



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) 9-63-52
ОКПО 38014648 ОГРН 1128605000105
ИНН/КПП 8605023625/860501001

Заключение
на отчет об исполнении бюджета
городского округа город Мегион за девять месяцев 2019 года.

«18» ноября 2019 года

№ 111

Основание: пункт 7 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», раздел 8 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа город Мегион, утвержденный решением Думы города Мегиона от 27.01.2012 № 222 (с изменениями)

Цель контроля: анализ отчета об исполнении бюджета городского округа город Мегион за девять месяцев 2019 года на предмет соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установления достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении бюджета городского округа город Мегион за девять месяцев 2019 года

Предмет контроля: отчет об исполнении бюджета городского округа город Мегион за девять месяцев 2019 года

1. Общие положения

Заключение по результатам анализа отчета об исполнении бюджета городского округа город Мегион за девять месяцев 2019 года подготовлено Контрольно-счетной палатой городского округа город Мегион (далее – Контрольно-счетная палата) в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, разделом 3 Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городском округе город Мегион, утвержденного решением Думы города от 30.11.2012 № 306 (с изменениями) (далее – Положение о бюджетном процессе).

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

Отчет об исполнении бюджета городского округа город Мегион за девять месяцев 2019 года утвержден постановлением администрации города Мегиона от 22.10.2019 № 2183 «Об исполнении бюджета городского округа город Мегион за девять месяцев 2019 года» и представлен в Контрольно-счетную палату в соответствии с пунктом 4 раздела 7 Положения о бюджетном процессе 13.11.2019 года с сопроводительным письмом от 13.11.2019 № ОД-1922.

Бюджет городского округа город Мегион исполняется на основе единства кассы и подведомственности расходов в соответствии со сводной бюджетной росписью и кассовым планом.

2. Исполнение основных характеристик

Бюджет городского округа город Мегион на 2019 год уточнен решением Думы города Мегиона от 21.06.2019 № 362 «О внесении изменений в решение Думы города Мегиона от 21.12.2018 № 327 «О бюджете городского округа город Мегион на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – решение о бюджете) по доходам в сумме 4 711 576,5 тыс. руб., по расходам в сумме 5 354 455,8 тыс. руб., предельный размер дефицита бюджета установлен в сумме 642 879,3 тыс. руб.

За период с 22.06.2019 по 30.09.2019 в сводную бюджетную роспись были внесены изменения в соответствии со статьями 217, 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 25 решения Думы города Мегиона от 21.12.2018 № 327 «О бюджете городского округа город Мегион на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

С учетом внесенных изменений (без уточнения решения о бюджете) плановые показатели за девять месяцев 2019 года составили:

- доходы – 4 973 281,0 тыс. руб.;
- расходы – 5 584 429,8 тыс. руб.;
- дефицит – 611 148,8 тыс. руб.

Бюджет городского округа город Мегион за девять месяцев 2019 года исполнен в следующем объеме:

- по доходам – 3 076 877,0 тыс. руб. (61,9 % от уточненных плановых назначений за год),
- по расходам – 3 477 338,8 тыс. руб. (62,3 % от уточненных плановых назначений за год);
- с превышением расходов над доходами (дефицитом бюджета) на 400 461,8 тыс. руб.

Исполнение основных характеристик бюджета города за девять месяцев 2019 года в сравнении с аналогичным периодом 2018 года характеризуется следующими показателями:

тыс. руб.									
Наименование	Исполнение за 9 месяцев 2018 года	Утвержденный план решением Думы города от 21.12.18 № 327	Уточненный план с учетом справок Департамента финансов ХМАО-Югры	Исполнение за 9 месяцев 2019 года	% исполнения (гр.5/гр.4)	Отклонение уточненных показателей от первоначально утвержденных	Отношение уточненных показателей от первоначально утвержденных (%)	Отклонение 9 месяцев 2019 года от 9 месяцев 2018 года (гр.5-гр.2)	Отношение 9 месяцев 2019 года к 9 месяцам 2018 года (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего доходов	3 007 376,4	3 924 933,9	4 973 281,0	3 076 877,0	61,9	1 048 347,1	126,7	69 500,6	102,3
Всего расходов	2 978 599,3	4 047 842,1	5 584 429,8	3 477 338,8	62,3	1 536 587,7	138,0	498 739,5	116,7
Дефицит (-), профицит (+)	28 777,1	-122 908,2	-611 148,8	-400 461,8					

По сравнению с девятью месяцами 2018 года исполнение по доходной части бюджета увеличилось на 69 500,6 тыс. руб., или на 2,3 %; исполнение по расходам увеличилось на 498 739,5 тыс. руб., или на 16,7 %. Бюджет города за девять месяцев 2019 года исполнен с дефицитом в сумме 400 461,8 тыс. руб., за аналогичный период 2018 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 28 777,1 тыс. руб.

3. Анализ исполнения бюджета городского округа город Мегион по доходам за девять месяцев 2019 года

Доходы городского округа город Мегион на 2019 год утверждены в сумме 3 924 933,9 тыс. руб. Уточненный план доходной части бюджета на 2019 год составил 4 973 281,0 тыс. руб., что выше первоначально утвержденной суммы на 1 048 347,1 тыс. руб. (26,7 %).

Исполнение по доходам за девять месяцев 2019 года составило 3 076 877,0 тыс. руб. или 61,9 % от годового объема уточненных плановых назначений. Исполнение доходной части бюджета города за девять месяцев 2019 года в сравнении с аналогичным периодом 2018 года выше на 69 500,6 тыс. руб., или на 2,3 %.

Исполнение доходной части бюджета города за девять месяцев 2019 года в разрезе групп (подгрупп) доходов характеризуется следующими показателями:

тыс. руб.

Наименование группы (подгруппы) доходов	Фактическое исполнение за девять месяцев 2018 года	Уточненный план на 2019 год, с учетом справок ХМАО-Югры	Фактическое исполнение за девять месяцев 2019 года			Отклонение полугодия 2019 года от полугодия 2018 года
			Сумма	%	Уд. вес	
Налоговые и неналоговые доходы	898 068,7	1 413 738,3	1 033 522,5	73,1	33,6	135 453,8
Налоги на прибыль, доходы	578 674,2	878 045,7	665 843,0	75,8	21,6	87 168,8
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	8 617,0	12 349,0	10 105,8	81,8	0,3	1 488,8
Налоги на совокупный доход	130 777,3	165 930,0	136 667,2	82,4	4,4	5 889,9
Налоги на имущество	37 704,2	51 935,0	44 232,6	85,2	1,4	6 528,4
Государственная пошлина	6 155,2	9 079,0	6 809,9	75,0	0,2	654,7
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	74 357,8	159 539,1	114 544,0	71,8	3,7	40 186,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	8 225,5	8 428,0	6 484,7	76,9	0,2	-1 740,8
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	3 958,1	230,0	1 461,3	635,3	0,0	-2 496,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	41 070,5	120 132,0	36 180,6	30,1	1,2	-4 889,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	8 397,3	8 070,5	9 822,0	121,7	0,3	1 424,7
Прочие неналоговые доходы	131,6	-	1 371,4	-	-	1 239,8
Безвозмездные поступления	2 109 307,7	3 559 542,7	2 043 354,5	57,4	66,4	-65 953,2
Дотации	402 250,6	602 033,8	485 526,6	80,6	15,8	83 276,0
Субсидии	352 850,0	946 705,2	376 284,0	39,7	12,2	23 434,0
Субвенции	1 305 669,0	1 963 055,6	1 414 330,4	72,0	46,0	108 661,4
Иные межбюджетные трансферты	39 131,2	26 331,3	9 779,7	37,1	0,3	-29 351,5
Прочие безвозмездные поступления	18 865,0	21 416,8	21 416,8	100,0	0,7	2 551,8
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-9 458,1	-	-263 983,0	-	-	-254 524,9
Доходы бюджета – всего	3 007 376,4	4 973 281,0	3 076 877,0	61,9	X	69 500,6

В общем объеме фактически поступивших доходов доля налоговых и неналоговых доходов составляет 33,6 %, что выше аналогичного периода прошлого года на 3,7 % (2018 год – 29,9 %). Фактически исполнено 1 033 522,5 тыс. руб. или 73,1 % от уточненного плана.

Безвозмездные поступления составляют 66,4 % от общего объема, что меньше аналогичного периода прошлого года на 3,7 % (2018 год – 70,1 %). Фактически исполнено 2 043 354,5 тыс. руб. или 57,4 % от уточненного плана.

За девять месяцев 2019 года в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа город Мегион наибольший удельный вес составляет:

- налог на прибыль, налог от общего объема доходов составляет 21,6 %, который при уточненном плане 878 045,7 тыс. руб. выполнен в сумме 665 843,0 тыс. руб. или 75,8 %. Относительно исполнения за девять месяцев 2018 года поступление налога на прибыль увеличилось на 87 168,8 тыс. руб.;

- налог на совокупный доход, налог от общего объема доходов составляет 4,4 %, который при уточненном плане 165 930,0 тыс. руб. выполнен в сумме 136 667,2 тыс. руб. или 82,4 %. Относительно исполнения за девять месяцев 2018 года поступление налога на совокупный доход увеличилось на 5 889,9 тыс. руб.;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, доходы от общего объема доходов составляют 3,7 %, которые при уточненном плане 159 539,1 тыс. руб. выполнены в сумме 114 544,0 тыс. руб. или 71,8 %. Относительно исполнения за девять месяцев 2018 года поступление доходов увеличилось на 40 186,2 тыс. руб.

Низкое исполнение наблюдается по доходам от продажи материальных и нематериальных активов – 30,1 % от уточненного плана 120 132,0 тыс. руб. Из них наименьшее исполнение составило 826,5 тыс. руб. или 1,0 % от уточненного плана 85 107,0 тыс. руб. по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества

муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу. Низкий процент исполнения объясняется тем, что в соответствии с прогнозным планом (программой) приватизации муниципального имущества городского округа город Мегион на 2019 год, утвержденным решением Думы города Мегиона от 18.09.2018 № 295, предполагаемые сроки приватизации - II полугодие 2019 года. Кроме того, не состоялось шесть аукционов по продаже объектов недвижимости, незавершенного строительства и оборудования, запланированные программой приватизации, по причине отсутствия заявок.

За девять месяцев 2019 года наблюдается исполнение выше плановых показателей по виду доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства. Поступили доходы в размере 1 461,3 тыс. руб. или 635,3 % при уточненном плане 230,0 тыс. руб. Высокий процент исполнения обусловлен поступлениями доходов от оказания платных услуг казенными учреждениями и оказания информационных услуг органами местного самоуправления, а также от компенсации затрат государства в части возврата дебиторской задолженности прошлых лет.

За девять месяцев 2019 года основную долю безвозмездных поступлений составляют поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Относительно исполнения аналогичного периода прошлого года (2 099 900,8 тыс. руб.) поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации увеличились на 186 019,9 тыс. руб. и составляют 2 285 920,7 тыс. руб.

4. Анализ исполнения бюджета городского округа город Мегион по расходам за девять месяцев 2019 года

Решением о бюджете утверждены расходы в размере 4 047 842,1 тыс. руб. Уточненный план объема бюджетных ассигнований на 2019 год составил 5 584 429,8 тыс. руб., что выше первоначально утвержденной суммы на 1 536 587,7 тыс. руб. или на 38,0 %.

Структура расходов за девять месяцев 2019 года характеризуется следующими показателями:

Наименование раздела	Код БК	Уточненный план на 2018 год, утвержден решением Думы города Мегиона от 22.06.2018 №277(с учетом справок Департамента финансов ХМАО-Югры)	Исполнено за 9 месяцев 2018 года	% исполнения	Утвержденный план решением Думы города от 21.12.2018 № 327	Уточненный план на 2019 год, утвержден решением Думы города Мегиона от 21.06.2019 №362(с учетом справок Департамента финансов ХМАО-Югры)	Исполнено за 9 месяцев 2019 года	% исполнения	Отклонение по исполнению относительно 9 месяцев 2018 года (+) увеличение, (-) уменьшение	
									сумма	%
Общегосударственные вопросы	01	434 858,8	337 079,8	77,5	486 691,7	485 152,3	384 372,3	79,2	47 292,5	14,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	43 066,5	31 017,0	72,0	43 022,9	43 750,3	33 501,0	76,6	2 484,0	8,0
Национальная экономика	04	418 519,0	313 498,6	74,9	281 588,9	363 461,2	264 971,8	72,9	-48 526,8	-15,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	535 373,4	188 521,6	35,2	186 404,4	844 758,5	273 512,1	32,4	84 990,5	45,1
Охрана окружающей среды	06	156,8	0,0	0,0	1 151,1	1 162,8	995,0	85,6	995,0	0,0
Образование	07	2 413 773,8	1 730 338,7	71,7	2 635 449,8	2 665 093,3	1 861 307,7	69,8	130 969,0	7,6
Культура и кинематография	08	262 118,9	169 081,6	64,5	252 751,7	259 074,9	178 442,0	68,9	9 360,4	5,5
Здравоохранение	09	888,4	868,7	97,8	888,4	888,4	0,0	0,0	-868,7	-100,0
Социальная политика	10	137 072,3	69 912,4	51,0	137 662,1	703 382,0	313 688,0	44,6	243 775,6	348,7
Физическая культура и спорт	11	341 370,2	126 363,8	37,0	0,0	195 475,0	151 261,3	77,4	24 897,5	19,7
Средства массовой информации	12	18 735,9	11 917,1	63,6	18 054,1	18 054,1	12 478,6	69,1	561,5	4,7
Обслуживание муниципального долга	13	2 677,0	0,0	0,0	4 177,0	4 177,0	2 809,0	67,2	2 809,0	0,0
Всего		4 608 611,0	2 978 599,3	64,6	4 047 842,1	5 584 429,8	3 477 338,8	62,3	498 739,5	16,7

Исполнение по расходам за девять месяцев 2019 года составило 3 477 338,8 тыс. руб. или 62,3 % от годовых показателей, установленных уточненным бюджетом, в том числе по источникам:

- средства местного бюджета 1 544 324,2 тыс. руб. при уточненных годовых плановых назначениях 2 181 088,0 тыс. руб. или 70,8 %;

- средства федерального и окружного бюджетов (субвенции и субсидии, иные межбюджетные трансферты) при уточненных годовых плановых назначениях 3 403 341,8 тыс. руб. исполнение составило 1 933 014,6 тыс. руб. или 56,8 %.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого финансового года исполнение по расходам за девять месяцев 2019 года увеличилось на 16,7 %.

Наибольший удельный вес за отчетный период 2019 составили расходы на образование – 1 861 307,7 тыс. руб. или 53,5 %, общегосударственные вопросы – 384 372,3 тыс. руб. или 11,1 %.

Высокий процент исполнения, более 70 %, наблюдается в отрасли: охрана окружающей среды – 85,6 %, общегосударственные вопросы – 79,2 %, физическая культура и спорт – 77,4 %, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 76,6 %, национальная экономика – 72,9 %.

Низкое исполнение бюджета наблюдается по отраслям:

- жилищно-коммунальное хозяйство – 32,4 % от уточненных бюджетных ассигнований на 2019 год. По данному разделу основная доля уточненных бюджетных ассигнований не исполнена по подпрограмме 3 «Содействие развитию жилищного строительства на территории городского округа город Мегион» муниципальной программы «Развитие жилищной сферы на территории городского округа город Мегион на 2019-2025 годах» в соответствии с сетевым графиком реализация мероприятий запланирована на 4 квартал 2019 года;

- социальная политика – 44,6 % от уточненных бюджетных ассигнований на 2019 год. По данному разделу основная доля уточненных бюджетных ассигнований не исполнена по основному мероприятию «Ликвидация и расселение приспособленных для проживания строений» муниципальной программы «Развитие жилищной сферы на территории городского округа город Мегион на 2019-2025 годах» реализация мероприятий осуществляется согласно сетевому графику до конца 2019 года.

На исполнение муниципальных программ по решению о бюджете в целом запланировано 5 472 556,6 тыс. руб., что составляет 98,0 % от уточненных годовых плановых назначений, на непрограммные расходы запланировано – 111 873,2 тыс. руб. или 2,0 %.

Исполнение муниципальных программ городского округа за девять месяцев 2019 года характеризуется следующими показателями:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Утверждено решением о бюджете от 21.12.18 № 327	Показатели сводной бюджетной росписи на 01.10.2019	Исполнено на 01.10.2019	% исполнения
1	"Развитие систем гражданской защиты населения городского округа город Мегион на 2019-2025 годы"	36 172,3	36 172,3	28 400,1	78,5
	местный бюджет	36 172,3	36 172,3	28 400,1	78,5
1.1.	подпрограмма "Функционирование единой диспетчерской службы городского округа город Мегион"	1 500,0	1 782,7	1 267,2	71,1
1.2.	подпрограмма "Развитие системы оповещения населения при угрозе возникновения чрезвычайных ситуаций на территории городского округа город Мегион"	400,0	117,3	107,3	91,5
1.3.	подпрограмма "Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций"	34 272,3	34 272,3	27 025,6	78,9
2	"Улучшение условий и охраны труда в городском округе город Мегион на 2019-2025 годы"	3 951,0	3 951,0	2 570,6	65,1
	местный бюджет	480,5	480,5	382,7	79,6
	бюджет автономного округа	3 470,5	3 470,5	2 187,9	63,0
3	"Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства на территории городского округа город Мегион на 2019-2025 годы"	5 123,7	5 123,7	3 290,6	64,2
	местный бюджет	563,6	563,6	362,0	64,2
	бюджет автономного округа	4 560,1	4 560,1	2 928,6	64,2
	Региональный проект "Расширение доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к финансовым ресурсам, в том числе к льготному финансированию"		4 511,8	3 161,6	70,1
	Региональный проект "Популяризация предпринимательства"		611,9	129,0	21,1
4	"Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций на 2019-2025 годы"	400,0	420,3	400,0	95,2

	местный бюджет	400,0	420,3	400,0	95,2
5	"Управление муниципальными финансами в городском округе город Мегион на 2019 - 2025 годы"	35 967,3	35 967,3	31 241,7	86,9
	местный бюджет	35 967,3	35 967,3	31 241,7	86,9
5.1.	подпрограмма "Организация бюджетного процесса в городском округе"	31 790,3	31 790,3	28 432,7	89,4
5.2.	подпрограмма "Управление муниципальным долгом"	4 177,0	4 177,0	2 809,0	67,2
6	"Развитие культуры и туризма в городском округе город Мегион на 2019-2025 годы"	415 648,0	433 664,2	303 981,3	70,1
	местный бюджет	413 561,1	418 947,1	291 912,9	69,7
	бюджет автономного округа	2 086,9	9 266,8	7 548,5	81,5
	федеральный бюджет	0,0	5 450,3	4 519,9	82,9
6.1.	подпрограмма "Сохранение исторического и культурного наследия, снижение инфраструктурных ограничений с целью обеспечения функционирования всех видов культурной деятельности"	8 570,2	21 992,4	17 158,7	78,0
	Региональный проект "Культурная среда"		14 220,0	11 826,1	83,2
6.2.	подпрограмма "Поддержка творческих инициатив, способствующих самореализации населения"	5 225,0	6 177,9	3 092,0	50,0
6.3.	подпрограмма "Организационные, экономические механизмы развития культуры и историко-культурного наследия"	401 852,8	405 493,9	283 730,6	70,0
7	"Развитие муниципальной службы в городском округе город Мегион на 2019-2025 годы"	400,0	460,0	221,1	48,1
	местный бюджет	400,0	460,0	221,1	48,1
8	"Информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления городского округа город Мегион на 2019-2025 годы"	17 769,1	17 748,8	12 393,6	69,8
	местный бюджет	17 769,1	17 748,8	12 393,6	69,8
9	"Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Мегион на 2019-2025 годы"	171 394,5	312 343,6	237 162,7	75,9
	местный бюджет	169 831,0	179 857,0	132 960,4	73,9
	бюджет автономного округа	1 563,5	132 486,6	104 202,3	78,7
9.1.	подпрограмма "Развитие физической культуры и массового спорта"	166 748,7	166 748,7	123 558,0	74,1
9.2.	подпрограмма "Развитие системы подготовки спортивного резерва"	4 645,8	145 594,9	113 604,7	78,0
10	"Управление муниципальным имуществом городского округа город Мегион на 2019-2025 годы"	61 265,1	63 475,4	47 844,0	75,4
	местный бюджет	61 265,1	63 475,4	47 844,0	75,4
11	"Развитие жилищной сферы на территории городского округа город Мегион на 2019-2025 годы"	138 837,3	1 303 396,3	470 817,2	36,1
	местный бюджет	10 588,4	120 161,8	71 246,7	59,3
	бюджет автономного округа	117 561,7	1 159 175,8	394 163,4	34,0
	федеральный бюджет	10 687,2	24 058,7	5 407,1	22,5
11.1.	подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей"	611,8	1 658,0	1 657,9	100,0
11.2.	подпрограмма "Улучшение жилищных условий отдельных категорий граждан"	27 262,9	76 093,1	7 648,2	10,1
11.3.	подпрограмма "Содействие развитию жилищного строительства на территории городского округа город Мегион"	110 962,6	700 645,5	230 024,8	32,8
	Региональный проект "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда"		385 158,2	195 620,6	50,8
11.4.	подпрограмма "Адресная программа по ликвидации и расселению строений, приспособленных для проживания, расположенных на территории городского округа город Мегион"		524 999,7	231 486,3	44,1
12	"Развитие информационного общества на территории городского округа город Мегион на 2019-2025 годы"	33 896,4	33 896,4	22 091,0	65,2
	местный бюджет	33 896,4	33 896,4	22 091,0	65,2
13	"Развитие транспортной системы городского округа город Мегион на 2019-2025 годы"	153 167,8	219 884,0	176 121,1	80,1
	местный бюджет	114 246,5	180 962,7	144 586,2	79,9
	бюджет автономного округа	38 921,3	38 921,3	31 534,9	81,0
13.1.	подпрограмма "Развитие транспортной системы"	48 469,8	53 834,7	38 647,7	71,8
13.2.	подпрограмма "Содержание и текущий ремонт автомобильных дорог, проездов, элементов обустройства улично-дорожной сети, объектов внешнего благоустройства городского округа город Мегион"	103 698,0	165 250,1	136 674,2	82,7
13.3.	подпрограмма "Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения, повышение безопасности дорожного движения в городском округе город Мегион"	1 000,0	799,2	799,2	100,0
14	"Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городском округе город Мегион на 2019-2025 годы"	65 444,2	87 057,6	40 772,7	46,8
	местный бюджет	51 707,4	75 154,0	40 772,7	54,3
	бюджет автономного округа	13 736,8	11 903,6	0,0	0,0
14.1.	подпрограмма "Содержание объектов внешнего благоустройства городского округа город Мегион"	39 382,5	48 982,7	25 043,9	51,1
14.2.	подпрограмма "Модернизация и реформирование жилищно-коммунального комплекса городского округа город Мегион"	22 761,7	34 807,9	15 719,0	45,2
14.3.	подпрограмма "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности и энергобезопасности муниципального образования городской округ город Мегион"	100,0	67,0	9,8	14,6
14.4.	подпрограмма "Капитальный ремонт, реконструкция и ремонт муниципального жилого фонда городского округа город Мегион"	1 500,0	1 500,0	0,0	0,0
14.5.	подпрограмма "Содействие проведению капитального ремонта многоквартирных домов на территории городского округа город Мегион"	1 700,0	1 700,0	0,0	0,0

15	"Мероприятия в области градостроительной деятельности городского округа город Мегион на 2019-2025 годы"		16 192,2	16 192,2	8 500,1	52,5
	местный бюджет		1 133,5	1 133,5	595,0	52,5
	бюджет автономного округа		15 058,7	15 058,7	7 905,1	52,5
16	"Формирование доступной среды для инвалидов и других маломобильных групп населения на территории городского округа город Мегион на 2019-2025 годы"		687,5	687,5	0,0	0,0
	местный бюджет		687,5	687,5	0,0	0,0
17	"Профилактика правонарушений в сфере общественного порядка, безопасности дорожного движения, незаконного оборота и злоупотребления наркотиками в городском округе город Мегион на 2019-2025 годы"		567,2	3 063,2	189,1	6,2
	местный бюджет		520,2	1 269,0	189,1	14,9
	бюджет автономного округа		47,0	1 794,2	0,0	0,0
17.1.	подпрограмма "Профилактика правонарушений"		417,2	2 913,2	104,1	3,6
17.2.	подпрограмма "Профилактика незаконного оборота и потребления наркотических средств и психотропных веществ"		150,0	150,0	85,0	56,7
18	"Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма и терроризма в городском округе город Мегион на 2019-2025 годы"		350,0	350,0	110,0	31,4
	местный бюджет		270,0	270,0	94,0	34,8
	бюджет автономного округа		80,0	80,0	16,0	20,0
18.1.	подпрограмма "Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, поддержка и развитие языков и культуры народов Российской Федерации, проживающих в городе Мегионе, обеспечение социальной и культурной адаптации мигрантов, профилактика межнациональных (межэтнических), межконфессиональных конфликтов"		150,0	150,0	70,0	46,7
18.2.	подпрограмма "Участие в профилактике экстремизма, а также в минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений экстремизма"		200,0	200,0	40,0	20,0
20	"Развитие системы образования и молодежной политики городского округа город Мегион на 2015-2025 годы"		2 292 318,2	2 364 855,6	1 637 573,9	69,2
	местный бюджет		530 687,8	549 024,7	355 481,7	64,7
	бюджет автономного округа		1 761 630,4	1 815 830,9	1 282 092,2	70,6
20.1.	подпрограмма "Развитие системы дошкольного и общего образования"		2 157 822,1	2 179 924,7	1 525 440,7	70,0
20.2.	подпрограмма "Обеспечение комплексной безопасности и комфортных условий муниципальных образовательных организаций"		15 800,0	43 449,8	15 013,5	34,6
20.3.	подпрограмма "Развитие молодежного движения, организация отдыха, оздоровления, занятости детей, подростков и молодежи"		93 446,9	116 231,9	83 737,9	72,0
20.4.	подпрограмма "Создание условий для функционирования и обеспечения системы персонализированного финансирования дополнительного образования детей"		25 249,2	25 249,2	13 381,8	53,0
21	"Развитие системы обращения с отходами производства и потребления на территории городского округа город Мегион на 2019-2025 годы"		1 151,1	17 012,8	995,0	5,8
	местный бюджет		1 000,0	1 000,0	995,0	99,5
	бюджет автономного округа		151,1	16 012,8	0,0	0,0
22	"Развитие муниципального управления на 2019-2025 годы"		486 009,5	486 907,3	375 475,7	77,1
	местный бюджет		411 656,5	412 187,0	325 567,4	79,0
	бюджет автономного округа		68 839,1	68 839,1	46 152,6	67,0
	федеральный бюджет		5 513,9	5 881,2	3 755,7	63,9
22.1.	подпрограмма "Осуществление функций должностных лиц и органов администрации города в рамках собственных и переданных государственных полномочий"		229 512,0	224 128,1	181 360,8	80,9
22.2.	подпрограмма "Повышение доступности и качества предоставляемых государственных и муниципальных услуг"		43 173,9	43 580,6	29 253,2	67,1
22.3.	подпрограмма "Обеспечение исполнения функций и полномочий органов местного самоуправления, совершенствование учета деятельности муниципальных учреждений"		213 323,6	219 198,6	164 861,7	75,2
23	"Формирование современной городской среды городского округа город Мегион на 2019-2025 годы"		15 940,0	29 927,1	45,0	0,2
	местный бюджет		3 241,0	4 762,3	45,0	0,9
	бюджет автономного округа		12 699,0	18 309,0	0,0	0,0
	федеральный бюджет		0,0	6 855,8	0,0	0,0
23.1.	подпрограмма "Благоустройство дворовых территорий"		7 470,0	91,0	0,0	0,0
23.2.	подпрограмма "Благоустройство территорий общего пользования"		8 470,0	29 836,1	45,0	0,2
	Региональный проект "Формирование комфортной городской среды"			25 076,2	0,0	0,0
	ИТОГО:		3 952 652,4	5 472 556,6	3 400 196,5	62,1
	местный бюджет		1 896 045,2	2 134 601,2	1 507 782,3	70,6
	бюджет автономного округа		2 040 406,1	3 295 709,4	1 878 731,5	57,0
	федеральный бюджет		16 201,1	42 246,0	13 682,7	32,4

Муниципальные программы по состоянию на 01.10.2019 года исполнены на 62,1 %, в том числе за счет средств местного бюджета – 70,6 %, за счет средств бюджета автономного округа – 57,0 %, за счет средств федерального бюджета – 32,4 %.

Низкий процент исполнения, согласно пояснительной записке департамента финансов, в целом, обусловлен планированием реализации программных мероприятий в 4 квартале 2019 года, а также оплатой работ «по факту», на основании выполненных работ.

Исполнение непрограммных расходов городского округа за девять месяцев 2019 года характеризуется следующими показателями:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование расходов	Утвержден о решением о бюджете от 21.12.18 № 327	Показатели сводной бюджетной росписи на 01.10.2019	Исполнено на 01.10.2019	% исполнения
1	Функционирование законодательных (представительных) органов городского округа город Мегион Дума города Мегиона	20 348,1	20 288,1	14 695,3	72,4
2	Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа город Мегион	12 159,0	12 159,0	9 823,2	80,8
3	Резервный фонд администрации	2 000,0	968,8		---
3.1.	Использование резервного фонда Социальное обеспечение населения	0,0	0,0	0,0	---
4	Прочие непрограммные расходы в том числе:	8 180,0	13 070,9	12 023,4	92,0
4.1.	Доплаты к пенсиям за выслугу лет	6 000,0	6 919,1	6 315,7	91,3
4.2.	Выполнение полномочий в сфере наград и почетных званий	1 180,0	1 180,0	880,5	74,6
4.3.	Обеспечение проведения выборов и референдумов		780,9	780,9	100,0
4.4.	Исполнение исполнительных листов	1 000,0	3 979,7	3 835,1	96,4
4.5.	Соц. выплаты лицам, пострадавшим в результате пожаров		211,2	211,2	100,0
5	Переданные государственные полномочия	52 502,6	65 386,4	40 600,4	62,1
	бюджет автономного округа	52 492,8	65 376,6	40 590,6	62,1
	федеральный бюджет	9,8	9,8	9,8	100,0
	ИТОГО	95 189,7	111 873,2	77 142,3	69,0
	местный бюджет	42 687,1	46 486,8	36 541,9	78,6
	бюджет автономного округа	52 492,8	65 376,6	40 590,6	62,1
	федеральный бюджет	9,8	9,8	9,8	100,0

Непрограммные расходы за девять месяцев 2019 года исполнены на 69,0 % от уточненных годовых плановых назначений (за счет средств местного бюджета – 78,6 %, за счет средств бюджета автономного округа – 62,1 %, за счет средств федерального бюджета – 100,0 %) и составили сумму в размере 77 142,3 тыс. руб.

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

Первоначально решением о бюджете установлен размер дефицита бюджетных средств в размере 122 908,2 тыс. руб., уточненный план составил 611 148,8 тыс. руб., что не превышает предельного размера, установленного статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно представленному отчету, бюджет за девять месяцев 2019 года исполнен с дефицитом в размере 400 461,8 тыс. руб. За аналогичный период 2018 года бюджет был исполнен с профицитом в размере 28 777,1 тыс. руб.

В соответствии с приказом департамента финансов от 09.01.2018 № 01/1 «Об утверждении Порядка перечисления остатков средств муниципальных бюджетных и автономных учреждений городского округа город Мегион со счета департамента финансов администрации города Мегиона, открытого в учреждении Центрального банка Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации для отражения операций со средствами муниципальных бюджетных и автономных учреждений городского округа город Мегион, в бюджет городского округа, а также их возврата на указанный счет» платежными поручениями от 26.03.2019 № 1 в сумме 20 000,0 тыс. руб., от 26.06.2019 № 2 в сумме 15 000,0 тыс. руб. со счета муниципальных бюджетных и автономных учреждений осуществлено временное заимствование на исполнение расходных обязательств муниципального образования. По состоянию на 01.10.2019 остаток составляет 25 500,0 тыс. руб.

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

- «Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в сумме -) 73 638,0 тыс. рублей;
- «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета» в сумме 448 599,8 тыс. руб.;
- «Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов» в сумме 25 500,0 тыс. руб.

По состоянию на 01.10.2019 года общий объем муниципального долга городского округа город Мегион составляет 46 362,0 тыс. руб., в том числе: в сумме 30 000,0 тыс. руб. задолженность перед Публичным акционерным обществом Банк «Финансовая Корпорация Открытие», в сумме 16 362,0 тыс. руб. задолженность перед Департаментом финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

Исполнение по расходам на обслуживание муниципального долга за девять месяцев 2019 года составило 2 809,0 тыс. руб.

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

6. Выводы по результатам анализа представленного отчета об исполнении бюджета за девять месяцев 2019 года

Бюджет городского округа город Мегион по состоянию на 01.10.2019 исполнен по доходам в размере 3 076 877,0 тыс. руб. или 61,9 % от уточненных плановых назначений, по расходам в размере 3 477 338,8 тыс. руб. или 62,3 %, с превышением расходов над доходами (дефицитом бюджета) на 400 461,8 тыс. руб.

Для сравнения, бюджет городского округа город Мегион за девять месяцев 2018 года исполнен по доходам на 66,3 % от уточненных плановых назначений, по расходам в размере 64,6 % с превышением доходов над расходами (профицитом бюджета) на 28 777,1 тыс. руб.

В общем объеме фактически поступивших доходов доля налоговых и неналоговых доходов составляет 33,6 %, безвозмездных поступлений – 66,4 %.

Исполнение муниципальных программ городского округа за девять месяцев 2019 года при уточненных годовых плановых назначениях в сумме 5 472 556,6 тыс. руб., составило 3 400 196,5 тыс. руб., или 62,1 %. В сравнении с аналогичным периодом прошлого финансового 2018 года исполнение уменьшилось на 2,4 %.

На исполнение непрограммных направлений городского округа за девять месяцев 2019 года утверждено расходов в сумме 111 873,2 тыс. руб., исполнение по состоянию на 01.10.2019 составило – 77 142,3 тыс. руб. или 69,0 %. В сравнении с аналогичным периодом прошлого финансового года исполнение уменьшилось на 3,8 %.

По итогам проведенного Контрольно-счетной палатой анализа отчета об исполнении бюджета городского округа город Мегион за девять месяцев 2019 года на предмет соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установления достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении бюджета городского округа город Мегион за девять месяцев 2019 года, замечания и предложения на проект решения Думы города Мегиона «Об исполнении бюджета городского округа город Мегион за девять месяцев 2019 года» отсутствуют.

Инспектор Контрольно-счетной палаты



И.В. Козлова