 чел. Доля детей в возрасте от 5 до 18 лет, получающих дополнительное образование с использованием % 8,5 100,0 8,5 сертификата дополнительного образования Участие спортсменов в официальных спортивно-7 74 76 102,7 кол. массовых мероприятиях Проведение спортивно-массовых мероприятий, 8 56 61 108.9 ед. первенств и чемпионатов по видам спорта Присвоение спортивных разрядов и 650 829 чел. 127,5 квалификационных категорий спортивных судей Увеличение оснащенности инвентарем и 10 % 74.0 74.0 100.0

4.5.10. «Управление муниципальным имуществом городского округа город Мегион на 2014-2020 годы»

оборудованием

Общая доля расходов бюджета на реализацию программы от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ составила 1,3%.

				Таблица 40), тыс. рублей
№ п/п	Наименование муниципальной программы	Решение Думы от 20.12.2017 № 247	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2017	Исполнение бюджета за 2017 год	% исполнения
10	"Управление муниципальным имуществом городского округа город Мегион на 2014-2020 годы"	60 363,9	60 363,9	57 192,4	94,7
	местный бюджет	60 363,9	60 363,9	57 192,4	94,7

В 2017 году в объемы бюджетных ассигнований 4 раза вносились изменения.

Согласно представленной информацией, низкий процент исполнения на реализацию мероприятий объясняется тем, что оплата произведена по фактически выполненным объемам работ, а также экономией средств по итогам проведения конкурсных процедур на заключение муниципального контракта.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, 9 целевых показателей из 10 показателей достигнуты в полном объеме (таблица 41).

Таблица 41

			ye ************************************		Таблица 41
№ п/п	Наименование показателя	Ед.из	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Обеспечение организационно-технического и	%	100,0	97,1	97,1

№ п/п	Наименование показателя	Ед.из м.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
	финансового обеспечение Департамента муниципальной собственности администрации города				
2	Увеличение доли объектов, на которые зарегистрировано право муниципальной собственности	%	68,0	68,0	100,0
3	Увеличение доли объектов, прошедших техническую инвентаризацию и паспортизацию	%	68,0	68,0	100,0
4	Право муниципальной собственности зарегистрированного в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним	объек тов	2458 (72 объекта)	72,0	100,0
5	Увеличение доходной части бюджета за счёт неналоговых доходов (оплата за найм)	%	4,0	4,0	100,0
6	Увеличение количества поставленных на государственный кадастровый учет земельных участков под объектами муниципальной собственности	объек тов	16,0	6,0	37,5
7	Снижение доли задолженности арендной платы (в % от суммы задолженности на начало текущего отч. периода)	%	6,0	12,0	в 2,0 раза
8	Обеспечение проведения ремонтных работ в отношении муниципального имущества	%	100,0	98,1	98,1
9	Обеспечение проведения реконструкции в административном здании	кв.м	2381,5	2583,0	108,5
10	Обеспечение проведения капитального ремонта в отношении муниципального имущества	%	100,0	100,0	100,0

Контрольно-счетная палата отмечает, что не проанализирован целевой показатель «Увеличение количества поставленных на государственный кадастровый учет земельных участков под многоквартирными домами», имеющий отражение в приложении 1- к муниципальной программе. В то же время проанализирован целевой показатель «Обеспечение проведения реконструкции в административном здании», который не имеет планового значения в отчетном 2017 году.

4.5.11. «Обеспечение доступным и комфортным жильём жителей городского округа город Мегион в 2014-2020 годах»

Общая доля расходов бюджета на реализацию программы от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ составила 15,3%.

				Таблица 42	2, тыс. рублей
№ п/п	Наименование муниципальной программы	Решение Думы от 20.12.2017 № 247	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2017	Исполнение бюджета за 2017 год	% исполнения
	"Обеспечение доступным и комфортным				
	жильем жителей городского округа город				
11	Мегион в 2014-2020 годах''	718 707,5	711 554,8	661 012,7	92,9
111	местный бюджет	108 164,5	108 164,6	76 953,7	71,1
11	бюджет автономного округа	602 694,3	595 541,5	577 095,4	96,9
	федеральный бюджет	7 848,7	7 848,7	6 963,6	88,7
11.1.	подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей"	802,4	802,4	0,0	0,0
11.2.	подпрограмма "Улучшение жилищных условий отдельных категорий граждан"	26 859,3	26 859,3	22 689,3	84,5
11.3.	подпрограмма "Содействие развитию жилищного строительства на территории городского округа город Мегион"	290 835.4	290 319,1	286 567.6	98,7
L	- open	1 270 033,4	270 317,1	200 307,0	70,7

11.4.	подпрограмма "Адресная программа по ликвидации и расселению строений, приспособленных для проживания, расположенных на территории городского округа город Мегион"	22 252,9	22 252,9	22 252,9	100,0
11.5.	подпрограмма "Создание наемных домов социального использования на территории				
	городского округа город Мегион"	377 957,6	371 321,0	329 502,9	88,7

В 2017 году в объемы бюджетных ассигнований 4 раза вносились изменения.

Уточненные бюджетные назначения согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2017 меньше утвержденных по решению Думы города Мегиона на 7 152,7 тыс. рублей Разница сформировалась в связи с уменьшением субсидий на реализацию полномочий в области строительства, градостроительной деятельности и жилищных отношений, на основании справок Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа — Югры после последнего изменения решения о бюджете.

Согласно представленной информацией, низкий процент исполнения на реализацию мероприятий: подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» расходы не исполнены в связи с утратой семьи статуса «молодая семья»; подпрограммы «Улучшение жилищных условий отдельных категорий граждан» объясняется тем, что два аукциона на приобретение квартир не состоялись в связи с отсутствием заявок; подпрограммы «Создание наемных домов социального использования на территории городского округа город Мегион» объясняется отсутствием денежных средств на едином счете бюджета, в сумме 28 936,7 тыс. рублей оплату планируется произвести в феврале 2018 года.

Мероприятие «Создание наемных домов социального использования на территории городского округа город Мегион» подпрограммы 6 «Создание наемных домов социального и коммерческого использования на территории городского округа город Мегион» в части средств местного бюджета исполнено на 13,3% - при запланированном расходе 33 386,6 тыс. рублей исполнено 4 449,9 тыс. рублей. Причиной неисполнения, указанной администрацией города в Сведениях об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166), является отсутствие денежных средств на едином бюджетном счете. Также Контрольно-счетная палата отмечает, что данная запланированная сумма является долей в финансировании вышеуказанного мероприятия. Объем финансирования программного мероприятия за счет бюджета автономного округа и бюджета городского округа город Мегион установлен в соотношении 89% и 11%. Бюджетные средства автономного округа в 2017 году в сумме 270 128,1 тыс. рублей перечислены в полном объеме в виде авансового платежа, что подтверждается Сведениями по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) (по информации из акта контрольного мероприятия о 03.04.2018 № 8), тогда как средства местного бюджета были перечислены авансом в размере 4 449,9 тыс. рублей (1,5% от общей суммы запланированного объема финансирования).

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, 17 целевых показателей из 21 показателя достигнуты в полном объеме (таблица 43).

Таблица 43 No Фактическое Ед. Плановое Процент Наименование показателя Π/Π достижения, % изм. значение значение Увеличение количества молодых семей города 1 0 семей 0.0 Мегиона улучшивших свои жилищные условия Доля молодых семей, улучшивших свои жилищные 2 условия в общем списке молодых семей, состоящих в % 73,3 66,7 91,0 списках очередности Увеличение количества ветеранов, инвалидов, семей, 3 7 8 87,5 имеющих детей инвалидов, улучшивших свои чел жилищные условия

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
4	Увеличение количества детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей городского округа город Мегион улучшивших свои жилищные условия	чел	11	9	81,8
5	Увеличение количества ветеранов Великой Отечественной войны городского округа город Мегион улучшивших свои жилищные условия	чел	1	1	100,0
6	Увеличение количества граждан, имеющих трех и более детей, получивших социальную поддержку по обеспечению жилыми помещениями взамен предоставления им земельного участка в собственность бесплатно	чел	21	21	100,0
7	Доля ветеранов, инвалидов, семей, имеющих детей инвалидов, улучшивших свои жилищные условия в общем списке ветеранов, инвалидов, состоящих в списках очередности	%	21,4	21	97,7
8	Увеличение площади жилья, предоставленной детям- сиротам, детям, оставшихся без попечения родителей городского округа город Мегион	КВ.М.	363	297	81,8
9	Доля ветеранов Великой Отечественной войны улучшивших свои жилищные условия в общем списке ветеранов Великой Отечественной войны состоящих в списках очередности	%	100,0	100,0	100,0
10	Обеспечение деятельности специалиста, занятого исполнением полномочий, указанных в пунктах 3.1, 3.2 статьи 2 Закона Ханты-Мансийского автономного округа — Югры от 31.03.2009 № 36-оз» (приобретение канцелярских товаров, технических средств).	%	100,0	100,0	100,0
12	Сокращение количества аварийного и непригодного жилья на территории городского округа город Мегион, признанного аварийным и непригодным по состоянию на 31.12.2015	КВ.М.	2943,7	2943,7	100,0
13	Сокращение удельного веса аварийного и непригодного жилья, признанного аварийным и непригодным по состоянию на 31.12.2015 в общем объеме жилищного фонда городского округа город Мегион	%	6,0	6,0	100,0
14	Доля семей, улучшивших свои жилищные условия, в общей численности семей, состоящих на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях,	семей	0,94	0,94	100,0
15	5)Участок тепловых сетей 2д800мм от УТ-4 до ул. 50 лет Октября с переходом ул.Заречная (1 этап) в том числе:	М	587,6	587,6	100,0
16	Увеличение количества граждан, имеющих трех и более детей, обеспеченных земельными участками для индивидуального жилищного строительства	%	15,0	11,0	73,3
17	Ликвидация и расселение приспособленных для проживания строений на территории городского округа город Мегион	кол.	88	88	100,0
18	Сокращение приспособленных для проживания строений на территории городского округа город Мегион	%	24,8	24,8	100,0
19	Сокращение жилья, признанного до 01.01.2012 года в установленном порядке аварийным	кв.м.	0,25	0,28	112,0
20	Увеличение общей площади жилых помещений, приходящейся в среднем на 1 жителя	%	19	20	105,3

№	Наименование показателя	Ед.	Плановое	Фактическое	Процент
п/п		изм.	значение	значение	достижения, %
21	Объем ввода жилья в год	тыс. кв.м	14,1	15,4	109,2

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что показатель «Сокращение жилья, признанного до 01.01.2012 года в установленном порядке аварийным» на отчетный 2017 год не имеет плановых значений, а данные значения содержит показатель «Увеличение общей площади жилых помещений, приходящейся в среднем на 1 жителя, введенной в действие за год», отраженный в приложении 1 к муниципальной программе. Показатель «Увеличение общей площади жилых помещений, приходящейся в среднем на 1 жителя» в плановом значении измеряется в квадратных метрах, анализ проведен от процентного исполнения.

4.5.12. «Развитие информационного общества на территории городского округа город Мегион на 2014-2020 годы»

Общая доля расходов бюджета на реализацию программы от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ составила 0,6%.

Таблица 44, тыс. рублей Показатели Решение сводной Исполнение No Думы от % Наименование муниципальной программы бюджетной бюджета за n/n20.12.2017 исполнения росписи на 2017 год № 247 31.12.2017 "Развитие информационного общества на территории городского округа город Мегион на 12 2014-2020 годы" 97,5 28 080.0 28 080,0 27 388,2 местный бюджет 27 159,3 27 159,3 26 467,5 97.5 бюджет автономного округа 920,7 920,7 920.7 100,0

В 2017 году в объемы бюджетных ассигнований 4 раза вносились изменения.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, целевые показатели достигнуты в полном объеме (таблица 45).

Таблица 45 No Ед. Плановое Фактическое Процент Наименование показателя Π/Π изм. значение значение достижения, % Увеличение и сопровождение рабочих мест, обеспеченных программным обеспечением для 1 ШТ. 33,0 33,0 100,0 доступа к системе межведомственного электронного взаимодействия (СМЭВ) Автоматизация деятельности департамента 2 муниципальной собственности администрации % 100,0 100,0 100,0 города Обеспечение доступа к информации о деятельности 3 администрации города и ее органов, а также ШТ. 6 6 100,0 учреждений города (количество сайтов) Увеличение доли электронного документооборота в 4 % 100.0 100,0 100.0 деятельности органов администрации Модернизация, развитие и поддержка 5 инфраструктуры для реализации проектов % 100,0 100,0 100,0 электронного правительства 6 Обеспечение антивирусной защиты % 100,0 100,0 100.0 Проведение семинаров и образовательных программ 7 по реализации концепции развития 10,0 10,0 100,0 чел. информационного общества Реализация 1-ого этапа разработки и внедрения 8 программного комплекса «Мобильный офис % 50,0 50,0 100,0 руководителя»

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
9	Выполнение муниципального задания учреждением МБУ "МЦИКТ "Вектор"	заявка	24916	24916	100,0
10	Проведение аудита информационных систем персональных данных, с целью уточнения их класса и выработки мероприятий по приведению в соответствие с требованиями действующего законодательства по вопросам обеспечения защиты информации	%	100,0	100,0	100,0
11	Оснащение объектов информатизации, обрабатывающих информацию с ограниченным доступом сертифицированными программными и аппаратными средствами защиты информации, а также средствами обработки информации с ограниченными доступом	%	100,0	100,0	100,0
12	Увеличение и сопровождение рабочих мест, обеспеченных программным обеспечением для доступа к системе межведомственного электронного взаимодействия (СМЭВ)	шт.	33,0	33,0	100,0

Контрольно-счетная палата обращает внимание на дублирование показателей, отраженных в пунктах 1,12 таблицы 45. Не проанализирован показатель «Осуществление мероприятий по обучению, повышению квалификации, профессиональной переподготовке специалистов в сфере защиты информации», имеющий отражение в приложении 1 к муниципальной программе.

4.5.13. «Развитие транспортной системы городского округа город Мегион на 2014-2020 годы»

Общая доля расходов бюджета на реализацию программы от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ составила 11,2%.

Таблица 46, тыс. рублей Показатели Решение сволной Исполнение No Думы от % Наименование муниципальной программы бюджетной бюлжета за п/п 20.12.2017 исполнения 2017 год росписи на № 247 31.12.2017 "Развитие транспортной системы городского округа город Мегион на 2014-2020 годы" 519 372,0 519 372,0 499 470,6 96,2 13 местный бюджет 249 749,7 249 749,7 230 357,0 92,2 бюджет автономного округа 269 622,3 269 622,3 269 113,6 99,8 13.1. подпрограмма "Развитие транспортной системы" 378 426.4 378 426.4 360 007,0 95,1 подпрограмма "Содержание и текущий ремонт автомобильных дорог, проездов, элементов 13.2. обустройства улично-дорожной сети, объектов внешнего благоустройства городского округа город Мегион" 137 227,2 137 227,2 136 971,0 99.8 подпрограмма "Повышение безопасности 13.3. дорожного движения в городском округе город Мегион" 3 718,4 3 718,4 2 492,6 67,0

В 2017 году в объемы бюджетных ассигнований 4 раза вносились изменения.

Согласно представленной информацией, низкий процент исполнения на реализацию мероприятий подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения в городском округе город Мегион» объясняется оплатой по факту выполненных работ в соответствии с условиями заключенных муниципальных контрактов.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, целевые показатели достигнуты в полном объеме (таблица 47).

Таблица 47

		·,			Таолица 4 /
№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Строительство (реконструкция), капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них, предусматривающие софинансирование из бюджета автономного округа	кв.м	49 584	49 584	100,0
2	Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог и внутриквартальных проездов	кв.м	91636	91636	100,0
3	Доля от общей сети автомобильных дорог общего пользования местного значения с твердым покрытием, обслуживающих движение в режиме перегрузки	%	7,4	7,4	100,0
4	Объем пассажирских перевозок автомобильным транспортом в городском округе город Мегион	тыс.ч ел.	238,5	238,5	100,0
5	Транспортная подвижность населения городского округа в городском сообщении	поездок /1 жителя/ год	0,31	0,31	100,0
6	Протяженность сети автомобильных дорог общего пользования местного значения	М	83 300	83 300	100,0
7	Протяженность отремонтированных дорог с твердым покрытием (ямочный ремонт)	М	1454,46	1454,46	100,0
8	Количество дорожно-транспортных происшествий в связи с недостатками в состоянии и содержании улично-дорожной сети	шт.	8	8	100,0
9	Удельный вес отремонтированных дорог к общей протяженности дорог с твердым покрытием	%	1,9	1,9	100,0
10	Количество жителей города пострадавших в дорожно-транспортных происшествиях	чел	51	51	100,0
11	Количество детей пострадавших в дорожно- транспортных происшествиях	чел	5	5	100,0
12	Количество дорожно-транспортных происшествий	шт.	34	34	100,0
13	Доля от общего количества дорожно-транспортных происшествий с участием детей	%	14,7	14,7	100,0

4.5.14. «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городском округе город Мегион на 2014-2020 годы»

Общая доля расходов бюджета на реализацию программы от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ составила 4,3%.

Таблица 48, тыс. рублей

				таолица 40	, тыс. рублей
№ п/п	Наименование муниципальной программы	Решение Думы от 20.12.2017 № 247	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2017	Исполнение бюджета за 2017 год	% исполнения
	"Развитие жилищно-коммунального комплекса				
	и повышение энергетической эффективности в				
	городском округе город Мегион на 2014-2020				
14	годы''	145 621,6	200 857,9	178 001,6	88,6
	местный бюджет	103 198,5	103 198,5	81 667,2	79,1
	бюджет автономного округа	2 822,4	94 552,9	93 227,9	98,6
	федеральный бюджет	39 600,7	3 106,5	3 106,5	100,0
14.1.	подпрограмма "Содержание объектов внешнего благоустройства городского округа город Мегион"	71 185,3	72 680,6	70 482,6	97,0
	подпрограмма "Модернизация и реформирование		na are na anti-mai a		
14.2.	жилищно-коммунального комплекса городского			2	
	округа город Мегион"	68 014,8	121 755,8	101 889,0	83,7

14.3.	подпрограмма "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности и				
14.3.	энергобезопасности муниципального образования городской округ город Мегион"	100.0	100.0	50.8	50,8
	подпрограмма "Капитальный ремонт,	100,0	100,0	30,8	30,8
14.4.	реконструкция и ремонт муниципального жилого фонда городского округа город Мегион"	4 621,5	4 621,5	3 879,2	83,9
	подпрограмма "Содействие проведению				
14.5.	капитального ремонта многоквартирных домов на				
	территории городского округа город Мегион"	1 700,0	1 700,0	1 700,0	100,0

В 2017 году в объемы бюджетных ассигнований 4 раза вносились изменения.

Уточненные бюджетные назначения согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2017 больше утвержденных по решению Думы города Мегиона на 55 236,3 тыс. рублей Разница сформировалась в связи с увеличением иных межбюджетных трансфертов, передаваемых для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня в сумме 53 741,0 тыс. рублей, увеличением субсидий на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в сумме 1 495,3 тыс. рублей, на основании справок Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры после последнего изменения решения о бюджете.

Согласно представленной информации, низкий процент исполнения на реализацию мероприятий: подпрограммы «Модернизация и реформирование жилищно-коммунального комплекса городского округа город Мегион» объясняется тем, что субсидии предоставлены по заявке получателя на основании оказанных услуг, а также в сумме 14 638,2 тыс. рублей расход осуществлен в январе 2018 года за счет переходящего остатка средств; подпрограммы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности и энергобезопасности муниципального образования городской округ город Мегион» объясняется образованием кредиторской задолженностью, оплата планируется в январе 2018 года; подпрограммы «Капитальный ремонт, реконструкция и ремонт муниципального жилого фонда городского округа город Мегион» объясняется свободным остатком, работы выполнены в полном объеме.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, целевые показатели достигнуты в полном объеме (таблица 49).

Таблина 49

				,	Таолица 49
№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Ежегодное количество отловленных безнадзорных и бродячих животных	шт.	736	736	100,0
2	Ежегодное количество снесенного непригодного для проживания жилья	шт.	4	4	100,0
3	Содержание магистральных и луговых газонов	тыс.м 2	212,6	212,6	100,0
4	Количество благоустроенных дворовых территорий	ед. (шт.)	7	7	100,0
5	Площадь благоустроенных территорий микрорайонов	м2	2055	2055	100,0
6	Доля благоустроенных дворовых территорий от общего количества дворовых территорий	%	34,0	34,0	100,0
7	Количество благоустроенных муниципальных территорий общего пользования	ед. (шт.)	8	8	100,0
8	Площадь благоустроенных территорий общего пользования	м2	912	912	100,0
9	Доля площади благоустроенных муниципальных территорий общего пользования	%	47,0	47,0	100,0
10	Замена ветхих тепловых сетей	КМ	1,5	1,5	100,0
11	Замена ветхих сетей водоснабжения	КМ	0,8	0,8	100,0

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
12	Вывоз жидких бытовых отходов	м3	85748	85 748	100,0
13	Ежегодное обеспечение сжиженным газом населения, в границах городского округа город Мегион	т/год	10	10	100,0
14	Доля объема электрической энергии, расчеты за которую осуществляются с использованием приборов учета, в общем объеме электрической энергии, потребляемой (используемой) на территории муниципального образования	%	95,0	95,0	100,0
15	Доля объема тепловой энергии, расчеты за которую осуществляются с использованием приборов учета, в общем объеме тепловой энергии, потребляемой (используемой) на территории муниципального образования	%	24,0	24,0	100,0
16	Доля объема холодной воды, расчеты за которую осуществляются с использованием приборов учета, в общем объеме воды, потребляемой (используемой) на территории муниципального образования	%	66,0	66,0	100,0
17	Доля объема горячей воды, расчеты за которую осуществляются с использованием приборов учета, в общем объеме воды, потребляемой (используемой) на территории муниципального образования	%	51,0	51,0	100,0
18	Доля объема природного газа, расчеты за который осуществляются с использованием приборов учета, в общем объеме природного газа, потребляемого (используемого) на территории муниципального образования	%	100,0	100,0	100,0
19	Удельный расход электрической энергии на снабжение органов местного самоуправления и муниципальных учреждений (в расчете на 1 кв. метр общей площади	Квт/ час на 1 чел	218,23	218,23	100,0
20	Удельный расход тепловой энергии на снабжение органов местного самоуправления и муниципальных учреждений (в расчете на 1 кв. метр общей площади)	Гкал/ м2 в год	0,23	0,23	100,0
21	Удельный расход холодной воды на снабжение органов местного самоуправления и муниципальных учреждений (в расчете на 1 человека)	м3 на 1 чел	3,4	3,4	100,0
22	Удельный расход горячей воды на снабжение органов местного самоуправления и муниципальных учреждений (в расчете на 1 человека)	м3 на 1 чел	0,375	0,375	100,0
23	Удельный расход тепловой энергии в многоквартирных домах (в расчете на 1 кв. метр общей площади)	Гкал/ м2 в год	0,23	0,23	100,0
24	Удельный расход холодной воды в многоквартирных домах (в расчете на 1 жителя)	м3 на 1 чел	35,34	35,34	100,0
25	Удельный расход горячей воды в многоквартирных домах (в расчете на 1 жителя)	м3 на 1 чел	20,3	20,3	100,0
26	Удельный расход электрической энергии в многоквартирных домах (в расчете на 1 кв. метр общей площади)	Квт/ час на 1 чел	1433,15	1433,15	100,0
27	Удельный расход природного газа в многоквартирных домах с индивидуальными системами газового отопления (в расчете на 1 кв. метр общей площади)	м3/м2	175,4	175,4	100,0

№ п/п	Наименование показателя	Ед.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
28	Расход тепловой энергии на цели отопления в жилом фонде, в том числе в частных жилых домах, подключенных к системам централизованного теплоснабжения	Гкал/ год	305000	305000	100,0
29	Расход тепловой энергии в государственных и муниципальных учреждениях	Гкал/ год	43300	43300	100,0
30	Количество отремонтированных муниципальных квартир	шт.	16	16	100,0
31	Площадь отремонтированного муниципального жилищного фонда	м2	736,6	736,6	100,0
32	Количество участвующих многоквартирных домов в региональной программе капитального ремонта общего имущества	ед.	7	7 .	100,0
33	Общая площадь многоквартирных домов отремонтированных в соответствии с региональной программой капитального ремонта общего имущества	тыс.м 2	62,6	62,6	100,0

4.5.15. «Мероприятия в области градостроительной деятельности городского округа город Мегион на 2014 год и период до 2021 года»

Общая доля расходов бюджета на реализацию программы от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ составила 0,0%.

Таблица 50, тыс. рублей Показатели Решение сводной Исполнение $N_{\underline{0}}$ % Думы от Наименование муниципальной программы бюджетной бюджета за 20.12.2017 Π/Π исполнения 2017 год росписи на № 247 31.12.2017 "Мероприятия в области градостроительной деятельности городского округа город Мегион на 15 2014 год и период до 2021 года" 700,0 700,0 700,0 100,0 77,0 77,0 77,0 местный бюджет 100,0 бюджет автономного округа 623,0 623,0 623,0 100,0

В 2017 году в объемы бюджетных ассигнований вносились изменения 1 раз.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, целевые показатели достигнуты в полном объеме (таблица 51).

Таблица 51 No Плановое Ед. Фактическое Процент Наименование показателя Π/Π значение достижения, % изм. значение Увеличение количества разработанных документов 16 16 100,0 шт. по планировке территории до 18 штук Увеличение количества утвержденных документов 2 100,0 по планировке территории (постановления шт. 14 14 администрации города) Увеличение количества утвержденных документов 3 по планировке территории (проекты планировки и 34 34 100,0 шт. проекты межевания территории) Увеличение количества разработанных проектов по 4 актуализации утверждённых документов по 3.0 3.0 100,0 шт. планировке территории

4.5.16. «Формирование доступной среды для инвалидов и других маломобильных групп населения на территории городского округа город Мегион на 2014 год и плановый период до 2020 года»

Общая доля расходов бюджета на реализацию программы от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ составила 0,0%.

Таблица 52, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Решение Думы от 20.12.2017 № 247	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2017	Исполнение бюджета за 2017 год	% исполнения
16	"Формирование доступной среды для инвалидов и других маломобильных групп населения на территории городского округа город Мегион на 2014 год и плановый период до 2020 года" местный бюджет	2 228,5 2 228,5	2 228,5 2 228,5	2 228,5 2 228,5	100,0 100,0

В 2017 году в объемы бюджетных ассигнований 3 раз вносились изменения.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, целевые показатели достигнуты в полном объеме, в том числе 2 из них перевыполнены (таблица 53).

Таблица 53

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Количество объектов социальной инфраструктуры обеспеченных доступом для инвалидов и других маломобильных групп населения, в том числе, количество разработанных проектно-сметных документаций	шт.	9	14	155,6
2	объекты образования	шт.	5	. 8	160,0
3	объекты культуры	шт.	1	1	100,0
4	спортивные объекты	шт.	2	2	100,0
5	объекты социального обслуживания населения	шт.	1	3	в 3 раза

Контрольно-счетной палата обращает внимание на несоответствие отраженных плановых показателей в пунктах 2,5 таблицы 53 плановым показателям, отраженным в приложении 1 к муниципальной программе.

4.5.17. «Профилактика правонарушений в сфере общественного порядка, безопасности дорожного движения, незаконного оборота и злоупотребления наркотиками в городском округе город Мегион на 2014-2020 годы»

Общая доля расходов бюджета на реализацию программы от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ составила 0,0%.

Таблица 54, тыс. рублей

				т иолици э	, тыс. руолеи
№ п/п	Наименование муниципальной программы	Решение Думы от 20.12.2017 № 247	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2017	Исполнение бюджета за 2017 год	% исполнения
	"Профилактика правонарушений в сфере				
	общественного порядка, безопасности дорожного				
	движения, незаконного оборота и				
17	злоупотребления наркотиками в городском				
	округе город Мегион на 2014-2020 годы"	2 251,7	2 251,7	749,3	33,3
	местный бюджет	2 122,9	2 122,9	620,5	29,2
	бюджет автономного округа	128,8	128,8	128,8	100,0
17.1.	подпрограмма "Профилактика правонарушений"	1 901,7	1 901,7	399,3	21,0
	подпрограмма "Профилактика незаконного				
17.2.	оборота и потребления наркотических средств и				
	психотропных веществ"	350,0	350,0	350,0	100,0

В 2017 году в объемы бюджетных ассигнований 2 раза вносились изменения.

Согласно представленной информацией, низкий процент исполнения на реализацию мероприятий подпрограммы «Профилактика правонарушений» объясняется тем, что муниципальный контракт на сумму 1 400,0 тыс. рублей заключен 19.12.2017 года, кассовое исполнение будет осуществлено в 2018 году.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной (таблица 55).

					таолица ээ
№ п/п	Наименование показателя	Ед.из м.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Доля административных правонарушений, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность, выявленных с участием народных дружинников (глава 20 КоАП РФ), в общем количестве таких правонарушений	%	6,0	6,3	105,0
2	Доля уличных преступлений в числе зарегистрированных общеуголовных преступлений (на конец программы 18,2)	%	18,4	18,1	101,7
3	Уровень общеуголовной преступности (на конец программы 130)	ед.	131	129	98,5
4	Общая распространенность наркомании (на 100 тыс. населения) (на конец программы 323,7)	ед.	328,4	327,0	100,4

4.5.18. «Мероприятия по профилактике терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий терроризма и экстремизма в городском округе город Мегион на 2014-2020 годы»

Общая доля расходов бюджета на реализацию программы от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ составила 0,0%.

Таблица 56, тыс. рублей Показатели Решение сводной Исполнение $N_{\underline{0}}$ Думы от Наименование муниципальной программы бюджетной бюджета за Π/Π 20.12.2017 исполнения росписи на 2017 год № 247 31.12.2017 "Мероприятия по профилактике терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий терроризма и 18 экстремизма в городском округе город Мегион на 600,0 2014-2020 годы" 600,0 582,0 97,0 местный бюджет 97,0 600,0 600,0 582,0

В 2017 году в объемы бюджетных ассигнований изменения не вносились.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной (таблица 57).

_					Таблица 5 /
№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Доля обучающихся и молодежи, участвующих в мероприятиях, направленных на развитие межэтнической интеграции, воспитание культуры мира, профилактику проявлений ксенофобии и экстремизма, от молодежи в возрасте от 14 до 30 лет	%	10,7	10,7	100,0
2	Количество листовок и памяток по вопросам профилактики проявлений терроризма, распространенных среди жителей, предприятий и организаций городского округа	экз.	1 000	1 000	100,0

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
3	Количество информационных буклетов, брошюр и плакатов на различные темы по направлению профилактики экстремизма, распространенных среди жителей, предприятий и организаций городского округа	экз.	1 000	1 000	100,0
4	Обеспеченность объектов массового пребывания людей элементами инженерно-технической укрепленности	%	70,0	70,0	100,0
5	Доля граждан, положительно оценивающих состояние межнациональных отношений на территории городского округа город Мегион, в общем количестве граждан	%	63,0	93,0	147,6
6	Доля граждан, положительно оценивающих состояние межконфессиональных отношений на территории городского округа город Мегион	%	61,0	97,0	159,0

4.5.19. «Развитие системы образования и молодежной политики городского округа город Мегион на 2014 год и период 2015-2020 годов»

Общая доля расходов бюджета на реализацию программы от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ составила 43,7%.

Таблица 58, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Решение Думы от 20.12.2017 № 247	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2017	Исполнение бюджета за 2017 год	% исполнения
	"Развитие системы образования и молодежной политики городского округа город Мегион на				
19	2014 год и период 2015-2020 годов"	2 006 721,3	2 030 786,5	1 991 147,8	98,0
	местный бюджет	470 023,5	470 023,5	438 229,8	93,2
	бюджет автономного округа	1 536 697,8	1 560 763,0	1 552 918,0	99,5
19.1.	подпрограмма "Образование"	1 881 417,6	1 905 482,8	1 869 619,1	98,1
19.2.	подпрограмма "Обеспечение комплексной безопасности и комфортных условий муниципальных образовательных учреждений городского округа город Мегион"	25 505,7	25 505,7	21 969,1	86,1
19.3.	подпрограмма "Развитие молодежного движения, организация отдыха, оздоровления, занятости детей, подростков и молодежи городского округа город Мегион на 2014-2020 годы"	99 798,0	99 798,0	99 559,6	99,8

В 2017 году в объемы бюджетных ассигнований 4 раза вносились изменения.

Уточненные бюджетные назначения согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2017 больше утвержденных по решению Думы города Мегиона на 24 065,2 тыс. рублей Разница сформировалась в связи с увеличением субвенций для обеспечения государственных гарантий на получение образования и осуществления переданных органам местного самоуправления отдельных государственных полномочий в области образования, на основании справок Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа — Югры после последнего изменения решения о бюджете.

Согласно представленной информацией, низкий процент исполнения на реализацию мероприятий подпрограммы «Обеспечение комплексной безопасности и комфортных условий муниципальных образовательных учреждений городского округа город Мегион» объясняется образованием кредиторской задолженности, оплата планируется в январе 2018 года.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, целевые показатели достигнуты в полном объеме (таблица 59).

Таблица 59

					Таблица 59
№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Доля обеспечения функций обеспечение деятельности департамента образования и молодёжной политики администрации города	%	100,0	100,0	100,0
2	Уровень исполнения муниципального задания в муниципальных общеобразовательных учреждениях	%	100,0	100,0	100,0
3	Уровень исполнения муниципального задания в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях	%	100,0	100,0	100,0
4	Уровень исполнения по предоставлению субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам от заявленных	%	100,0	100,0	100,0
5	Доля обучающихся 5 - 11 классов, принявших участие в школьном этапе Всероссийской олимпиады школьников (в общей численности обучающихся) (%)	%	60,0	63,9	106,5
6	Доля педагогического персонала образовательных организаций, прошедших подготовку или повышение квалификации для работы в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами	%	20,0	22,0	110,0
7	Доля административно-управленческого персонала (руководители), педагогических работников образовательных организаций, прошедших целевую подготовку или повышение квалификации	%	20,0	20,0	100,0
8	Увеличение доли выпускников 9,11 классов и обучающихся в общеобразовательных учреждениях города, получивших профориентационные услуги в соответствии с профориентационной программой	%	95,0	95,0	100,0
9	Увеличение доли выпускников, награжденных похвальными грамотами «За особые успехи в изучении отдельных предметов», медалями «За особые успехи в учении»	%	4,2	4,3	102,4
10	Сохранение и укрепление здоровья детей и подростков (Городская ПМПК).	кол. засед аний	25,0	48,0	192,0
11	Доля современного компьютерного оборудования, оснащенного лицензионным программным обеспечения в образовательных организациях	%	60,0	60,0	100,0
12	Количество рабочих мест, аттестованных для работы с персональными данными	мест	300,0	300,0	100,0
13	Уровень исполнения муниципального задания (обеспечение мероприятий по организации питания обучающихся)	%	100,0	100,0	100,0
14	Доля получателей субсидии от количества заявленных на получение «Сертификата дошкольника»	%	100,0	100,0	100,0
15	Доля обеспечения компенсацией части родительской платы за содержание ребенка от заявленных	%	100,0	100,0	100,0
16	Увеличение доли образовательных учреждений уровень безопасности, комфортность условий пребывания в которых соответствуют современным требованиям	%	72,6	72,2	99,4
17	Доля образовательных учреждений, подготовленных к осенне-зимнему периоду	%	100,0	100,0	100,0
18	Обеспеченность населения местами в общеобразовательных учреждениях (доля детей, обучающихся в одну смену)	%	72,5	82,8	114,2

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
19	Обеспеченность населения местами в дошкольных образовательных учреждениях (доля детей в возрасте от 3 до 7 лет, обеспеченными местами в дошкольных учреждениях)	%	100,0	100,0	100,0
20	Ежегодный охват детей в каникулярное время	чел.	13 048	19 524	149,6
21	Уровень исполнения муниципального задания в муниципальных учреждениях молодежной политики	%	100,0	100,0	100,0
22	Доля молодых людей, участвующих в мероприятиях (конкурсах, фестивалях, олимпиадах) в общем количестве молодёжи	%	72,2	72,2	100,0
23	Доля участников военно-патриотических объединений в общем количестве молодёжи	%	1,6	1,6	100,0
24	Доля современного компьютерного оборудования, оснащенного лицензионным программным обеспечения в муниципальных учреждениях молодежной политики	%	75,0	75,0	100,0
25	Количество рабочих мест, аттестованных для работы с персональными данными в муниципальных учреждениях молодежной политики	мест	10	10	100,0
26	Доля детей, участвующих в мероприятиях (конкурсах, фестивалях, олимпиадах, акциях) в общем количестве детей от 6 до 18 лет	%	55,0	57,0	103,6
27	Доля детей, участвующих в мероприятиях гражданско- патриотической и спортивной направленности в общем количестве детей от 6 до 18 лет	%	35,0	35,5	101,4
28	Увеличение количества детей, охваченных дополнительным образованием в образовательных организациях и учреждениях молодёжной политики	%	73,0	75,0	102,7
29	Количество обучающихся и их родителей (законных представителей) удовлетворенных качеством предоставления дополнительных образовательных услуг (на основании мнения участников образовательных отношений)	%	68,0	89,0	130,9
30	Доля молодёжи занимающиеся в учреждениях молодёжной политики	%	18,9	18,9	100,0

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что плановое значение показателя «Количество обучающихся и их родителей (законных представителей) удовлетворенных качеством предоставления дополнительных образовательных услуг (на основании мнения участников образовательных отношений)» не соответствует плановому значению данного показателя, отраженного в приложении 1 к муниципальной программе.

4.5.20. «Развитие системы обращения с отходами производства и потребления на территории городского округа город Мегион на 2015-2023 годы»

Общая доля расходов бюджета на реализацию программы от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ составила 0,0%.

Таблица 60, тыс. рублей Показатели Решение сводной Исполнение % Думы от N_{0} бюджетной бюджета за исполнени Наименование муниципальной программы 20.12.2017 Π/Π росписи на 2017 год № 247 31.12.2017 "Развитие системы обращения с отходами производства и потребления на территории 999,8 95,2 городского округа город Мегион на 2015-2023 годы 1 050,4 1 050,4 20 100,0 1 000,0 1 000,0 999.8 местный бюджет 50,4 50,4 0,0 0,0 бюджет автономного округа

В 2017 году в объемы бюджетных ассигнований 2 раза вносились изменения.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, целевые показатели достигнуты в полном объеме (таблица 61).

Таблица 61

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Ежегодное выявление несанкционированных свалок	шт.	16,0	16,0	100,0
2	Ликвидация несанкционированных свалок с последующей рекультивацией территории	м3	1467	1467	100,0

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что плановые значения обоих анализируемых показателей, не соответствуют плановым значениям данных показателей, отраженным в приложении 1 к муниципальной программе.

4.5.21. «Развитие муниципального управления на 2015-2020 годы»

Общая доля расходов бюджета на реализацию программы от общей суммы расходов на реализацию муниципальных программ составила 9,1%.

Таблица 62, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Решение Думы от 20.12.2017 № 247	Показатели сводной бюджетной росписи на 31.12.2017	Исполнение бюджета за 2017 год	% исполнения
	"Развитие муниципального управления на 2015-2020 годы"	424 684,5	424 684,5	414 729,4	97,7
21	местный бюджет	355 988,5	355 988,5	346 798,8	97,4
	бюджет автономного округа	63 286,0	63 286,0	62 520,6	98,8
	федеральный бюджет	5 410,0	5 410,0	5 410,0	100,0
21.1.	подпрограмма "Осуществление функций должностных лиц и органов администрации города в рамках собственных и переданных государственных полномочий"	205 090,5	205 090,5	203 444,5	99,2
21.2.	подпрограмма "Повышение доступности и качества предоставляемых государственных и муниципальных услуг"	47 544,6	47 544,6	47 315,0	99,5
21.3.	подпрограмма "Обеспечение деятельности, исполнения функций и выполнения полномочий органов администрации"	172 049,4	172 049,4	163 969,9	95,3

В 2017 году в объемы бюджетных ассигнований 4 раза вносились изменения.

Согласно годовому докладу муниципальная программа признана эффективной, из 16 целевых показателей 15 достигнуты в полном объеме (таблица 63).

Таблица 63

			·		таолица оз
№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
1	Публикация итогов мониторингов социально- экономического развития городского округа	един иц	4,0	4,0	100,0
2	Наличие Стратегии социально-экономического развития городского округа город Мегион	да/не т	да	да	100,0
3	Уровень удовлетворенности населения деятельностью органов администрации города	%	57,0	67,0	117,5
4	Доля реализованных вопросов местного значения, отдельных государственных полномочий, переданных в установленном порядке от общего количества вопросов местного значения и переданных отдельных государственных вопросов	%	100,0	100,0	100,0
5	Среднее количество услуг, предоставляемых в режиме «одного окна» в МКУ «МФЦ»	един иц	120,0	205,0	170,8
6	Среднее время ожидания заявителем в очереди при	мину	15,0	12,0	125,0

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Плановое значение	Фактическое значение	Процент достижения, %
	предоставлении государственной (муниципальной) услуги	Т			,
7	Среднее время приема заявителя в очереди при предоставлении государственной (муниципальной) услуги	мину т	25,0	12,9	193,8
8	Среднее количество обращений заявителей за государственными и муниципальными услугами	един иц	25 000,0	60 659,0	в 2,4 раза
9	Качество предоставления государственных и муниципальных услуг в МКУ «МФЦ»	%	не менее 90,0	100,0	111,1
10	Доля граждан имеющих доступ к получению государственных и муниципальных услуг по принципу «одного окна»	%	100,0	100,0	100,0
11	Транспортное обеспечение органов администрации города муниципальным казенным учреждением «Служба обеспечения»	%	100,0	100,0	100,0
12	Техническое обеспечение органов администрации города муниципальным казенным учреждением «Служба обеспечения»	%	100,0	100,0	100,0
13	Снижение количества предписаний надзорных органов по строительству, реконструкции, капитальному ремонту и ремонту объектов на территории городского округа город Мегион	един иц	12,0	30,0	40,0
14	Обеспечение муниципальным казенным учреждением «Капитальное строительство» функций заказчика по строительству, реконструкции, капитальному ремонту и ремонту объектов на территории городского округа город Мегион	%	100,0	100,0	100,0
15	Обеспечение муниципальным казенным учреждением «Дирекция по эксплуатации имущества» комплекса работ по надлежащему содержанию и эксплуатации находящихся в муниципальной собственности зданий, строений, сооружений, услуги по оценке несущих и ограждающих конструкций МКД, жилых помещений, выполнение работ и услуг в сфере освещения улиц городского округа	%	100,0	100,0	100,0
16	Заключение хозяйственных договоров по обеспечению деятельности учреждений	шт.	35,0	78,9	в 2,2 раза

В соответствии с основными направлениями налоговой и бюджетной политики городского округа город Мегиона на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, утвержденных постановлением администрации города от 11.11.2016 № 2704, в 2017 году расходы бюджета города формировались с использованием программно-целевого метода.

В соответствии с вышеуказанным постановлением, одной из поставленных задач является повышение качества муниципальных программ, направленных на достижение целей и конкретных результатов в соответствии с целями и задачами бюджетной политики, увеличения доли расходов городского бюджета, формируемых в рамках муниципальных программ.

Переход к формированию бюджета города на основе муниципальных программ должен создавать прочную основу для концентрации всех ресурсов на важнейших направлениях деятельности и исполнения принятых обязательств главными распорядителями бюджетных средств наиболее эффективным способом.

Проведенный анализ исполнения целевых показателей указывает, что несмотря на достижение большого процента по формированию бюджета программно-целевым методом, многие целевые показатели описывают текущую деятельность соответствующих муниципальных учреждений и не влияют на решение задач программы.

4.6. Анализ расходов на реализацию непрограммных направлений

Общий плановый объем средств на реализацию в 2017 году непрограммных направлений составляет 95 494,8 тыс. рублей или 2,0% от общего объема уточненных бюджетных назначений (4 746 784,0 тыс. рублей), в том числе по источникам финансирования:

- средства федерального бюджета в размере 9,3 тыс. рублей;
- средства окружного бюджета в размере 46 189,6 тыс. рублей;
- средства городского округа город Мегион в размере 48 595,9 тыс. рублей

В рамках непрограммных направлений деятельности за отчетный период 2017 года исполнено 92 669,5 тыс. рублей, или 97,0%, в том числе по источникам финансирования:

- средства федерального бюджета в размере 9,3 тыс. рублей;
- средства окружного бюджета в размере 45 204,2 тыс. рублей;
- средства городского округа город Мегион в размере 46 756,0 тыс. рублей

К непрограммным направлениям деятельности в 2017 году относились расходы на:

- функционирование представительного органа городского округа город Мегион;
- функционирование контрольно-счетного органа городского округа город Мегион;
- доплаты к пенсиям за выслугу лет;
- исполнение судебных актов;
- реализация мероприятий органов местного самоуправления;
- переданные государственные полномочия.

Плановые назначения по переданным государственным полномочиям в 2017 году составили 46 198,9 тыс. рублей или 48,4% от общего объема плановых назначений по непрограммным направлениям деятельности.

4.7. Анализ использования средств резервного фонда в 2017 году

На 2017 год планирование средств резервного фонда осуществлялось в рамках бюджетной классификации по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» подраздел 0111 «Резервные фонды». В проверяемом периоде главным распределителем и получателем средств резервного фонда являлась администрация города Мегион.

Решением Думы города Мегиона от 25.11.2016 № 137 «О бюджете городского округа город Мегион на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» в расходной части бюджета городского округа по коду бюджетной классификации 0111 «Резервный фонд» предусмотрены расходы в сумме 4 000,0 тыс. рублей, что составляет 0,1% от общего объема утвержденных расходов (3 880 787,3 тыс. рублей) и соответствует пункту 3 статьи 81 БК РФ (не более 3,0% от утвержденного общего объема расходов).

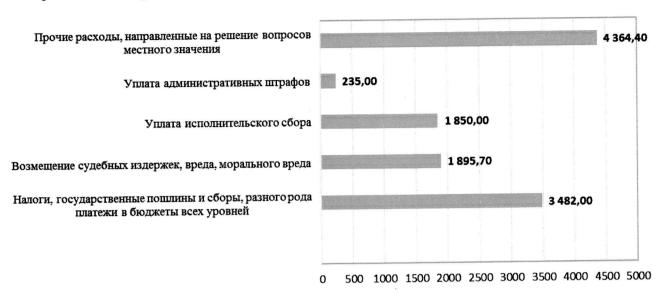
В соответствии с решениями Думы города Мегиона от 28.04.2017 № 185, от 28.06.2017 № 201; от 02.11.2017 № 219; от 20.12.2017 № 247 уменьшено бюджетных ассигнований резервного фонда на 2017 год на 2203,4 тыс. рублей до показателя в размере 1796,6 тыс. рублей.

В 2017 году Контрольно-счетной палатой было проведено контрольное мероприятие «Проверка использования средств резервного фонда городского округа город Мегион» (проверяемый период -2016 год). Установлено, что выплата материальной помощи лицам, пострадавшим при чрезвычайной ситуации, за счет средств резервного фонда, является противоречащей действующему законодательству. За период до внесения изменений в Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Мегиона, утвержденный постановлением администрации города Мегиона от 30.05.2013 № 1269 (с изменениями) и отмены постановления администрации города Мегиона от 06.06.2011 № 1175 «Об утверждении положения о порядке оказания материальной помощи лицам, пострадавшим при чрезвычайной ситуации» (с изменениями) (с января по май 2017 года) было произведено выплат материальной помощи лицам, пострадавшим при чрезвычайных ситуациях, на сумму 1 266,1 тыс. рублей. Иных выплат за счет резервного фонда в отчетном периоде не производилось.

4.8 Анализ законности, результативности (эффективности) использования средств бюджета городского округа город Мегион, направленных на оплату прочих расходов

В ходе проведения экспертизы годового отчета об исполнении бюджета городского округа город Мегион за 2017 год проанализированы расходы, осуществляемые по статье 290 «Прочие расходы» классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ). Фактически расходы по данной статье составили 11 827,1 тыс. рублей.

Произведенные расходы условно можно разделить на следующие направления:



Наибольший удельный вес 36,9% составляют прочие расходы, направленные на решение вопросов местного значения. В данной группе осуществлены следующие расходы: выплаты при награждении (почетные грамоты главы города, Думы города, а также почетным жителям города) — 1 513,0 тыс. рублей; взносы за членство в организациях — 897 тыс. рублей; представительские расходы, приобретение (изготовление) подарочной и сувенирной продукции — 1 120,8 тыс. рублей; расходы на проведение выборов — 700,0 тыс. рублей; прочие — 133,6 тыс. рублей.

29,4 % в общей доле расходов составляют расходы на уплату налогов, государственных пошлин и сборов, разного рода платежей в бюджеты всех уровней. В данной группе осуществлены расходы на уплату налога на имущество организаций, земельного и транспортного налогов, а также государственных пошлин.

Следует обратить на оставшиеся три группы, расходы по которым от общей суммы расходов по данной статье составили 3 980,7 тыс. рублей или 33,7 %:

- 1) уплата административных штрафов 235,0 тыс. рублей:
- В отчетном 2017 году, поданным представленной информации, казенным учреждениям городского округа город Мегион было выписано 3 постановления о назначении административного наказания:
- муниципальному казенному учреждению «Капитальное строительство» было назначено 2 административных наказания, каждый по 100,0 тыс. рублей, за нарушение срока направления в уполномоченный на осуществление государственного строительного надзора орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации извещения о начале строительства, реконструкции объектов капитального строительства, что не соответствует требованиям части 5 статьи 52 Градостроительного кодекса Российской Федерации и пункта 8 Положения № 54 от 01.02.2006 «О государственном строительном надзоре в Российской Федерации»;
- муниципальному казенному учреждению «Управление гражданской защиты населения» было назначено 1 административное наказание в размере 35,0 тыс. рублей за нарушение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права.

Контрольно-счетная палата отмечает, что административные наказания осуществлены в следствие неисполнения либо ненадлежащего исполнения своих служебных обязанностей должностными лицами данных учреждений, в результате чего нанесен ущерб бюджету города в размере 235,0 тыс. рублей, что является нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ.

2) уплата исполнительского сбора, наложенного судебным приставом-исполнителем – 1 850,0 тыс. рублей

Согласно представленным документам, данные расходы осуществлены вследствие неисполнения решений суда, вступивших в силу, в части предоставления вне очереди благоустроенных жилых помещений (иски неимущественного характера). Размер исполнительского сбора по каждому постановлению составляет 50,0 тыс. рублей.

3) возмещение судебных издержек, вреда, морального вреда – 1 895,7 тыс. рублей

Исполнительный документ, предусматривающий обращение взыскания на средства местного бюджета по денежным обязательствам его казенного учреждения - должника, направляется судом по просьбе взыскателя или самим взыскателем вместе с документами, указанными в п. 2 ст. 242.1 БК РФ, в орган, осуществляющий открытие и ведение лицевых счетов муниципального казенного учреждения, по месту открытия должнику как получателю средств местного бюджета лицевых счетов для учета операций по исполнению расходов местного бюджета (ст. 242.5 БК РФ).

В порядке, предусмотренном ст. 242.5 БК РФ, исполняются требования по исполнительным листам в отношении казенного учреждения.

Согласно представленным документам, в данной группе были осуществлены следующие расходы:

- муниципальным казенным учреждением «Служба обеспечения» на возмещение ущерба, судебных издержек в сумме 694,5 тыс. рублей. Следует обратить внимание на возмещение ущерба, нанесенного имуществу ООО «СИБТРАНС-НВ» в сумме 583,3 тыс. рублей, в том числе 544,2 тыс. рублей сам ущерб и 39,1 тыс. рублей судебные расходы. Ущерб был нанесен ООО имуществу ООО «СИБТРАНС-НВ» в виде возврата арендованного автомобиля в технически неисправном состоянии.
- муниципальным казенным учреждением «Капитальное строительство» на возмещение судебных расходов в сумме 35,2 тыс. рублей;
 - администрацией города Мегиона:
- а) по двум исполнительным листам на взыскание в пользу ООО «Чистый дом» (ФС № 020675272 от 08.11.2017, ФС № 020675404 от 10.11.2017), было перечислено 99,7 тыс. рублей, в том числе 79, 8 тыс. рублей неустойка (пени), 19, 9 тыс.рублей возмещение затрат по уплате государственной пошлины. Данное исполнительное производство возникло по причине неисполнения администрацией города обязанности по оплате за содержание и текущий ремонт имущества многоквартирного дома, находящегося в муниципальной собственности (незаселенные квартиры по адресам: г. Мегион, ул. Строителей, д. 8, г. Мегион, ул. Пионерская, д. 17/2).

Контрольно-счетная палата отмечает, что данные затраты также возникли в следствие неисполнения либо ненадлежащего исполнения своих служебных обязанностей должностными лицами администрации города, в результате чего нанесен ущерб бюджету города в размере 99,7 тыс. рублей, что является нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ.

Также установлено, что в нарушение требований статьи 242.5. БК РФ по одному из исполнительных листов (ФС № 020675272) не исполнены требования по уплате неустойки (пени) в сумме 51,6 тыс. рублей. Из представленных документов следует, что данная сумма перечислена в общей сумме с образовавшейся задолженностью по оплате за содержание и текущий ремонт имущества многоквартирного дома, находящегося в муниципальной собственности. Кассовые расходы осуществлены по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» КОСГУ,

код вида расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» (платежное поручение от 07.12.2017 № 2899 на сумму 263,8 тыс. рублей), в то же время в соответствии с требованиями Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (в редакции, действовавшей в 2017 году) различные экономические санкции, предъявляемые учреждениям (штрафы, пени, неустойки), за исключением штрафов за несвоевременное погашение бюджетных кредитов, подлежат отражению по статье 290 «Прочие расходы» КОСГУ код вида расходов 831 «Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда».

Таким образом, расходы на уплату неустойки (пени) в сумме 51,6 тыс. рублей произведены в нарушение принципа адресности и целевого характера бюджетных средств, установленного статьей 38 БК РФ, и являются нецелевым использованием бюджетных средств.

- б) по двум исполнительным листам возмещен моральный вред в размере 25,0 тыс. рублей;
- в) по двум исполнительным листам возмещены убытки и ущерб в размере 182,6 тыс. рублей;
- г) по одному исполнительному листу перечислена сумма за изымаемое жилое помещение в размере 447,0 тыс. рублей;
- д) по десяти исполнительным листам возмещены судебные расходы по делам, касающимся предоставления жилых помещений, в размере 156,3 тыс. рублей;
- е) по девяти исполнительным листам возмещены судебные издержки в размере 177,8 тыс. рублей;
- ж) по одному исполнительному листу произведено возмещение невыплаченных денежных средств при увольнении в размере 71,3 тыс. рублей;
- з) по одному определению суда проведена судебная строительно-техническая экспертиза, расходы составили 72,0 тыс. рублей.

4.9. Анализ исполнения муниципального дорожного фонда

Дорожный фонд - часть средств бюджета городского округа город Мегион, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории города Мегиона, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов (далее – муниципальный дорожный фонд).

В соответствии с требованиями пункта 5 статьи 179.4. БК РФ решением Думы города Мегиона от 20.04.2012 № 253 «О муниципальном дорожном фонде городского округа город Мегион» (с изменениями от 25.11.2013) утвержден Порядок формирования и использования муниципального дорожного фонда городского округа город Мегион (далее – Порядок).

В соответствии с пунктом 15 решения о бюджете на 2017 год объем бюджетных ассигнований дорожного фонда городского округа город Мегион утвержден в сумме 68 500,3 тыс. рублей.

В течение финансового года при изменении бюджета вносились изменения в дорожный фонд. Решением Думы города от 20.12.2017 № 247 объем бюджетных ассигновачий дорожного фонда утвержден в сумме 282 553,0 тыс. рублей.

Согласно предоставленной информации объем прогнозируемых и фактически полученных доходов муниципального дорожного фонда составил (таблица 64):

Таблица 64, тыс. рублей

Уточненный план на 2016 год поступление уточненного плана, %

бензин и прямогонный

автомобильный

Акцизы на

бензин,

11 848,0

11 402,0

96,2

дизельное топливо, моторные масла для дизельных или карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в			
бюджет городского округа Субсидии из бюджета автономного округа	269 622,3	269 113,6	99,8
Иные налоговые доходы, учитываемые при формировании дорожного фонда	11,2	11,2	100,0
Поступление сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам транспортным средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных крупногабаритных грузов	1 071,5	1 090,9	101,8
Итого	282 553,0	281 617,7	99,7

Бюджетные ассигнования поступили в сумме 281 617,7 тыс. рублей или 99,7% от уточненного запланированного объема.

В соответствии с пунктом 2.5. Порядка средства дорожного фонда направляются на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах города Мегиона и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах города Мегиона, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации и муниципальными правовыми актами.

Плановые и фактические расходы бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда за 2017 год отражены в таблице 65.

Таблица 65, тыс. рублей Утверждено Исполнено решением о % Наименование расходов на исполнения бюджете на 01.01.2018 2017 год (уточ) 4 5 2 1. Дорожные фонды (реализация мероприятий муниципальной 99.7 283 001,0 282 065,7 программы «Развитие транспортной системы городского округа город Мегион на 2014-2020 годы») 12 952,1 96.8 13 378,7 -дорожные фонды городского округа 269 622,3 269 113,6 84,2 -дорожные фонды автономного округа из них: 1.1.Строительство автомобильной дороги к пристани – проспект 100 247 025,7 247 025,6 Победы, в том числе: 100 12 352.9 12 352.8 дорожные фонды городского округа 100 234 672,8 234 672,7 дорожные фонды автономного округа 1.2. Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего 97,4 35 975.4 35 040,1 пользования местного значения, в том числе: 533,9 58.4 1 025,9 дорожные фонды городского округа 34 949,5 34 440,9 98,5 дорожные фонды автономного округа

Все расходы в отношении дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории города Мегиона, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов за счет бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда осуществлялись в рамках исполнения программных мероприятий муниципальной программы «Развитие транспортной системы городского округа город Мегион в 2014 – 2020 годах», утвержденной постановлением администрации города от 17.10.2013 № 2395 (с изменениями и дополнениями).

4.10. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

4.10.1. Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2017 составила 451 349,0 тыс. рублей и увеличилась относительно 01.01.2017 на 155 575,9 тыс. рублей или на 52,6%.

Структура дебиторской задолженности сложилась следующим образом:

- по доходам в сумме 120 073,2 тыс. рублей (или 26,6% от общей дебиторской задолженности);
- по выданным авансам в сумме 328 401,6 тыс. рублей (или 72,76% от общей дебиторской задолженности);
- по расчетам с подотчетными лицами в сумме 371,1 тыс. рублей (или 0,08% от общей дебиторской задолженности);
- по ущербу и иным доходам в сумме 167,0 тыс. рублей (или 0,04% от общей дебиторской задолженности);
- по платежам в бюджеты (в части переплат) в сумме 2 336,1 тыс. рублей (или 0,52% от общей дебиторской задолженности).

Анализ изменения дебиторской задолженности отражен в таблице 66.

Таблина 66, тыс. рублей

Наименование показателя	на 01.01.2017	на 01.01.2018	Разница (+увеличение; -уменьшение)
Расчеты по доходам	133 591,5	120 073,2	-13 518,3
Расчеты по выданным авансам	161 104,4	328 401,6	167 297,2
Расчеты с подотчетными лицами	209,9	371,2	161,3
Расчеты по ущербу и иным доходам	297,2	167,0	-130,2
Расчеты по платежам в бюджет	570,1	2 336,1	1 766,0
Bcero	295 773,1	451 349,1	155 575,9

 \bullet 3а 2017 год дебиторская задолженность по доходам уменьшилась на 13 518,3 тыс. рублей или на 10,1%

Основная доля дебиторской задолженности (65,2%) приходится на задолженность по доходам от собственности в сумме 78 320,5 тыс. рублей в основном за счет неисполненных обязательств по аренде земельных участков и иного муниципального имущества.

Дебиторская задолженность по местным налогам составила 28 615,5 тыс. рублей или 23,8% от общей суммы дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность по доходам по расчетам с плательщиками сумм принудительного изъятия составила 3 814,9 тыс. рублей или 3,2 %

Сумма дебиторской задолженности по расчетам по доходам от операций с основными средствами составила 8 616,1 тыс. рублей или 7,2%.

По прочим доходам задолженность составила 706,2 тыс. рублей или 0,06%.

•По итогам 2017 года в 2,04 раза увеличилась сумма дебиторской задолженности по расчетам по выданным авансам и стала составлять 328 401,6 тыс. рублей.

Согласно представленных пояснений, основная доля дебиторской задолженности по расчетам по выданным авансам сформировалась за счет перечисления авансов, согласно муниципальным контрактам, заключенным с ОАО ДСК «АВТОБАН» в сумме 274 578,0 тыс. рублей (83,6% от общей суммы дебиторской задолженности) и ООО «АвиаСпецСервис» в сумме 48 249,7 тыс. рублей (14,7% от общей суммы дебиторской задолженности) на участие в долевом строительстве домов для переселения граждан из аварийного жилого фонд.

• Дебиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами увеличилась на 161,3 тыс. рублей и является текущей.

- Дебиторская задолженность по расчетам по ущербу и иным доходам уменьшилась на 130,2 тыс. рублей.
- Дебиторская задолженность по платежам в бюджеты в сумме 2 336,1 тыс. рублей, сложилась в основном за счет начисления пособий по нетрудоспособности и материнству, подлежащих возврату из Фонда социального страхования РФ в бюджет города.
- 4.10.2. Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2017 составила $73\,010,7$ тыс. рублей и увеличилась относительно 01.01.2017 на $42\,586,0$ тыс. рублей или на $140,0\,\%$.

Структура кредиторской задолженности сложилась следующим образом:

- по расчетам по принятым обязательствам в сумме 33 489,0 тыс. рублей (или 45,9 % от общей кредиторской задолженности);
- по расчетам по доходам в сумме 39 520,2 тыс. рублей (или 54,1% от общей кредиторской задолженности);
- по расчетам с подотчетными лицами в сумме 1,0 тыс. рублей (или 0,0% от общей кредиторской задолженности).

Анализ изменения кредиторской задолженности отражен в таблице 67.

Таблица 67, тыс. рублей

Наименование показателя	на 01.01.2017	на 01.01.2018	Разница (+увеличение; -уменьшение)
Расчеты по принятым обязательствам	188,5	33 489,0	33 300,6
Расчеты по платежам в бюджеты	0,4	0,0	-0,4
Расчеты по доходам	30 235,4	39 520,2	9 284,8
Расчеты с подотчетными лицами	0,5	1,5	1,0
Всего	30 424,7	73 010,7	42 586,0

• За 2017 год кредиторская задолженность по расчетам по принятым обязательствам увеличилась на 33 300,6 тыс. рублей.

В разрезе получателей бюджетных средств кредиторская заложенность сложилась следующим образом (таблица 68):

Таблица 68, тыс. рублей

	Кредиторская	в т. ч.	Кредиторская залолжен	в т. ч.	Отклонения (+,-) в абс. цифрах	
Наименование	задолженность на 01.01.2017	просрочен ная	ность на 01.01.2018	просроченная	Общая сумма	Просрочен ная
Администрация города	0,0	0,0	19 699,5	0,0	19 699,5	0,0
Дума города	0,0	0,0	10,0	0,0	10,0	0,0
Контрольно-счетная палата	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Департамент социальной политики	0,0	0,0	477,3	0,0	477,3	0,0
МКУ «Капитальное строительство»	128,6	0,0	4 891,9	0,0	4 763,3	0,0
МКУ «Управление гражданской защиты населения»	0,0	0,0	2 818,6	0,0	2 818,6	0,0
МКУ «Многофункциональный центр оказания муниципальных и государственных услуг»	0,1	0,0	0,2	0,0	0,1	0,0
МКУ «Служба обеспечения»	56,5	0,0	3 765,8	0,0	3 709,3	0,0
МКУ «Централизованная бухгалтерия»	3,3	0,0	14,3	0,0	10,8	0,0

МКУ "Дирекция по эксплуатации имущества"	0,0	0,0	1 646,4	0,0	1 646,4	0,0
МКУ "ИА "Мегионские новости"	0,0	0,0	165,0	0,0	165,0	0,0
Всего	188,5	0,0	33 489,0	0,0	33 135,3	0,0

Анализ кредиторской задолженности по расчетам по принятым обязательствам представлен в таблице 69:

Таблица 69, тыс. рублей Задолженность Изменения (-) Наименование показателя на 31.12.2017 на 01.01.2017 снижение, (+) рост 3 Расчеты по принятым обязательствам (030200000) 188,5 33 489,0 33 300,6 в том числе: 27,6 57.7 30,2 Расчеты по услугам связи (030221000) -43,3 Расчеты по коммунальным услугам (030223000) 46,0 2,7 Расчеты по арендной плате за пользование 307,1 307,1 0,0имуществом(030224000) Расчеты по работам, услугам по содержанию 6 423,5 113,1 6 536,6 имущества(030224000) 4 932,8 4 934,5 Расчеты по прочим работам, услугам(030226000) 1.8 Расчеты по приобретению основных 1 772,9 1 772.9 0.0 средств(030231000) Расчеты по приобретению материальных 1818.8 0.0 1818.8

Согласно приведенным данным, из общей кредиторской задолженности 46,2% приходится на задолженность перед поставщиками и подрядчиками, 54,8% на возмещение затрат муниципального унитарного предприятия «Тепловодоканал».

18 011.3

47,4

0,0

0.0

18 011,3

47,4

Задолженность, имеющая наибольший удельный вес:

запасов(030234000)

организациям(030241000)

Расчеты по безвозмездным перечислениям

Расчеты по прочим расходам(030291000)

государственным и муниципальным

- задолженность по возмещению затрат на капитальный ремонт инженерных сетей и объектов коммунального назначения в период подготовки к эксплуатации в осенне-зимней период в сумме 3 373,0 тыс. рублей (10,1 % от общей суммы задолженности);
- предоставление субсидии на финансовое обеспечение затрат, связанных с погашением задолженности за потребленные топливно-энергетические ресурсы для МУП «Тепловодоканал», в сумме 14 638,2 тыс. рублей (43,7%). Соглашение № 02/2-08-11 между главным распорядителем средств бюджета городского округа город Мегион и муниципальным унитарным предприятием «Тепловодоканал» подписано 27.12.2017, согласно графика перечисления субсидии, являющимся приложением к соглашению, срок перечисления субсидии установлен до 31.01.2018. Бюджетные средства на выплату субсидии были предусмотрены решением Думы города Мегиона от 20.12.2017 № 247 «О внесении изменений в решение Думы города Мегиона от 25.11.2016 №137 «О бюджете городского округа город Мегион на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (с изменениями)»;
- задолженность за оказанные работы и услуги по содержанию имущества в сумме 6 536,6 тыс. рублей (19,5%);
 - задолженность за оказанные прочие работы и услуги в сумме 4 934,5 тыс. рублей (14,7%).

Согласно информации, отраженной в предоставленной пояснительной записке кредиторская задолженность образовалась из-за предоставления счетов-фактур в конце отчетного месяца.

Контрольно-счетная палата считает, что одним из факторов, влияющим на рост кредиторской задолженности, является неисполнение плановых показателей по доходам. Наличие кредиторской задолженности является отрицательным фактором, влияющим на финансовое состояние учреждений, так как в соответствии с пунктом 2 статьи 161 БК РФ

принятые и неисполненные обязательства 2017 года, необходимо погашать за счет деятельности и в пределах лимитов бюджетных обязательств 2018 года.

• Кредиторская задолженность по расчетам по доходам увеличилась на 9 284,8 тыс. рублей или на 30,7% и составила на 39 520,2 тыс. рублей.

Основную долю кредиторской задолженности по доходам (78,4%) составляют расчеты с плательщиками налоговых доходов в сумме 30 982,5 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по расчетам по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов) составила 7 940,0 тыс. рублей или 20,1 % от общей суммы кредиторской задолженности.

По прочим доходом задолженность составила 597,7 тыс. рублей.

4.11. Анализ использования бюджетных инвестиций в муниципальные объекты капитального строительства

Контрольно-счетной палатой при поведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа город Мегион за 2017 год проведен анализ использовании бюджетных инвестиций в муниципальные объекты капитального строительства.

Согласно представленной информации об использовании бюджетных инвестиций в муниципальные объекты капитального строительства в соответствии с адресной инвестиционной программой Ханты-Мансийского автономного округа — Югры за 2017 год по муниципальному образованию г. Мегион плановый объем инвестиций составил 333 382,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета округа — 305 233,5 тыс. рублей, за счет средств бюджета города — 28 149,3 тыс. рублей; выполнено работ в объеме на 332 202,7 тыс. рублей, профинансировано работ на сумму 332 202,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета округа — 304 150,3 тыс. рублей, за счет средств бюджета города — 28 051,8 тыс. рублей. Анализ использования бюджетных инвестиций в разрезе объектов капитального строительства отражен в таблице 70.

Выполнено работ в 2017 году всего за счёт всех источников (исполнение) Капитальные Профинансировано Профинансировано Таблица 70, тыс. руб Краткая информация (причины низкого исполнения АИП, проведение торгов, заключение

	Капитальные	Профинансировано	году всего за счёт всех источников (исполнение)		низкого исполнения АИП, проведение торгов, заключение	
Наименование объекта	вложения на 2017 год по АИП Югры	МО в 2017 году (кассовые расходы) за счет:	сумма	% от плана	контрактов, соблюдение обязательств подрядной организацией, доп. источники финансирования, готовность объекта)	
Спортивный центр с универсальным игровым залом и плоскостными спортивными сооружениями в г. Мегионе	9 894,6	8 909,9	8 909,9	90,0%	16.10.2017 заключен контракт №0187300004517000487-0228381-02 с АО "ДСК "Автобан" на сумму 308 366,4 тыс. рублей, срок исполнения контракта - 16 месяцев. Готовность	
в том числе за счет средств бюджета округа	9 390,8	8 464,4			объекта - 29%.	
в том числе за счет средств бюджета города	503,8	445,5				
Участок тепловых сетей 2 Ø800 мм от УТ-4 до ул. 50 лет Октября с переходом ул. Заречная, 2 Ø700 мм от ул. 50 лет Октября в г.	76 462,5	76 266,6	76 266,6	99,7%	16.03.2017 заключен контракт №0187300004516000464-0228381-02 с АО "Сургутспецжелезобетонстрой" на сумму 205 800,8 тыс. рублей, срок исполнения контракта - 15.08.2018. Готовность объекта - 37%.	

Мегионе.

1 этап					
строительства.					
в том числе за счет средств бюджета округа	61 169,9	61 013,2		·	
в том числе за счет средств бюджета города	15 292,6	15 253,4			
Автомобильная дорога к пристани г. Мегион (проспект Победы)	247 025,7	247 025,6	247 026,2	100,0%	25.10.2016 заключен контракт №0187300004516000372 с ОАО "Ханты-Мансийскдорстрой" на сумму 391 100 тыс. рублей, срок
в том числе за счет средств бюджета округа	234 672,8	234 672,7			исполнения контракта - 01.11.2018. Готовность объекта - 84%.
в том числе за счет средств бюджета города	12 352,9	12 352,9			
Всего по МО:	333 382,8	332 202,1	332 202,7	99,7%	
в том числе за счет средств бюджета округа	305 233,5	304 150,3			
в том числе за счет средств бюджета города	28 149,3	28 051,8			

В ходе проведения контрольного мероприятия «Проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год», проведенного Контрольно-счетной палатой в администрации города (акт от 03.04.2018 № 8), был проанализирован счет 010600000 «Вложения в нефинансовые активы», финансовая оценка которого по состоянию на 01.01.2018 составляет 1 159 313,2 тыс. рублей Данные сведения подтверждаются Сведениями о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190).

Анализ вложений в нефинансовые активы в разрезе получателей бюджетных средств (ПБС) отражен в таблице 71.

Таблица 71, руб

				1 a	олица 71, рус	
No	Наименование ПБС	Ha 01.01.2017	Ha 01.01.2018	Изменения (+ увеличение; -		
п/п		(рублей)	(рублей)	уменьшение)		
11/11		(13		Сумма (рублей)	%	
	Счет «Вложения в нед	движимое имущест	во учреждения» (0106	10000)		
1.	Администрация города Мегиона	4 072 975,42	52 966 623,55	48 893 648,13	1 200,4%	
2.	Муниципальное казенное	866 998 950,34	1 106 314 096,56	239 315 146,22	27,6%	
	учреждение «Капитальное					
	строительство»			A CONTRACTOR OF THE CONTRACTOR		
	Bcero	871 071 925,76	1 159 280 720,11	288 208 794,35	33,1%	
	Счет «Вложения в инос	е движимое имущес	ство учреждения» (010)630000)		
1.	Администрация города Мегиона	0,0	0,0	0,0	-	
2.	Муниципальное казенное	46 319 159,31	32 514,00	-46 286 645,31	-	
	учреждение «Капитальное				8	
	строительство»					
	Всего	46 319 159,31	32 514,00	-46 286 645,31		
	Итого	917 391 085,07	1 159 313 234,11	241 922 149,04	26,4%	

За 2017 год произошло увеличение вложений в нефинансовые активы на 241 922,1 тыс. рублей или на 26,4%.

Анализ вложений в нефинансовые активы в разрезе объектов отражен в таблице 72.

Таблица 72, руб

	1			Таблица		
				Изменения (+ увеличение; -		
	Наименование показателя	на 01.01.2017	на 01.01.2018	уменьшение)		
				сумма	/0	
1.	Вложения в объекты незавершенного строительства, включенные в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных	509 926 690,75	829 813 128,41	319 886 437,66	62,7%	
	проектов, в том числе					
1.1.	в том числе строительство (реконструкция, техническое перевооружение) объекта незавершенного строительства продолжается	509 926 690,75	783 223 510,86	273 296 820,11	53,6%	
1.2.	принятие объекта незавершенного строительства в государственную (муниципальную) казну	0,00	46 589 617,55	46 589 617,55	0,0%	
2.	Вложения в объекты незавершенного строительства, не включенные в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов	149 072 296,08	142 061 181,18	-7 011 114,90	-4,7%	
2.1.	строительство объекта приостановлено	149 072 296,08	142 061 181,18	-7 011 114,90	-4,7%	
2.1.1.	без консервации строительство (реконструкция, техническое перевооружение) объекта незавершенного строительства продолжается	61 285 977,11	61 285 977,11	0,00	0,0%	
2.1.2.	списание и снос объекта незавершенного строительства	47 719 229,06	40 708 114,16	-7 011 114,90	-14,7%	
2.1.3.	планируется передача в концессию	40 067 089,91	40 067 089,91	0,00	0,0%	
3.	Объекты законченного строительства, введенные в эксплуатацию, не прошедшие государственную регистрацию	118 778 846,48	112 161 602,13	-6 617 244,35	-5,6%	
3.1.	государственную регистрацию права собственности публично-правового образования пройдена	118 778 846,48	105 784 596,13	-12 994 250,35	-10,9%	
3.1.1.	завершение строительства (реконструкции, технического перевооружения) завершение строительства (реконструкции, технического перевооружения)	4 072 975,42	0,00	-4 072 975,42	100,0%	
3.1.2.	принятие объекта незавершенного строительства в государственную (муниципальную) казну	5 354 236,16	5 354 236,16	0,00	0,0%	
3.1.3.	строительства объекта	109 351 634,90	100 430 359,97	-8 921 274,93	-8,29	
3.2.	документы находятся на государственной регистрации	0,00	5 466 006,00	5 466 006,00	100,00	
3.2.1.	завершение строительства (реконструкции, технического	0,00	5 466 006,00	5 466 006,00	100,09	
3.3.	документы не направлены на государственную регистрацию	0,00	911 000,00	911 000,00	100,0	

3.3.1.	завершение строительства (реконструкции, технического перевооружения) завершение строительства (реконструкции, технического перевооружения)	0,00	911 000,00	911 000,00	100,0%
4.	Капитальные вложения, произведенные в объекты, строительство которых не начиналось	93 294 092,45	75 244 808,39	-18 049 284,06	-19,3%
4.1.	строительство объекта не начиналось	93 294 092,45	75 244 808,39	-18 049 284,06	-19,3%
4.1.1.	списание и снос объекта незавершенного строительства	79 936 961,97	61 147 348,91	-18 789 613,06	-23,5%
4.1.2.	строительство (реконструкция, техническое перевооружение) объекта незавершенного строительства продолжается	13 357 130,48	14 097 459,48	740 329,00	5,5%
	итого	871 071 925,76	1 159 280 720,11	288 208 794,35	33,1%

Стоимость незавершенных объектов, включенных в адресные инвестиционные программы, на 01.01.2018 составила 829 813,1 тыс. рублей или 71,6% от общей суммы вложений в объекты недвижимого имущества, произошло увеличение на 319 886,4 тыс. рублей или на 62,7%. Количество увеличилось на 2 объекта.

Общий размер стоимости незавершенных объектов, в продолжении строительства которых отсутствует экономическая целесообразность, и стоимости проектно-сметной документации, которая выполнена частично и потеряла свою актуальность, составил 101 855,4 тыс. рублей или 8,8% от общей суммы вложений в объекты недвижимого имущества. Контрольно-счетная палата отмечает, что работа по списанию затрат по таким объектам в 2017 году проводилась. Всего списано затрат по объектам незавершенного строительства в сумме 25 800,7 тыс. рублей.

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

5.1. Анализ определения размеров профицита (дефицита) и источников финансирования дефицита бюджета городского округа

Бюджет городского округа город Мегион в 2017 году, по данным отчета, исполнен с дефицитом в размере 121 662,5 тыс. рубля (в 2015 году бюджет был исполнен с профицитом в сумме 93 948,2 тыс. рублей, в 2016 году – с профицитом 93 948, 2 тыс. рублей)

Первичный дефицит местного бюджета в 2017 году составил 122 185,1 тыс. рублей (в 2015 году аналогичный показатель составил — 93 960,9 тыс. рублей, в 2016 году — 57 182,0 тыс. рубля).

Ежеквартальные значения дефицита (профицита) бюджета городского округа город Мегион, в 2017 году представлены в таблице 73.

Таблица 73, тыс. рублей Исполнение в 2017 году за: Утверждено на 2017 год Утверждено на 2017 решение Думы города Наименование год с учетом полугодие 9 месяцев гол I квартал Мегиона от 25.11.2016 показателя изменений № 137 Лефицит (-), 77 394,1 -121662,5 -11 632,0 32 958,0 -226 849.6 -122 185,1 профицит (+)

Динамика объемов дефицита (профицита) бюджета городского округа город Мегиона за 2015-2017 годы представлена в таблице 74.

Таблица 74, тыс. рублей

	2015 год				2016 год		2017 год		
	Решение Думы города Мегиона от 27.11.2014 № 470 (с	Испол- нение	% испол- нения	Решение Думы города Мегиона от 27.11.2015 № 47 (с изм)	Испол- нение	% испол- нения	Решение Думы города Мегиона от 25.11.2016 № 137 (с изм)	Испол- нение	% испол- нения
Дефицит (-), профицит (+)	-69 599,2	93 948,2	-135,0%	-202 049,9	-79 648,90	39,4%	-226849,6	-121662,5	53,6%

В соответствии с приложением № 4 «Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа город Мегион» к решению о бюджете, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета с закрепленным перечнем источников финансирования дефицита бюджета являлся департамент финансов администрации города.

Анализ исполнения по источникам финансирования дефицита (профицита) бюджета городского округа город Мегион на 2017 год представлен в таблице 75:

Таблица 75, тыс. рублей

			1 4031111	ца 75, тыс. рублег
Показатели	Утверждено на 2017 год решением о бюджете	Уточненный план на 2017 год	Исполнено за 2017 год	Процент исполнения (гр. 4/гр. 3) *100
1	2	3	4	5
ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТОВ БЮДЖЕТОВ	57 182,0	121 568,3	37 575,1	300,5%
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ	122 185,1	108 997,3	0,0	0,0
Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте РФ	122 185,1	108 997,3	0,0	0,0
Погашение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте РФ	0,0	0,0	0,0	0,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	0,0	0,0	0,0	0,0
Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ бюджетами городских округов в валюте РФ	0,0	0,0	0,0	0,0
Погашение бюджетами городских округов кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	0,0	0,0	0,0	0,0
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	0,0	12 571,0	37 575,1	0,0
Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности городских округов	0,0	12 571,0	37 575,1	0,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	0,0	125 544,6	84 087,5	63,4%
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	-3 880 787,3	-4 569 373,9	-4 491 852,3	
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	3 880 787,3	4 674 655,3	4 575 939,8	
Уменьшение прочих остатков средств бюджетов, временно размещенных в ценные бумаги	0,0	0,0	0,0	
Источники финансирования дефицита бюджетов - всего:	57 182,0	226 849,7	121 662,5	

По состоянию на 01.01.2017 остаток средств на счете составлял $110\,533,5$ тыс. рублей, на $31.12.2017-26\,446,0$ тыс. рублей. (Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (форма 0503178)).

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в соответствии со статьей 6 БК РФ администратором источников финансирования дефицита бюджета (администратором источников финансирования дефицита соответствующего бюджета) является орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления, орган местной администрации, орган управления государственным внебюджетным фондом, иная организация, имеющие право в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации осуществлять операции с источниками финансирования дефицита бюджета.

В 2017 году одним из источников финансирования дефицита бюджета являлись средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности городских округов, в сумме 37 575,1 тыс. рублей в том числе:

- 100 % «Доля в уставном капитале ООО «Аптека №246», адрес (местонахождение) предприятия: Ханты-Мансийский автономный округ Югра, Мегион, ул. Заречная, д.12/1» на сумму 12 571,0 тыс. рублей;
- «Акции АО «Городские электрические сети» 23 376 шт. номинальной стоимостью 1 000 рублей, адрес (местонахождение) предприятия: Ханты-Мансийский автономный округ Югра, Мегион, ул. Южная, д.10» на сумму 25 004,1 тыс. рублей.

Балансодержателем акций и доли в уставном капитале являлась администрация города Мегиона, таким образом, администратором источников финансирования дефицита бюджета должна быть определена администрация города, а не департамент финансов администрации города.

5.2. Оценка муниципального долга и расходов на его обслуживание

В соответствии со статьями 101, 103, 117 БК РФ право осуществления муниципальных заимствований, предоставления муниципальных гарантий, управления муниципальным долгом принадлежит администрации города Мегиона.

Муниципальный долг - это обязательства, возникающие из муниципальных заимствований, гарантий по обязательствам третьих лиц, другие обязательства в соответствии с видами долговых обязательств, установленными Бюджетный кодексом Российской Федерации, принятые на себя муниципальным образованием.

Муниципальные заимствования в городском округе город Мегион в проверяемом периоде не осуществлялись.

Первоначально решением о бюджете верхний предел муниципального долга городского округа на 1 января 2017 года утвержден в размере 122 185,1 тыс. рублей

С учетом изменений, внесенных в течение года решениями Думы города Мегиона, верхний предел муниципального долга городского округа на 1 января 2018 года снижен на 13 187,8 тыс. рублей или на 10,8% и составил 108 997,3 тыс. рублей

По данным годового отчета об исполнении бюджета городского округа город Мегион по состоянию на 31.12.2017 муниципальный долг отсутствует.

Планируемый объем расходов, направляемый на обслуживание муниципального долга, составлял 4 177,0 тыс. рублей В связи с отсутствием долговых обязательств бюджета городского округа объем расходов, направленный на обслуживание муниципального долга составил из расходных обязательств городского округа город Мегион исключен решением Думы города Мегиона от 28.06.2017 № 201 «О внесении изменений в решение Думы города Мегиона от 25.11.2016 №137 «О бюджете городского округа город Мегион на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (с изменениями)».

Необходимо отметить, что на протяжении последних лет отсутствие долговых обязательств бюджета городского округа говорит о взвешенном подходе к принятию такого рода обязательств.

В ходе проверки выдачи бюджетных кредитов и муниципальных гарантий установлено что, возможность предоставления бюджетных кредитов и муниципальных гарантий юридическим лицам и объемы бюджетных ассигнований на данные цели решением о бюджете на 2017 год не предусмотрены, и фактически в 2017 году не выдавались.

6. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год

В соответствии со статьей 264.4 БК РФ, разделом 8 Положения о бюджетном процессе, в соответствии с распоряжением Контрольно-счетной палаты от 01.03.2018 № 8 «О проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета», в целях подготовки заключения по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета городского округа город Мегион за 2017 год Контрольно-счетной палатой проведены внешние проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

главных следующих проводилась отчетности бюджетной годовой Проверка распорядителей бюджетных средств:

- 1. Администрации города Мегиона;
- 2. Думы города Мегиона;
- 3. Департамента социальной политики администрации города Мегиона;
- 4. Департамента финансов администрации города Мегиона.

Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета представлена в Контрольно-счетную палату городского округа город Мегион главными администраторами бюджетных средств в соответствии Положением о бюджетном процессе в срок не позднее 1 марта.

Состав представленной годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств для проведения внешней проверки соответствует требованиям п.п. 11.1. пункта 11 Инструкции «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утверждённой приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н) и состоит из следующих форм:

- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);
 - Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);
 - Отчет о бюджетных обязательствах (форма 0503128);
- Отчет об исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств (ф. 0503137);
- Отчет о принятых расходных обязательствах по приносящей доход деятельности (ф. 0503138);
 - Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
 - Отчет о движении денежных средств (форма 0503123);
 - Пояснительная записка с приложениями (форма 0503160);
 - Другие дополнительные формы.

сброшюрованном, пронумерованном виде, с оглавлением.

В соответствии с п.9. Инструкции № 191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала отчетного года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Состав бюджетной отчетности представлен в полном объеме и в установленный срок.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств составлено 4 акта по результатам контрольного мероприятия на объекте.

Цель внешней проверки главных администраторов бюджетных средств заключается в том, чтобы на основе проведенных контрольных процедур провести оценку в отношении полноты годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, достоверности данных о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств, операций, изменяющих указанные активы и обязательства, и об исполнении главными администраторами бюджетных средств в отчетном году решения о бюджете в части объема и структуры доходов и иных платежей в бюджет, объема и структуры расходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Кроме того, в ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности проверено соблюдение требований Инструкции № 191н по составлению отчетности, полноты и достоверности заполнения отчетных форм, внутренняя согласованность соответствующих форм отчетности (соблюдение контрольных соотношений).

По результатам проведения внешней проверки выявлены нарушения, установлены замечания, недостатки в разрезе каждого объекта контроля:

Администрация города Мегиона:

1. В нарушение статьи 38.1 БК РФ перечень подведомственных получателей бюджетных средств (27.12.2016) утвержден позднее даты доведения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до получателей бюджетных средств (29.11.2016).

Аналогичное замечание было отражено в актах контрольного мероприятия «Проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2015 год» от 04.04.2016 № 5, «Проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2016 год» от 03.04.2017 № 10.

- 2. В нарушение пункта 2 утвержден Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений городского округа город Мегион, утвержденного постановлением администрации города от 26.12.2012 № 3003 (далее Порядок № 3003) бюджетные сметы всех муниципальных казенных учреждений, являющихся подведомственными получателями бюджетных средств, за исключением муниципального казенного учреждения «Служба обеспечения», содержат показатели на плановый период.
- 3. В нарушение пункта 5 Порядка № 3003 бюджетная смета муниципального казенного учреждения «Капитальное строительство» составлена в рублях, бюджетная смета муниципального казенного учреждения «Служба обеспечения» утверждена несвоевременно, а именно 20.12.2016, тогда как лимиты бюджетных обязательств доведены до Учреждения 29.11.2016.
- 4. Установлены расхождения Плана внутреннего финансового контроля на 2017 год администрации города и Журнала внутреннего финансового контроля за 2017 год администрации города.
- 5. Поступления от реализации доли единственного участника ООО «Аптека № 246» запланированы как в доходах бюджета, так и в источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа город Мегион на 2017 год, что является нарушением принципа сбалансированности бюджета, установленного статьей 33 БК РФ, который обозначает, что объем предусмотренных бюджетом расходов должен соответствовать суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на

суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов.

- 6. В нарушение пункта 162 Инструкции № 191н причины внесенных уточнений в Сведениях об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163) указаны со ссылкой только решения о бюджете, не указаны ссылки на правовые основания их внесения в соответствии со статьями Бюджетного кодекса Российской Федерации.
- 7. Контрольно-счетная палата ежегодно при проведении внешней проверки отмечает факт наличия большого остатка материальных запасов по счету 105 «Материальные запасы». Приобретение материальных запасов впрок в следствие неоптимального планирования влечет нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей в нарушение 34 БК РФ.
- 8. В нарушение пункта 74 Приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» в бюджетном учете администрации данная доля в уставном капитале по счету 120434000 «Иные формы участия в капитале» не была отражена.
- 9. В нарушение пункта 168 Инструкции № 191н графы 5 и 6 формы 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета» не заполнены.
- 10. В нарушение пункта 159 Инструкции № 191 в Таблице № 7 не отражена следующая информация о результатах мероприятия внешнего муниципального финансового контроля, проведенных Контрольно-счетной палатой городского округа город Мегион:
- в отношении МКУ «Капитальное строительство»: «Проверка целевого использования бюджетных средств органами местного самоуправления и организациями жилищно-коммунального комплекса, выделенных на подготовку объектов жилищно-коммунального хозяйства городского округа город Мегион к работе в осенне-зимний период 2016-2017 годов»; «Проверка целевого использования бюджетных средств органами местного самоуправления и организациями жилищно-коммунального комплекса, выделенных на подготовку объектов жилищно-коммунального хозяйства городского округа город Мегион к работе в осенне-зимний период 2017-2018 годов».

Департамент социальной политики администрации города Мегиона:

- 1. В нарушение пункта 5 Порядка № 3003 утвержденная бюджетная смета на 2017 год Департамента социальной политики, как казенного учреждения, не соответствует форме утвержденной Порядком №3003.
- 2. В нарушение пункта 5 Порядка № 3003 бюджетная смета МКУ «ЦРО» составлена в рублях.
- 3. В соответствии со статьей 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в учетной политике в пункте 1.8. утвержден процесс внутреннего финансового контроля. Департаментом социальной политики в 2017 году внутренний финансовый контроль не осуществлялся.
- 4. В нарушение пункта 337 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее Инструкция № 157н) утраченные бланки строгой отчетности в виде вкладышей к трудовым книжкам отражены на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности», тогда как следовало отразить на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов».
- 5. В соответствии с абзацем 4 пункта 339 Инструкции № 157н счет 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» предназначен для учета задолженности неплатежеспособных

дебиторов. При отсутствии оснований для возобновления процедуры взыскания задолженности, предусмотренных законодательством Российской Федерации, списанная с балансового учета учреждения задолженность, признанная безнадежной к взысканию, к забалансовому учету не принимается.

В нарушение вышеуказанного пункта похищенное имущество должно быть списано минуя забалансовые счета.

- 6. В нарушение пункта 160 Инструкции № 191н в форме 0503161 не указаны в графе 5 причины приведшие к изменению количества учреждений на конец отчетного периода (ликвидация, реорганизация и т.п.).
- 7. В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н в текстовой части пояснительной записки отсутствует описание раздела 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности.
- 8. «Сведения о результатах деятельности» (ф. 0503162) содержит информацию о лимитах, доведенных сводной бюджетной росписью на отчетный финансовый год, тогда как в соответствии с пунктом 161 Инструкции № 191н в данной форме отражается информация, которая содержит обобщенные за отчетный период данные о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности (получателя бюджетных средств) при исполнении им государственного (муниципального) задания. Если субъекту бюджетной отчетности главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств не устанавливается государственное (муниципальное) задание или показатели результативности деятельности, то Сведения (ф. 0503162) не составляются, при этом информация о результатах деятельности раскрывается в текстовой части данного раздела.

В проверяемом периоде Департамент социальной политики и подведомственный получатель бюджетных средств МКУ «ЦРО» не являлись исполнителями муниципального задания, таким образом данная форма не должна иметь показателей.

- 9. В нарушение пункта 155 Инструкции № 191н в Таблице № 3 не отражена информация, характеризующая результаты анализа исполнения текстовых статей закона (решения) о бюджете, имеющих отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности.
- 10. В нарушение пункта 162 Инструкции № 191н в графе 5 формы 0503163 не указаны причины внесенных уточнений. Уведомления и справки об изменении показателей сводной бюджетной росписи расходов на 2017 2019 годов, объясняющие причины отклонений бюджетной росписи от решения о бюджете, не являются правовыми основаниями.
- 11. В нарушение пункта 164 Инструкции № 191н в графе 2 фактически указаны коды бюджетной классификации раздел, подраздел, неполный код целевой статьи расходов бюджета, тогда как в данной графе должны указываться коды целевой статьи расходов бюджетов по бюджетной классификации. Кроме этого, выявлено несоответствие показателей, отраженных в форме 0503166 и отчете об исполнении бюджета (ф. 0503127), анализ расхождений отражен в таблице № 2 (общая сумма расхождений составила: бюджетные назначения 2 231 168,9 тыс. рублей, исполнение 2 189 798,1 тыс. рублей.
- 12. В нарушение пункта 168 Инструкции № 191н графы 4, 5, 6 формы 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета» не заполнены.
- 13. «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» (ф. 0503175). Информация в приложении содержит аналитические данные о неисполненных бюджетных обязательствах, неисполненных денежных обязательствах, обязательствах, принятых сверх установленных лимитов, а также о суммах экономии, достигнутой в результате применения конкурентных способов определения поставщиков.

В нарушение пункта 170.2 Инструкции № 191н в представленной форме не заполнены: графы 3, 4, где отражаются дата (месяц, год) возникновения неисполненного обязательства и дата (месяц, год) исполнения обязательства, предусмотренная в основании его возникновения; графы 5, 6, где указываются идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), а также наименование

контрагента соответственно; графы 7, 8, где указывается причина образования неисполненных бюджетных обязательств.

- 14. Таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля». В нарушение пункта 157 Инструкции № 191н в таблице отражено мероприятие, проведенное Контрольно-счетной палатой городского округа город Мегион в 2017 году, которое должно иметь отражение в таблице № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля».
- 15. Таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризации». В нарушение пункта 158 Инструкции № 191н в таблице отражена информация о проведенной инвентаризации в целях составления годовой отчетности без выявленных расхождений. В соответствии с данным пунктом при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности, Таблица № 6 не заполняется.
- 16. Таблица № 7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий». В данной таблице должны быть отражены результаты проведенных в отчетном периоде мероприятий по внешнему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений (контролю за соблюдением требований бюджетного законодательства Российской Федерации, соблюдением финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов, а также правильным ведением бюджетного учета и составлением бюджетной отчетности в субъекте бюджетной отчетности) контрольно-счетными органами субъекта Российской Федерации и муниципальных образований.

В нарушение пункта 159 Инструкции № 191н в таблице не отражена информация о проведенных проверок Контрольно-счетной палатой городского округа город Мегион в 2017 году: «Проверка использования бюджетных средств, направленных на денежное содержание лиц, замещающих должности муниципальной службы, и иные выплаты (выборочная основа), а также проверка порядка назначения, перерасчета и выплаты пенсий за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности на постоянной основе и должности муниципальной службы», «Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2016 год»; «Проверка соблюдения бюджетного законодательства главными распорядителями средств бюджета города при исполнении бюджета города за 1 полугодие 2017 года (выборочная основа); «Проверка соблюдения условий и порядка предоставления, получения и расходования субвенций на финансовое обеспечение осуществления отдельных государственных полномочий, переданных в соответствии с Законом Ханты-Мансийского автономного округа –Югры от 11.12.2013 №123-оз «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа-Югры отдельными государственными полномочиями Ханты-Мансийского автономного округа-Югры в сфере образования и о субвенциях местным бюджетам на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях».

По результатам проведения внешней проверки полноты и достоверности бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средства, а также выполнения главным администратором бюджетных средств бюджетных полномочий, таких объектов контроля как, Дума города Мегиона, Департамента финансов администрации города Мегиона нарушений не установлено.

7. Результат проверки полноты и достоверности консолидированной бюджетной отчетности

Бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования городской округ город Мегион за 2017 год представлена в соответствии с Инструкцией № 191н.

В соответствии с приказом Департамента финансов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 11.12.2017 № 171-О «О сроках представления годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджетов городских округов и консолидированных бюджетов муниципальных районов Ханты-Мансийского автономного округа — Югры и сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2017 год» срок предоставления годовой отчетности для городского округа город Мегион установлен 14.02.2018. Фактически отчетность направлена в Департамент финансов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры 14.02.2018.

Цель данного этапа проверки – установить, что годовая бюджетная отчетность представлена департаментом финансов администрации города Мегиона в составе, предусмотренном Инструкцией № 191н, а показатели, отраженные в формах отчетности, подтверждаются документами и являются достоверными.

Годовая бюджетная отчётность об исполнении консолидированного бюджета сформирована финансовым органом администрации города — департаментом финансов администрации города Мегиона на основании показателей форм годовых бюджетных главных администраторов бюджетных средств городского округа город Мегион, обобщенных путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам.

В соответствии с требованиями Инструкции №191н бюджетная отчетность составлена с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года включительно. Бюджетная отчетность подписана директором департамента финансов администрации города Мегиона и начальником управления по бюджетному учету и отчетности, главным бухгалтером.

В соответствии с пунктом 9 Инструкции № 191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, в сброшюрованном виде с нумерацией страниц.

В соответствии с Инструкцией № 191н в состав бюджетной отчетности были включены следующие формы отчетов:

- Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503320);
 - Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317);
 - Консолидированный отчет о движении денежных средств (ф. 0503323);
 - Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321);
- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
 - Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503360).

Показатели исполнения бюджета, указанные в консолидированной бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2017 год, соответствуют своду данных годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, содержит все необходимые формы и таблицы, пояснительная записка оформлена должным образом. Отчетность является полной и достоверной, и основывается на отчетности администраторов бюджетных средств.

8.Выводы и предложения по результатам проведенной внешней проверки за 2017 год Выводы

- 1. Бюджет городского округа город Мегион за 2017 год исполнен в следующем объеме:
- 1.1. Исполнение доходной части бюджета городского округа составило 4 454 277,3 тыс. рублей или 98,5% от уточненного плана исполнения бюджета по доходам (4 519 934,4 тыс. рублей), в том числе налоговые доходы исполнены в сумме 945 640,9 тыс. рублей или на 102,4% от плана, неналоговые доходы 290 857,5 тыс. рублей или на 83,7%, безвозмездные поступления 3 217 778,9 тыс. рублей или на 99,1%;

1.2. Исполнение расходной части бюджета городского округа составило 4 575 939,8 тыс. рублей или 96,4% от уточненного плана исполнения бюджета по расходам (4 746 784,0 тыс. рублей);

1.3. Общий плановый объем средств на реализацию муниципальных программ составляет 4 651 289,2 тыс. рублей или 98,0% от общего объема уточненных бюджетных назначений

(4 746 784,0 тыс. рубля), в том числе по источникам финансирования:

- средства федерального бюджета в размере 16 381,3 тыс. рублей;
- средства окружного бюджета в размере 2 673 747,3 тыс. рублей; - средства городского округа город Мегион в размере 1 961 160,6 тыс. рублей
- 1.4. Расходы бюджета городского округа город Мегион на реализацию муниципальных программ за отчетный период 2017 года исполнены на 96,4% к бюджетным ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2017 год и составляют 4 483 270,1 тыс. рублей
 - 1.5. Бюджет исполнен с дефицитом в сумме 121 662,5 тыс. рублей.
 - 1.6. По состоянию на 31.12.2017 муниципальный долг отсутствует;
 - 1.7. Расходы на обслуживание муниципального долга в 2017 году отсутствовали.
- 1.8. Расходы из резервного фонда составили 1 266,1 тыс. тыс. рублей при первоначально утвержденных бюджетных обязательствах 4000,0 тыс. рублей
- 1.9. Муниципальный дорожный фонд исполнен в размере 282 065,7 тыс. рублей в рамках исполнения программных мероприятий муниципальной программы «Развитие транспортной системы городского округа город Мегион в 2014 – 2020 годах».
- 1.10. Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2017 относительно 01.01.2017 увеличилась на 155 575,9 тыс. рублей или на 52,6% и составила 451 349,1 тыс. рублей.
- 1.11. Кредиторская задолженность увеличилась на 42 586,0 тыс. рублей или на 140,0% и составила 73 010,7 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность получателей бюджетных средств по расчетам по принятым обязательствам увеличилась на 33 300,6 тыс. рублей и составила 33 489,0 тыс. рублей.

- 1.12. Остаток средств на счетах бюджета в органах Федерального казначейства по состоянию на 01.01.2018 составил 26 446,0 тыс. рублей, в том числе:
 - межбюджетные трансферты 7 940,0 тыс. рублей (подлежат возврату в окружной бюджет);
 - средства местного бюджета в сумме 18 506,0 тыс. рублей.
- 2. По большинству основных показателей прогноза социально-экономического развития города, планируемые значения исполнены как с существенными, так не со значительными отклонениями.
- 3. Кассовое исполнение расходов бюджета городского округа осуществлялось неравномерно, а именно наблюдается увеличение нагрузки на последний квартал по сравнению с предыдущими кварталами.
- 4. При анализе исполнения муниципальных программ (по данным сводного годового доклада) установлено:
- Из 234 показателей, установленных в 2017 году для оценки эффективности реализации муниципальных программ городского округа город Мегион, годовое запланированное значение достигнуто по 230 показателям (98,3% от общего количества анализируемых показателей).

В целом по достижению показателей: достижение составляет более 100% - по 58 показателям достижение составляет 100% - по 157 показателям достижение составляет от 96% до 99,9% - по 9 показателям; достижение составляет от 80% до 95% - по 4 показателям; достижение составляет от 60% до 79,9% - по 2 показателям; достижение составляет от 30% до 40% - по 2 показателям; не выполнены - 2 показателя.

5. Плановый объем бюджетных инвестиций в муниципальные объекты капитального строительства в соответствии с адресной инвестиционной программой Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за 2017 год инвестиций составил 333 382,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета округа — 305 233,5 тыс. рублей, за счет средств бюджета города — 28 149,3 тыс. рублей; выполнено работ в объеме на 332 202,7 тыс. рублей, профинансировано работ на сумму 332 202,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета округа — 304 150,3 тыс. рублей, за счет средств бюджета города — 28 051,8 тыс. рублей.

- 6. По состоянию на 01.01.2017 в казне муниципального образования числились акции 4-х акционерных обществ на сумму 79 302,6 тыс. рублей, 2 предприятия перечислили дивиденды в доход бюджета города в сумме 547,0 тыс. рублей.
- 7. По состоянию на 1 января 2018 года вложения в уставный фонд 1 муниципального предприятия составили 140,0 тыс. рублей, отчисления в доход бюджета города от прибыли не поступали.
- 8. По результатам проведенной внешней проверки Отчета об исполнении бюджета городского округа город Мегион за 2017 год, в том числе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств установлено следующее:
- 8.1. Отчет об исполнении бюджета города городского округа город Мегион за 2017 год представлен в срок, установленный БК РФ, разделом 8 Положения о бюджетном процессе.
- 8.2. Плановые показатели, указанные в консолидированной бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2017 год, соответствуют показателям сводной бюджетной росписи бюджета города на 2017 год с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета.
- 8.3. Бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования городской округ город Мегион за 2017 год составлена в соответствии с Инструкцией № 191н.
- 8.4. Отражение доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета в Отчете об исполнении бюджета городского округа город Мегион за 2017 год выполнено в соответствии с консолидированной отчетностью об исполнении бюджета, составленной на основании бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, что свидетельствует о его достоверности. В целом, информация об активах и обязательствах, финансово-хозяйственных операциях, изложенная в бюджетной отчетности, раскрыта полно. Искажений бюджетной отчетности, имеющих существенный характер либо явившихся результатом преднамеренных действий или бездействий, значительно влияющих на ее достоверность, не выявлено.
- 8.5. По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год установлено, что бюджетная отчетность является недостаточно информативной, были установлены отдельные случаи отражения в формах годового отчета об исполнении бюджета неполной информации, в пояснительных записках отсутствует достаточная информация, позволяющая дать оценку факторам, повлиявшим на исполнение бюджета и на результаты деятельности.

Выявленные в ходе внешней проверки замечания по бюджетному процессу и составлению отчетности главных администраторов бюджетных средств не повлияли на достоверность отчета об исполнении бюджета.

Предложения

- 1. Главным распорядителям бюджетных средств:
- 1.1. усилить контроль за достоверностью предоставления бюджетной отчетности, в том числе по подведомственным учреждениям, в целях недопущения искажения консолидированной отчетности городского округа;
- 1.2. формирование отчетности производить в строгом соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н;

- 1.3. учесть замечания, изложенные в настоящем заключении, при составлении годовой бюджетной отчетности за последующие финансовые годы.
 - 2. Получателям бюджетных средств:

2.1. перед составлением годового отчета об исполнении бюджета проводить достоверную инвентаризацию финансовых и нефинансовых активов, а также обязательств с оформлением актов сверок с контрагентами;

требований соблюдением за контроль усилить внутренний 2.2. законодательства, соблюдением финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов, не допускать случаев неэффективного использования

бюджетных средств;

- 2.3. в целях соблюдения пункта 3 статьи 219 БК РФ в части принятия бюджетных обязательств в пределах, доведенных до них лимитов бюджетных обязательств, не допускать образования кредиторской задолженности.
 - 3. Координаторам и исполнителям муниципальных программ:
- 3.1. обеспечить в текущем финансовом году исполнение муниципальных программ в полном объеме, с учетом оценки эффективности реализации муниципальных программ и достигнутых результатов с предварительным анализом реалистичности достижения указанных целей;

3.2. устанавливать натуральные, количественно измеримые целевые показатели или

индикаторную их оценку.

4. Инициировать внесение изменений в решение о бюджете на текущий финансовый год в части дополнения перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета администрацией города.

Председатель Контрольно-счетной палаты Jupineoba

Н.М. Зырянова